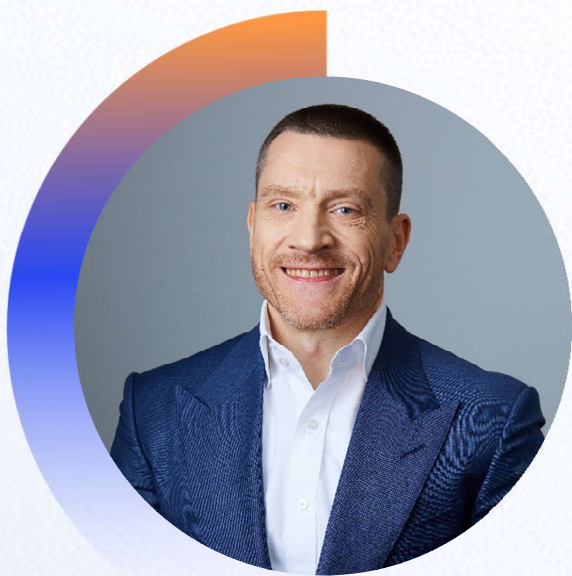


Бизнес в России: что нужно знать иностранным инвесторам



Технологии
Доверия

2025



Наша компания уже более 35 лет успешно работает с иностранными инвесторами в России, что позволило нам накопить богатый опыт и углубить знания о специфике местного рынка и бизнес-среды.

В данной публикации мы стремились максимально полно и структурированно поделиться этими знаниями с международной аудиторией.

Надеемся, что наш коллективный труд поможет вам лучше понять рынок, его особенности и перспективы, открывающиеся перед теми, кто готов к новым возможностям.

Игорь Лотаков
Управляющий партнер,
ТеДо

“

**35+ лет опыта
и накопленных знаний,
на которые можно
положиться**



Поддержка трансграничных операций, инвестиций и торговли – стратегический приоритет ТеДо

За 35+ лет работы с иностранными инвесторами наша компания накопила уникальный опыт. Мы хорошо представляем себе все аспекты успешного выхода и присутствия на российском рынке бизнеса из Японии, Южной Кореи, Китая и других стран мира. Эти знания в сочетании с обширными знаниями законодательства, налаженными контактами в бизнес-сообществе и правительственных кругах позволяют нам эффективно решать любые вопросы иностранных клиентов. В последней главе этой публикации мы подробно описали те области знаний, где наша компания может быть полезна в реализации ваших планов, будь то выбор формата выхода на российский рынок, осуществление различных видов инвестиций или проведение трансграничных сделок.

Работа с инвесторами из «БРИКС плюс»

Мы также активно расширяем нашу географическую экспертизу и плотно взаимодействуем с инвесторами из стран «БРИКС плюс», что становится особенно важно с учетом интереса к сотрудничеству с Россией со стороны стран так называемого глобального Юга и Востока – Китая, Индии, Турции, Вьетнама, государств Ближнего Востока, Латинской Америки и Африки. Мы приветствуем интерес к деловому сотрудничеству с Россией со стороны иностранных инвесторов и готовы поддержать их в изучении возможностей, особенностей ведения бизнеса в нашей стране и помочь им предпринять конкретные шаги по выходу на российский рынок или расширению их присутствия.

Наталья Возианова
Партнер,
руководитель практики
по работе с азиатскими
клиентами,
ТеДо



Дорогие друзья!

Рад приветствовать членов делового сообщества, заинтересованных в ведении бизнеса на территории нашей страны и инвестировании в экономику России!

Московская торгово-промышленная палата — с учетом истории мирового и российского предпринимательства — организация достаточно юная, ей 33 года. Но за этот период мы прошли достойный путь и работаем в интересах 900 тыс. представителей московского малого и среднего бизнеса.

Московская торгово-промышленная палата наделена федеральным и московским законами важными полномочиями — свидетельствования обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора), а также экспертизы страны происхождения и оформления сертификатов происхождения товаров (что связано с реализацией постановлений Правительства России о подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации).

Главное преимущество Московской ТПП заключается в том, что мы входим в российскую и мировую системы торгово-промышленных палат, что дает широчайшие возможности взаимодействия с тысячами компаний в России и за ее пределами.

За последние два с половиной года практика показала, что, несмотря на все санкционные войны, предприниматели продолжают искать любую возможность, чтобы остаться и сотрудничать с Россией, невзирая ни на что. Поэтому мы приглашаем к цивилизованному, проверенному веками сотрудничеству между предпринимательскими сообществами всех стран.

Россия и ее столица предоставляют сегодня уникальные возможности для инвестирования и развития своего бизнеса. На фоне глобальных политических и экономических изменений освобождаются выгоднейшие позиции на российском рынке. Московская торгово-промышленная палата, располагающая богатейшим опытом сотрудничества с предпринимательским сообществом, всегда рада новым партнерам и готова обеспечить им достойное сопровождение — в интересах бизнеса, на благо Москвы и России.



Владимир Платонов
Президент МТПП



Я рад обратиться к читателям данного Руководства и от лица сообщества компаний, являющихся членами Китайского совета по содействию международной торговле (China Council for the Promotion of International Trade, CCPIT), и приветствовать выход этой очень своевременной публикации.

Несмотря на санкции и сложную геополитическую обстановку, Российская Федерация продолжает оставаться привлекательным рынком для китайского бизнеса. CCPIT, чьей задачей является стимулирование экономических и торговых связей между Китаем и другими странами, видит большие возможности для взаимовыгодного сотрудничества с Россией.

Мы рады отметить, что Правительство России прилагает значительные усилия для создания инвестиционного климата, который способствует долгосрочным вложениям в экономику страны на основе соблюдения норм российского и международного права. Об эффективности такой политики свидетельствует формирование благоприятной среды для привлечения долгосрочных иностранных инвестиций. Те иностранные инвесторы, которые изучают российский рынок, правила игры и играют вдолгую, могут извлечь максимальную выгоду от своего присутствия на российском рынке.

В этой связи мне особенно приятно отметить рост интереса со стороны членов CCPIT к информации о российском рынке и особенностях ведения бизнеса в России. Ко мне часто обращаются представители китайского бизнеса с вопросами о том, как правильно инвестировать и вести бизнес в соответствии с российским законодательством. Отвечая на эти вопросы, особенно важно опираться на проверенные и актуальные знания, которые собраны и системно представлены профессиональным консультантом с многолетним опытом вывода и сопровождением иностранных компаний на российском рынке.

CCPIT намерен всячески содействовать распространению этого полезного источника знаний среди своих членов с целью создания более комфортной среды, благоприятствующей дальнейшему развитию и возникновению новых возможностей для сотрудничества на благо обеих стран!

Гао Ци
Глава представительства
Китайского комитета содействия
международной торговле
(CCPIT) и Китайской палаты
международной торговли в РФ



Содержание

01	Российская Федерация: ключевая информация	7	09	Трудовое законодательство	52
02	Финансовая система	12	10	Миграционное законодательство	53
03	Санкции и действующее валютное законодательство	19	11	Лицензирование, сертификация и маркировка	56
04	Формы организации бизнеса	22	12	Банкротство	59
05	Общие требования к бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту	24	13	Интеллектуальная собственность	61
06	Налогообложение	27	14	Недвижимость и строительство	67
07	Меры государственной поддержки	44	15	ИТ-инфраструктура и бизнес-приложения	75
08	Торговля и таможенное регулирование	51	16	О компании «Технологии Доверия»	77

01 Российская Федерация: ключевая информация

17 млн км²
общая площадь

8 федеральных
округов

16 городов с населением
более миллиона человек



Введение

Российская Федерация по общей площади территории — 17 млн км² — является крупнейшей страной в мире.

В настоящее время в России существует 8 федеральных округов, на территории которых действуют полномочные представители президента.

В России 16 городов с населением более миллиона человек: Москва, Санкт-Петербург, Новосибирск, Екатеринбург, Казань, Красноярск, Нижний Новгород, Челябинск, Уфа, Самара, Ростов-на-Дону, Краснодар, Омск, Воронеж, Пермь и Волгоград.

Государственная структура

Согласно Конституции, принятой в 1993 году, Российская Федерация является демократической федеративной республикой.

Главой государства в России является президент, а главой правительства — премьер-министр.

Законодательной ветвью власти является двухпалатное Федеральное Собрание, состоящее из Государственной Думы (нижняя палата парламента) и Совета Федерации (верхняя палата). Государственная Дума разрабатывает законы и может вносить поправки в Конституцию. Совет Федерации одобряет или отклоняет законопроекты, принятые Государственной Думой, а также назначает судей Верховного суда.

Исполнительная власть осуществляется правительством, в состав которого входят премьер-министр, заместители премьер-министра и федеральные министры.

Судебная власть включает в себя суды нескольких уровней. Высшими судебными органами являются: Конституционный суд и Верховный суд (является высшим судебным органом для судов общей юрисдикции и арбитражных судов).

Субъекты России (республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа) имеют свои собственные законодательные и исполнительные органы.

Население

Россия занимает девятое место в мире по численности населения: по состоянию на 1 января 2024 года данный показатель составлял 146,2 млн человек, из них 46% мужчин и 54% женщин.

Экономически активное население России по состоянию на 2023 год насчитывало 76 млн человек. Уровень безработицы в России составил 4,0% в 2022 году и 3,2% в 2023 году.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики России, по состоянию на 2023 год 47,9% населения страны находится в трудоспособном возрасте.



Экономическое развитие

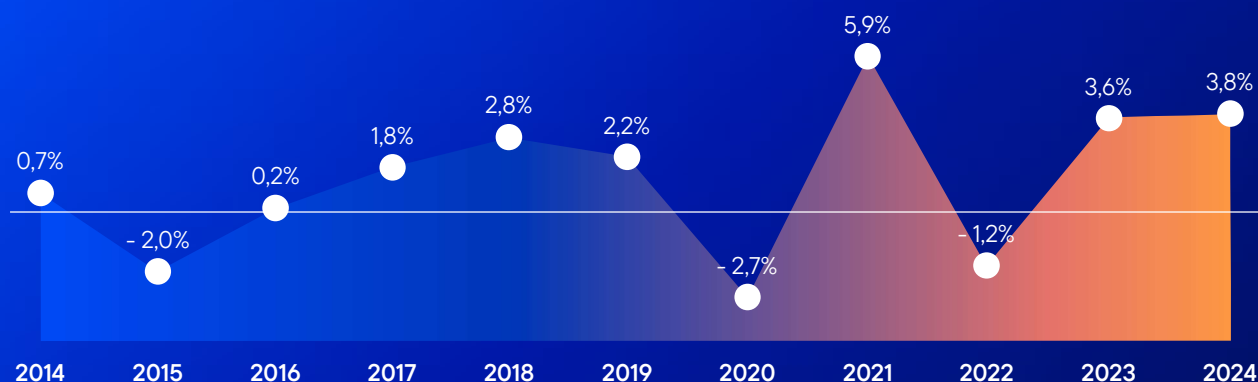
Ключевые показатели

Россия входит в число крупнейших экономик мира и по паритету покупательной способности занимает четвертое место после Китая, США и Индии.

По итогам пандемического 2020 года снижение ВВП составило 2,7%. В 2021 году наблюдался восстановительный рост экономики, который составил 5,9%. В 2022 году ВВП снизился до 1,2%, однако экономика России смогла адаптироваться к санкционному давлению благодаря проводимой денежно-кредитной политике, регуляторным изменениям, поддержке правительства и активной позиции отраслевых игроков в структурной перестройке экономики.

Несмотря на незначительные и отрицательные темпы прироста обрабатывающих производств (-2%), добычи полезных ископаемых (+0,8%), торговли оптовой и розничной (-12,8%) в 2022 году, они оставались ключевыми отраслями, которые принесли половину добавленной стоимости в ВВП страны.

Темпы прироста ВВП в 2014-2024 гг., %



Источник: Росстат. Индексы физического объема валового внутреннего продукта (в процентах к предыдущему году)

Ключевые показатели

По итогам 2023 года ВВП вырос на 3,6% за счет роста индекса физического объема добавленной стоимости в сфере информации и связи (+9,8%), финансовой и страховой деятельности (+8,7%), гостиничном и ресторанном бизнесе (+10%), обрабатывающих производств (+6,9%), торговли оптовой и розничной (+6,6%) и строительстве (+6,6%). К концу 2024 года Минэкономразвития прогнозирует рост ВВП на 3,8%.

Темпы прироста ВВП по отраслям в 2021-2023 гг., %



Источник: Росстат. Индексы физического объема валовой добавленной стоимости по отраслям экономики (в процентах к предыдущему году)

Благодаря восстановительному процессу экономической активности уровень инфляции в 2023 году составил 7,4%, что на 4,5% ниже уровня 2022 года (11,9%). Рост реальных располагаемых денежных доходов (без учета налогов, с поправкой на инфляцию) в 2023 году достиг 5,8%, превысив прогноз Министерства экономического развития РФ (+4,3%). На это повлиял рост реальных окладов в бюджетном и корпоративном секторах на 7,8% на фоне дефицита кадров и безработицы, показатель которой составил 3,2% и является одним из самых низких по сравнению с крупнейшими экономиками мира.

Инвестиции

Приток инвестиций в Россию в 2023 году составил 8,4 млрд долларов США по сравнению с оттоком в 15,2 млрд долларов США годом ранее. Отрицательный показатель в 2022 году связан с репатриацией иностранными компаниями своих инвестиций.

На восстановление данного показателя влияют проекты с дружественными странами и государствами евразийского пространства. Перестройка торговых связей России открывает возможности для инвестиций в производства с перспективами экспорта на рынки стран Центральной Азии, Китая, Турции, Ирана, Ближнего Востока, Индии и других стран. Кроме того, с учетом ухода западных компаний высвобождаются ниши в таких секторах, как производство электрооборудования, обрабатывающая, легкая и пищевая промышленность, машиностроение, фармацевтика, ритейл.

Прямые иностранные инвестиции в Россию с 2019 по 2023 г., млн долл. США



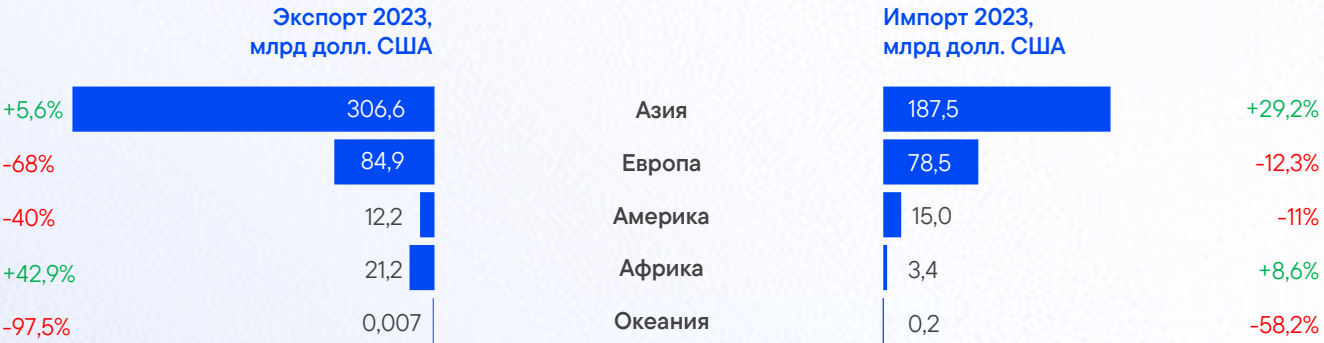
Источник: UNCTAD. Прямые иностранные инвестиции: приток и отток капитала, годовой объем

Внешняя торговля

Экспорт товаров из России в 2023 году снизился на 28,3% в годовом сопоставлении до 425,1 млрд долларов США. Это произошло за счет снижения объемов экспорта в Европу на 68%, в Америку — на 40,4% и Океанию — на 97,5%. В Азию и Африку экспорт вырос на 5,6% и 42,9% соответственно. К концу 2024 года Минэкономразвития прогнозирует рост экспорта до 427,6 млрд долларов США, а к 2027 году — на 12,0% относительно 2023 года.

Импорт товаров в Россию в 2023 году вырос на 11,7% в годовом сопоставлении до 285,1 млрд долларов США.

Это произошло за счет роста объема ввоза товаров из Азии на 29,2%, (исходя из данных китайских таможенных органов следует, что основная часть импорта из Азии приходится на Китай — 111 млрд долларов США). Поставки из Европы сократились на 12,3%, из Америки — на 11%, из Океании — на 58,2%, при этом импорт из стран Африки вырос на 8,6%. К концу 2024 года Минэкономразвития прогнозирует увеличение импорта до 294,9 млрд долларов США, а к 2027 году — на 25,3% относительно 2023 года.

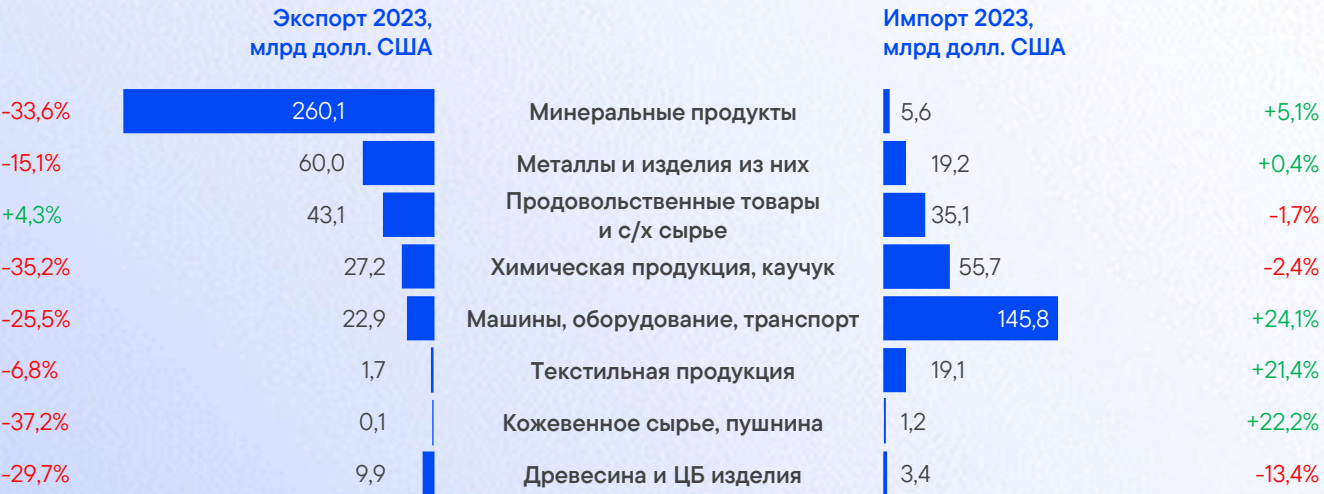


Источник: ФТС РФ. Экспорт и импорт товаров Российской Федерации по группам стран (млрд долл. США)

В товарной структуре экспорта рост в 2023 году продемонстрировал только экспорт продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья — на 4,3%. По данным Министерства сельского хозяйства РФ, на это повлияли рекордные значения экспорта зерна — 66 млн т.

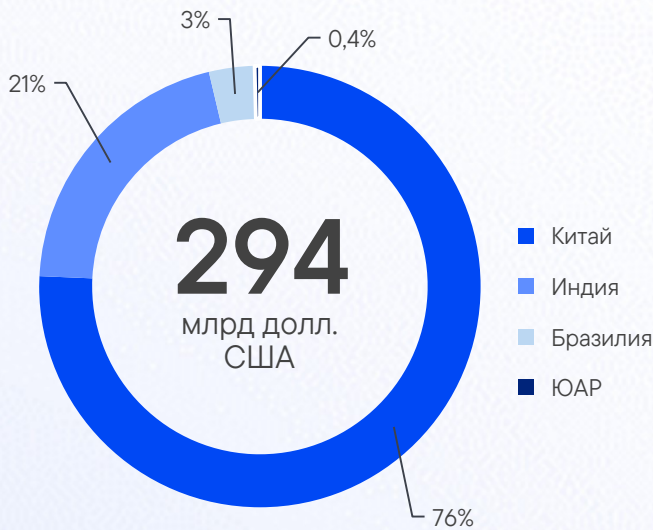
На снижение экспорта минеральных продуктов (-33,6%) и металлов (-15,1%) — наибольшие экспортные категории — повлияли торговые ограничения, низкий спрос и падение мировых цен на многие сырьевые товары.

В российском импорте в 2023 году больше всего преобладали поставки машин, оборудования, транспортных средств, объем которых увеличился на 24,1% в годовом сопоставлении. Это произошло преимущественно за счет импорта легковых автомобилей из Китая, который в 2023 году вырос в 2,5 раза относительно 2022 года. Импорт в Россию текстиля, текстильной продукции и обуви увеличился на 21,4%, в основном за счет сотрудничества с азиатскими странами.



Источник: ФТС РФ. Товарная структура экспорта и импорта (млрд долл. США)

Товарооборот России со странами БРИКС в 2023 г.



Источник: Главное таможенное управление КНР, Индийская статистическая служба, ТПП РФ, анализ ТеДо на основе открытых данных СМИ: Коммерсант, Ведомости, РБК, ТАСС

С 2024 года к БРИКС присоединились Египет, Иран, ОАЭ, Саудовская Аравия и Эфиопия. Также около 30 стран выразили желание стать полноправным членом объединения или получить статус государства-партнера. За время председательства России в 2024 году в 13 российских городах было проведено более 250 мероприятий (как межправительственных, так и социально-культурных). Саммит БРИКС в Казани в 2024 году оказался историческим для объединения и по количеству стран-участников, и по объему принятых решений. 13 государств получили статус страны — партнера БРИКС: Турция, Казахстан, Узбекистан, Алжир, Беларусь, Боливия, Куба, Индонезия, Малайзия, Нигерия, Таиланд, Уганда и Вьетнам.

Всестороннее сотрудничество со странами, в том числе в формате международных объединений, эффективно влияет на внешнеторговую деятельность, способствует быстрой адаптации к условиям внешней среды и благоприятно отражается на социально-экономическом развитии государства.

Весомую роль в организации эффективной внешней торговли играет участие России в международных объединениях, например в G20, ЕАЭС, ШОС и БРИКС. Тесные экономические связи стран приносят положительный эффект всем членам объединений.

Совокупная доля стран — участников **БРИКС** в мировом ВВП в 2023 году составила 35,7%. По итогам 2023 года внешнеторговый оборот России с партнерами по БРИКС увеличился на 27,8% до рекордных 294 млрд долларов США, а к уровню 2019–2020 годов увеличился в 2,4 раза.

Главным партнером России во внешней торговле по итогам 2023 года стал Китай. Товарооборот двух стран достиг рекордного уровня 240,11 млрд долларов США (+26,3% по сравнению с 2022 годом).

Затем идет Индия: товарооборот двух стран вырос на 31,8% в годовом сопоставлении. Также увеличился торговый оборот с Бразилией — на 8,1%, тогда как с ЮАР снизился на 7,7%.



С 2024 года к БРИКС присоединились:

Египет, Иран, ОАЭ, Саудовская Аравия и Эфиопия

13

государств получили статус страны — партнера БРИКС:

Турция, Казахстан, Узбекистан, Алжир, Беларусь, Боливия, Куба, Индонезия, Малайзия, Нигерия, Таиланд, Уганда и Вьетнам

02 Финансовая система

Банк России: Центральный банк Российской Федерации



Миссия Банка России — обеспечение финансовой и ценовой стабильности, содействие развитию конкурентоспособного финансового рынка

С 2013 года Банк России **является мегарегулятором**, то есть выполняет одновременно функции центрального банка и регулятора финансового рынка. Как мегарегулятор Банк России создает условия для развития всех секторов финансового рынка и стабильности финансовой системы в целом.

Банк России обладает особым конституционно-правовым статусом.

Банк России выполняет следующие основные функции¹:

- разрабатывает и проводит единую государственную денежно-кредитную политику, монопольно осуществляет эмиссию наличных денег и организует наличное денежное обращение;
- осуществляет регулирование, контроль и надзор за деятельностью кредитных организаций, филиалов иностранных банков и банковских групп, а также некредитных финансовых организаций;
- является кредитором последней инстанции для кредитных организаций, иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы, организует систему их рефинансирования;
- устанавливает правила осуществления расчетов в Российской Федерации и проведения банковских операций, определяет порядок осуществления расчетов с международными организациями, иностранными государствами, а также с юридическими и физическими лицами;
- организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль, а также устанавливает и публикует официальные курсы иностранных валют по отношению к рублю.

Финансовый рынок

Российская экономика и финансовый рынок функционируют в условиях широкого спектра вызовов, в первую очередь беспрецедентного санкционного давления. Несмотря на санкционные ограничения, финансовый рынок адаптировался к новым условиям, сохранил свою устойчивость и продолжил развиваться — по данным Банка России, активы финансовых организаций увеличились почти на 21% за 12 месяцев, предшествующих июлю 2024 года. Ключевую роль в этом сыграли выбранные подходы, ориентированные на сохранение рыночных принципов и открытость российской экономики, что обеспечило гибкость и адаптивность системы в меняющихся условиях.

В первом полугодии 2024 года США ввели блокирующие санкции против Московской биржи, ограничившие биржевую торговлю валютой, в связи с чем изменилась конфигурация российского валютного рынка: торговля долларом США и евро полностью переместилась на внебиржевой рынок. Банк России принял решение об установлении курса доллара США и евро на основе информации о внебиржевых сделках между банками.

