



# Консалтинг по вопросам международного частного права

В настоящее время многие российские компании создают бизнес на территории других стран. Но, к сожалению не многие заранее задумываются о том, в каких новых условиях им придется работать в данной стране. Именно поэтому часто возникают ситуации, которые порождают серьезные финансовые проблемы и тем самым убытки для созданного бизнеса и его собственника.

Для того что бы ни допустить данных фактов или хотя бы понимать и предвидеть возможность их наступления необходимо предварительно проводить с привлечением высококвалифицированного специалиста - *Консалтинг по вопросам международного права интересующей Вас юрисдикции/страны.*

# ПРИМЕР ИЗ ПРАКТИКИ

## Консалтинг коммерческого права Италии

Приложение №2  
к Соглашению об оказании  
юридической помощи от .....Г.

### Ответы на поставленные вопросы

а)

**Особенности организационно-правовой формы S.R.L.** - Итальянское право не устанавливает никаких специальных требований для компаний созданных гражданами других стран, в том числе и россиянами. Нет требований к количеству нанятых местных работников, ни к минимальному годовому обороту, ни к количеству уплаченных за год налогов. Фактически компания может иметь только единственного Администратора. Обязательным является наличие юридического адреса компании, причем реально функционирующего, и исполнение обязанностей налогоплательщика.

**Анализ предложенных проектов учредительных документов** - документы составлены в соответствии с правом Италии, прямых правовых коллизий не содержат.

Рекомендуется обратить внимание на:

- п.16.4 Устава, который исключает применение ст.2390 ГК. - Администраторы не могут быть партнерами в конкурирующих компаниях, и вести бизнес в конкурирующих компаниях ...
- п.4.2 Рамочного соглашения. В отношении того кто уполномочивает дистрибьюторов.
- п.6.2. Рамочного соглашения. На сегодняшний день между сторонами отсутствуют договоренности, на которых будут предоставляться права использования торговых марок и брендов.

б)

**Ответственность участника по долгам и обязательствам Общества** - Ограничена внесенным капиталом.

с)

**Минимальный уставный капитал** - 10 000,00 €

**Возможность использования капитала при функционировании общества** - Да

д)

**Порядок выхода учредителя из общества** - уведомительный

**Срок получения стоимости доли, порядок определения** - в течении 180 дней. Стоимость доли определяется как рыночная, в случае наличия разногласий, определяется независимым экспертом.

е)

**Особенности создания общества** - Если у компании один участник, то уставный капитал должен быть оплачен 100% к моменту регистрации. Если участников больше, то возможно вначале оплатить лишь 25% уставного капитала, при этом к моменту начала компанией фактической деятельности, необходимо иметь полную оплату заявленного уставного капитала. Компания вносится в Реестр предприятий той области, где она официально находится.

**Сроки регистрации со дня подачи документов** - 20 дней

Минимальные действия для открытия фирмы:

- Подготовка «Устава общества» (*Atto costitutivo, Statuto*)
- Открытие и присвоение номера по сдаче отчета НДС (*Partita IVA*)
- Регистрация ИНН (*Codice Fiscale*)
- Регистрация документов в Коммерческой палате (*Camera di Commercio*)
- Подбор и выбор вида экономической деятельности (*Attività aziendale*)
- Подбор и выбор налогового режима (*Regime contabile e fiscale*)
- Уплата единого разовых налогов и сборов по регистрации
- Уплата годовых налогов и сборов на момент открытия
- Подписание Устава общества и заверение документов у нотариуса (*S.r.l*)

f)

**Органы управления** - Управление производится Советом Администраторов или единственным Администратором, в соответствии с положениями устава и учредительного договора общества. Администраторы могут быть одновременно Учредителями компании, но это положение обязательно должно быть отражено положениями устава и учредительного договора компании, так как в противном случае Администраторы не смогут быть Учредителями компании. Фактически компания может иметь только Единственного Администратора, он же учредитель.

**Особенности** - Каждый Учредитель имеет право на получения информации от администраторов и доступ к документам компании.

Ведением бухгалтерского и налогового учета занимается - коммерциалист.

Если уставной фонд превышает 100 тысяч евро - создается ревизионный совет, включающий лицензированных аудиторов.

Управляющим Администратором компании может быть любой гражданин, а коммерческим Администратором - только резидент Италии, имеющий право на получение лицензии для ведения предпринимательской деятельности.

В соответствии со статьей. 2476 Гражданского кодекса каждый Учредитель имеет право предъявить иск о возмещении ущерба против Администраторов (директоров).

Проведение собраний участников - Ежегодно

Регистрация ежегодного отчета - Обязательна

Аудиторская проверка финансового отчета - Обязательна

Раскрытие доходов в балансовом и ежегодном отчетах - Необходимо

g)

**Порядок распределения прибыли** - по решению учредителей.

**Периоды распределения прибыли** - раз в год, после закрытия и утверждения отчетного периода.

h)

**Особенности уплаты дивидендов нерезидентом Италии и вывода денег в Россию** - Налоги на дивиденды - их расчет в настоящий момент не имеет твердой ставки в связи с изменением законодательства. Сейчас применяется сложная формула, упрощенно можно исходить из ставки: 15% для резидентов, и 32% для нерезидентов, но в связи с тем, что в настоящее время заключено **Соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией:**

- Дивиденды, получаемые резидентом России от резидента Италии, подлежат налогообложению в России. Если же по каким-то причинам они были обложены налогом в Италии, ставка налога не может превышать 10 процентов от суммы дивидендов. Если же доля резидента России в итальянской компании составляет более 10 процентов, и стоимость такого участия - более 100 000 долларов США или эквивалентной суммы в другой валюте, налог, взимаемый в Италии не должен превышать 5 процентов от суммы дивидендов (ст. 10 Конвенции). В отношении процентов действует аналогичное правило (ст. 11 Конвенции). Проценты, уплачиваемые итальянской компанией резиденту РФ, подлежат налогообложению в России. Но могут облагаться и в Италии по ставке, не превышающей 10 процентов.