Активы финансовых организаций

 **почти на 21%** за 12 месяцев, предшествующих июлю 2024 года

¹ Статья 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

В настоящий момент продолжается развитие международного взаимодействия с дружественными странами, выстраивание системы платежей и расчетов, сети корреспондентских отношений. Расширяется использование рубля и национальных валют дружественных стран в расчетах. На рынке спот Московской биржи доступны для торгов 10 валют дружественных стран в паре с российским рублем по ряду инструментов, которые в дальнейшем позволяют использовать приобретенную иностранную валюту во внешнеэкономической деятельности. В настоящий момент прорабатывается использование цифровых прав и цифровых валют в международных расчетах.

В последние годы на российском финансовом рынке финансовые технологии становятся неотъемлемой частью всех видов финансовых услуг — кредитование, платежи

и переводы, сбережения, инвестирование, страхование и иные, — трансформируя бизнес-модели и повышая их клиентоориентированность.

Таким образом, продолжается реализация инфраструктурных проектов и внедрение инноваций на финансовом рынке в целях обеспечения платежной независимости страны.

В 2014 году Банк России учредил Национальную систему платежных карт (НСПК), на базе которой были созданы карты «Мир» и Система быстрых платежей (СБП). Также через НСПК обрабатываются все внутрироссийские платежи по ранее выпущенным российскими банками картам международных платежных систем, несмотря на их уход с российского рынка.



Система быстрых платежей (СБП)

позволяет гражданам мгновенно переводить деньги друг другу по номеру мобильного телефона, оплачивать покупки, платежи ЖКХ и совершать многие другие виды переводов

По данным Банка России, по состоянию на начало июля 2024 года

к СБП было подключено **219** кредитных организаций

Оплата товаров и услуг через СБП — один из наиболее активно растущих сервисов системы, позволяющий бизнесу значительно сократить издержки на прием безналичной оплаты

На фоне технологического развития в экономике продолжается рост популярности платформенной бизнес-модели: активно развивается рынок платформенных сервисов — инвестиционных и финансовых платформ, информационных систем по выпуску цифровых финансовых активов (ЦФА). Так, объем сделок на финансовых платформах в I квартале 2024 года вырос в 7 раз по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, а количество клиентов увеличилось в 11 раз.

В настоящий момент одним из основных направлений в цифровизации финансового рынка является тренд на создание новых бизнес-моделей, основанных на обмене данными с помощью технологии открытых программных интерфейсов — Open API.

На финансовом рынке Open API будет способствовать автоматизации процессов, появлению инновационных сервисов и услуг, существенному повышению доступности и качества финансовых продуктов за счет взаимной интеграции финансовых, страховых и прочих инструментов.

Также важным направлением развития российского финансового рынка является изменение законодательства о регулировании криптовалюты и появление возможности использования криптовалют при трансграничных расчетах по внешнеторговым сделкам с нерезидентами. В сентябре 2024 года Банк России приступил к созданию экспериментальной площадки для использования криптовалют в международных расчетах.

Валютное регулирование и валютный контроль

Действующее валютное законодательство Российской Федерации направлено на обеспечение реализации единой государственной валютной политики, устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества. Банк России контролирует проведение валютных операций кредитными и некредитными финансовыми организациями.

В соответствии с российским законодательством о валютном регулировании валютные операции между резидентами (за некоторыми исключениями) запрещены. Таким образом, расчеты между российскими резидентами, как правило, осуществляются исключительно в российских рублях.

По общему правилу, **валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений** (за некоторыми исключениями); **нерезиденты также вправе без ограничений осуществлять между собой переводы** иностранной валюты и валюты Российской Федерации

В настоящий момент для обеспечения финансовой стабильности применяются временные антисанкционные меры, в том числе в сфере валютного регулирования. Основные ограничения касаются **трансграничных переводов**: Банком России введены лимиты по выводу иностранной валюты за пределы Российской Федерации.

Банки из недружественных государств могут осуществлять **переводы денежных средств в рублях с использованием корреспондентских счетов**, открытых в российских кредитных организациях, если счета плательщика и получателя открыты в зарубежных банках.

Кроме этого, Банк России сохраняет некоторые ограничения на **снятие наличной валюты, а также по предоставлению финансирования** — в отношении оплаты долей, вкладов, паев в капитале юридических лиц — нерезидентов и выдачи займов нерезидентам в иностранной валюте.

Банковский сектор

По данным Банка России,
по состоянию на 1 августа 2024 года в России

318

действующих
банков

и

37

небанковских кредитных
организаций



221 банк с универсальной
лицензией — выдается банкам
с капиталом **от 1 млрд рублей**



97 — с базовой для банков
с капиталом **от 300 млн рублей**

Российская банковская система в настоящее время характеризуется высокой концентрацией и значительным государственным участием. По состоянию на август 2024 года на долю топ-5 банков приходится 65,9% совокупных активов, топ-10 банков — 79,3%, а величина активов топ-20 банков составляет 88,9%².

Банк России утвердил перечень системно значимых кредитных организаций, устойчивость финансового состояния которых оказывает влияние на банковскую систему. На их долю приходится около 80% совокупных активов российского банковского сектора. Эти кредитные организации должны соблюдать показатель краткосрочной ликвидности, а также дополнительные требования к достаточности капитала в соответствии с положениями Банка России, основанными на международных стандартах Базельского комитета по банковскому надзору (Basel III).

Отношение активов банков к ВВП в России составляет около 90%. Более половины активов кредитных организаций занимают кредиты, из них 2/3 — корпоративные, а 1/3 — розничные. В пассивах преобладают средства клиентов — компаний и физических лиц.

Банковский сектор успешно преодолел период трансформации 2022 года и адаптации к новым условиям*:



по итогам 2023 года **прибыль на 37,7% превысила результаты докризисного 2021 года**



рентабельность балансового капитала (ROE) банков увеличилась с 1,8% в 2022 году до 25,9% в 2023 году

* по данным Ассоциации банков России

В настоящий момент тренд сохраняется: по данным Банка России, за 12 месяцев, предшествующих августу 2024 года, **портфель банковских кредитов показал значимый прирост в сегментах как корпоративного, так и розничного кредитования** (портфель корпоративных кредитов вырос на 21,2%, ипотека — на 29,2%, потребительские кредиты — на 17,9%)

Банк России последовательно принимает макропруденциальные меры в целях ограничения макроэкономических рисков на рынке потребительского кредитования. Применение макропруденциальных лимитов направлено на купирование системного риска потребительского кредитования в финансовой системе и сдерживание роста за кредитованности граждан в условиях структурной перестройки экономики.

Ключевую роль в качестве надежного и безопасного канала обмена платежной информацией для банков играет Система передачи финансовых сообщений (СПФС) — российский аналог SWIFT.

СПФС гарантирует бесперебойность передачи финансовых сообщений как внутри страны, так и за ее пределами. СПФС стала основным каналом обмена финансовой информацией при проведении внутрироссийских расчетов по корреспондентским счетам.

С сентября 2024 года

у зарубежных банков появилась возможность открывать филиалы на территории Российской Федерации

Такой филиал сможет открывать и вести банковские счета юридических лиц, осуществлять переводы денежных средств по поручению юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, проводить инкассацию денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание юридических лиц. Также он сможет выдавать гарантии и поручительства, предоставлять в аренду специальные помещения, сейфы для хранения документов и ценностей, проводить лизинговые операции, оказывать консультационные и информационные услуги.

По состоянию на 1 января 2024 года из 96 действующих кредитных организаций с участием нерезидентов у

51

кредитной организации

доля нерезидентов в уставном капитале превышала 50%, включая:



44 кредитные организации (41 банк и 3 небанковские кредитные организации), уставный капитал которых на 100% сформирован за счет средств нерезидентов;



7 банков, участие нерезидентов в уставном капитале которых составляет более 50%, но менее 100%.

² Банк России: статистические показатели банковского сектора Российской Федерации.

Страхование

По данным Банка России,
по состоянию на 1 июля 2024 года в России

132

действующие
страховые
организации

55

страховых
брокеров

20

обществ
взаимного
страхования

В настоящее время страховые услуги предоставляются в отношении **более 100 видов страхования**, наиболее популярными из которых являются:

- обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО)
- страхование от несчастных случаев и болезней
- страхование имущества

По итогам 2023 года на топ-5 страховых организаций приходится около половины всех страховых премий — 49,1% (топ-10 компаний — 71,1%, топ-20 — 88,5%)³.

Пять крупнейших страховщиков по объему сборов: АО «СОГАЗ», ООО «Сбербанк страхование жизни», АО «АльфаСтрахование», ООО «АльфаСтрахование-Жизнь», СПАО «Ингосстрах».

Во II квартале 2024 года страховой рынок вырос на 36,3% в годовом сопоставлении. Основные драйверы роста страхового рынка в страховании жизни — НСЖ (накопительное страхование жизни) и ИСЖ (инвестиционное страхование жизни), а в страховании ином, чем страхование жизни, — ДМС (добровольное медицинское страхование) и страхование автокаско. Так, во II квартале 2024 года совокупные сборы в сегменте некредитного страхования жизни (ИСЖ и НСЖ) увеличились в 2 раза в годовом сопоставлении; по страхованию автокаско — на 22,3%⁴.

В 2016 году Банком России была учреждена «Российская Национальная Перестраховочная Компания» (РНПК). В настоящее время РНПК является практически единственным перестраховщиком, который обеспечивает стабильность всего рынка и отвечает за перестрахование всех крупных рисков.

Банк России планомерно внедряет риск-ориентированный подход к регулированию российского страхового рынка, учитывающий современные международные практики, в том числе Solvency II (требования к оценке стоимости и учету рисков активов и обязательств, страхового риска, к корпоративному управлению и раскрытию информации). В рамках этого процесса поэтапно вводятся новые регуляторные требования к финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков.

С 1 января 2025 года страховые организации, общества взаимного страхования и негосударственные пенсионные фонды переходят на международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Применение МСФО (IFRS) 17 обеспечивает последовательные принципы для всех аспектов учета договоров страхования, устраняет существующие несоответствия и позволяет инвесторам, аналитикам и другим пользователям отчетности прозрачно сравнивать компании, договоры и отрасли, в том числе с иностранными юрисдикциями.

С 1 января 2025 года у страховых организаций появляется возможность осуществлять деятельность управляющей компании по долевого страхованию жизни.

Долевое страхование жизни — новый для российского страхового рынка инвестиционный продукт, который будет способствовать привлечению долгосрочных инвестиций в экономику страны.

В одном договоре будут сочетаться классическое страхование жизни клиента и управление его вложениями в паи ПИФ для получения инвестиционного дохода. В целях обеспечения сохранности вложенных средств и повышения доверия к этому инструменту инвестирования планируется запуск механизма гарантирования на рынке страхования жизни.

Страховой рынок



на 36,3%

в годовом сопоставлении
во II квартале 2024 года

³ По данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

⁴ Банк России: Обзор ключевых показателей деятельности страховщиков | II квартал 2024 года | Информационно-аналитический материал.

Рынок коллективных инвестиций и долгосрочных сбережений

Рынок коллективных инвестиций объединяет негосударственные пенсионные фонды (НПФ), инвестиционные фонды, их управляющие компании и специализированные депозитарии.

Портфель паевых инвестиционных фондов (ПИФ), по данным Банка России, увеличился на 64% за 12 месяцев, предшествующих июлю 2024 года. Крупнейшим по активам типом ПИФ являются закрытые фонды для квалифицированных инвесторов, которые ориентированы на работу с юридическими лицами и крупными частными инвесторами. Объем активов физических лиц на брокерском обслуживании и в доверительном управлении увеличился на 16%, а количество розничных инвесторов достигло 43,5 млн человек, что составляет более половины экономически активного населения⁵.

С учетом ограничения доступа России к внешнему рынку капитала возросла роль внутренних источников финансирования развития экономики, одним из которых являются сбережения граждан. На текущий момент в России у граждан формируется базовая потребность в долгосрочных сбережениях, поэтому финансовый рынок создает возможности для долгосрочных сбережений и их трансформации в инвестиции, т. е. для трансформации накопленных сбережений в источники долгового и долевого финансирования бизнеса, способствуя экономическому развитию. Для этого на финансовом рынке представлен широкий набор инструментов, способствующих перетоку накопленных сбережений в инвестиции.

Банк России совместно с Правительством Российской Федерации продолжает реализацию мер, направленных на повышение привлекательности долгосрочных вложений для различных групп инвесторов, в частности через создание условий для развития соответствующих инструментов (вкладов, программ долгосрочных сбережений, страховых продуктов и прочего).

В целях стимулирования притока долгосрочных инвестиций частных инвесторов на рынок капитала линейка долгосрочных инструментов частных инвесторов была пополнена индивидуальным инвестиционным счетом (ИИС) типа III и программой долгосрочных сбережений, на которые распространяется налоговый вычет на долгосрочные сбережения граждан.

Портфель паевых инвестиционных фондов (ПИФ), по данным Банка России

на 64%

за 12 месяцев, предшествующих июлю 2024 года

Объем активов физических лиц на брокерском обслуживании и в доверительном управлении

на 16%

за 12 месяцев, предшествующих июлю 2024 года

Количество розничных инвесторов достигло

43,5 млн чел.,

что составляет более половины экономически активного населения

Программа долгосрочных сбережений (ПДС) действует с 1 января 2024 года. Договор долгосрочных сбережений — соглашение между фондом и вкладчиком, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать сберегательные взносы в фонд, а фонд обязуется осуществлять выплаты участнику при наступлении оснований для назначения таких выплат. Операторами программы выступают негосударственные пенсионные фонды (НПФ). В целях стимулирования участия в ПДС со стороны государства предусмотрено софинансирование взносов сроком на 10 лет. Преимущества программы долгосрочных сбережений заключаются в возможности привлечения средств населения на продолжительные сроки и охвата широких слоев общества.

Для обеспечения своей финансовой устойчивости НПФ обязаны соблюдать целый ряд нормативов. Так, НПФ должны иметь собственные средства (капитал) не меньше установленного размера, а для проверки своей устойчивости к внешним рискам НПФ должны не реже одного раза в квартал проходить стресс-тестирование по сценариям и методологии, которые устанавливает Банк России.

⁵ Банк России: Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2025 год и на период 2026 и 2027 годов.

Особенности бухгалтерского учета

На территории Российской Федерации обязательны к применению российские федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета — **ФСБУ** и **ОСБУ**, которые строго регламентируют правила учета, документального оформления операций и технические процедуры учета. В отношении некредитных финансовых организаций действуют отраслевые стандарты бухгалтерского учета, которые в значительной степени соответствуют международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Российский бухгалтерский учет кредитных организаций также в существенной степени **основан на принципах МСФО**

Помимо финансовой отчетности по российским стандартам, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также прочие общественно значимые организации на финансовом рынке обязаны представлять отчетность в соответствии с МСФО.

Противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ/ФРОМУ)

В Российской Федерации действует

Федеральный закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

С 1 июля 2022 года работает платформа для банков «Знай своего клиента» —

система, которая предоставляет необходимую информацию об уровне риска вовлеченности в проведение подозрительных операций потенциальных и существующих клиентов. Информацию платформы банки могут использовать при реализации процедур «противолегалитационного» контроля.

По данным Банка России, на текущий момент платформа располагает сведениями о 7,5 млн юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с международными договорами Российской Федерации действие закона распространяется на физических и юридических лиц, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом вне пределов Российской Федерации.

Несмотря на то, что с февраля 2023 года приостановлено членство в Группе разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ, FATF — Financial Action Task Force), Россия продолжает оставаться активным членом глобальной сети ФАТФ, председательствуя в Евразийской группе по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ) и активно взаимодействуя и развивая сотрудничество с зарубежными партнерами в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ.

03 Санкции и действующее валютное законодательство

Особенности совершения валютных операций

С февраля 2022 года российскими властями последовательно вводятся юридические меры, направленные на защиту финансового рынка России в условиях вводимых иностранными государствами санкций.

В частности, указами Президента РФ установлены ограничения в отношении различных сделок и операций, совершаемых с участием «недружественных» лиц:

Валютные переводы

С февраля 2022 года по 31 марта 2025 года запрещен вывод из РФ средств «недружественными» нерезидентами, а также ограничены переводы средств за рубеж для физических лиц (российских резидентов и нерезидентов из «дружественных» юрисдикций) в размере, превышающем 1 млн долларов США в месяц.

Финансирование иностранных компаний

Установлены ограничения на выдачу займов иностранным компаниям:

- заем в иностранной валюте выдается как «дружественному», так и «недружественному» лицу исключительно с разрешения Правительственной комиссии;
- заем в российских рублях без каких-либо ограничений может быть выдан исключительно «дружественному» нерезиденту, а для предоставления займа «недружественному» лицу требуется разрешение Правительственной комиссии.

Сделки с российскими активами

Некоторые указы рассчитаны на экстерриториальное действие, требуя предварительного одобрения Правительственной комиссии в случае, если лицо из «недружественной» юрисдикции совершает сделку, влекущую за собой прямое или косвенное изменение права собственности на акции и доли российских обществ (даже если в сделке не участвуют российские лица).

Обязательная продажа валютной выручки

В 2023 году президентским указом был принят специальный список компаний-экспортеров, которые должны исполнять обязанность по продаже валютной выручки. Текст данного президентского указа не опубликован, компании, включенные в список, должны получить соответствующее уведомление о своем включении в список.

Помимо специальных контрсанкционных мер, продолжают действовать нормы базового российского валютного законодательства.

Исполнение финансовых обязательств перед «недружественными» лицами

Резиденты обязаны направлять денежные средства, причитающиеся «недружественным» лицам во исполнение обязательств по ценным бумагам, производным финансовым инструментам или договорам займа, на специальные банковские счета типа «С». Это правило распространено также на выплату дивидендов, выплаты при уменьшении уставного капитала и ликвидационные выплаты. Кроме того, ограничено исполнение обязательств перед «дружественными» лицами и даже российскими резидентами, если права требования были приобретены ими у резидентов «недружественных» стран после 1 марта 2022 года.

Сделки с ценными бумагами и недвижимостью

Установлен особый разрешительный порядок с участием Правительственной комиссии для осуществления сделок, влекущих возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество:

1. с резидентами «недружественных» стран;
2. с лицами, контролируемые резидентами «недружественных» стран (независимо от страны учреждения);
3. с резидентами «дружественных» стран в случае, если ценные бумаги или недвижимость были приобретены у резидента «недружественного» государства после 22 февраля 2022 года.

Участие в уставном капитале иностранных лиц

Российские резиденты ограничены в совершении операций по оплате долей, вкладов, паев в имуществе / уставном / складочном капитале / паевом фонде кооператива — нерезидента (независимо от его «дружественности» или «недружественности»). Оплата уставного капитала в иностранной компании в размере свыше 15 млн рублей или эквивалента в иностранной валюте требует согласия Банка России.

Внешнеторговые контракты (надлежащее исполнение/прекращение, постановка на учет), требования по репатриации

При осуществлении расчетов по внешнеторговым контрактам и договорам займа с нерезидентами российские резиденты обязаны соблюдать требования базового валютного законодательства, в частности:

- поставить контракт на учет в российском банке;
- своевременно подавать справки и подтверждающие документы;
- соблюдать требования о надлежащем исполнении или прекращении обязательств с нерезидентами по внешнеторговым договорам и договорам займа, в отношении которых требования о репатриации были отменены.

К такому надлежащему исполнению или прекращению обязательств относится:

- получение денежных средств, причитающихся от нерезидента по внешнеторговому договору или договору займа, на российские или иностранные счета резидента в срок, установленный таким договором;
- зачет встречного требования;
- уступка требования иному лицу;
- новация (соглашение сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством) и другие.

Иностранные счета российских резидентов

Российские компании должны следить за средствами, которые поступают на их иностранные счета, ввиду ограниченного режима использования таких счетов. Перед зачислением на иностранный счет необходимо проверять каждую валютную операцию на предмет наличия оснований для зачисления согласно положениям Федерального закона № 173-ФЗ. Перечень допустимых оснований для зачисления на иностранные счета резидентов содержит, помимо прочего, зачисление валютной выручки от нерезидентов по внешнеторговым договорам, требования о репатриации по которым были отменены.

Российские компании также должны предоставлять отчетность по своим зарубежным счетам:

- > уведомления об открытии счетов/вкладов за пределами России (уведомления должны быть предоставлены и при закрытии счета или изменении реквизитов) — в срок не позднее одного месяца с даты открытия (закрытия) или изменения реквизитов
- > отчеты российским налоговым органам о движении денежных средств — в течение 30 дней после окончания отчетного квартала

Особенности осуществления расчетов в валюте РФ / иностранной валюте, ограничения на обращение долларов США и евро, цифровой рубль (CBDC) и цифровые валюты

Расчеты с иностранными контрагентами, особенно в евро и долларах США, затруднены в силу ужесточения банковского комплаенса и санкционных ограничений. В этой связи российские компании рассматривают расчеты в дружественных валютах или альтернативные варианты урегулирования обязательств.

Активно разрабатывается концепция расчетов с использованием цифровых валют. Цифровые валюты центральных банков (CBDC), эмитентами которых являются центральные банки разных государств, предполагают более быстрые и безопасные транзакции, прозрачность расчетов и снижение зависимости от традиционных финансовых систем.

Также с 1 сентября 2024 года

в силу вступили законодательные поправки, регулирующие расчеты с использованием цифровой валюты

В частности, Банк России ввел экспериментальный правовой режим для расчетов в криптовалюте для участников внешнеэкономической деятельности

Особенности совершения платежей по российским ценным бумагам и еврооблигациям, заблокированным на счетах иностранных депозитариев, замещение еврооблигаций российскими облигациями

Вследствие введения санкций в отношении НКО АО НРД стало невозможным исполнение платежей по ценным бумагам, которые были:

- > эмитированы российскими организациями
- > переведены в иностранную учетную инфраструктуру

Для обеспечения интересов конечных держателей российских ценных бумаг и связанных с российскими компаниями еврооблигаций российскими властями вводятся **меры, направленные на удовлетворение требований конечных держателей минуя иностранную инфраструктуру**. При этом законодательством вводятся определенные требования и к конечным держателям бумаг, и к депозитарным счетам в цепочке держания, которым бывает сложно соответствовать на практике.

04 Формы организации бизнеса

Законодательное регулирование, значимые нововведения

Бизнес в России регулируется множеством законов и нормативных актов, среди которых ключевыми являются:

- Гражданский кодекс РФ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» и другие.

В последнее время наблюдаются значительные изменения, направленные на цифровизацию бизнеса и поощрение роста конкурентоспособности российских компаний на внутреннем и международном рынках.

Вместе с тем, для компаний из «недружественных» стран, т. е. тех, которые ввели санкции против России, существует дополнительное регулирование. Так, для создания юридических лиц и других структур, таких как филиалы и представительства, требуется разрешение Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций. Это нововведение направлено на контроль и безопасность, а также на защиту стратегически важных секторов экономики от нежелательного влияния.

Основные формы организации бизнеса

Выбор формы организации бизнеса зависит от множества факторов, таких как размер компании, характер деятельности, налоговые предпочтения и планы по привлечению инвестиций.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО)

Является **наиболее популярной формой организации бизнеса в России**. Оно отличается простотой в управлении и минимальными требованиями к капиталу. Ответственность каждого участника такого общества ограничивается стоимостью его доли в уставном капитале, что делает эту форму особенно привлекательной для малого и среднего бизнеса.

Уставный капитал ООО определяет минимальный размер имущества общества, тем самым гарантируя интересы его кредиторов. Минимальный уставный капитал ООО должен составлять **не менее 10 000 рублей**.

Акционерные общества (АО)

Делятся на **публичные (ПАО)** и **непубличные (АО)**. Публичные акционерные общества могут предлагать свои акции на рынке ценных бумаг, что позволяет привлекать инвестиции от широкой аудитории. Непубличные акционерные общества имеют более ограниченный круг акционеров, но их корпоративное управление также должно соответствовать строгим стандартам.

Уставный капитал акционерного общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных его акционерами. Минимальные размеры уставного капитала для публичных и непубличных акционерных обществ составляют **100 000 и 10 000 рублей** соответственно.

Товарищества

Включают в себя **полное товарищество** и **товарищество на вере (коммандитное)**. Полное товарищество имеет сходство с американским партнерством, в котором партнеры несут (полную) совместную и некоторую ответственность по обязательствам товарищества. Участник полного товарищества не может быть полным партнером в каком-либо другом товариществе.

Коммандитное товарищество, которое ближе к европейскому товариществу *kommandit*, имеет как полных партнеров, так и партнеров, ответственность которых ограничена их вкладами. Полный партнер в коммандитном товариществе не может быть полным партнером в другом товариществе, и его ответственность такая же, как и для полных партнеров, как описано выше.

Филиалы и представительства

Филиалы и представительства иностранных юридических лиц являются **обособленными подразделениями основного юридического лица**. Филиал выполняет функции основного юрлица и может осуществлять всю деятельность, в том числе коммерческую, в полном объеме. Сфера деятельности аккредитованного представительства законодательно ограничена вспомогательными функциями — представительство может только представлять интересы компании и осуществлять их защиту, но не может вести коммерческую деятельность.

Также филиал может иметь определенные виды лицензий на осуществление регулируемой деятельности, в отличие от представительства. Государственная пошлина за аккредитацию филиала или представительства в настоящее время составляет **120 000 рублей** (примерно 1 200 долларов США). Кроме того, Торгово-промышленная палата России может взимать определенную незначительную плату за рассмотрение документов, необходимых для согласования численности иностранных сотрудников для целей аккредитации.

Вопросы корпоративного управления

Корпоративное управление в России включает в себя определение прав и обязанностей акционеров и участников, а также организацию органов управления. Основные права акционеров включают:

- право на участие в управлении компанией через собрания акционеров;
- право на получение дивидендов;
- право на информацию о деятельности компании;
- право на отчуждение своих акций.

Участники ООО имеют право на участие в управлении через собрания участников и могут также влиять на принятие ключевых решений.

В акционерных обществах высшим органом управления общества является **общее собрание акционеров (ОСА)**, которое должно собираться не реже одного раза в год.

В публичном акционерном обществе должен быть **совет директоров**, состоящий не менее чем из пяти членов, в непубличном — не менее трех. При этом в непубличных АО с числом акционеров менее 50 функции совета директоров может осуществлять ОСА.

Исполнительный орган общества может быть коллегиальным (правление, дирекция) **и (или) единоличным** (директор, генеральный директор).

В акционерном обществе допускается также наличие нескольких единоличных исполнительных органов, которые могут представлять общество совместно или по отдельности (с полным или ограниченным объемом полномочий). Исполнительный орган акционерного общества осуществляет текущее руководство деятельностью общества и подотчетен совету директоров и ОСА.

Структура управления ООО аналогична структуре управления акционерного общества. ООО считаются непубличными и, следовательно, могут иметь более гибкие возможности в отношении организации структуры управления, взаимоотношений между участниками и других аспектов своей деятельности.

Кроме того, законодательство обязывает компании соблюдать стандарты корпоративного управления, такие как ведение протоколов собраний, обеспечение доступа к информации и соблюдение принципов прозрачности. Это способствует защите прав акционеров и участников, а также укрепляет доверие к бизнесу.

Организация управления в российских юридических лицах также требует создания внутренней системы контроля, включающей процедуры внутреннего аудита и соблюдения нормативных актов. Это обеспечивает более эффективное и прозрачное управление, снижая риски и повышая доверие со стороны партнеров и инвесторов.

Редомициляция иностранных компаний в САР

Редомициляция иностранных компаний в специальные административные районы (САР) России позволяет иностранным компаниям перенести свое юридическое местоположение на российские территории с особыми условиями для бизнеса. Это может быть выгодно для компаний, стремящихся оптимизировать налоговую нагрузку или улучшить условия ведения бизнеса.

Процедура редомициляции включает регистрацию компании в одном из российских САР, таких как остров Русский в Приморском крае или остров Октябрьский в Калининградской области, в форме международной компании (МК).

С даты государственной регистрации МК начинается исчисление годового срока для осуществления МК или компанией, входящей в группу с МК, инвестиций в размере 50 млн рублей, а также обязательства обеспечить исключение из реестра юридических лиц иностранного государства в течение двух лет.



Компании, зарегистрированные в САР, могут воспользоваться рядом льгот и преференций, включая налоговые стимулы и упрощенные административные процедуры

05 Общие требования к бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту

Бухгалтерский учет и отчетность

Требования к бухгалтерскому учету и составлению, представлению и раскрытию бухгалтерской отчетности, а также консолидированной финансовой отчетности содержатся в федеральных законах № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – «Закон № 208-ФЗ»). В соответствии с законодательством нормативные документы в развитие положений указанных законов уполномочено выпускать Министерство финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России»), а также Центральный банк Российской Федерации (далее – «Банк России»). Организация обязана составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, у нее также может существовать обязанность составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с **международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)**. Федеральные стандарты бухгалтерского учета (**ФСБУ**) разрабатываются Минфином России на основе МСФО, но могут отличаться от них, например, в применении функциональной валюты. Кроме того, в ФСБУ отсутствует концепция консолидации.

Бухгалтерские записи осуществляются в соответствии с Планами счетов, утвержденными Минфином РФ и Банком России. Валютой бухгалтерского учета и отчетности является российский рубль.

Отчетным периодом для компаний, как правило, является календарный год, то есть период с 1 января по 31 декабря соответствующего года.

Организации, включая филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, должны хранить документы бухгалтерского учета, а также отчетность и аудиторские заключения о ней, не менее 5 (пяти) лет, в том числе размещать базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение, извлечение сведений и документов (копий документов) бухгалтерского учета, на территории РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации включает:

- > бухгалтерский баланс
- > отчет о финансовых результатах
- > отчет об изменениях капитала
- > отчет о движении денежных средств
- > пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые включают основные положения учетной политики и другую пояснительную информацию

В целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (далее – «**ГИРБО**») организации обязаны представлять в налоговый орган по месту своего нахождения один экземпляр составленной годовой бухгалтерской отчетности. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется в виде электронного документа не позднее 3 (трех) месяцев после окончания отчетного периода.

В некоторых случаях в соответствии с требованиями российского законодательства организация обязана составлять промежуточную бухгалтерскую или промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, промежуточная отчетность может составляться при наличии соответствующего решения собственников.

Аудит

Требования к аудиту установлены

Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – «Закон № 307-ФЗ»),

который предусматривает, что аудит должен проводиться в соответствии с международными стандартами аудита (МСА)

Обязательный аудит

Проводится в случаях, установленных федеральными законами РФ, а также в отношении отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам;
- акционерных обществ, акции которых находятся в собственности РФ, субъекта РФ и (или) муниципального образования;
- кредитных организаций;
- страховых компаний, компаний взаимного страхования;
- профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает **3 (три) млн рублей**;
- организаций, доход которых от осуществления предпринимательской деятельности, определенный в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за предыдущий год превысил **800 (восемьсот) млн рублей** или сумма активов бухгалтерского баланса которых по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, превысила **400 (четыреста) млн рублей**.

Помимо перечисленных выше критериев для обязательного аудита, если организация составляет годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Законом № 208-ФЗ, то ее отчетность подлежит обязательному аудиту.

Не подлежат аудиту

Отчетность представительств и филиалов иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории РФ, не подлежит обязательному аудиту.

Инициативный аудит

Независимая аудиторская проверка может быть проведена и **по собственной инициативе организации** (инициативный аудит).

В соответствии с положениями Закона № 307-ФЗ аудиторские услуги общественно-значимым организациям (ОЗО), в том числе ОЗО на финансовом рынке (ОЗО ФР), перечень которых указан в статье 5.1 Закона № 307-ФЗ, вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр Федерального казначейства (в части ОЗО) и в реестр Банка России (в части ОЗО ФР).

Указанное требование применяется для услуг по аудиту начиная с отчетности за 2024 год, в отношении сопутствующих аудиту услуг – начиная с 1 января 2024 года.

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности,

которая подлежит обязательному аудиту,
представляется организацией в ГИРБО
в виде электронного документа

либо вместе с такой отчетностью не позднее
3 месяцев после окончания
отчетного года

либо отдельно в течение
10 рабочих дней со дня получения
этого аудиторского заключения,
но не позднее 31 декабря года,
следующего за отчетным

В случае если организация составляет годовую или промежуточную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Законом № 208-ФЗ, аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности либо иной документ, составляемый по результатам проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, представляется и раскрывается вместе с указанной консолидированной финансовой отчетностью.

Консолидированная финансовая отчетность организации, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, и (или) сведения, определенные Правительством РФ, раскрывается в части, не содержащей указанных сведений.

Рынки капитала

Российские компании могут выпускать ценные бумаги и предлагать их к продаже путем публичного размещения. За последние два года количество первичных размещений акций путем их предложения неограниченному кругу лиц (IPO) на внутреннем рынке капитала значительно увеличилось.

Требования к подготовке отчетности публичными компаниями включают составление бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, подлежащих обязательному аудиту.

Детальные требования содержатся в «Руководстве для эмитента: как стать публичной компанией (IPO-ГИД)» Московской биржи.

Две основные биржевые площадки

- > Московская биржа (МОЕХ)
- > Санкт-Петербургская биржа (СПБ Биржа)



Московская биржа является ведущей

06 Налогообложение

Российская система налогообложения

Налоговая система Российской Федерации регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

За последние годы российская налоговая система претерпела значительные изменения. Многие из этих изменений вступили в силу уже в 2023 и 2024 годах. Наиболее существенные изменения действуют с 2025 года.

Основные изменения:

- Для активных доходов физических лиц вводится прогрессивная шкала налогообложения с **максимальной ставкой 22%**.
- Для юридических лиц общая ставка налога на прибыль повышена **с 20% до 25% с 2025 года**.

- Общая ставка налога на доходы у источника (далее — «налог у источника») также повышена **с 20% до 25% с 2025 года**.
- **Внутригрупповые услуги** облагаются российским налогом у источника **с 2024 года**.
- **Приостановлено действие** положений договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными странами (**с 8 августа 2023 года**).
- На широкий спектр экспортируемых товаров были введены таможенные пошлины (до конца 2024 года).
- Значительные изменения в правилах трансфертного ценообразования с **существенными штрафами** за несоблюдение этих правил.

Налог на прибыль организаций

Налоговое резидентство

Иностранные юридические лица (ИЮЛ), управляемые из России, могут быть признаны российскими налоговыми резидентами.

Правила налогового резидентства устанавливают основные (исполнительный орган осуществляет свою деятельность в России, главные должностные лица организации осуществляют руководящее управление преимущественно из России) и дополнительные критерии (оперативное управление персоналом, ведение бухгалтерского и управленческого учета и т. д.) для определения места управления.

Кроме того, в правилах прописаны ситуации, которые не приводят к получению статуса резидента (например, составление консолидированной финансовой и управленческой отчетности из России). При оценке риска признания компании российским налоговым резидентом рекомендуется оценить все соответствующие факты и обстоятельства.

Налоговое резидентство означает, что **общемировой доход** таких компаний **подлежит налогообложению в России**.

Постоянное представительство (ПП)

Постоянное представительство иностранной организации в широком смысле определяется в НК РФ как «филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или место деятельности, через которое эта организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации».

Существует перечень видов деятельности подготовительного и вспомогательного характера, **не приводящих к созданию ПП**. Например, в этот перечень входят хранение и демонстрация товаров, анализ рынка, реклама.

В Российской Федерации существует понятие зависимого агента, которое означает, что если лицо имеет полномочия вести переговоры и определять условия коммерческих договоров от имени ИЮЛ, то в результате этих действий может быть создано ПП.

ИЮЛ уплачивают налог с прибыли, относящейся к ПП. Прибыль ПП ИЮЛ рассчитывается в основном по тем же принципам, что и у российских юридических лиц, включая состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу. Несмотря на то, что в НК РФ нет прямого указания на вычет расходов, понесенных за пределами России головным офисом иностранной компании в отношении своего ПП

в России (включая разумное распределение административных расходов), в большинстве договоров об избежании двойного налогообложения (далее — «ДИДН») такая возможность предусмотрена.

Если ИЮЛ осуществляет деятельность подготовительного и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц, приводящую к созданию ПП, и вознаграждение за такую деятельность не предусмотрено, налоговая база определяется как 20% расходов этого ПП, связанных с такой деятельностью.

При определении налогооблагаемой прибыли ПП в Российской Федерации следует учитывать его функции, активы, экономические и коммерческие риски. Данное положение не содержит каких-либо указаний относительно конкретных методов трансфертного ценообразования, которыми должны руководствоваться налогоплательщики.

Настоятельно рекомендуется разработать **детальную политику распределения доходов и расходов** для определения налогооблагаемой прибыли российского ПП.

Прибыль ПП подлежит налогообложению по стандартной ставке налога на прибыль в размере 25%.

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Концепция КИК действует в Российской Федерации.

Согласно российским правилам, нераспределенная прибыль КИК подлежит налогообложению в России у контролирующего лица на ежегодной основе:

- по ставке 25% налога на прибыль организаций, если контролирующим лицом является юридическое лицо — российский налоговый резидент, или
- по ставке 13–22%, если контролирующим лицом является физическое лицо — российский налоговый резидент.

Организация признается КИК, если она отвечает следующим критериям:

- не признается российским резидентом для целей налогообложения;
- контролируется российским налоговым резидентом (контроль определяется на основании доли участия и других показателей, описанных ниже).

Под контролирующим лицом иностранной компании понимается:

- лицо, чья прямая и (или) косвенная доля участия в иностранной компании (для физических лиц совместно с супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми) составляет более 25%, или

- лицо, прямо или косвенно владеющее более чем 10% иностранной компании, если российские налоговые резиденты (для физических лиц совместно с супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми) имеют прямую или косвенную долю участия в иностранной компании, превышающую 50% (для физических лиц — совместно с супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми).

Определение «контроля» является достаточно широким и поэтому может быть истолковано как означающее, что контроль существует даже в том случае, если доля участия (акций) меньше пороговых значений, указанных выше. Например, контроль может существовать на основании соглашения об управлении или иных отношений контроля. Кроме того, контроль может быть установлен прямо или косвенно. Наличие контроля должно определяться в каждом конкретном случае.

Прибыль КИК может быть определена одним из двух способов:

- по данным финансовой отчетности (в некоторых случаях она должна быть аудирована);
- в соответствии с правилами главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Существует перечень исключений, когда прибыль КИК не облагается налогом.

Ставка налогообложения

Российские налоговые резиденты уплачивают налог в отношении общемировой прибыли (уплаченный иностранный налог может быть зачтен в размере, не превышающем сумму российского налогового обязательства, которая подлежала бы уплате с той же суммы по российским правилам).

Стандартная ставка налога на прибыль организаций составляет **25%**.

Налогооблагаемая прибыль

Налоговым отчетным периодом в Российской Федерации является **календарный год**. Налогооблагаемая база рассчитывается нарастающим итогом. При этом применение кассового метода для определения налоговой базы разрешается лишь небольшим налогоплательщикам.

Налогооблагаемый доход рассчитывается на основании правил и принципов, установленных в НК РФ. Налогоплательщики обязаны вести регистры налогового учета. Бухгалтерская отчетность может использоваться при расчете налоговых показателей, для которых применяются одинаковые методы учета. На практике большинство налогоплательщиков используют бухгалтерскую отчетность как основу и применяют корректировки для получения суммы налогооблагаемой прибыли.

Налогооблагаемая прибыль рассчитывается как **налогооблагаемый доход, уменьшенный на расходы**, вычитаемые для налоговых целей.

Расходы принимаются к вычету по методу начисления. Основным критерием для вычета расходов из налогооблагаемой базы является **экономическая обоснованность, направленность на получение дохода и то, что расходы не указаны в НК РФ как не подлежащие вычету** из налогооблагаемой базы.

Перенос убытков на будущие периоды

По общему правилу, сумма признанного убытка прошлых периодов не может превышать 50% налоговой базы текущего года. Есть отдельные правила для налогоплательщиков, ставка налога на прибыль

Существуют специальные ставки для определенных типов налогоплательщиков, поддерживаемых государством, например:

- 0% для медицинской, образовательной, сельскохозяйственной деятельности;
- 5% до 2030 года для деятельности в сфере ИТ;
- сниженные ставки в рамках различных специальных режимов для инвесторов.

В России крайне важно надлежащее документальное оформление расходов. Что касается отнесения расходов к деятельности, приносящей доход, то на практике возможны различные интерпретации, и налоговые органы часто оспаривают соответствие данному критерию.

Концепция распределения расходов (cost-sharing concept) как таковая в России не работает. Для того чтобы уменьшать налогооблагаемую базу, расходы должны быть оформлены как услуги, оказанные непосредственно в пользу российского налогоплательщика. Если налоговые органы посчитают, что расходы, понесенные в рамках внутригрупповых соглашений, не связаны с деятельностью налогоплательщика, они могут рассматривать их как дивиденды для целей налогообложения, что означает, что такие расходы не подлежат вычету и облагаются налогом у источника как дивиденды.

Некоторые расходы подлежат вычету в пределах лимитов, установленных НК РФ, например некоторые виды рекламных расходов, представительские расходы, проценты.

у которых менее 25%. Перенос убытков на прошлые периоды не допускается. Убытки от продажи основных средств отражаются равномерно в течение остаточного срока полезного использования активов.

Налогообложение доходов в виде дивидендов

Дивиденды, получаемые российскими юридическими лицами от российских или зарубежных юридических лиц, облагаются в России налогом по единой ставке 13%.

Дивиденды, полученные от «стратегических инвестиций», облагаются налогом по ставке 0%, при условии:

- владелец (получатель дивидендов) владеет не менее 50% капитала плательщика дивидендов;
- такие акции/доли находятся в его владении как минимум на протяжении 365 календарных дней по состоянию на дату объявления дивидендов.

Это освобождение не распространяется на дивиденды от компаний, находящихся в офшорных зонах с льготными режимами налогообложения. Минфин России ведет официальный список офшорных зон.

При получении дивидендов из-за рубежа и удержания с них налога у источника в стране выплаты, данный налог может быть зачтен в счет российского налога, если это предусмотрено соглашением об избежании двойного налогообложения.



25%

С 2025 года общая ставка налога
увеличена **с 20% до 25%**

Налог на прирост капитала

Прирост капитала облагается налогом на прибыль по ставке 25%.

Освобождение от налога на прибыль дохода от продажи акций (долей в уставном капитале) предоставляется по истечении пяти лет владения. Освобождение не применяется в отношении организаций, активы которых более чем на 50% состоят из недвижимого имущества,

расположенного в России (за некоторыми исключениями), а также иностранных организаций, расположенных в офшорных зонах из «черного списка» Минфина России, т. е. с льготным налоговым режимом и (или) не обменивающемся информацией о финансовых операциях.

Налог у источника

Доход ИЮЛ из российского источника, не связанный с его деятельностью в России, облагается российским налогом у источника. В НК РФ существует перечень видов доходов из российских источников, который включает в основном пассивные доходы (дивиденды, процентные доходы, роялти и т. д.). До недавнего времени единственным видом услуг, специально включенным в этот перечень, были международные перевозки. **Начиная с 2024 года все внутригрупповые услуги** также включены в список и, следовательно, **облагаются российским налогом у источника**.

Стандартная ставка составляет **25%**. Определенные виды доходов облагаются по специальным ставкам:

- 15% — дивиденды и внутригрупповые услуги;
- 10% — международные перевозки.

Механизм самостоятельной уплаты налога у источника для ИЮЛ в России отсутствует; налог должен быть удержан налоговым агентом (российской организацией, ПП ИЮЛ или индивидуальным предпринимателем) и уплачен в российский бюджет. Все риски, связанные с неудержанием налога, неправильным исчислением налоговой базы или применением неверной ставки, несет налоговый агент.

Важно, что налог на доходы физических лиц должен уплачиваться в бюджет не только при выплате дохода в денежной форме ИЮЛ. Расчеты в натуральной форме, взаимозачеты и другие способы расчетов также приводят к возникновению обязательства по уплате налога у источника.

Договоры об избежании двойного налогообложения

Ставки налога у источника можно снизить в соответствии с конкретными ДИДН, положения которых могут применяться при соблюдении ряда общих условий (подтверждение статуса лица, обладающего фактическим правом на доход, и т. д.), а также после подтверждения налогового резидентства, которое иностранная компания должна представить российскому налоговому агенту до даты выплаты. Нет необходимости получать для этих целей предварительное разрешение от российских налоговых органов.

В соответствии с концепцией фактического права на доход применение пониженных ставок налога у источника зависит от того, является ли получатель средств лицом, имеющим фактическое право на доход. Российское налоговое законодательство и разъяснения Минфина России содержат достаточно широкие критерии того, что следует считать фактическим правом на получение дохода, а именно:

- получатель дохода имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом;
- получатель дохода осуществляет предпринимательскую деятельность и принимает на себя риск в отношении дохода.

Получатель дохода не должен рассматриваться в качестве лица, имеющего право на доход, в случае если:

- он имеет договорные и юридические обязательства перед третьими лицами, проживающими/зарегистрированными в странах, с которыми не заключены ДИДН, ограничивающие право получателя на использование дохода;
- дальнейшая передача дохода таким третьим лицам определена заранее;
- при дальнейшем распределении дохода таким третьим лицам возникает экономия на налоге у источника.

Российские налоговые органы применяют достаточно сложные подходы и оперативно получают необходимую информацию об иностранных получателях доходов российского происхождения, в том числе путем обмена информацией с налоговыми органами других стран (в случае, если обмен не прекращен).

В российском законодательстве признается сквозной подход, подразумевающий применение ДИДН страны, в которой находится лицо, имеющее фактическое право на доход из РФ, а не непосредственный получатель средств.

В августе 2023 года произошло знаковое событие: **Россия приостановила действие некоторых положений всех ДИДН с недружественными странами**⁶. Приостановлено действие положений, предусматривающих льготные налоговые ставки / освобождения от уплаты налога, включая дивиденды, проценты, роялти, международные перевозки и т. д. В то же время сохранены положения об устранении двойного налогообложения, процедуре взаимных соглашений и обмене информацией (на практике последний не работает с недружественными странами).

В НК РФ были внесены специальные положения, позволяющие при соблюдении определенных условий продолжить применение пониженных ставок / освобождений при выплате некоторых видов доходов (например, процентов банкам, оплаты международных

грузоперевозок, лизинга воздушных судов) налогоплательщикам из недружественных стран до конца 2025 года. Данное исключение действует только в отношении выплат несвязанным сторонам.

Наблюдается явная тенденция к пересмотру ДИДН с дружественными странами. Был подписан новый ДИДН с Оманом, пересмотрен ДИДН с Малайзией, подписан ДИДН с ОАЭ (пока не ратифицирован). Большинство новых ДИДН содержат формулу 10-10-10 (ставки налога у источника для дивидендов/процентов/роялти).

Ниже приведены общие ставки налога у источника, предусмотренные ДИДН между Россией и расширенным списком стран БРИКС.

	Дивиденды	Процент	Роялти	Прочие доходы
Бразилия	10%/15%	15%	15%	возможно налогообложение у источника выплаты дохода
Индия	10%	10%	10%	освобождение
Китай	5%/10%	освобождение	6%	освобождение
ЮАР	10%/15%	10%	освобождение	освобождение
Египет	10%	15%	15%	возможно налогообложение у источника выплаты дохода
Иран	5%/10%	7,5%	5%	освобождение
ОАЭ⁷	10%	10%	10%	возможно налогообложение у источника выплаты дохода
Эфиопия	Действующий ДИДН отсутствует			

Pillars

Pillar 1 не реализован в России, и нет никаких признаков того, что он может быть реализован в ближайшем будущем.

Pillar 2 также не реализован в настоящее время. В правительстве обсуждается вопрос о том, стоит ли его вводить и в каком объеме.

⁶ Перечень иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении России, российских компаний и граждан, утверждается Правительством Российской Федерации и включает в себя все страны ЕС, США, Великобританию, Австралию, Японию, Новую Зеландию, Сингапур, Швейцарию, Украину, Канаду, Южную Корею и некоторые другие.

⁷ ДИДН не ратифицирован. Ожидается, что все процедуры будут завершены в 2025 и ДИДН вступит в силу с 2026 года.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налогоплательщики НДС

Налогоплательщиками НДС признаются российские юридические лица, филиалы иностранных юридических лиц и индивидуальные предприниматели.

Отдельная регистрация по НДС в России не предусмотрена (за исключением специальной НДС-регистрации для иностранных поставщиков электронных услуг). Законодательством предусмотрена общая налоговая регистрация по всем налогам, включая НДС. Некоторые налогоплательщики, в том числе применяющие специальные налоговые режимы, могут быть освобождены от обязанностей налогоплательщика НДС, однако лишь при условии, что их годовые доходы не превышают определенные пороговые значения.

Ставки НДС

НДС применяется к стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, реализованных на территории Российской Федерации. Применяемые ставки НДС:

- стандартная ставка — **20%**;
- пониженная ставка — **10%** (распространяется на некоторые основные продукты питания, детскую одежду, лекарства и медицинские изделия, печатные издания, некоторые виды пассажирских перевозок и т. д.);
- специальные пониженные ставки — **5% или 7%** (в зависимости от уровня годовой выручки), доступны для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения;
- нулевая ставка — **0%** (применяется при экспорте товаров из России, при оказании услуг по международной перевозке товаров, международным пассажирским перевозкам и по некоторым иным видам услуг), при условии документального подтверждения в установленном порядке.

В России действует **классическая система исчисления НДС (исходящий НДС — входной НДС)**:

налогоплательщик НДС исчисляет исходящий НДС со всей цены реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав, облагаемых НДС, и имеет право на вычет входного НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления облагаемых НДС операций.

Операции, освобожденные от НДС

В НК РФ установлен перечень операций, которые **освобождаются от НДС без права на вычет соответствующего входного НДС**.

К освобожденным от НДС операциям в том числе относятся:

- продажа некоторых видов жизненно важного медицинского оборудования и медицинских изделий;
- образовательные услуги;
- банковские и страховые услуги, а также услуги профессиональных участников финансовых рынков (брокеров, депозитариев и т. д.);
- некоторые финансовые операции, такие как продажа ценных бумаг, деривативов, предоставление кредитов;
- пассажирские перевозки и некоторые другие социально значимые услуги.

Импорт товаров

Импорт товаров на территорию Российской Федерации облагается НДС, уплачиваемым таможенными органами. Такой НДС, как правило, подлежит вычету у импортера (при соблюдении определенных условий). Ставки НДС для импорта, как правило, такие же, как и для внутренней реализации.

Трансграничное оказание услуг

НДС облагаются работы и услуги, если они признаются оказанными на территории Российской Федерации. Место выполнения работ / оказания услуг зависит от характера таких работ / услуг, например:

- строительные, монтажные услуги, техническое обслуживание и иные аналогичные услуги, непосредственно связанные с движимым или недвижимым имуществом, считаются оказанными по местонахождению такого имущества;
- консультационные, маркетинговые, бухгалтерские, юридические и некоторые другие виды услуг считаются оказанными по месту осуществления деятельности покупателя;
- для транспортных услуг действуют специальные правила места оказания услуг, зависящие от пунктов перевозки и статуса налогоплательщика;
- прочие услуги (если для них не установлены специальные правила) считаются оказанными по месту осуществления деятельности продавца.

Механизм удержания НДС налоговым агентом применяется, если российский покупатель приобрел облагаемые НДС услуги у иностранного продавца, не состоящего на учете в российских налоговых органах. В этом случае российский покупатель должен исчислить такой НДС и уплатить его в бюджет в качестве налогового агента. Покупатель имеет право на вычет такого НДС в соответствии с общими правилами вычета входного НДС.

Услуги, оказываемые в электронной форме

Некоторые услуги, оказываемые через интернет, признаются «услугами, оказываемыми в электронной форме» (например, предоставление доступа к программному обеспечению, хостинг, рекламные услуги в интернете и т. д.). Услуги, оказываемые в электронной форме российским покупателям, облагаются российским НДС.

Иностранные компании, оказывающие услуги в электронной форме российским физическим лицам (т. н. B2C-операции), обязаны зарегистрироваться в российских налоговых органах для целей исчисления и уплаты НДС (т. е. предусмотрена **специальная НДС-регистрация**) и уплачивать соответствующий НДС в бюджет Российской Федерации. Такие иностранные компании применяют упрощенный порядок формирования и представления налоговых деклараций.

Возмещение входного НДС

НДС, предъявленный налогоплательщикам при приобретении ими товаров, работ, услуг и имущественных прав, подлежит вычету у налогоплательщика при соблюдении следующих требований:

- соответствующие товары, работы, услуги, имущественные права приобретаются для осуществления облагаемых НДС операций;
- от поставщиков получены счета-фактуры по НДС (в отношении импортного НДС имеется в наличии декларация на товары);
- приобретенные товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет.

Входной НДС по покупкам, предназначенным для осуществления операций, освобожденных от НДС, вычету не подлежит. Налогоплательщики обязаны вести раздельный учет сумм входного НДС, относящихся к облагаемым и не облагаемым НДС операциям.

Выставление счета-фактуры

Налогоплательщики должны выставять **счета-фактуры** по установленной форме в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, признаваемых объектами налогообложения НДС. Выставленные налогоплательщиком счета-фактуры регистрируются в книге продаж. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок. Книга продаж и книга покупок являются основанием для формирования налоговой декларации по НДС.

Возмещение НДС из бюджета

В случае если входной НДС превышает исходящий НДС, разница может быть возмещена из бюджета. Возмещение НДС является стандартной процедурой и используется многими налогоплательщиками, однако необходимо учитывать, что заявление возмещения НДС предполагает прохождение камеральной налоговой проверки, в ходе которой налоговые органы запрашивают информацию и документы.

Возмещение НДС можно получить:

- в **обычном** порядке в течение 2,5-3,5 месяцев с момента подачи декларации по НДС (при условии, что налоговые органы в ходе камеральной налоговой проверки не оспаривают право на вычет НДС);
- в **ускоренном** порядке в течение 1-2 недель после подачи декларации по НДС (при соблюдении определенных требований и с потенциальными рисками и дополнительными затратами, если вычеты НДС будут впоследствии оспорены налоговыми органами).

Налог на доходы физических лиц и другие налоги, уплачиваемые физическими лицами

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогоплательщики и сфера налогообложения

Физические лица являются плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в России. Основным фактором, влияющим на налогообложение физического лица в России, является статус налогового резидентства. Статус налогового резидентства влияет не только на ставку налога, применяемую к доходам, но и на налоговую базу. Российские налоговые резиденты облагаются в Российской Федерации налогом на общемировые доходы, тогда как российские налоговые нерезиденты облагаются налогом только на доходы от источников в Российской Федерации.

Налоговое резидентство

Окончательный статус налогового резидентства определяется в зависимости от количества дней, проведенных физическим лицом в России в течение календарного года.

Если физическое лицо проводит в России

183
и более дней

в течение календарного года, оно считается **налоговым резидентом РФ** этого календарного года

менее

183
дней

в течение календарного года, оно считается **налоговым нерезидентом РФ** этого календарного года

Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц

В соответствии с российским налоговым законодательством практически все виды доходов признаются объектом налогообложения НДФЛ. К ним относятся, в частности:

- доходы от работы по найму (оклад, премии, оплата жилья, отпускные, доход от участия в программах долгосрочного вознаграждения сотрудников, взносы работодателя в иностранные пенсионные программы, оплата налога за сотрудника иным лицом и т. д.);
- доходы, не связанные с работой по найму (проценты, дивиденды, доход от сдачи имущества в аренду, доход, полученный от продажи имущества, доход, полученный от операций с ценными бумагами, нераспределенная прибыль КИК и т. д.).

К доходам от российских источников относят доходы, полученные за выполнение трудовых обязанностей в России (независимо от страны, из которой они фактически выплачиваются), а также доходы, полученные от инвестиций в России. Если вознаграждение, связанное с выполнением трудовых обязанностей в России, выплачивается иностранной компанией за пределами России, такой доход, как правило, считается доходом из российского источника и облагается налогом в России.

В Российской Федерации не существует порога минимального пребывания (*de minimis rules*), и вознаграждение даже за один рабочий день в Российской Федерации подлежит налогообложению в Российской Федерации. Начиная с 2024 и 2025 годов вознаграждение удаленных работников и лиц, оказывающих услуги дистанционно по договорам гражданско-правового характера, соответственно выплачиваемое российскими работодателями, рассматривается как доход от российского источника.

Ставки налогообложения

В 2024 году налоговые резиденты облагались по ставке 13%, применимой к основным видам доходов до 5 млн рублей, включая доходы от работы по найму; 15% — к основным видам доходов свыше 5 млн рублей, включая доходы от работы по найму; 35% — к материальной выгоде, связанной с получением займов под проценты ниже рыночных от взаимозависимых лиц.

Налоговые нерезиденты облагались по ставке 30%, применимой к основным видам доходов, включая доходы, выплачиваемые за работу в Российской Федерации, и к другим видам доходов от российских источников, за исключением вознаграждения иностранным гражданам, работающим в России как высококвалифицированные специалисты (ВКС), и вознаграждения дистанционным работникам, выплачиваемых российскими работодателями.

«Основная» налоговая шкала*

Годовой налогооблагаемый доход в рублях	Ставка налога
$\leq 2\,400\,000$	13%
$> 2\,400\,000 - \leq 5\,000\,000$	15%
$> 5\,000\,000 - \leq 20\,000\,000$	18%
$> 20\,000\,000 - \leq 50\,000\,000$	20%
$> 50\,000\,000$	22%

* «Основная» налоговая шкала применяется ко всем видам доходов, связанных с работой по найму, включая доходы, получаемые ВКС, независимо от их налогового статуса.

** «Льготная» налоговая шкала применяется к определенным видам доходов, включая доходы от операций с ценными бумагами, деривативами и дивидендами.

Ставка 15% применялась к дивидендам от российских компаний и доходам свыше 5 млн рублей, полученным сотрудниками со статусом ВКС, а также к вознаграждению дистанционных работников, выплачиваемому работодателями в России.

В 2025 году доходы российских налоговых резидентов облагаются налогом по двум основным налоговым шкалам. Налоговые ставки для налоговых нерезидентов в основном остаются прежними (30% для большинства видов доходов, полученных от источников в России).

«Льготная» налоговая шкала**

Годовой налогооблагаемый доход в рублях	Ставка налога
$\leq 2\,400\,000$	13%
$> 2\,400\,000$	15%

Договоры об избежании двойного налогообложения (ДИДН) — зачет налогов, уплаченных за рубежом

Российские налоговые резиденты, получающие доход от иностранного источника, вправе претендовать на зачет налога, уплаченного за рубежом, если это предусмотрено соответствующим ДИДН.

Требования к подаче налоговой декларации / уплата налога

Как правило, физическое лицо обязано подать российскую декларацию по НДФЛ, чтобы продекларировать доходы, с которых российский налог не был удержан налоговым агентом в России.

Срок подачи декларации по НДФЛ

не позднее

30 апреля

года, следующего за отчетным, продления не предусмотрены



Срок уплаты НДФЛ

не позднее

15 июля

года, следующего за отчетным

Как правило, российские налоговые органы не принимают налоговые платежи, произведенные из-за границы и (или) в иностранной валюте.

Взносы на социальное страхование

Работники не являются плательщиками взносов на социальное обеспечение в отношении дохода от работы по найму. Это обязанность работодателя.

Прочие налоги (уплачиваемые физическими лицами)

Физические лица являются плательщиками нескольких других налогов, помимо НДФЛ, в том числе таких, как:



транспортный
налог



земельный
налог



налог
на имущество

Эти налоги уплачиваются в отношении имущества, находящегося в собственности физических лиц на территории Российской Федерации. Налоговые последствия по имущественным налогам не зависят от налогового статуса или гражданства физического лица в Российской Федерации.

Прочие налоги (уплачиваемые компаниями)

Взносы на социальное страхование

Взносы на социальное обеспечение, или страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС), начисляются на вознаграждение, начисленное работодателями в пользу работников и других физических лиц, оказывающих услуги по договорам гражданско-правового характера. Ставки ОСС объединяют страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, а также страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с отпуском по беременности и родам.

Ставки ОСС:

30% применяется к **установленной** единой предельной величине базы для начисления страховых взносов

15,1% применяется **сверх установленной** единой предельной величины базы для начисления страховых взносов

Единая предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации

в 2024 году она составляла

2 225 тыс. рублей

в 2025 году она равна

2 759 тыс. рублей

Вознаграждение иностранным гражданам, работающим по российским трудовым или гражданско-правовым договорам в качестве ВКС, не облагается взносами на ОСС.

Компании также обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, ставка которых варьируется от 0,2% до 8,5% от фонда оплаты труда в зависимости от класса профессионального риска.

Налог на имущество

Налог на имущество уплачивается только в отношении **недвижимого имущества**. Таким образом, оборудование и техника не должны облагаться налогом на имущество. При этом налоговые органы часто оспаривают необлагаемый статус сложного оборудования и сооружений, утверждая, что они должны рассматриваться как недвижимое имущество. Это происходит, в частности, потому, что определение недвижимого имущества сформулировано нечетко и может быть интерпретировано по-разному.

В большинстве случаев налогом облагается средняя балансовая стоимость (рассчитанная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета) основных средств. Ставка налога для таких объектов не может превышать **2,2%**.

Отдельные объекты недвижимого имущества облагаются налогом исходя из кадастровой стоимости (близкой к их рыночной стоимости), включая торговые центры, бизнес-центры, объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих

деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства. Ставка налога для таких объектов не может превышать **2%**.

С 2025 года максимальная ставка налога на имущество, уплачиваемого с кадастровой стоимости, увеличивается до **2,5%** (конкретные ставки устанавливаются регионами) в отношении **дорогостоящего имущества** стоимостью более 300 млн рублей.

Для некоторых видов имущества предусмотрены специальные ставки и льготы. Фактические налоговые ставки (не превышающие лимиты, установленные НК РФ) и местные льготы устанавливаются региональными властями.

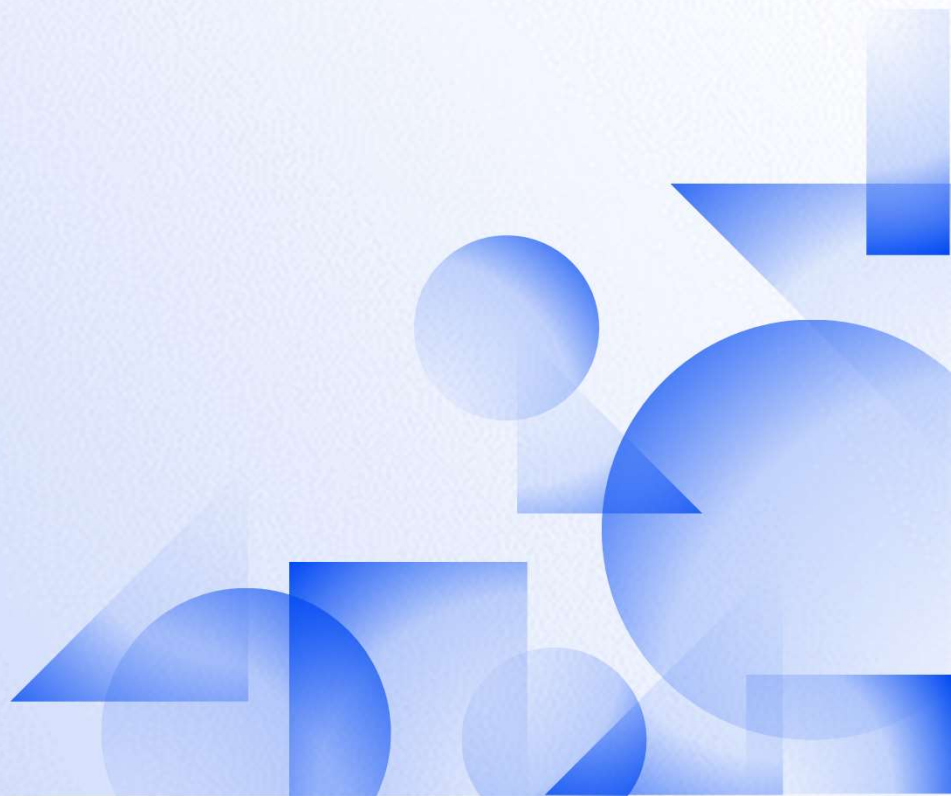
Транспортный налог

Транспортный налог взимается с некоторых видов наземного, водного и воздушного транспорта, зарегистрированного в России. Применяются фиксированные ставки (за единицу лошадиных сил, валовую вместимость или единицу транспорта), которые могут отличаться в зависимости от мощности двигателя, типа транспорта.

Фактические ставки налогообложения в регионах России могут быть увеличены/уменьшены региональными властями максимум в 10 раз.

Государственные пошлины

Государственные пошлины уплачиваются за действия государственных органов, например за регистрацию прав собственности, рассмотрение заявлений в судах и т. д.



Трансфертное ценообразование

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования (ТЦО) в целом отражает принципы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но с некоторыми важными особенностями.

Российские правила признают:

- > принцип «вытянутой руки»
- > пять методов ТЦО
- > использование внутриквартильного диапазона
- > концепцию т. н. функций DEMPE для анализа сделок с нематериальными активами

Так же, как и правила ОЭСР, Россия требует, чтобы крупные международные группы компаний готовили трехуровневую документации по ТЦО.

Среди важных национальных особенностей правил ТЦО можно отметить следующее:

- > Стороны считаются взаимозависимыми, когда контроль превышает 25%, а не 50%, как в некоторых других странах, что увеличивает число контролируемых сделок.
- > Российские правила ТЦО применяются также к некоторым сделкам с независимыми лицами, включая экспорт биржевых товаров (нефти и нефтепродуктов, черных и цветных металлов, минеральных удобрений, драгоценных металлов и камней) и любые сделки с налоговыми резидентами юрисдикций, включенных в т. н. «черный список офшоров».
- > Внутрироссийские сделки в основном не контролируются, за исключением случаев, когда существует вероятность размывания налоговой базы (например, когда одна из сторон сделки применяет пониженную ставку налога на прибыль или пользуется льготными налоговыми режимами).
- > Предпочтение отдается использованию российской информации о сопоставимых сделках или компаниях, однако в определенных ситуациях (например, когда анализируемой стороной является иностранная организация) исторически допускается использование зарубежной сопоставимой информации. В настоящее время доступ к зарубежным базам данных для российских пользователей (в том числе и для российских налоговых органов) ограничен, поэтому можно допустить, что в итоге это приведет к тому, что российские налоговые органы начнут настаивать на использовании только российских данных.

- > Проверки трансфертных цен проводятся только сотрудниками специального управления Федеральной налоговой службы России, а не обычными налоговыми инспекторами. В результате число проверок ТЦО заметно меньше, чем «обычных» налоговых проверок, зато они, как правило, достаточно тщательно планируются и проводятся, в результате чего приводят к весьма значительным налоговым доначислениям.
- > В России можно заключить соглашение о ценообразовании (СОЦ) и налоговые органы на практике достаточно открыты к сотрудничеству. Официальной статистики о том, сколько времени требуется для подписания СОЦ, нет, но согласно имеющимся свидетельствам, на это уходит 12+ месяцев. Также возможны двусторонние и многосторонние СОЦ, но их сроки предсказать сложнее. Таким образом, СОЦ и особенно двусторонние/многосторонние СОЦ лучше всего подходят для крупных, сложных и долгосрочных сделок. Чтобы еще больше заинтересовать налогоплательщиков в заключении СОЦ, с 2024 года была снижена соответствующая госпошлина.

С 2024 года в России правила ТЦО были заметно ужесточены, что – в сочетании с повышением ставки налога на прибыль с 2025 года – значительно «удорожает» их несоблюдение:

- > Во-первых, увеличиваются штрафы за непредставление или несвоевременное представление различных форм и отчетов (см. таблицу ниже).
- > Во-вторых, в России будет применяться т. н. «вторичная корректировка», так что теперь величина ТЦО-корректировки по международным сделкам будет не только увеличивать налоговую базу российского налогоплательщика, но приравниваться к дивиденду, выплачиваемому иностранному контрагенту и облагаемому налогом у источника.
- > В-третьих, налоговые органы будут проводить ТЦО-доначисления, ориентируясь на медианное значение рыночного диапазона цен (рентабельности). Ранее использовались либо нижняя, либо верхняя границы диапазона (в зависимости от того, что приводило к меньшему доначислению).

В самом неблагоприятном случае, когда налогоплательщик в международных сделках занизит доходы (или завысит расходы) по сравнению с рыночным уровнем, к разнице между фактически признанной и рыночной величиной будут применены налог на прибыль (20% или 25% с 2025 года), налог у источника в соответствии с правилом вторичной корректировки (15%, если не применяется СИДН), штраф (равный сумме налога у источника), а также может быть применен штраф за неисполнение обязанности налогового агента (3%), что приводит к итоговому доначислению в размере 50+% от суммы разницы.

 Отчет	 Сроки	 Форма и содержание	 Штрафы
Уведомление о контролируемых сделках	20 мая после окончания календарного года – должно быть подано налогоплательщиком	Имеется утвержденная обязательная форма. Включает подробные данные о сделке, идентификаторы контрагентов и контрактов, объемы, цены, условия поставки и т. д. Для экспортных операций с товарами требуется раскрытие информации о всей цепочке создания стоимости	100 тыс. руб. 5 тыс. руб. до 2024 года
Уведомление об участии в международной группе компаний (МГК)	8 месяцев после завершения финансового года МГК – должно быть подано налогоплательщиком	Имеется утвержденная обязательная форма. Включает информацию о материнской компании МГК или уполномоченном участнике (в контексте страновой отчетности). В случае наличия нескольких российских компаний – участников МГК, одна такая компания может подать объединенное уведомление за все российские компании	500 тыс. руб. 50 тыс. руб. до 2024 года
Национальная документация / ТЦО документация	- Подается по требованию налогового органа - Требование может быть предъявлено не ранее 1 июня, следующего за окончанием календарного года - У налогоплательщика есть до 30 рабочих дней для ответа - Экспортерам сырьевых товаров должны будут подавать ТЦО-документацию вместе с уведомлением о контролируемых сделках	Нет обязательной формы. В дополнение к тем пунктам, которые содержатся в требованиях ОЭСР (например, обзор компании и рынка, описание сделки (сделок), функциональный анализ, выбор метода ТЦО, экономический анализ), российский налогоплательщик должен предоставить фактическую информацию об иностранном контрагенте (включая финансовую отчетность, численность персонала, материальные и нематериальные активы и т. д.)	1 млн руб. (штраф может быть увеличен в зависимости от обстоятельств) 100 тыс. руб. до 2024 года
Страновой отчет	- Российская компания – участник МГК освобождается от подачи, если материнская компания МГК или уполномоченный участник подали документы в стране, которая активировала автоматический обмен налоговой информацией с Россией - В противном случае российская компания подает страновой отчет по запросу налогового органа - Требование может быть предъявлено не ранее 12 месяцев, следующих за окончанием финансового года МГК - У российской компании есть не менее 3 месяцев для ответа - Подается по требованию налогового органа	Существует утвержденная обязательная форма , в основном соответствует требованиям ОЭСР	1 млн руб. 100 тыс. руб. до 2024 года
Глобальная документация (мастер-файл)	- Запрос может поступить не ранее чем через 12 месяцев и не позднее чем через 36 месяцев после окончания финансового года МГК - Российская компания – участник МГК имеет до 3 месяцев для ответа	Утвержденной формы не существует , но содержание в основном соответствует требованиям ОЭСР и включает описание МГК, ее ключевых рынков, продуктов и конкурентов, важных факторов прибыли бизнеса, описание цепочек создания стоимости и т. д.	1 млн руб. 100 тыс. руб. до 2024 года

Налоговые льготы для инвесторов

Существуют специальные режимы, предполагающие различные льготы, в том числе налоговые, для определенных категорий налогоплательщиков:

- В некоторых регионах существуют специальные зоны, где инвесторы могут получить налоговые льготы — пониженные ставки налога на прибыль и налога на имущество или освобождение от них на определенный период. Есть несколько типов зон для инвесторов из разных отраслей: производство, туризм, транспорт и логистика, ИТ и наука. Каждый из них имеет свою специфику и особенности. Чтобы получить государственную поддержку, инвестор должен заключить соглашение с государством и взять на себя определенные обязательства, например осуществить инвестиции на определенную сумму, создать новые рабочие места и т. д.
- Для поддержки крупных инвесторов существуют специальные инструменты: специальные инвестиционные контракты (СПИК) и соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). Они подразумевают не только налоговые, но и другие виды государственной поддержки и льготы. Заключение таких соглашений требует определенных усилий.
- Для ряда отраслей действуют специальные ставки налога на прибыль:
 - сельское хозяйство, медицина, образование — ставка налога на прибыль 0%;
 - ИТ — ставка налога на прибыль 5% с 2025 по 2030 год.

Администрирование налогов

Российские юридические лица и иностранные компании, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, при постановке на налоговый учет получают **единый идентификационный номер налогоплательщика**, который применяется для всех налоговых обязательств налогоплательщиков. Исключение составляют иностранные компании — поставщики электронных услуг B2C, оказывающие услуги российским покупателям — физическим лицам, — они регистрируются в налоговых органах только для целей НДС.

После постановки юридического лица / филиала / представительства на учет в российских налоговых органах у него возникают обязательства по соблюдению установленных законодательством сроков представления отчетности, даже если такое юридическое лицо / филиал / представительство еще не ведет никакой деятельности и не имеет сотрудников.

Налоговая отчетность

Начиная с 2023 года все налоговые декларации должны быть поданы до 25-го числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода. Однако для некоторых видов отчетности могут быть сделаны исключения.

Способы подачи налоговой отчетности:

- на бумажном носителе:
 - визит в налоговые органы или
 - отправка через Почту России
 - в электронном виде через телекоммуникационные каналы связи (специальная система взаимодействия с налоговыми органами) с использованием электронной цифровой подписи уполномоченного лица.
- Некоторые виды деклараций подаются только в электронном виде (например, декларация по НДС).**

Большинство налогоплательщиков подают отчетность в электронном виде, что является самым удобным способом взаимодействия с налоговыми органами.

Налоговый период

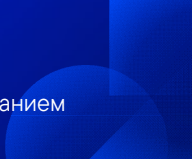
Налоговый период
начинается

с 1 января
и устанавливается
для каждого налога отдельно



Срок подачи декларации

25 -е число месяца,
следующего за окончанием
отчетного периода



Налогоплательщик не может перенести срок подачи налоговой декларации. Налоговые органы налагают **штраф за несвоевременную подачу налоговой декларации и имеют право заблокировать банковские счета** налогоплательщика до момента подачи декларации.

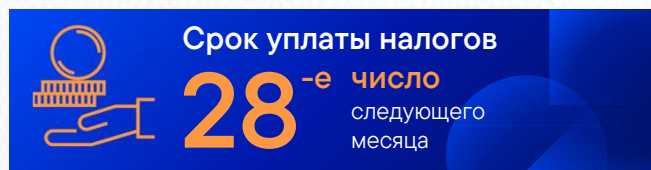
Если у налогоплательщика нет движения денежных средств и объектов налогообложения, он может подать Единую упрощенную налоговую декларацию, которая заменяет декларации по налогу на прибыль и НДС.

Филиалы и представительства иностранных компаний, зарегистрированные в Российской Федерации, не подают обязательную бухгалтерскую отчетность, но должны подавать годовой отчет о деятельности иностранной организации.

Ниже приведены основные сроки представления отчетности:

Название отчета	Налоговый период	Периодичность подачи отчета	Сроки
Обязательства по предоставлению корпоративной отчетности			
Декларация по налогу на прибыль	год	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября и 25 марта следующего года
Декларация по НДС	квартал	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января следующего года
Декларация по налогу, удержанному российской организацией при выплате дохода иностранной организации	год	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября и 25 марта следующего года
Декларация по налогу на имущество	год	ежегодно	25 февраля следующего года
Единая упрощенная налоговая декларация (при отсутствии движения денежных средств и налогооблагаемых объектов)	год	ежеквартально	20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января следующего года
Годовой отчет о деятельности иностранной организации (только для филиалов и представительств иностранных организаций)	год	год	25 марта следующего года
Уведомление о контролируемых сделках для ТЦО (при их наличии)	год	ежегодно	20 мая следующего года
Уведомление об участии в международной группе компаний (для участников МГК)	год	ежегодно	8 месяцев после окончания финансового года группы
Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам	-	дважды в месяц	пятое число каждого месяца 25-е число каждого месяца
Обязательная бухгалтерская отчетность включает: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Пояснения к бухгалтерской отчетности	-	ежегодно	не позднее трех месяцев после завершения отчетного периода
Обязательства по представлению статистической отчетности			
Точные виды и количество подаваемых статистических отчетов должны определяться в каждом конкретном случае в соответствии с официальными данными, публикуемыми органами статистики и Центральным банком Российской Федерации по каждой компании			
Статистическая отчетность	-	ежемесячно / ежеквартально / ежегодно	Устанавливается отдельно для каждой конкретной формы статистической отчетности
Обязательства по представлению отчетности по заработной плате			
Отчет по налогу на доходы физических лиц (6-НДФЛ), в том числе приложение к годовой форме	год	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 февраля следующего года
Расчет по страховым взносам	год	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января следующего года
Раздел 2 формы ЕФС-1 (Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	год	ежеквартально	25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января следующего года
Подраздел 1.2 формы ЕФС-1 (Сведения о страховом стаже)	-	ежегодно	25 января следующего года
Персонифицированные сведения о физических лицах	-	ежемесячно	25-е число каждого месяца
Документы о подтверждении основного вида деятельности	-	ежегодно	15 апреля
Сведения о трудовой (иной) деятельности	-	при наступлении события	25-е число месяца, следующего за наступившим событием
Сведения о застрахованном лице	-	в момент трудоустройства	Прием на работу / увольнение / изменение персональных данных — в течение трех рабочих дней, следующих за днем приема на работу / увольнения / подачи заявления на изменение персональных данных

Уплата налогов



Налоги уплачиваются в российских рублях, платежи могут осуществляться как самим налогоплательщиком, так и третьими лицами.

Налогоплательщики уплачивают все свои налоговые обязательства (включая страховые взносы, штрафы, пени за несвоевременную уплату, но исключая специфические налоги) в соответствии с требованиями, установленными для **единого налогового счета (ЕНС)**. Налоговые платежи осуществляются в форме **единого налогового платежа и с использованием единых платежных реквизитов**, после чего средства зачисляются на ЕНС налогоплательщика.

Затем налоговые органы распределяют средства между конкретными налогами для покрытия обязательств налогоплательщиков.

На ЕНС может быть положительный, отрицательный или нулевой баланс. Положительный баланс может быть возвращен на банковский счет налогоплательщика, зачтен в счет дальнейших налоговых обязательств или использован для зачета налоговых обязательств третьего лица.

Налогоплательщики могут проверять и сверять свои налоговые балансы на ЕНС через онлайн-кабинет налогоплательщика, разработанный ФНС России.

Режим налогового мониторинга

Режим налогового мониторинга, введенный в Российской Федерации в 2016 году, — это новый формат контроля, основанный на риск-ориентированном подходе к налоговой проверке, ключевой особенностью которого является предоставление налогоплательщиком удаленного доступа к его информационным системам в режиме реального времени. В ходе налогового мониторинга организация обязана раскрыть показатели налоговой отчетности вплоть до уровня первичных учетных документов, а также информацию о системе внутреннего налогового контроля, реализуемой в организации.

Режим предоставляет ряд преимуществ для налогоплательщиков — участников, основными из которых являются значительное сокращение срока проведения налоговой проверки (примерно с 5 лет до 1 года и 9 месяцев), возможность запросить мотивированное мнение по конкретной совершенной или планируемой операции, прозрачность взаимодействия с налоговыми органами и поддержание репутации ответственного налогоплательщика.

Участие в режиме налогового мониторинга в общем случае является добровольным. По состоянию на 2025 год 744 крупнейших налогоплательщика Российской Федерации перешли на этот режим взаимодействия с налоговыми органами. Чтобы присоединиться к налоговому мониторингу, компании должны соответствовать определенным финансовым критериям, установленным налоговыми органами: иметь **годовую выручку и активы** не менее **800 млн рублей** и платить не менее **80 млн рублей налогов** в год. Некоторые компании освобождены от этих пороговых требований, в том числе организации, участвующие в соглашениях о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), участники промышленных кластеров, предприятия, расположенные в особых экономических зонах, а также работающие в Свободном порту Владивосток или Арктической зоне. Также финансовые критерии не распространяются на организации, входящие в корпоративные группы, если они в совокупности платят не менее 1 млрд рублей налогов и имеют совокупный доход и активы в размере 10 млрд рублей в год.



Для некоторых государственных компаний и участников **СЗПК**, заключивших соглашения после 28 июня 2022 года, участие в **режиме налогового мониторинга является обязательным**.

Для перехода в режим налогового мониторинга компании должны подать заявление вместе с необходимой документацией (включая информацию о системе внутреннего контроля) в налоговые органы **не позднее 1 сентября года**, предшествующего переходу.

Налоговые споры и судебные разбирательства

Разрешение налоговых споров на досудебной (административной) стадии

Налоговые споры в Российской Федерации возникают довольно часто. Большинство иностранных корпоративных налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, хотя бы раз сталкиваются с налоговой проверкой в процессе ведения бизнеса в стране. В настоящее время более эффективным способом взимания налогов стал подход «мягкого» налогового контроля. Перед началом официальной выездной налоговой проверки налоговые органы проводят широкий комплекс мероприятий налогового контроля (предпроверочный анализ), чтобы определить, существуют ли реальные налоговые риски и достаточные основания для начала налоговой проверки и может ли налогоплательщик управлять такими рисками и корректировать свои налоговые обязательства добровольно, без проведения формальной налоговой проверки.

По этим причинам в последние годы общее количество выездных налоговых проверок сократилось, а количество добровольных налоговых платежей, не являющихся результатом налоговой проверки, увеличилось. Несмотря на это, выездная налоговая проверка продолжает оставаться одним из ключевых правовых механизмов налогового контроля для доначисления налогов. На практике выездная налоговая проверка может длиться 1-1,5 года и охватывать три года, предшествующих периоду ее начала.

Если налогоплательщик стремится разрешить налоговый спор в судебном порядке, то **прежде, чем обращаться в суд, он должен оспорить результаты налоговой проверки в вышестоящем налоговом органе.**

Таким образом, налоговые споры все чаще разрешаются на досудебной стадии.

Разрешение налоговых споров в судах

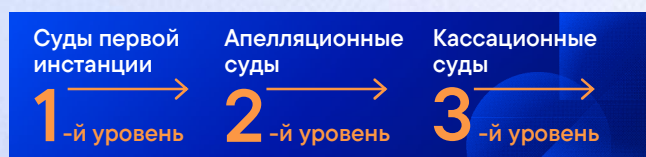
Налогоплательщики могут подавать иски к налоговым органам через государственные арбитражные суды (т. е. суды, рассматривающие и разрешающие экономические споры преимущественно между юридическими лицами / предпринимателями или между юридическими лицами / предпринимателями и государственными органами). **Иски могут быть поданы в течение трех месяцев** после вступления в силу оспариваемого налогового решения (при условии, что налогоплательщик уже прошел обязательный досудебный этап). Первоначально налоговые споры рассматривают суды первой инстанции (первый уровень). Решения суда первой инстанции могут быть обжалованы в апелляционных судах (второй уровень) и кассационных судах (третий уровень).

Если судебный процесс проходит все три инстанции (уровня), то в среднем он занимает от 9 до 12 месяцев (в зависимости от судьи и сложности налогового спора).

Кроме того, постановление кассационной инстанции может быть обжаловано в порядке «второго» кассационного обжалования в Верховном Суде Российской Федерации (ВС РФ). Однако только существенное нарушение норм материального и процессуального права нижестоящими судами может послужить основанием для признания ВС РФ судебных актов недействительными. На практике ВС РФ рассматривает очень мало налоговых дел.

За последние годы налоговые споры в судах стали менее эффективными по сравнению с досудебным этапом.

По статистике, суды поддерживают налогоплательщиков в среднем лишь в 5–10% случаев. Таким образом, даже обоснованная юридически и технически налоговая позиция может не быть гарантией успешного разрешения налогового спора в судах.



Налоговая ответственность

В случае недоплаты налога налогоплательщику могут быть начислены пени и штрафы. Пени рассчитываются исходя из количества дней просрочки уплаты налога и суммы недоплаты с учетом ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Штраф обычно составляет 20% от суммы недоплаты

в случае умышленной недоплаты штраф может быть увеличен **до 40%**

Штраф также может быть уменьшен по решению налоговых органов, если они сочтут, что имеют место смягчающие обстоятельства.

Однако, в отличие от пени, штраф не должен применяться в случае добровольной уплаты налога, произведенной до того, как недоплата была официально выявлена в ходе налоговой проверки.

Если недоплата превышает 18,75 млн рублей за три финансовых года и не погашена в установленные сроки, руководство налогоплательщика, ответственное за исполнение налоговых обязательств, может быть привлечено к уголовной ответственности (в том числе к лишению свободы) за уклонение от уплаты налогов. Однако уголовная ответственность не наступает в случае совершения налогового преступления впервые и полной уплаты налогоплательщиком суммы налоговых доначислений (включая пени и штрафы).

07 Меры государственной поддержки

Действующие в настоящий момент

меры государственной поддержки российских и иностранных компаний

можно разделить на следующие виды:

- > меры в рамках контрактов с государством (в рамках соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), в рамках специального инвестиционного контракта (СПИК))
- > меры в рамках региональных инвестиционных проектов (РИП)
- > меры, доступные резидентам территорий со специальным (преференциальным) режимом (индустриальных парков, особых экономических зон (ОЭЗ) и территорий опережающего развития (ТОР), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР))
- > выплаты субсидий из бюджета
- > программы Фонда развития промышленности

Ключевые меры государственной поддержки в целом ориентированы на:

- > стимулирование размещения производств на территории Российской Федерации;
- > поддержку производителей, экспортирующих продукцию, произведенную на территории Российской Федерации.

Ниже кратко описаны ключевые инструменты, в целом доступные иностранным инвесторам.

СЗПК

Механизм соглашения о защите и поощрении капиталовложений («СЗПК») гарантирует неизменность условий реализации инвестиционных проектов, позволяет получить возмещение затрат на инфраструктуру (созданную (модернизированную) для целей инвестиционного проекта), а также возмещение затрат на уплату процентов по кредитам.

СЗПК заключается между (i) организацией, реализующей проект («ОРП»), (ii) субъектом Российской Федерации и (iii), если проект соответствует требованиям федерального проекта, Российской Федерацией в лице Министерства экономического развития Российской Федерации.

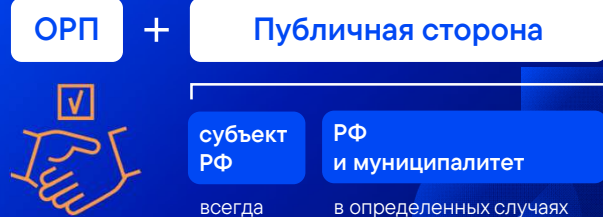
Также с согласия главы муниципалитета стороной СЗПК может выступать муниципальное образование, на территории которого реализуется проект.

ОРП должна быть российским юридическим лицом.

По СЗПК ОРП обязана, в частности:

- реализовать инвестиционный проект в соответствии с условиями СЗПК, в том числе осуществить капиталовложения;
- перейти на налоговый контроль в форме налогового мониторинга в течение трех лет со дня заключения СЗПК.

Стороны соглашения:



По СЗПК каждое публично-правовое образование (Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципалитет) обязано среди прочего:

- обеспечить ОРП неприменение в отношении нее актов (решений) соответствующих органов государственной власти (так называемая **стабилизационная оговорка**). Например, в отношении налогоплательщика — стороны СЗПК, заключенного с участием Российской Федерации, не применяются положения последующих актов законодательства о налогах и сборах в части изменения порядка определения налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот, порядка и (или) сроков уплаты по налогу на имущество организаций и транспортному налогу, а также в части изменения объекта налогообложения, порядка определения налоговой базы, налогового периода, налоговых ставок, порядка исчисления, порядка и (или) сроков уплаты по налогу на прибыль организаций, изменения сроков уплаты и (или) порядка возмещения налога на добавленную стоимость и (или) введения новых налогов и (или) сборов.
- **выплатить возмещение** в отношении объектов обеспечивающей/сопутствующей инфраструктуры.

ОРП, заключившая СЗПК, может получить компенсацию следующих своих затрат:

- на строительство (реконструкцию) и (или) модернизацию объектов обеспечивающей и (или) сопутствующей инфраструктуры, в том числе на реконструкцию объектов государственной (муниципальной) собственности или собственности регулируемых организаций (включая затраты на технологическое присоединение к инженерным и транспортным сетям);
- на уплату процентов по кредитам, купонного дохода по облигационным займам, привлеченным для указанных целей.

Объектами обеспечивающей/сопутствующей инфраструктуры признаются объекты транспортной, энергетической, коммунальной, социальной, цифровой инфраструктур, предусмотренные приказом Минэкономразвития России.

Их разделение осуществляется в зависимости от цели использования соответствующего объекта:

- объекты обеспечивающей инфраструктуры используются исключительно в целях реализации инвестпроекта;
- объекты сопутствующей инфраструктуры — как в целях реализации инвестпроекта, так и в иных целях.

Инвестиционные затраты в отношении объектов обеспечивающей/сопутствующей инфраструктуры компенсируются следующими способами:

- получение субсидий из федерального, регионального и местного бюджетов;
- использование налогового вычета (если стороной СЗПК, помимо субъекта Российской Федерации, является Российская Федерация) (данный инструмент станет возможным после внесения изменений в Постановление Правительства РФ от 3 октября 2020 года № 1599).

Предельный **объем возмещаемых инвестиционных затрат** в отношении объектов обеспечивающей/сопутствующей инфраструктуры составляет

(i) **100%** фактически понесенных затрат — для объектов сопутствующей инфраструктуры и (ii) **50%** фактически понесенных затрат — для объектов обеспечивающей инфраструктуры, но в любом случае не более объема обязательных платежей, исчисленных ОРП для уплаты в бюджеты в связи с реализацией инвестпроекта.

СЗПК может быть заключено в отношении инвестиционного проекта («инвестпроект»), отвечающего следующим требованиям:

- инвестпроект предусматривает создание (строительство) и (или) реконструкцию, и (или) модернизацию объектов недвижимого имущества и (или) комплекса объектов движимого и недвижимого имущества, связанных между собой («объекты СЗПК»);
- инвестпроект предусматривает эксплуатацию объектов СЗПК;
- инвестиционные мероприятия по инвестпроекту проводятся в соответствии с проектной документацией, получившей положительное заключение государственной экспертизы;
- инвестпроект должен быть новым;
- инвестпроект реализуется в сфере, не включенной в сферы, исключенные для целей СЗПК.

По общему правилу, СЗПК может быть заключено в отношении инвестпроекта, реализуемого в любой сфере. Однако 69-ФЗ устанавливает ряд сфер, в которых не может реализовываться инвестпроект, «претендующий» на заключение СЗПК. К таким сферам, в частности, относится добыча нефти и природного газа, в том числе попутного нефтяного газа;

- инвестпроект предусматривает необходимый объем капиталовложений.

Заключить СЗПК возможно:

На федеральном уровне

от **750** млн рублей

На региональном уровне

от **200** млн рублей

СЗПК может быть заключено по инициативе публичной стороны (публичная проектная инициатива) или по инициативе частной стороны (частная проектная инициатива).

На дату составления настоящего Руководства все действующие СЗПК заключены в рамках частной проектной инициативы.

СПИК

Механизм специального инвестиционного контракта («СПИК») позволяет **воспользоваться мерами государственной поддержки** в отношении инвестиционных проектов в сфере промышленности, прежде всего в форме **налоговых льгот** и неприменения новых норм законодательства, ухудшающих положение инвестора.

СПИК — это соглашение между инвестором и государством, в соответствии с которым инвестор обязуется реализовать инвестиционный проект, а государство обязуется обеспечить стабильность деятельности инвестора и предоставить ему меры поддержки.

СПИК может быть заключен в форме:

СПИК 1.0 — для инвестиционных проектов по созданию, модернизации и (или) освоению производства промышленной продукции

СПИК 2.0 — для инвестиционных проектов по внедрению или разработке и внедрению современной технологии из утвержденного перечня в целях освоения серийного производства промышленной продукции на основе этой технологии

СПИК 1.0 может быть заключен с Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации, либо Российской Федерацией и субъектом Российской Федерации одновременно (от того, кто заключает СПИК с публичной стороны, зависят применяемые меры поддержки). Муниципалитет также может присоединяться к публичной стороне СПИК 1.0.

СПИК 2.0 заключается одновременно с Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием.

Для заключения **СПИК 1.0** объем инвестиций должен составлять не менее **750 млн рублей**. Для **СПИК 2.0** какой-либо минимальный объем инвестиций **не установлен**.

РИП

Региональный инвестиционный проект (РИП) — инвестиционный проект, направленный на производство товаров в пределах определенного региона Российской Федерации. Результатом его реализации является начало производства новых товаров или существенное увеличение объемов производства ранее производившихся товаров. РИП не может быть направлен на добычу и (или) переработку нефти, природного газа, производство подакцизных товаров. Как правило, допускается одновременное участие только в одном РИП и только на территории одного конкретного региона Российской Федерации.

Объем капитальных вложений:

50
млн рублей

если вложения будут сделаны в срок, **не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников РИП**

500
млн рублей

если вложения будут сделаны в срок, **не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников РИП**

Участники РИП могут применять специальные льготы по налогу на прибыль — ставку 0% в федеральный бюджет и пониженную ставку в бюджет субъекта РФ.

Участники РИП могут применять льготные ставки по налогу на прибыль, а в некоторых случаях еще и специальный понижающий коэффициент по НДС. Но для того, чтобы претендовать на эти льготы, нужно, чтобы и сам РИП, и его участник соответствовали определенным требованиям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации. Также для участников РИП власти субъектов РФ могут вводить дополнительные льготы по налогу на имущество организаций и транспортному налогу, а местные власти — по земельному налогу.

РИП можно разделить на две группы:

- РИП для регионов Дальнего Востока и некоторых регионов Сибири,
- РИП для остальных регионов РФ.

Для РИП в регионах Дальнего Востока и некоторых регионах Сибири предусмотрено больше вариантов применения льгот, чем для РИП в остальных регионах.

Участниками РИП могут быть только российские организации.

Территории со специальным (преференциальным) режимом

В целях создания благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития в Российской Федерации созданы территории со специальным (преференциальным) режимом.

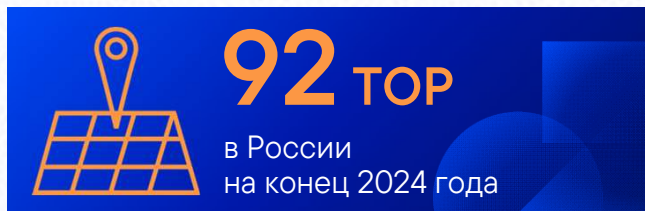
ТОР

Территория опережающего развития («ТОР») — часть территории субъекта РФ, на которой установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской деятельности.

Если компания приобретает статус резидента ТОР, она вправе применять **налоговые льготы** по налогу на прибыль, земельному налогу, налогу на имущество. Также применяются пониженные ставки по страховым взносам и может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны, предусматривающая освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе товаров. Также резидент получает земельный участок от управляющей компании ТОР для реализации своего проекта.

ТОР создается по решению Правительства РФ. На дату составления настоящего Руководства в России создано 92 ТОР. В основном ТОР располагаются на Дальнем Востоке и в моногородах.

Для приобретения статуса резидента ТОР компания, соответствующая установленным требованиям, подает заявку в управляющую компанию ТОР.

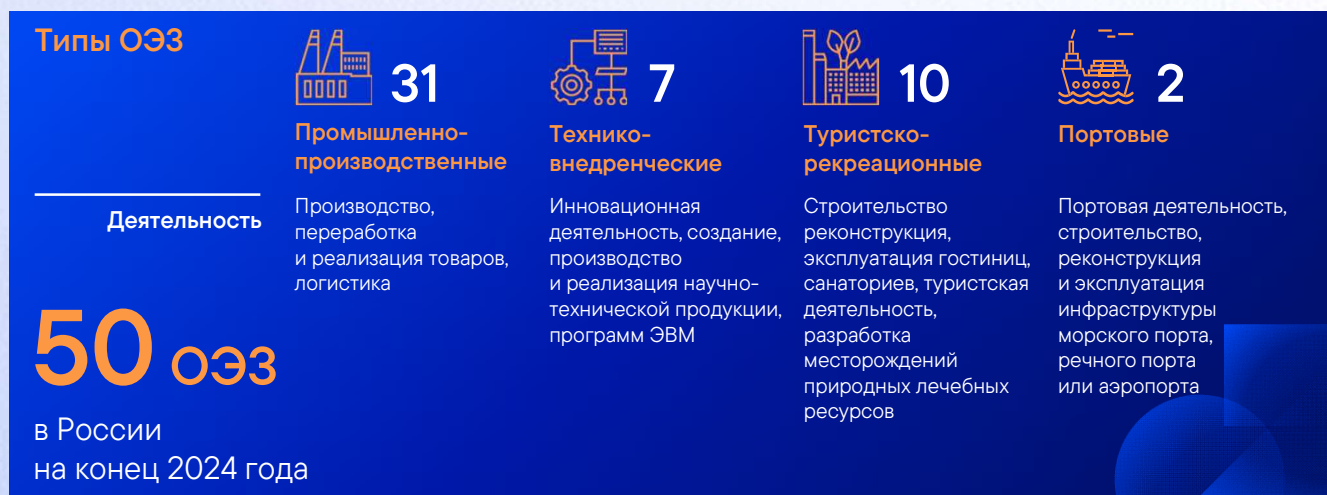


Ключевые требования к инвестиционному проекту:

- инвестор не должен осуществлять банковскую, страховую или клиринговую деятельность, добычу нефти / газа / газового конденсата, заготовку древесины и их реализацию, являться профессиональным участником рынка ценных бумаг или негосударственным пенсионным фондом;
- инвестор должен быть зарегистрирован по местонахождению ТОР.

ОЭЗ

Особая экономическая зона (ОЭЗ) — это часть территории с особым правовым режимом предпринимательской деятельности, который предусматривает ряд налоговых льгот и административных преференций для инвесторов. Всего создано более 50 ОЭЗ, они функционируют в основном в центральной части России и нетипичны для Дальнего Востока.

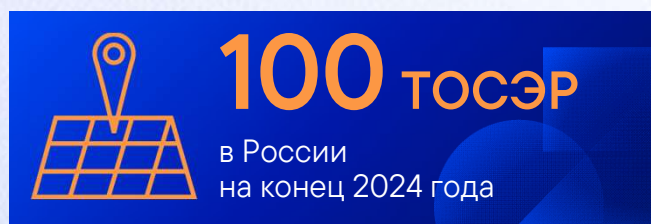


Ключевые требования к инвестиционному проекту

- В пределах ОЭЗ не допускаются следующие виды деятельности:
 - разработка месторождений полезных ископаемых;
 - производство и переработка подакцизных товаров (за исключением производства легковых автомобилей, мотоциклов, производства и переработки этана, сжиженных углеводородных газов и стали жидкой).
- Инвестор не должен превышать порог дохода при осуществлении иной деятельности на территории ОЭЗ (10% от общего объема дохода).
- Инвестор должен быть зарегистрирован по местонахождению ОЭЗ.

ТОСЭР

Территория опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) — территория субъекта Российской Федерации, на которой установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской деятельности. Концепция ТОСЭР направлена на стимулирование экономического развития конкретных областей.



В России создано более 100 ТОСЭР. Резидентами ТОСЭР могут стать российские организации и индивидуальные предприниматели без филиалов или представительств вне этих территорий. Резиденты ТОСЭР обязуются осуществить определенный объем инвестиций на основании соглашений между ними и управляющими компаниями территорий.

Индустриальный парк

Индустриальный парк — территория, предназначенная для создания комплекса объектов недвижимости, состоящего из земельных участков с производственными, административными, складскими зданиями и сооружениями, и обеспеченная энергоносителями, инженерной и транспортной инфраструктурой для создания привлекательной производственной среды.

Резидентами индустриальных парков могут быть субъекты деятельности в сфере промышленности или юридическое

Льготы и преференции для резидентов ОЭЗ

- Налоговые льготы: льготы по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу.
- Иные льготы: предоставление земельных участков в аренду без торгов, льготная ставка аренды земли, может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны, предусматривающая освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе товаров.

Резидентам ТОСЭР:

- предоставляются **налоговые льготы** (пониженные ставки по налогу на прибыль от деятельности на ТОСЭР);
- предоставляется возможность в течение определенного периода платить **страховые взносы по пониженным тарифам**;
- обеспечены льготы по налогу на добычу полезных ископаемых, дополнительные региональные преференции;
- может применяться таможенная **процедура свободной таможенной зоны**, предусматривающая освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе товаров.

Предоставленный инвестору льготный налоговый режим не может ухудшаться в период его деятельности на ТОСЭР.

лицо, индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере обрабатывающего производства, а также науки, ИТ, связи, технических испытаний, исследований, анализа и сертификации в рамках технологической цепочки обрабатывающего производства.

Для резидентов индустриальных парков действуют налоговые льготы, льготные ставки на аренду недвижимости и т. д.

СПВ

Свободный порт Владивосток (СПВ) —

часть территории Приморского края (регион Российской Федерации), на которой в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливаются меры государственной поддержки предпринимательской деятельности.



К территории СПВ относятся также территории муниципальных образований (включая территории и акватории морских портов, расположенных на территориях этих муниципальных образований):

- Камчатского края: Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Хабаровского края: Ванинского муниципального района, Советско-Гаванского муниципального района;
- Сахалинской области: Корсаковского городского округа, Углегорского городского округа;
- Чукотского автономного округа: городского округа Певек.

К СПВ не относятся территории, на которых созданы особая экономическая зона или территория опережающего развития.

СПВ создан **на 70 лет**. Срок существования СПВ может быть продлен.

На территории СПВ допускается осуществление любой не запрещенной законодательством Российской Федерации предпринимательской деятельности, помимо видов экономической деятельности, включенных в класс «Добыча нефти и природного газа» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОК 029-2014) и производства подакцизных товаров (с некоторыми исключениями).

Резидентом СПВ может стать индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена на территории СПВ согласно законодательству Российской Федерации.

Для инвесторов СПВ действуют **льготы по федеральным налогам, льготы по страховым взносам** и административные преференции. На территории СПВ применяется **таможенная процедура свободной таможенной зоны**, предусматривающая освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе товаров.

Ключевые критерии и условия для получения статуса резидента:

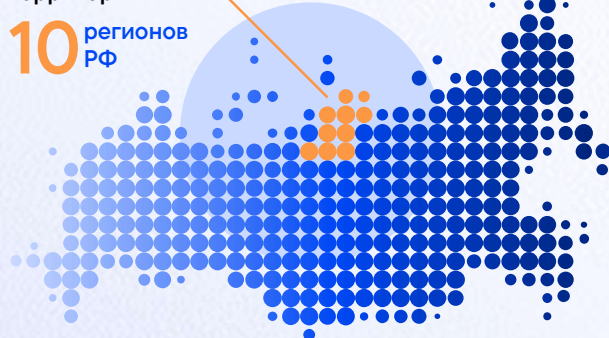
- > реализация на территории СПВ нового инвестиционного проекта или новых видов деятельности
- > объем капитальных вложений не менее 500 тыс. рублей в срок, не превышающий трех лет со дня включения индивидуального предпринимателя или юридического лица в реестр резидентов СПВ

Арктическая зона

Арктическая зона Российской Федерации («Арктическая зона») —

сухопутные территории и примыкающие к ним внутренние морские воды Российской Федерации и территориальное море Российской Федерации, участки континентального шельфа Российской Федерации, а также земли и острова, которые в будущем могут быть открыты, не являются территориями иностранных государств, расположены в Северном Ледовитом океане, на которых установлены меры государственной поддержки предпринимательской деятельности.

В Арктическую зону входят
(полностью или частично)
территории



На территории Арктической зоны допускается осуществление любой не запрещенной законодательством Российской Федерации предпринимательской деятельности, за исключением видов предпринимательской деятельности, которые не вправе осуществлять резиденты Арктической зоны в соответствии с решением Правительства РФ, при наличии.

Резидент Арктической зоны — индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена в Арктической зоне Российской Федерации согласно законодательству Российской Федерации.

Для резидентов Арктической зоны действуют **налоговые льготы, льготы по страховым взносам**, административные преференции, иные меры поддержки резидентов Арктической зоны, включая **предоставление субсидий на возмещение процентной ставки по кредитам**, привлеченным в целях осуществления деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении инвестиционной деятельности, а также предоставление субсидий на возмещение затрат на выплату купонного дохода по облигациям, выпущенным в рамках реализации инвестиционных проектов, предусмотренных соглашением об осуществлении деятельности.

На территории Арктической зоны применяется таможенная **процедура свободной таможенной зоны**, предусматривающая освобождение от уплаты таможенных платежей при ввозе товаров.

Ключевые критерии и условия для получения статуса резидента:

- > реализация на территории Арктической зоны нового инвестиционного проекта или новых видов деятельности
- > осуществление заявленной предпринимательской деятельности на территории одного или нескольких муниципальных образований, которые относятся к сухопутной территории Арктической зоны и одно из которых является местом государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица
- > общий объем осуществленных и запланированных капитальных вложений не менее 1 млн рублей

Доступ к государственным и муниципальным закупкам

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации иностранные компании (за исключением иностранных компаний, зарегистрированных в офшорных зонах и на территориях с льготным налогообложением) могут участвовать в государственных и муниципальных закупках.

Вместе с тем участие иностранных компаний в государственных и муниципальных закупках может быть ограничено в некоторых случаях, например для защиты обороноспособности страны и внутреннего рынка Российской Федерации.

Локализация производства на территории Российской Федерации позволяет получить:

- > доступ к госзакупкам в соответствии с ФЗ № 44 от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
- > приоритет при закупках госкомпаниями в соответствии с ФЗ № 223 от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

08 Торговля и таможенное регулирование

Россия вместе с Беларусью, Арменией, Казахстаном и Киргизией входят в Евразийский экономический союз (ЕАЭС), который образует единое таможенное пространство.

Товары, происходящие из ЕАЭС или выпущенные в свободное обращение, перемещаются по его территории без таможенного оформления. **Для иностранных товаров, импортируемых в ЕАЭС, действуют единые таможенные правила и единые ставки ввозных таможенных пошлин.**

Ввозимые в Россию иностранные товары подлежат таможенному оформлению: в отношении них нужно **подать таможенную декларацию и уплатить таможенные платежи** в соответствии с применимой таможенной процедурой. Таможенная декларация заполняется на русском языке и подается таможенному органу в электронном виде. Как правило, **таможенное оформление** осуществляется на таможенном складе (складе временного хранения) и **занимает один день**. В некоторых случаях таможенное оформление может быть более продолжительным и занять до 10 дней.

Обязанность по выполнению таможенных формальностей **лежит** главным образом **на российской компании, заключившей внешнеторговый договор**. Однако в некоторых случаях иностранные компании также могут декларировать товары при условии, что они имеют право распоряжаться товарами на территории России. **Импортёр может привлечь сертифицированного таможенного представителя (таможенного брокера)** для оформления таможенной декларации и осуществления иных таможенных операций от имени импортёра. При этом ответственность за соблюдение таможенного законодательства при ввозе товаров все равно лежит на импортёре.

При ввозе иностранных товаров, как правило, **необходимо уплатить таможенные платежи**:

- ввозные таможенные пошлины,
- налог на добавленную стоимость (НДС),
- акциз (только для подакцизных товаров),
- таможенные сборы.

В целом ставки таможенных пошлин составляют от 0% до 20% от таможенной стоимости в зависимости от вида товара. Для некоторых товаров установлены ставки в фиксированном размере в зависимости от их веса, количества или объема.

ЕАЭС заключены соглашения о свободной торговле со странами СНГ, а также с Сербией, Вьетнамом, Ираном, которые позволяют применять освобождение от уплаты таможенных пошлин или пониженные ставки при ввозе товаров из этих стран в Россию. Также некоторые товары из развивающихся и наименее развитых стран могут быть ввезены с таможенными преференциями.

Отдельные категории товаров подлежат обложению акцизами (например, алкогольные напитки, включая пиво, сигареты, легковые автомобили, бензин, дизельное топливо и т. д.). Как правило, акциз установлен в виде единой ставки и рассчитывается исходя из объема, веса или других характеристик товара.

Ставка ввозного НДС для большинства товаров **составляет 20%** от таможенной стоимости, включая таможенную пошлину и акциз (если применимо).

Некоторые товары облагаются НДС по сниженной ставке 10% (например, продукты питания, товары для детей, некоторые лекарства) **или освобождаются от уплаты НДС** при ввозе в Россию.

Для таможенного оформления товаров необходимо собрать или подготовить определенные документы и выполнить ряд требований. **Некоторые товары можно ввезти на территорию ЕАЭС только при наличии лицензии**, иного разрешительного документа или **документа о соответствии техническим регламентам**.

Для ввоза некоторых товаров могут быть установлены **специальные требования** (например, маркировка для потребителей или маркировка кодами **DataMatrix**).

Компании, которые реализуют инвестиционные проекты в приоритетных отраслях в России, могут получить **льготы по таможенным пошлинам** в отношении высокотехнологичного оборудования, а также сырья и материалов, которые не производятся в ЕАЭС. Кроме того, таможенные льготы в виде освобождения от ввозной таможенной пошлины и НДС предоставляются резидентам особых экономических зон (**ОЭЗ**), территорий опережающего развития (**ТОР и ТОСЭР**), **Арктической зоны** и других специальных территорий, на которых действует льготный таможенный и налоговый режим.

Ставки таможенных
пошлин составляют

0-20%

от таможенной стоимости



Ставка ввозного НДС
для большинства товаров
составляет

20%

от таможенной стоимости

09 Трудовое законодательство

Расчет зарплаты и учет кадров

Расчет зарплаты и учет кадров — две важные части ведения бизнеса. Каждая требует особого внимания, и для успешного выполнения данных функций требуются современные эффективные решения для систематизации работы по этим направлениям.

Расчет зарплаты подразумевает не только оплату труда, но и предоставление информации в СФР (Социальный фонд России) для расчета и выплаты пособий, а также уплату налогов, отчисления в фонды, взыскание задолженностей, алиментов.

Кроме прочего, важно отметить, что согласно действующему законодательству заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца. При этом зарплата сотрудника не должна быть меньше минимального размера оплаты труда (ст. 133 ТК РФ). Выплата заработной платы в денежной форме должна производиться в валюте Российской Федерации — в рублях (ст. 131 ТК РФ).

С момента постановки компании на учет она обязана подавать отчетность даже в том случае, если деятельность пока не ведется и в компании не трудоустроено ни одного сотрудника, — так называемую нулевую отчетность.

При наличии сотрудников подается стандартный пакет отчетности:

- Расчет по страховым взносам;
- Персонифицированные сведения о физических лицах;
- Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;
- Форма 6-НДФЛ, к годовой форме заполняется приложение;
- Раздел 1 подраздел 1.1 формы ЕФС-1 (Сведения о трудовой (иной) деятельности);
- Сведения о застрахованном лице при заключении и расторжении договоров с сотрудниками;
- Раздел 1 подраздел 1.2 формы ЕФС-1 (Сведения о страховом стаже);
- Раздел 2 формы ЕФС-1 (Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- Заявление и справка-подтверждение основного вида экономической деятельности, статистическая отчетность).

Если сотрудников в компании нет, обязательными к представлению в контролирующие органы являются:

- Расчет по страховым взносам,
- Раздел 2 формы ЕФС-1,
- Отчетность в органы статистики.

Несмотря на то, что представлять нулевые 6-НДФЛ необязательно, мы рекомендуем подавать такие отчеты во избежание дальнейших разбирательств с налоговой инспекцией. Такой же подход мы рекомендуем применять для отчета «Персонифицированные сведения о физических лицах».



Также организации, независимо от форм собственности (кроме ИП), в соответствии с законодательством РФ обязаны **осуществлять воинский учет работников** и быть зарегистрированными в военных комиссариатах. Ведение воинского учета включает в себя регистрацию организации в военном комиссариате и своевременную подачу периодической и ежегодной отчетности.



Трудовое законодательство РФ обязывает работодателей обеспечивать безопасность и условия труда работников в организациях, что включает в себя в том числе проведение **специальной оценки условий труда (СОУТ)**. СОУТ является обязательной процедурой для всех работодателей, создающих новые рабочие места. Работодателям дается год для проведения процедуры с момента создания нового рабочего места.



Кроме того, законодательством предусмотрена обязанность информирования работодателями **Центра занятости населения** о действиях и событиях, влияющих на положение на рынке труда в РФ. Необходимость подачи отчетности в Центр занятости населения, а также сроки и ее объем определяются исходя из вида события, а в некоторых случаях — исходя в том числе из организационно-правовой структуры организации и численности сотрудников.

10 Миграционное законодательство

Правовое регулирование в рамках миграционного законодательства РФ

Российское трудовое законодательство распространяется и на трудовые отношения с участием иностранных граждан и лиц без гражданства, и на созданные ими или с их участием российские юридические лица, а также филиалы и представительства иностранных юридических лиц, выступающих в качестве работодателей.

В свою очередь, российское миграционное законодательство регулирует правила въезда в РФ и выезда из РФ, правила привлечения к трудовой деятельности иностранных работников и их пребывания на территории РФ.

Применимые к иностранным работникам и работодателям нормы миграционного законодательства закреплены в федеральных законах, ключевыми из которых являются законы:

- «О правовом положении иностранных граждан в РФ»,
- «О порядке выезда из РФ и въезда в РФ»,
- «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в РФ»,

и подзаконных нормативных актах, кодексах (КоАП РФ, УК РФ, ТК РФ), регламентах МВД России и межправительственных соглашениях.

Правила въезда и пребывания иностранных граждан в РФ

По общему правилу, иностранные граждане могут въезжать в РФ при наличии действующей российской визы. При этом в отношении иностранных граждан, получивших статус ВНЖ (вид на жительство) в РФ, а также граждан государств, имеющих соответствующее международное соглашение с РФ (например, Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия, Азербайджан, Узбекистан и иные), установлен безвизовый порядок въезда в РФ с ограничением срока пребывания.

При пересечении государственной границы РФ иностранные граждане обязаны сообщить о цели въезда (например, рабочая, деловая, учебная, туристическая, частная).

Цель въезда должна соответствовать фактической активности (деятельности) иностранного гражданина на территории РФ

Цель въезда «работа» предполагает осуществление иностранным гражданином трудовой деятельности в РФ на основании трудового договора или договора ГПХ и получение им заработной платы / вознаграждения. Иные цели въезда не предусматривают возможность работы и получения заработной платы иностранным гражданином на территории РФ (за исключением некоторых категорий иностранных граждан, в частности имеющих статус РВП (разрешение на временное проживание) в РФ или обучающихся по очной форме обучения в российском вузе).

Временно пребывающие в РФ иностранные граждане подлежат обязательной постановке на миграционный учет по месту их фактического проживания. Иностранные граждане, имеющие статус ВНЖ или РВП, подлежат регистрации по месту жительства/пребывания.

>90
календарных
дней

Срок, на который иностранный гражданин может встать на миграционный учет при наличии российского трудового договора

При наличии оснований для долгосрочного пребывания, миграционный учет иностранного гражданина может быть оформлен на срок более 90 дней, например на срок действия трудового договора, рабочей визы, патента и т. п. При выезде иностранного гражданина из РФ его миграционный учет автоматически аннулируется. Таким образом, оформление миграционного учета необходимо после каждого нового въезда в РФ в течение установленного законом срока. Для большинства иностранных граждан срок, в течение которого должен быть оформлен миграционный учет, составляет семь рабочих дней с даты въезда в РФ, но для граждан некоторых стран или имеющих статус в РФ международным соглашением или федеральным законом может быть установлен иной срок.

За нарушение иностранным гражданином правил въезда, пребывания и осуществления трудовой деятельности в РФ предусмотрена административная ответственность в форме штрафов и административного выдворения. В случае неоднократного (два и более раза) привлечения иностранного гражданина к административной ответственности, в отношении такого иностранного гражданина может быть установлен запрет на въезд в РФ.

В отношении работодателей также предусмотрена административная и уголовная ответственность за нарушение правил привлечения иностранных граждан к трудовой деятельности, несоблюдение условий пребывания приглашаемых в РФ иностранных граждан и невыполнение установленных законом обязанностей.

Обязанности работодателей и иностранных работников

Миграционным законодательством РФ установлен ряд обязанностей:

Для работодателей

- Подача работодателями уведомлений о заключении и расторжении трудовых договоров с иностранными работниками в миграционные органы (для всех трудовых договоров и договоров ГПХ, заключаемых с иностранными работниками)

Для иностранных работников

- Прохождение иностранными работниками обязательных процедур (медицинское обследование, фотографирование и дактилоскопия) строго в авторизованных медицинских учреждениях и в установленные для каждой категории сроки
- Оформление миграционного учета по месту пребывания иностранного работника (обязанность лежит на работодателе / работнике / арендодателе соответствующего жилого помещения — в зависимости от того, кто фактически предоставляет помещение для проживания иностранному работнику)

Категории иностранных работников

Правила привлечения на работу иностранных работников отличаются в зависимости от категории, к которой относится иностранный работник. Основные категории иностранных работников:

1

Граждане стран-участниц Евразийского экономического союза (ЕАЭС) — Армении, Беларуси, Казахстана и Киргизии

Эти государства вместе с Россией входят в ЕАЭС — международный союз, продвигающий региональную экономическую интеграцию. Для данной категории установлены безвизовый въезд в РФ и возможность работы без получения разрешения на работу или патента

2

Иностранные граждане, имеющие статус ВНЖ и РВП в РФ

Трудовая деятельность — на основании статуса без оформления разрешения на работу и патента

3

Студенты российских вузов

Трудовая деятельность — на основании статуса обучающегося в РФ по очной форме

4

Прибывшие в РФ в безвизовом порядке (за исключением ВКС и граждан стран — участников ЕАЭС)

Трудовая деятельность — на основании патента

5

Прибывшие в РФ в визовом порядке (за исключением ВКС и иностранных студентов)

Трудовая деятельность — на основании разрешения на работу иностранного гражданина, работодатель оформляет разрешение на привлечение иностранной рабочей силы

6

Высококвалифицированные специалисты (ВКС)

Иностранные работники, имеющие опыт работы и образование в конкретной области деятельности, а также доход в размере не менее 750 тыс. рублей в квартал, — трудовая деятельность — на основании разрешения на работу ВКС

Высококвалифицированные иностранные специалисты (ВКС) (преференции и обязанности)

Для иностранных работников, имеющих статус ВКС, предусмотрен ряд миграционных преференций:

- трудовая деятельность на основании разрешения на работу ВКС сроком действия до трех лет
- для ВКС из стран с визовым въездом и членов их семей — оформляется многократная рабочая виза для въезда в РФ на срок разрешения на работу ВКС
- возможность для ВКС и сопровождающих членов их семей пребывать в РФ без оформления миграционного учета в течение 90 дней с момента каждого въезда в РФ
- прохождение ВКС и сопровождающими членами их семей обязательного медицинского обследования один раз в три года
- возможность совершать деловые поездки (командировки) по территории РФ сроком до 30 календарных дней
- возможность пребывать в РФ в течение установленного законом срока после расторжения трудового договора
- возможность работать в нескольких регионах РФ при наличии разрешения на работу ВКС на несколько регионов
- возможность получения ВКС и сопровождающими членами их семей статуса бессрочного ВНЖ в РФ

В то же время миграционным законодательством в отношении иностранных ВКС и их работодателей установлен ряд обязанностей наряду с общими обязанностями, описанными выше.

Обязанности работодателей ВКС:

- выплата заработной платы ВКС в размере не менее 750 тыс. рублей в квартал,
- подача ежеквартальных уведомлений о выплате заработной платы ВКС в миграционные органы,
- обеспечение ВКС и прибывших с ним в РФ сопровождающих его членов семьи добровольным медицинским страхованием.

Обязанности иностранных ВКС:

- получение разрешения на работу ВКС в течение 30 календарных дней с даты принятия миграционными органами решения о его выдаче,
- прохождение регулярного медицинского обследования в авторизованных клиниках,
- в части выезда с территории РФ — на срок не более шести месяцев.

В настоящее время российское миграционное законодательство динамично меняется, ориентируясь на современную ситуацию в стране, на потребности внутреннего рынка России и экономические и политические тенденции в мире.

11 Лицензирование, сертификация и маркировка

Лицензирование и членство в СРО

В соответствии с российским законодательством определенные виды коммерческой деятельности можно осуществлять в РФ только при наличии лицензий или иных специальных разрешений.

Лицензируемая деятельность

Так, в частности, лицензированию подлежат такие виды деятельности, как:



оказание услуг связи



образовательная деятельность



прочие (всего более 50 видов деятельности)



производство и продажа лекарственных средств



деятельность по перевозкам пассажиров и грузов

Для того чтобы оформить лицензию, заявитель (юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) должен обеспечить свое соответствие лицензионным требованиям к планируемому виду деятельности, обратиться в уполномоченный государственный орган за получением лицензии и оплатить госпошлину. Как правило, лицензия выдается бессрочно и позволяет ее получателю осуществлять необходимый вид деятельности на определенной территории (по определенному адресу) в РФ.

Членство в саморегулируемой организации (СРО)

Для осуществления таких видов деятельности, как:



строительство и проектирование



аудиторская деятельность



оценочная деятельность



деятельность арбитражных управляющих и др.

необходимо обязательное членство в саморегулируемой организации (СРО) в соответствующей отрасли.

Допуск СРО к данным видам работ заменяет собой лицензирование, которое действовало для данных отраслей ранее.

Нелицензируемая деятельность

В отношении отдельных нелицензируемых видов деятельности для заявителей предусмотрена обязательная подача уведомления о начале осуществления таких видов деятельности в уполномоченный государственный орган. Перечень работ и услуг в составе отдельных видов предпринимательской деятельности, о начале осуществления которых предоставляется уведомление, включает более 60 наименований (например, деятельность гостиниц, услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, машин и оборудования и пр.).

Стоит также отметить, что нелицензируемая деятельность может быть регулируемой или ограниченной в рамках других нормативных актов, например законодательства о пожарной безопасности, санитарных норм и других требований.

Перед началом любого вида предпринимательской деятельности рекомендуется **проконсультироваться с юристом**, чтобы уточнить наличие лицензионных и иных требований и ограничений для ведения планируемой вами деятельности

Ведение деятельности на территории РФ без необходимых лицензий / разрешений / допусков СРО может привести к закрытию бизнеса и применению административных или уголовных санкций как к самой компании, так и к ее должностным лицам.

Соответствие продукции установленным требованиям

В соответствии с законодательством ЕАЭС и Российской Федерации любая **продукция может быть допущена к обращению на рынке** только в случае, если ее **безопасность и качество подтверждены** в установленном порядке в соответствии с требованиями законодательства

Для разных видов продукции предусмотрены разные схемы подтверждения соответствия, например:

- Государственная регистрация продукции, подтверждающая ее соответствие требованиям технических регламентов РФ/ЕАЭС (например, для биологически активных добавок, дезинфицирующих средств, продукции бытовой химии, парфюмерно-косметической продукции и т. д.). Регистрация таких видов продукции осуществляется Роспотребнадзором и предполагает выдачу свидетельства о государственной регистрации (СГР), действующего, как правило, бессрочно.
- Для ряда продукции, например медицинских изделий, лекарственных препаратов и пр., предусмотрена отдельная процедура регистрации в государственном органе, регулирующем их обращение на рынке (например, Росздравнадзор, Минздрав и пр.), с выдачей отдельных регистрационных удостоверений на определенный срок или бессрочно.

- Сертификация или декларирование продукции, подтверждающие ее соответствие требованиям применимых технических регламентов РФ/ЕАЭС или национальным стандартам РФ (ГОСТам). Может быть обязательной (если прямо предусмотрена соответствующим нормативным документом) или добровольной (если производитель сам желает подтвердить высокое качество и безопасность продукции).

Сертификация и декларирование продукции осуществляются сертифицирующими центрами и предполагают выдачу сертификата соответствия или декларации о соответствии в отношении серии продукции или единичных экземпляров, с ограниченным сроком годности (не более трех лет).

Маркировка и отслеживание продукции

В настоящее время в России действует обязательная маркировка товаров в системе «Честный знак».

Маркировка «Честный знак» позволяет отследить и проверить каждую единицу продукции — узнать, откуда конкретно этот товар появился и на каком этапе продажи сейчас находится

Маркировать продукцию должны компании и индивидуальные предприниматели, которые занимаются производством, импортом, оптовой и розничной торговлей товарами из перечня, утвержденного Правительством РФ.

В настоящее время для **24 товарных категорий маркировка является обязательной** (например, для пива и слабоалкогольных напитков, табака, лекарственных препаратов, шин и покрышек и т. д.).

Еще для **15 товарных групп** (например, для радиоэлектроники, детских игрушек, печатной продукции и т. д.) запущены **пилотные проекты по маркировке**, которые после успешного завершения перейдут в разряд обязательных.

Нанесение маркировки на товар является обязанностью производителя или импортера при ввозе товара в РФ. Товар без маркировки считается контрафактным.

Дальше каждый участник системы торговли должен считывать код маркировки специальным сканером, который отправляет данные о нем в систему маркировки для обеспечения прослеживаемости товара вплоть до конечного потребителя.

Защита прав потребителей

Российское законодательство в сфере защиты прав потребителей регулирует отношения, возникающие между потребителями (которыми являются физические лица, приобретающие товар или услугу для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью) и изготовителями, исполнителями, импортерами, продавцами при продаже ими товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Комплекс мер, направленных на защиту прав потребителей, включает **права потребителей на приобретение товаров (работ, услуг)** надлежащего качества и безопасных для жизни, здоровья, имущества потребителей и окружающей среды, права на получение достоверной информации о товарах (работах, услугах) и об их изготовителях (исполнителях, продавцах), **государственную и общественную защиту интересов потребителей** в случае приобретения товара/работ/услуг ненадлежащего качества

В соответствии с российским законодательством потребитель вправе обращаться за устранением недостатков товаров/работ/услуг и компенсацией своих убытков и морального вреда в связи с этим к любому из следующих лиц: изготовителю, продавцу/исполнителю, импортеру или уполномоченной организации / уполномоченному индивидуальному предпринимателю. В зависимости от ситуации, вида товара, срока гарантии и службы товара и выбора потребителя, устранение недостатков может включать в себя замену товара ненадлежащего качества на аналогичный товар надлежащего качества, безвозмездное устранение недостатков (гарантийный ремонт и сервисное обслуживание), соразмерное уменьшение покупной цены товара и др.

Если отдельные виды отношений с участием потребителей регулируются специальными законами Российской Федерации, содержащими нормы гражданского права (например, договор участия в долевом строительстве, договор страхования, как личного, так и имущественного, договор банковского вклада, договор перевозки, договор энергоснабжения), то к отношениям, возникающим из таких договоров, законодательство о защите прав потребителей применяется в части, не урегулированной специальными законами.

Регулирование в цифровом секторе (маркетплейсы)

В настоящее время в российском законодательстве отсутствует какой-либо отдельный закон, регулирующий деятельность маркетплейсов. В разной степени их работу регулируют общие нормы законодательства о защите прав потребителей (которым введено само понятие «владелец агрегатора информации о товарах (услугах) и правила ответственности товарных агрегаторов перед покупателями»), законодательство о защите конкуренции (которым установлены антимонопольные ограничения для маркетплейсов), законодательство о торговой деятельности (в части, касающейся самостоятельной продажи товаров маркетплейсами).

Кроме этого, действует ряд постановлений Правительства РФ, определяющих порядок дистанционной продажи товаров.

В то же время **Правительство РФ совместно с уполномоченными органами** (в частности, Федеральной антимонопольной службой) уже **начали работу** по разработке отдельного закона **для регулирования отношений между маркетплейсами, покупателями и пунктами выдачи заказов**, и можно ожидать, что в перспективе такой закон будет принят.

12 Банкротство

Общие положения

Под банкротством (несостоятельностью) понимают признанную судом неспособность компании (должника) удовлетворить требования кредиторов в полном объеме (в том числе по уплате налогов и иных обязательных платежей).

Российское законодательство о банкротстве придерживается довольно «прокредиторского» подхода, что связано с длительностью проведения процедур, невысокой статистикой удовлетворения требований кредиторов (за первое полугодие 2024 года доля таких требований составила лишь 9,1%) и стремлением законодателя повысить эффективность банкротства.

Банкротство компании, как правило, состоит из следующих этапов:

Процедура наблюдения

Анализ финансового состояния должника и проведение первого собрания его кредиторов (не применяется при банкротстве ликвидируемого, отсутствующего должника)

1

2

Процедура конкурсного производства

Реализация всего имущества должника (полученные средства направляются на погашение требований кредиторов в определенной очередности, а после завершения расчетов осуществляется ликвидация должника)

Процедура наблюдения, как правило, открывается первично (отметим, что в некоторых случаях она не применяется, например при банкротстве ликвидируемого, отсутствующего должника).

Целью процедуры наблюдения является анализ финансового состояния должника и проведение первого собрания его кредиторов для принятия решения относительно возможности восстановления платежеспособности должника и открытия реабилитационных процедур (финансовое оздоровление или внешнее управление) либо для принятия решения о необходимости введения конкурсного производства в целях погашения требований кредиторов за счет имущества должника.

Процедуры финансового оздоровления и внешнего управления в России не распространены.

По статистике за первое полугодие 2024 года, реабилитационные процедуры банкротства применяются в 0,7% случаев.

Обычно банкротство должника приводит к **процедуре конкурсного производства**. В рамках данной процедуры осуществляется реализация всего имущества должника; полученные средства направляются на погашение требований кредиторов в определенной очередности, а после завершения расчетов осуществляется ликвидация должника.

Кроме того, на любой стадии банкротства должник и его кредиторы могут заключить мировое соглашение, которое повлечет прекращение процедуры банкротства.

Ключевой стороной в деле о банкротстве является арбитражный управляющий, назначаемый судом. Арбитражный управляющий обладает особыми правами, позволяющими ему взаимодействовать с государственными, налоговыми и иными органами, а также запрашивать любую информацию (в том числе связанную с коммерческой и банковской тайной), что способствует достижению целей той или иной процедуры банкротства.

Активную роль в процедуре банкротства занимает и налоговый орган.

Кроме того, с конца 2021 года возможность участвовать в процедуре банкротства также получили так называемые контролирующие лица должника (участники/акционеры, фактические бенефициары должника, иные лица, имеющие возможность определять действия должника).

Основания для введения банкротства

Право на обращение в арбитражный суд с заявлением о банкротстве компании возникает у кредитора со дня вступления в законную силу судебного акта о взыскании задолженности с должника (для некоторых кредиторов предусмотрены исключения).

Для возбуждения дела о банкротстве кредитор необходимо соблюсти несколько условий:

- Требование кредитора к компании должно составлять не менее **2 млн рублей** (при подаче заявления после 29 мая 2024 года; ранее было достаточно 300 тыс. рублей).
- Просрочка исполнения обязательств должника должна составлять **не менее трех месяцев**.
- **Не менее чем за 15 и не более чем за 30 дней** до обращения в суд кредитору необходимо опубликовать в Едином федеральном реестре юридических лиц уведомление о намерении инициировать банкротство должника (данное требование не распространяется на налоговые органы).

Отметим, что подача заявления о банкротстве первым дает кредитору большое преимущество: возможность повлиять на выбор арбитражного управляющего. Однако если денежных средств должника будет недостаточно для финансирования процедуры банкротства, то данные расходы могут быть возложены на кредитора как инициатора дела.

Эффективные способы защиты прав кредиторов

Законодательство наделяет кредитора (и арбитражного управляющего) различными инструментами для повышения эффективности проведения процедур банкротства.

В частности, существуют специальные основания и порядок **оспаривания сделок** должника (совершенных в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов, при неравноценном встречном предоставлении, а также нарушающих очередность погашения требований кредиторов).

Другим эффективным способом защиты прав кредиторов является **привлечение контролирующих лиц должника к субсидиарной ответственности** по обязательствам должника, а также взыскание с них убытков, причиненных компании до ее банкротства.

Оспаривание сделок и возложение ответственности на контролирующих лиц приводит к возврату имущества, пополнению конкурсной массы должника, за счет которой осуществляется погашение требований кредиторов.

По статистике за первое полугодие 2024 года

в **44%** случаев

сделки должника признаются недействительными

в **47%** случаев

контролирующее лицо привлекается к субсидиарной ответственности по долгам должника

Возможность банкротства иностранных компаний

Практика банкротства иностранных компаний в России становится весьма распространена, несмотря на формальное отсутствие такой возможности в действующем законодательстве.

В феврале 2024 года подход к банкротству иностранных компаний поддержал Верховный Суд РФ: в зависимости от местонахождения центра основных экономических интересов компании, в России или за рубежом, существует два типа производств по делу о банкротстве — **основное или вторичное (локальное)**.

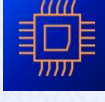
Так, основное производство по делу о банкротстве иностранной компании может быть возбуждено в России, если такая компания зарегистрирована в иностранной юрисдикции лишь формально и центр ее основных экономических интересов находится в России.

Локальное банкротство применяется в отношении имущественной массы иностранной компании, находящейся на территории РФ (когда центр основных интересов компании находится в юрисдикции иностранного государства).

13 Интеллектуальная собственность

Защищаемая интеллектуальная собственность

В России признаются интеллектуальной собственностью и защищаются законом:

	произведения науки, литературы и искусства*		изобретения		фирменные наименования
	программы для электронных вычислительных машин		полезные модели		товарные знаки
	базы данных		промышленные образцы		географические указания
	исполнения (музыки, танца, спектакля)		селекционные достижения (то есть сорта растений и породы животных)		наименования мест происхождения товаров
	фонограммы		топологии интегральных микросхем		коммерческие обозначения
	сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач**		секреты производства (ноу-хау)		

Этот перечень объектов интеллектуальной собственности является закрытым, т. е. любые другие объекты не признаются интеллектуальной собственностью.

* Например, книги, статьи, рисунки, комиксы, кинофильмы, сценарии, скульптура, стихи, музыка, фотографии, дизайн, оригинальные шрифты, интернет-сайты, географические карты.

** Вещание организаций эфирного или кабельного вещания.

Товарные знаки

В России действует национальная система регистрации товарных знаков. Права на товарный знак в России признаются и защищаются со дня его регистрации.

Регистрация товарного знака действует в течение

10 лет после дня подачи заявки на регистрацию товарного знака и может продлеваться неограниченное количество раз

Товарный знак и поданная заявка на товарный знак могут быть отчуждены другому лицу.

Наравне с российскими товарными знаками, в России признаются и защищаются права на евразийские товарные знаки, а также на международные товарные знаки, зарегистрированные в отношении России во Всемирной организации интеллектуальной собственности.

Регистрация европейских товарных знаков, товарных знаков США и других юрисдикций не имеет юридической силы на территории России

Для получения защиты в России иностранное обозначение должно быть зарегистрировано как российский, международный или евразийский товарный знак.

По общему правилу, право использования товарного знака в России предоставляется по лицензионному договору. Предоставление права подлежит регистрации в Федеральной службе по интеллектуальной собственности РФ (Роспатент). Однако на практике **право использования товарного знака** зачастую **предоставляется** правообладателем товарного знака **путем включения условий о его использовании в другой договор или выпуска письма**, разрешающего использование товарного знака.

По общему правилу, для использования товарного знака при производстве товаров и оказании услуг, на вывесках, в рекламе, ввоза в Россию маркированного товарным знаком товара и его продажи необходимо согласие владельца товарного знака.

Согласие владельца товарного знака **не потребуется для продажи** в России маркированного товарным знаком товара, **если товар до этого был выпущен на рынок на территории Евразийского экономического союза** (то есть в России, Армении, Беларуси, Казахстане или Киргизии) **владельцем товарного знака или с его согласия**.

Согласие владельца товарного знака также не требуется на ввоз и продажу в России товаров, маркированных товарным знаком, которые были выпущены на рынок владельцем товарного знака или с его согласия за пределами России, если товары включены в перечень товаров, разрешенных для параллельного импорта в Россию на основании постановления Правительства РФ.

За нарушение прав на товарные знаки предусмотрена гражданская, административная и уголовная ответственность.

Однако **если владелец товарного знака не использует его в России в течение трех лет подряд**, любое **заинтересованное лицо может потребовать передачи ему товарного знака** от владельца, а в случае отказа — потребовать вынесения судебного решения о прекращении регистрации товарного знака в связи с неиспользованием.

Патенты

В России действует национальная система выдачи патентов. В России можно получить патент на изобретение, полезную модель и промышленный образец.

Российский патент на изобретение действует в течение 20 лет с даты подачи патентной заявки, патент на полезную модель — в течение 10 лет, патент на промышленный образец — в течение пяти лет. Патент на промышленный образец может неоднократно продлеваться на пять лет, но в целом не может действовать более 25 лет.

Сроки действия патентов*

Патент
на изобретение

20 лет

Патент на полезную
модель

10 лет

Патент на промышленный образец

5 лет

может неоднократно продлеваться на пять лет, но в целом не может действовать более 25 лет

* с даты подачи патентной заявки

В течение срока действия патента его владелец должен уплачивать пошлины за поддержание патента в силе. При неуплате пошлин патент утрачивает силу.

Патентная заявка, а также патент могут быть отчуждены другому лицу.

Наравне с национальными патентами в России признаются евразийские патенты на изобретения и промышленные образцы.

Европейские патенты, патенты США и других юрисдикций **не действуют на территории России**

Для защиты иностранных изобретений, полезных моделей и промышленных образцов в России на них **должен быть получен российский или евразийский патент**.

По общему правилу, право использования патента предоставляется по лицензионному договору. Предоставление права подлежит регистрации в Федеральной службе по интеллектуальной собственности РФ. Однако на практике право использования патента может предоставляться путем включения условий о его использовании в другой договор или выпуска письма, разрешающего использование патента.

По общему правилу, для ввоза в Россию, изготовления, применения, продажи и хранения товара, в котором используется патент, необходимо согласие владельца патента.

Согласие владельца патента не потребуется для продажи в России товара, в котором используется патент, если товар до этого был выпущен на рынок России владельцем патента или с его согласия.

Согласие владельца патента не потребуется на ввоз, продажу, применение и хранение в России товаров, в которых используется патент, если они были выпущены владельцем товарного знака или с его согласия на рынок за пределами России и включены в перечень товаров, разрешенных для параллельного импорта в Россию на основании постановления Правительства РФ.

Если изобретение, промышленный образец или полезная модель не используются либо недостаточно используются владельцем патента в течение нескольких лет, любое лицо может потребовать выдать ему лицензию на использование патента, а в случае отказа владельца патента — потребовать выдачи лицензии в судебном порядке.

В случае необходимости обеспечения обороны и безопасности России, охраны жизни и здоровья граждан **Правительство РФ может принять решение об использовании изобретения, полезной модели или промышленного образца без согласия владельца патента**. При этом владелец выплачивается компенсация за использование патента.

За нарушение прав на патенты предусмотрена гражданская, административная и уголовная ответственность.

Программы для ЭВМ и базы данных

Права на программы для ЭВМ в России защищаются авторским правом. Защите подлежит не только сама программа для ЭВМ, но и подготовительные материалы, полученные в ходе ее разработки, а также порождаемые ею аудиовизуальные отображения. Право на программу ЭВМ действует в течение всей жизни ее автора и в течение 70 лет после года смерти автора.

База данных защищается авторским правом, если ее составление носило творческий характер.

Защите подлежат права как на российские, так и на иностранные программы для ЭВМ и базы данных.

Также в России защищаются права изготовителя базы данных, если создание базы данных потребовало существенных финансовых, материальных, организационных или иных затрат. Охрана прав иностранного изготовителя базы данных осуществляется на принципах взаимности, т. е. только в том случае, если в государстве изготовителя базы данных возможна правовая охрана российских баз данных. Права изготовителя базы данных действуют в течение 15 лет.

Программа для ЭВМ и база данных могут быть отчуждены другому лицу.

Создание программы для ЭВМ, базы данных и сделки с ними не требуют регистрации. Однако возможна добровольная регистрация программы для ЭВМ и базы данных в Федеральной службе по интеллектуальной собственности РФ. При соответствии определенным критериям программа для ЭВМ также может быть включена в специальный реестр российского программного обеспечения для получения ее российским владельцем налоговых льгот и участия в государственных тендерах.

Сроки действия прав

Право на программу ЭВМ

в течение всей жизни ее автора и

70 лет
после года смерти автора

Права изготовителя базы данных

15 лет

Программа для ЭВМ не может быть защищена патентом. Вместе с тем **возможно патентование алгоритма программы** для ЭВМ и **дизайна ее интерфейса**.

По общему правилу, право использования программы для ЭВМ и базы данных предоставляется по лицензионному договору. Однако на практике право использования может предоставляться и путем включения условий об использовании в другой договор или выпуска письма, разрешающего использование.

Ноу-хау

В России защищаются права на ноу-хау как на интеллектуальную собственность. Защите подлежат права как на российское, так и на иностранное ноу-хау.

Для защиты прав на ноу-хау оно должно являться производственными, техническими, экономическими, организационными или другими сведениями о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере или о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность **вследствие их неизвестности третьим лицам**.

К таким сведениям у третьих лиц не должно быть свободного доступа на законном основании, а обладатель таких сведений должен принимать разумные меры по защите их конфиденциальности.



Ноу-хау не подлежит регистрации

Права на ноу-хау существуют до тех пор, пока сохраняется его конфиденциальность

Ноу-хау может отчуждаться другим лицам. Право использования ноу-хау может быть предоставлено другому лицу по лицензионному договору.

Объекты авторского права и смежных прав

В России защищаются авторские права на российские и иностранные произведения науки, литературы и искусства, программы для электронных вычислительных машин и базы данных, а также российские и иностранные смежные права на базы данных, исполнения, фонограммы, сообщения в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания).

Авторское право защищает как произведение в целом, так и его часть, название произведения и его персонажей.

В России не признаются объектами авторского права и **не защищаются авторским правом идеи**, концепции, принципы, методы, процессы, системы, способы, **решения технических, организационных или иных задач**, открытия, факты, языки программирования, геологическая информация о недрах, **сообщения о новостях дня**, программы и **форматы телепередач**, расписания движения транспорта.

Авторские права действуют

в течение всей жизни автора

и в течение **70** лет после года смерти автора

Смежные права на исполнение действуют в течение всей жизни исполнителя, но **не менее 50 лет**

Смежные права на фонограмму и сообщения радио- или телепередач действуют в течение **50 лет**

Смежные права изготовителя базы данных действуют в течение **15 лет**

Для использования и защиты авторских и смежных прав не требуется их регистрация.

Имущественные авторские и смежные права могут отчуждаться другим лицам.

По общему правилу, право использования объектов авторского права и смежных прав предоставляется по лицензионному договору. Однако на практике право использования может предоставляться и путем включения условий об использовании в другой договор или выпуска письма, разрешающего использование.

Для управления некоторыми авторскими и смежными правами авторы создают в России организации по управлению правами на коллективной основе. В этом случае договоры на использование авторских и смежных прав могут заключаться не с авторами, а с такими организациями.

При производстве в России и ввозе в Россию оборудования и материальных носителей, которые могут быть использованы для записи в личных целях фонограмм и аудиовизуальных произведений, необходимо уплачивать специальный авторский сбор в размере 1% их стоимости.

В некоторых случаях в России разрешается ограниченное использование объектов авторских и смежных прав без согласия их владельца и выплаты авторского вознаграждения. Например, в случае их использования в информационных, научных, учебных или культурных целях.

Интернет-сайты и доменные имена

Права на интернет-сайт в России защищаются авторским правом. Интернет-сайт признается составным произведением. Интернет-сайт **может отчуждаться другим лицам**. Российское законодательство обязывает владельца сайта соблюдать требования законодательства об интеллектуальной собственности, персональных данных и распространении информации.

Доменные имена не признаются интеллектуальной собственностью. Однако **доменные имена могут быть предметом сделок**, и права на них подлежат судебной защите. По общему правилу, владелец товарного знака может требовать от владельца домена, повторяющего чужой товарный знак, прекращения использования такого домена и передачи домена владельцу товарного знака.

Результаты интеллектуальной деятельности, созданные работниками

Если интеллектуальная собственность создается при исполнении трудовых обязанностей работниками, которые должны создавать ее **в рамках своих трудовых обязанностей**, права на такую интеллектуальную собственность принадлежат работодателю.

Работник имеет право на получение вознаграждения за такую интеллектуальную собственность, которое должно быть выплачено работодателем **в дополнение к заработной плате**.

Если работодатель не совершает определенные действия в отношении созданной работником интеллектуальной собственности в установленные законом сроки (например,

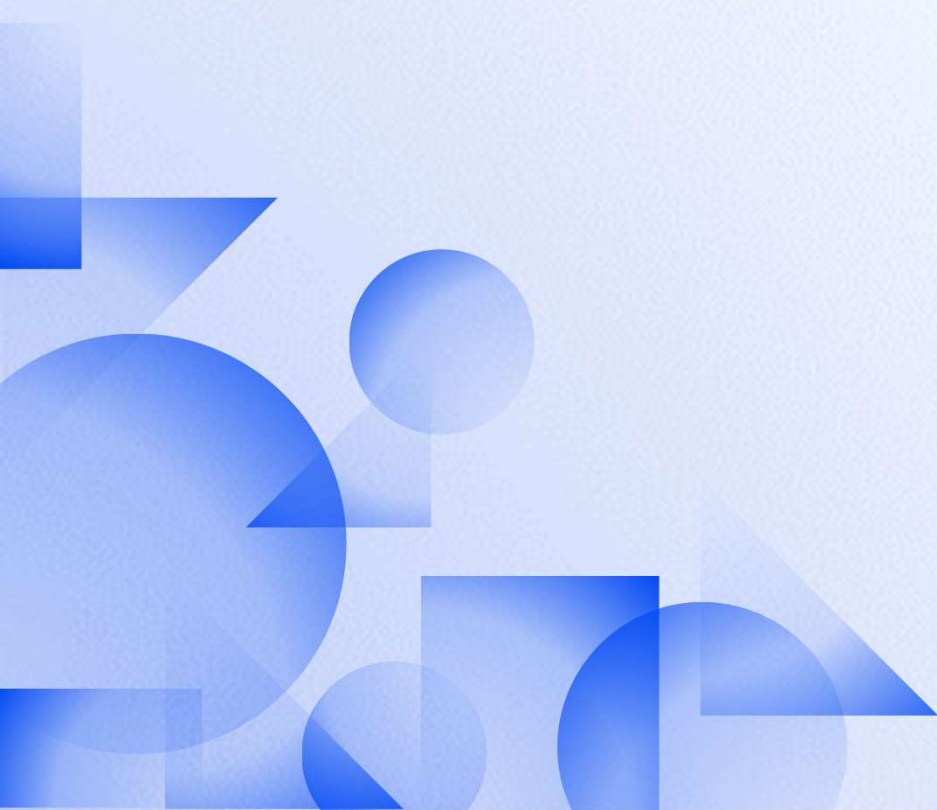
не начинает ее использовать, не подает заявку о выдаче патента, не сообщает работнику о принятии решения о сохранении интеллектуальной собственности в тайне), права на такую интеллектуальную собственность **переходят к работнику**. В этом случае работодатель использует созданную работником интеллектуальную собственность на условиях неисключительной лицензии и **выплачивает работнику вознаграждение за такую лицензию**. Работник может распорядиться такой интеллектуальной собственностью по своему усмотрению.

Описанные в приведенном выше параграфе правила не применяются к ноу-хау.

Защита интеллектуальной собственности

По общему правилу, владельцы интеллектуальной собственности должны **защищать права** на нее **самостоятельно**. Однако нарушение прав на интеллектуальную собственность, посягающее на общественные интересы, может преследоваться государством в административном и уголовном порядке.

Споры об интеллектуальной собственности рассматриваются специализированными административными органами и судами.



14 Недвижимость и строительство

Российский рынок коммерческой недвижимости является одним из наиболее активных рынков Восточной Европы. Несмотря на различные проявления турбулентности последних пяти лет, инвестиционный сегмент сохраняет активность. К примеру, в 2023 году и по прогнозу 2024 года общий объем инвестиций превысит 600 млрд рублей. Положительная динамика инвестиций объясняется наличием большого объема рублевой ликвидности в экономике, а также комфортными условиями на рынках коммерческой недвижимости: вакансия и ставки в отдельных сегментах демонстрируют динамику, свидетельствующую об устойчивости к текущим событиям.

Традиционно наиболее популярным рынком является Москва, которая обеспечивает порядка 75–90% всего объема инвестиционных сделок. Кроме того, популярным среди инвесторов является рынок Санкт-Петербурга. Порядка 5–7% сделок закрывается в других регионах России, и эти сделки носят скорее точечный характер. Недавний тренд на перенос штаб-квартир крупных компаний в регионы может послужить стимулом для развития инвестиционной активности в крупных региональных городах.

Общий объем инвестиций

>600 млрд рублей
по прогнозу 2024 года

Исторически офисный сегмент является наиболее востребованным среди инвесторов, в том числе их интерес заметен в последние несколько лет в связи с острым дефицитом качественных офисных активов, который сформировался еще в 2018–2019 годах. За первое полугодие 2024 года более 35% объема сделок пришлось именно на офисный сегмент. Ставки капитализации для офисного сегмента находятся в диапазоне 10–11% для активов класса Prime.

Вторым по уровню инвестиционной активности является складской сегмент. Учитывая крайне низкий уровень вакансий, долгосрочную структуру и стабильность арендных договоров, этот сегмент пользуется высоким спросом, в том числе среди крупнейших российских банков. Банки формируют на основе складских активов ЗПИФы (локальный аналог REIT) и в дальнейшем продают паи таких фондов частным инвесторам. Кроме того, сегмент демонстрирует существенный рост арендных ставок, который в 2024 году составляет порядка 70% в годовом сопоставлении. Ставки капитализации для складского сегмента находятся в диапазоне 10–12% для активов класса Prime.

Топ-3 сегментов по объему инвестиций в 2024 году



Офисный сегмент

35%

Объем сделок
1-е полугодие
2024 года

10–11%

Ставки капитализации
для активов
класса Prime



Складской сегмент

70%

Рост арендных
ставок
в 2024 году

10–12%

Ставки капитализации
для активов
класса Prime



Сегмент розничной торговли

11–12,5%

Ставки капитализации
для активов
класса Prime

Третьим по объему инвестиций является сегмент розничной торговли, который вследствие турбулентности последних нескольких лет и ухода части западных арендаторов испытывал определенные сложности. Тем не менее качественные торговые активы показывают стабильный арендный поток, свидетельствующий о тенденции к росту. Таким образом, в ближайшее время активность в этом сегменте также будет нарастать с учетом в целом слабой насыщенности рынка качественными торговыми центрами, которая значительно ниже, чем даже в странах Восточной Европы. Ставки капитализации для сегмента торговой недвижимости находятся в диапазоне 11–12,5% для активов класса Prime.

В целом российский рынок коммерческой недвижимости входит в число наиболее привлекательных в контексте развивающихся экономик, что в первую очередь подтверждается крупными сделками с участием ведущих международных игроков.

На данном этапе рынок преимущественно занят локальными игроками, большинство из которых составляют крупные банки, инвестиционные фонды и фонды private equity с обширным опытом инвестиций в недвижимость.

Текущие тренды

Основной тренд на рынке коммерческой недвижимости России — это **консолидация в руках локальных участников**. До 2022 года крупнейшие международные игроки сектора недвижимости активно инвестировали в российский рынок, что подтверждало высокое качество активов и перспективы развития рынка. До 2022 года значительная часть наиболее знаковых активов была сконцентрирована в портфелях иностранных компаний.

После 2022 года в связи с санкционными рисками многие западные инвесторы стали продавать свои активы, что позволило локальным игрокам практически полностью консолидировать рынок в своих руках. **Концентрация активов у локальных игроков обеспечит возможность в дальнейшем выстроить более эффективный процесс продажи этих активов** по истечении инвестиционного периода, в том числе и зарубежным инвесторам.

Популярные сегменты среди инвесторов

Исторически все сегменты **коммерческой недвижимости** пользовались спросом и в каждом из сегментов были знаковые сделки. На данный момент наибольшая активность наблюдается в складском и офисном сегментах.

Складской сегмент набирает популярность за счет высокого спроса со стороны арендаторов, что выражается в росте ставок и уровне вакансии, которая уже продолжительное время не превышает 1,5–2%.

Также низкая вакансия и повышенный спрос наблюдаются в **офисном сегменте**.

На данный момент рынок испытывает острую нехватку качественных офисов, в связи с чем качественные офисные площади успешно реализуются еще на стадии строительства.

Правовое регулирование сделок с недвижимостью в России

Сделки с недвижимостью (здания, сооружения, земельные участки) в Российской Федерации регулируются гражданским законодательством. Право частной собственности охраняется законом согласно Конституции РФ.

Инвесторы, планирующие строительство объектов, должны в установленном порядке оформить права на земельный участок. Приобретение земельных участков для строительства возможно как у частного лица, так и у органа власти.

Наиболее распространенными сделками по приобретению объектов недвижимости в собственность являются:

- сделки по покупке долей или акций владельцев недвижимости
- сделки по покупке объектов недвижимости

Сделки с государственной или муниципальной недвижимостью (в том числе с землей) строго регулируются и в большинстве случаев требуют проведения публичных аукционов. Нарушение применимой процедуры влечет за собой риски признания права собственности недействительным.

В собственность публичные земельные участки могут предоставляться только для эксплуатации существующих объектов, для реализации проектов green field (строительство с нуля) публичная земля предоставляется только на торгах и только в аренду.

Второй по популярности сделкой с недвижимостью является коммерческая аренда в отношении зданий, помещений и земельных участков.

Сделки с недвижимостью, которая будет создана в будущем

Сделки по покупке активов на современном рынке коммерческой недвижимости могут совершаться еще до создания объекта недвижимости и структурируются как сделки купли-продажи или аренды строящихся объектов недвижимости по моделям **built-to-suit (BTS)**, **built-to-lease (BTL)**. В отношении таких сделок сложилась устойчивая рыночная и судебная практика. В сегменте складской недвижимости львиная доля вводимых в эксплуатацию складских комплексов законтрактована.

Такие сделки прежде всего нацелены на необходимость учета потребностей покупателя при создании недвижимости. Так, продавец-застройщик по такой сделке будет согласовывать с покупателем проектную документацию на объект недвижимости или даже разрабатывать ее по техническому заданию покупателя. После завершения строительства продавец вводит объект недвижимости в эксплуатацию и передает покупателю.

Форма сделок с недвижимостью и государственная регистрация прав

Сделки, порождающие возникновение, ограничение и прекращение права собственности и других вещных прав, совершаются в письменной форме.

Нотариальное заверение сделок с недвижимостью не является обязательным, за некоторыми исключениями (например, продажа доли в праве общей собственности). Однако стороны по-прежнему могут выбрать добровольное нотариальное заверение своего договора, чтобы смягчить риски и упростить формальности. Более того, это удобно с практической точки зрения: нотариусу можно поручить подачу документов для государственной регистрации права и договора (если применимо).

Возникновение, ограничение и прекращение права подлежат обязательной государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН).

В предусмотренных законом случаях государственной регистрации подлежат также сами сделки. К таковым относятся:

- договоры аренды зданий, сооружений и земельных участков, заключенные на срок не менее одного года;
- договор участия в долевом строительстве многоквартирных домов и других объектов недвижимости.

Указанные сделки, требующие государственной регистрации, считаются заключенными с даты такой регистрации.

Государственная регистрация осуществляется в Российской Федерации в соответствии с системой учета прав, установленной в отношении каждого объекта недвижимости. Соответствующие записи вносятся в ЕГРН, который содержит сведения о прежних и существующих правах на недвижимое имущество, сведения об этом объекте и правообладателях. Нотариусы в случае нотариального удостоверения сделок уполномочены предоставлять документы по сделкам на регистрацию. Их заявки обрабатываются быстрее.

Поскольку государственная регистрация прав на недвижимое имущество является публичной, орган, осуществляющий государственную регистрацию, обязан по запросу заинтересованного лица предоставить информацию о любом зарегистрированном объекте.

Так, лицо, не являющееся правообладателем объекта недвижимости, может получить выписку из ЕГРН, содержащую сведения об:

- основных характеристиках объекта недвижимости (площадь, назначение и проч.);
- правах и обременениях в отношении объекта недвижимости;
- правообладателях объекта недвижимости (за исключением физических лиц, чьи персональные данные не предоставляются в выписке).

Зарегистрированное право на недвижимое имущество может быть оспорено только в судебном порядке.

Ограничения для иностранцев

Исторически ограничений на оборот недвижимости с участием иностранных компаний в России практически было мало. **Ограничения в основном касались запрета на отчуждение в собственность иностранцев земельных участков:**

- в приграничных территориях⁸,
- в границах морского порта⁹,
- сельскохозяйственного назначения¹⁰.

Указанные земельные участки могут арендоваться иностранными гражданами и юридическими лицами, в том числе для целей размещения объектов недвижимости.

В 2022 году после начала специальной военной операции (СВО) были введены ограничения в оборот недвижимости с участием иностранных контрагентов из «недружественных» стран, которые выражаются среди прочего в необходимости получать одобрение на совершение сделки по приобретению или продаже недвижимости у регулятора. Перечень недружественных России стран и территорий утвержден Правительством РФ¹¹. В список таких стран, впоследствии расширившийся, вошли страны ЕС, а также Австралия, Великобритания, Исландия, Норвегия, Канада, Новая Зеландия, США, Украина, Япония и ряд других государств и территорий. Стоит отметить, что к таким странам не относятся Китай (кроме Тайваня), Таиланд, ОАЭ, Турция и др.

Правовое сопровождение строительства в России

Согласно российскому законодательству застройщик определяется как физическое или юридическое лицо, имеющее право на земельный участок (собственность, аренда, сервитут) и осуществляющее строительство на этом участке. Право собственности и аренда являются наиболее распространенными правами на землю.

До начала строительства застройщик должен обеспечить проведение инженерных изысканий и разработку проектной документации, а также получение необходимых исходно-разрешительных документов, определяемых законом, включая разрешение на строительство.

Строительный комплаенс

Перечень основной исходно-разрешительной документации

- Положительное заключение экспертизы проектной документации
- Разрешение на строительство
- Заключение о соответствии построенного объекта требованиям проектной документации
- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Государственный строительный надзор в период строительства объекта

Предмет государственного строительного надзора

- проверка соответствия работ требованиям проектной документации или информационной модели
- проверка наличия исходно-разрешительной документации
- проверка наличия членства в СРО
- проверка требований к порядку осуществления строительного контроля

⁸ Положениями ч. 3 ст. 15 Земельного кодекса РФ определено, что иностранные граждане, лица без гражданства и иностранные юридические лица не могут обладать на праве собственности земельными участками, находящимися на приграничных территориях, перечень которых устанавливается Президентом Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством о Государственной границе Российской Федерации.

⁹ Согласно ч. 28 Закона «О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 08.11.2007 № 261-ФЗ земельные участки в границах морского порта не могут находиться в собственности иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных организаций.

¹⁰ Согласно ст. 3 Закона «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» № 101-ФЗ от 24.07.2002 иностранные граждане, иностранные юридические лица, лица без гражданства, а также юридические лица, в уставном (складочном) капитале которых доля иностранных граждан, иностранных юридических лиц, лиц без гражданства составляет более чем 50 процентов, могут обладать земельными участками из земель сельскохозяйственного назначения только на праве аренды.

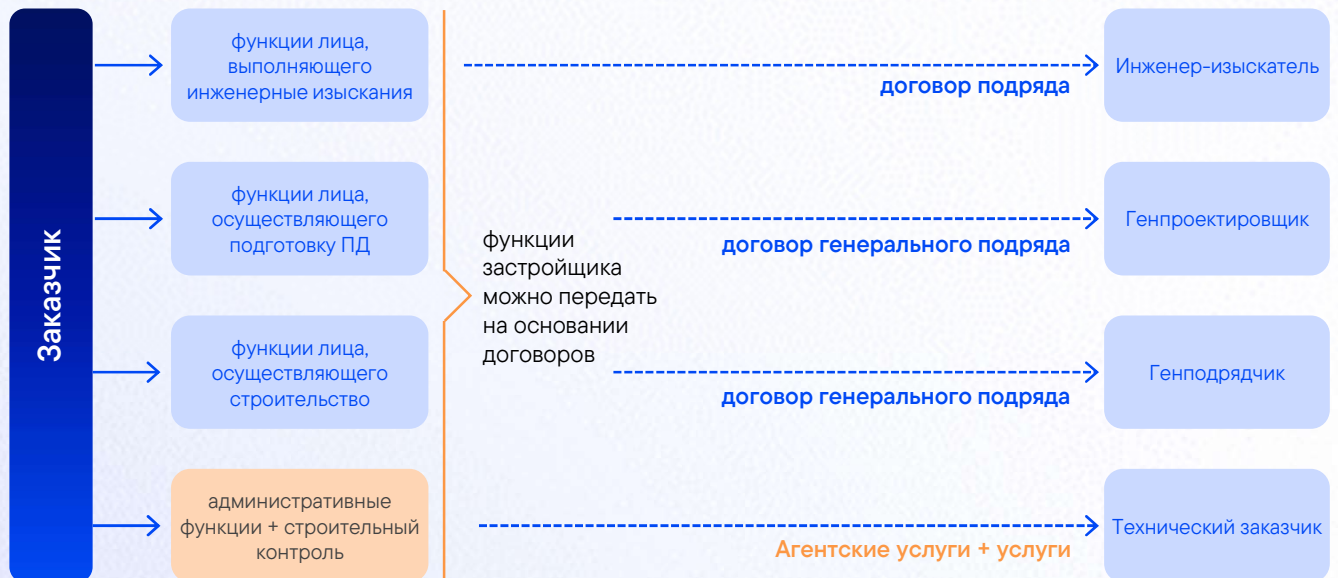
¹¹ Распоряжение Правительства № 430 от 05.03.2022 «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц».

Иностранцы могут выступать в качестве застройщиков без каких-либо ограничений (за исключением законодательных ограничений на собственность иностранцев на землю в России).

Основными участниками строительного процесса являются застройщик, генеральный проектировщик, генеральный подрядчик и технический заказчик. Основным типом договора, используемого в строительстве, является договор подряда (за исключением договора с техническим заказчиком, заключаемого по модели агентского договора).

Основные участники капитального строительства

Правовая природа договоров в строительстве



Стоит отметить, что застройщику, если он будет реализовывать проект без привлечения генерального подрядчика, потребуется вступление в саморегулируемую организацию (СРО).

Саморегулирование в строительстве

С 2009 года государственное лицензирование строительной деятельности в России заменили профессиональным саморегулированием участников строительного рынка.

Различают три вида саморегулируемых организаций (СРО) по видам работ:

- > СРО изыскателей
- > СРО проектировщиков
- > СРО строителей

Иностранным компаниям разрешается вступать в СРО при условии наличия у них местной регистрации (филиала или представительства) и соблюдения требований СРО. До недавнего времени рынок иностранных подрядчиков был представлен подрядчиками из Турции и стран ЕС, сейчас на рынок выходит все больше подрядчиков из Китая.

Подрядчик, заключающий договор с застройщиком, имеет право выполнять инженерные изыскания, подготавливать проектную документацию, осуществлять строительство по договору подряда при условии, что такой подрядчик состоит в СРО.

Контрактные стратегии

В России постепенно складывается практика заблаговременной проработки строительных проектов и разработки контрактных стратегий.

Контрактная стратегия в широком понимании — это подход к оформлению контрактных отношений, определяющий последовательность их возникновения, условия распределения функций, рисков и ответственности участников проекта, а также принципы их взаимодействия между собой и отображающий распределение всего объема работ проекта по контрактам.

Для подготовки эффективной контрактной стратегии необходимо вовлечение экспертов из разных областей (проектные менеджеры, финансисты, юристы, ИТ-специалисты) для широкого взгляда на три **основных риска строительных проектов**:

- > превышение бюджета
- > превышение сроков
- > ненадлежащее качество работ, недостижение производительности объекта

Договорное структурирование является неотъемлемой частью контрактной стратегии, но не может ее полноценно заменить

Договорные модели

В России среди договорных моделей наиболее распространены модели EPC-контрактов и усеченные договорные модели «Мультилот».

Выбор в пользу той или иной договорной модели делается в рамках проработки контрактной стратегии и определения участников и порядка распределения рисков между ними.

Договорные модели



Исторически EPC являлся излюбленной формой контрактов для банков по причине консолидации рисков и обязательств на одном участнике. После заключения EPC-контракта подрядчик становится ответственным за выполнение проекта согласно определенным в контракте условиям. Он может на свой страх и риск привлекать субподрядчиков и поставщиков материалов и оборудования для выполнения различных частей проекта.

Нередко встречаются ситуации, когда заказчик берет на себя проектирование либо поставку оборудования и выбирает усеченную договорную модель. Такой выбор может быть продиктован рынком, а именно отсутствием на рынке в определенных индустриях EPC-подрядчиков.

Так, иностранные подрядчики зачастую готовы выполнять проектные работы и осуществлять поставки, но не согласны отвечать за строительно-монтажную часть.

Для таких целей используют «усеченные» договорные типы: EC (engineering, construction), EP (engineering, procurement), EPCS (engineering, procurement, construction supervision) и т. д.

Обратной стороной строительства по модели «Мультилот» является **повышение рисков заказчика**, касающихся стоимости проекта (ненадлежащее выполнение работ одним подрядчиком может повлечь удорожание работ другого подрядчика), сроков его реализации (работы различных подрядчиков взаимосвязаны), а также качества (возможна неопределенность в том, кого именно из подрядчиков винить в дефекте, в особенности это относится к случаям, когда дефект возникает «на стыке» работ различных подрядчиков).

Применимое право и международные формы контрактов

Договоры на строительство обычно подробны и требуют очень детальной проработки. Связано это прежде всего с тем, что строительство — это длящийся во времени процесс, наполненный процедурами, порождающими правовые последствия (освидетельствование и приемка работ, достижение вехи по проекту, освидетельствование, внесение изменений в проектную документацию и проч.).

Договоры на строительство в России обычно регулируются российским законодательством. Однако запрета на применение иностранного права нет при наличии иностранного элемента в сделке (например, стороной договора является иностранное юридическое лицо). Если будет выбран нероссийский закон, российские императивные нормы и стандарты все равно будут применяться (национальные строительные стандарты, вопросы налогообложения и бухгалтерского учета, прочее).



Использование международных форм контрактов (FIDIC и др.) известно российскому рынку с начала 2000-х годов
Принципы FIDIC вошли в рыночный оборот и нередко интегрируются в контракты по российскому праву

Однако форма контракта, основанная изначально на английском праве (например, FIDIC), в случае ее применения в контракте по российскому праву требует глубокой адаптации, поскольку некоторые положения и концепции международных форм отличаются от положений российского гражданского и градостроительного законодательства.

15 ИТ-инфраструктура и бизнес-приложения

Импортозамещение и санкционные риски в ИТ

В международных компаниях зачастую процессы проектирования, развертывания и поддержки ИТ-инфраструктуры глобализованы. Инфраструктура базируется на оборудовании и ПО, производители которого покинули рынок РФ. Договоры с поставщиками на поддержку оборудования и ПО заключены с организациями в странах, недружественных РФ. Даже подразделения российской группы в других странах могут быть вынуждены соблюдать санкционные ограничения в отношении материнской компании. Данная ситуация создает множество рисков для эксплуатации и развития ИТ-инфраструктуры. Наиболее существенные из них — внезапное отключение, невозможность продлить ключи активации ограниченного срока, недоступность ЗИП для техобслуживания, недоступность дополнительных лицензий.

Реализация некоторых рисков может полностью остановить бизнес, поэтому требуются мероприятия по их устранению. В случае с другими рисками целесообразно перенести рискованные операции в другие компании (outsourcing), где вероятность материализации или влияние таких рисков меньше. Некоторые риски в случае материализации генерируют другие риски. Например, отсутствие обновлений безопасности ПО приводит к рискам проникновения и утечки данных.

Упомянутые риски также затрагивают и основные бизнес-системы классов ERP и CRM, такие как Oracle eBS, SAP, MS Dynamics, Sales Force и им подобные. Учитывая зависимость бизнеса от таких систем, наиболее вероятная стратегия в отношении рисков — их предотвращение, что диктует необходимость импортозамещения этих систем.

Четыре главные проблемы при импортозамещении бизнес-систем класса ERP для компаний в РФ

Электронный документооборот

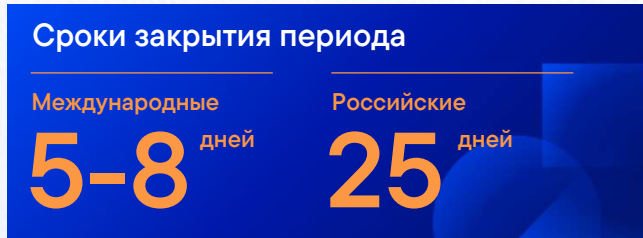
В России активно идет цифровизация бизнеса: многие компании внедрили автоматический обмен данными с ФНС России, электронный документооборот между юрлицами часто обязателен (в случае торговли прослеживаемым или маркированным товаром). Электронный документооборот требует применения российской криптографии, что делает интеграцию его в глобальные системы сложной или невозможной.

Открывая компанию в РФ, просто «скопировать» принятые в вашей организации подходы к построению ИТ-архитектуры не получится: необходимо уделять большое внимание методологии.



Подготовка финансовой отчетности

Во многих международных компаниях принято **«быстрое закрытие»**, при котором ежемесячные финансовые отчеты для топ-менеджмента выпускаются через 5–8 дней после окончания месяца. В России распространена другая практика, и иностранным предпринимателям приходится учитывать несколько нюансов.



Прежде всего попытка использования в РФ западных ERP-систем вроде SAP и Oracle может создать для бизнеса санкционные риски. Для их минимизации целесообразно использовать локальные ERP-решения, среди которых самая популярная в стране — 1С. Далее надлежит настроить передачу данных в глобальное ИТ-решение.

Кроме того, существуют различия в стандарте учета. Хотя российский стандарт РСБУ с каждым годом становится все ближе к международному МСФО, сроки представления отчетности и подходы к расчету отдельных параметров по ним отличаются. Эти различия необходимо проработать методологически в рамках проекта по внедрению, чтобы передавать глобальному офису корректные показатели.

Хранение бухгалтерской информации

Еще одна причина, из-за которой компании внедряют российские ИТ-решения для учета, состоит в том, что 1 января 2024 года работающие в России организации обязаны **хранить** свои бухгалтерские документы и базы данных **на территории РФ**.

Еще один аспект — сроки получения документов. Например, компаниям, продукция которых продается через российские маркетплейсы по схеме FBO (Fulfillment by Operator), стоит учесть, что маркетплейсы не предоставляют необходимые первичные документы для отражения выручки по РСБУ в сроки, приемлемые для «быстрого закрытия». Поставщики также часто задерживают предоставление первичных документов об услугах. В таких ситуациях компаниям необходимо обеспечить отражение выручки / себестоимости / валовой прибыли, а также расходов в графике закрытия, при этом соблюдая российское законодательство по бухгалтерскому и налоговому учету.

Внедрение ИТ-решения обусловлено не только стремлением к удобству и функциональности. Прежде всего необходимо обеспечить **доверие головного офиса к информации, полученной из российского подразделения**, что достигается с помощью серьезной методологической проработки решения между ИТ-экспертами, а также специалистами по бухгалтерскому учету, налогам, по кадровым вопросам.

Сбор персональных данных сотрудников и клиентов

Схожее законодательное требование касается **персональных данных** сотрудников российского офиса и клиентов: их первоначальный сбор должен осуществляться **на территории РФ**. Здесь применяется аналогичный подход: международные компании собирают данные в российской ИТ-системе, а далее, с согласия сотрудников и клиентов, могут копировать информацию в глобальные решения, например Workday, SAP SF или Avatur.

Это предписание стандарта ФСБУ 27 / 2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Стандарт не запрещает хранение информации за рубежом, однако необходимо сохранять копии на серверах в РФ.

При разработке ИТ-архитектуры для российского офиса

следует обратить внимание на:

- > **санкционные риски**
- > **методологические различия в учете**
- > **нормативные требования к сбору, обработке и хранению данных**

16 О компании «Технологии Доверия»

Компания «Технологии Доверия» — это российская компания, которая до 2022 года была частью глобальной сети аудиторско-консалтинговых фирм PwC.

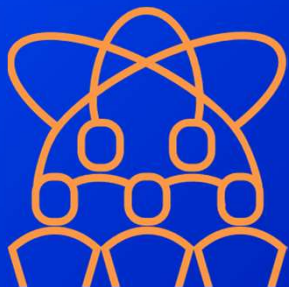
Сохранив команду профессионалов высшего класса после выхода из сети, наша компания под новым брендом продолжает оставаться лидером российского рынка аудиторских и консультационных услуг.

Наш клиентский портфель всегда представлял собой широкий спектр как с точки зрения как индустриальной специализации, так и географии. Иностранные компании, выходящие на российский рынок, предпочитали, чтобы их потребности на российском рынке обеспечивала фирма, с которой им привычно работать в других странах.

По той же причине мы не только сохранили иностранных клиентов, которые предпочли остаться на российском рынке, но и продолжаем наращивать этот клиентский сегмент.

Благодаря значительному росту потока клиентов из стран Азии в последние годы, наша фирма значительно усилила работу с азиатскими рынками. Компания «Технологии Доверия» поддерживает внешнеэкономическую деятельность, способствует кросс-граничным проектам и партнерствам.

Для иностранных компаний особенно важна помощь в разработке стратегии и сопровождении их выхода на российский рынок, в дальнейшем соблюдении требований российского законодательства, в установлении деловых связей и проведении успешных сделок с российскими партнерами. Наши иностранные клиенты получают не только качественные услуги, но и ценные знания о рынке, бизнес-среде и культурных особенностях работы в России.



3000
сотрудников

В их число входят:

- 1000** аудиторов
- >580** консультантов по вопросам стратегического и операционного планирования и цифровизации
- >300** налоговых и юридических консультантов
- >255** специалистов в области корпоративного управления и сопровождения сделок

10 офисов в 9 разных городах России

- 1 Москва с 1989 года
- 2 Санкт-Петербург с 1993 года
- 3 Казань с 2007 года
- 4 Екатеринбург с 2008 года
- 5 Новосибирск с 2011 года
- 6 Краснодар с 2011 года
- 7 Воронеж с 2012 года
- 8 Ростов-на-Дону с 2014 года
- 9 Нижний Новгород с 2018 года



Отлаженный процесс
и экспертные знания
как слагаемые успеха

Технологии Доверия

Название компании
отражает стратегию
и миссию фирмы

Основа наших отношений
с клиентами. Все наши услуги
связаны с темой доверия.
Благодаря опыту, а также качеству
оказываемых услуг мы помогаем
клиентам выстраивать и укреплять
доверие к их бизнесу

Нашими клиентами
являются более

3000

компаний,
среди которых:



10 из 10

крупнейших компаний
нефтяной и газовой
отрасли



9 из 10

крупнейших
металлургических
и горнодобывающих компаний



9 из 10

крупнейших компаний
оптовой и розничной
торговли



7 из 10

крупнейших компаний
энергетики



9 из 10

крупнейших
финансовых компаний
и банков



6 из 10

компаний сектора
транспорта и логистики



В числе наших клиентов 50+ ведущих компаний России по объемам выручки

Перечень услуг
компании:



Аудиторские
и сопутствующие
услуги



Сопровождение
делок и оценка



Налоговое
консультирование



Технологическая
практика



Юридические
услуги



Стратегическое,
инвестиционное
и операционное
консультирование

**Компания «Технологии Доверия»
принимает активное участие в деловых,
культурных и образовательных проектах
в России:**

С 2010 года ТеДо выступает интеллектуальным партнером Петербургского международного экономического форума (ПМЭФ). Мы принимаем участие в формировании программы форума и подготовке панельных сессий для деловой программы.

ТеДо входит в состав Попечительского совета всемирно известного Мариинского театра под руководством маэстро Валерия Гергиева. С 2011 года мы также выступаем в качестве спонсора Московского Пасхального фестиваля и Международного музыкального фестиваля «Звезды белых ночей», организованных Валерием Гергиевым.

ТеДо оказывала услуги проектного управления Организационному комитету XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи.

ТеДо с 2016 года является учредителем уникальной общенациональной премии «Деловая книга года в России», которая призвана способствовать развитию бизнес-литературы. Книги — победители этого конкурса считаются лучшими в своих номинациях.

«Здравомыслие» — престижная общенациональная литературная премия в области медицины, организатором которой выступает ТеДо совместно с Министерством здравоохранения РФ, Министерством науки и высшего образования РФ и телеканалом «Доктор».

ТеДо регулярно проводит масштабный опрос руководителей российских компаний о положении дел в экономике и перспективах развития страны. По традиции результаты этого исследования мы представляем на заседаниях нашего Интеллектуального клуба.

ТеДо также представлена в Попечительском совете Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского университета — бизнес-школы № 1 в России.

Помимо ВШМ, ТеДо также входит в Попечительский совет Школы «Летово» — инновационной школы для способных детей со всей России.



Технологии Доверия

Будем рады ответить на ваши вопросы
и предоставить дополнительную
информацию.

Наши эксперты готовы обсудить с вами
реализацию ваших планов в России.

+7 (495) 967-6000
info@tedo.ru



Сайт Тедо
<https://tedo.ru/>



Аккаунт Тедо
в WeChat

Сведения, содержащиеся в информационных материалах компании «Технологии Доверия» (Тедо), получены на основе анализа данных из значительного числа источников, носят общий характер и предназначены для ознакомления. Упомянутые сведения не являются профессиональной консультацией, не должны рассматриваться в качестве официальных рекомендаций или позиции Тедо. Тедо не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали следствием использования упомянутых сведений. По всем вопросам, связанным с конкретной ситуацией, рекомендуем вам обращаться к специалисту Тедо соответствующего направления.

Компания «Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2025 «Технологии Доверия». Все права защищены.