Российские юридические и физические лица могут быть акционерами итальянской компании. Но так как ее юридический адрес (регистрации) и фактический адрес (место осуществления деятельности) находятся в Италии, то эта фирма получает статус налогового резидента Италии и подпадает под итальянское налогообложение. Однако дивиденды, полученные учредителями от такой компании, будут облагаться российскими налогами.

i)

**Крупные сделки и Сделки с взаимозависимостью** - Администраторы не ограничены в полномочиях, за исключением принятия решения по вопросам которые не могут быть делегированы Администратору:

1. Увеличение уставного капитала
2. Банкротство
3. Утверждение бюджета и распределение прибыли
4. Назначение Администраторов
5. Назначение председателя наблюдательного совета или аудитора
6. Изменение устава
7. Решение о проведении операции, которые влекут за собой существенные изменения в корпоративных прав или существенная модификация прав Учредителей

j)

**Совет директоров, порядок принятия решений** - согласно предложенной редакции устава, все основные вопросы решаются простым большинством голосов Администраторов или Учредителей, иначе говоря, Компанией \*\*\*\*\* или их 2 администраторами и их председателем Администраторов.

**Соблюдены ли наши интересы, если наших членов совета директоров 2 из 5 - нет**

k)

**Продажа долей в УК третьим лицам** - в уставе закреплено условие о преимущественной покупке долей другим Учредителем. В случае смерти Учредителя, его наследники имеют право только на выплату стоимости доли, но не на долю.

l)

**Общая система налогообложения применимая к S.R.L.:**

Налоговая система Италии имеет сложную структуру, включающую в себя свыше 350 законов, устанавливающих и определяющих порядок исчисления и уплаты почти 40 федеральных и местных налогов.\*

\* **Рекомендация:** Необходимо заранее детально уточнить режим налогообложения доходов будущей фирмы. Для этого в Италии предусмотрена специальная процедура - до открытия фирмы по запросу учредителей запрашивается официальное разъяснение налоговых органов. В результате запроса, компания-заявитель получает описание режима налогообложения, который будет применяться к её будущим доходам, при условии соответствия её фактической деятельности предоставленному в налоговую службу описанию.

В Италии действует стандартный механизм самообложения, то есть, как и в России, налогоплательщик обязан самостоятельно представить налоговую декларацию, рассчитать и перечислить все налоги. А налоговые органы обязаны проверить правильность расчета налогов.

**Основные Налоги у S.R.L.**

**I.V.A.** - Налог на добавленную стоимость - имеет три ставки, 4%, 10% и 20%, в зависимости от товара или услуг. Все товары и услуги, для предприятий, учитываются без НДС и предприятия лишь выполняют функцию оперирования движения расчетов по НДС.

**IRES** - 27.5% налог в виде не распределенной чистой прибыли компании. В данный налог не включаются некоторые статьи доходов например доходы от дивидендов полученные итальянской компании, прибыль полученную за рубежом от продажи доли компании и др.

**IRAP** - Специальный налог со ставкой 4,25%, которая исчисляется из чистой прибыли, но не уменьшенной на суммы выплаченной заработной платы, вознаграждений и прочих выплат, увеличивающих доходы физических лиц, являющихся наемным персоналом или независимыми профессионалами или участниками компании.

**Доходы от переуступки долей обществ** - базовая ставка составляет 15%.

**Прочие налоги**

**ICI** - Налог на недвижимость. Налог является региональным. Ставки составляют от 0,4 % до 0,7 % от кадастровой стоимости недвижимости. Объектом выступают промышленные и жилые здания и сооружения, занесенные в городской строительный кадастр с прилегающей к ним служебной площадью, объекты, находящиеся в процессе строительства, а также земли сельскохозяйственного назначения. Поскольку налог региональный, ставку в указанном выше диапазоне устанавливают власти каждого региона самостоятельно. Делается это индивидуально для каждого налогоплательщика с учетом статуса собственника (организация, физическое лицо, предприниматель, сельхозпроизводитель и т. п.), количества аналогичных помещений в его собственности и функционального назначения объекта. В компетенции региональных органов также находится вопрос снижения ставки налога для сельскохозяйственных земель в зависимости от общей суммы подлежащего уплате налога.

**Налог на рекламу** является муниципальным налогом, которым облагаются рекламные объявления и любые другие виды рекламы. Обязанность по уплате налога на осуществление рекламной деятельности возлагается как на компании, размещающие свою рекламу, так и на распространителей рекламной продукции.

**Гербовый сбор** является платой за совершение операций, требующих соблюдения определенной формы сделки. Налог взимается посредством продажи специальной гербовой бумаги или гербовых марок, требуемых для оформления документов (счетов-фактур, нотариально заверенных актов, банковских чеков и т.д.).

#### **ПРОЧЕЕ:**

- В Италии действует налоговая политика, направленная на ужесточение мер, принимаемых к компаниям, которые ведут бизнес с оффшорными предприятиями. В соответствии с *Controlled Foreign Company (CFC) Rules* итальянская компания, извлекающая прибыль через оффшорную компанию (зарегистрированную в стране, входящей в официальный чёрный список в Италии), будет подлежать двойному налогообложению: на свою прибыль. То есть она заплатит как по обычным ставкам налога для итальянских компаний, так дополнительно и по ставке, равной 27% на прибыль оффшорного предприятия.

- Банкротство фирмы схоже с правилами, закреплёнными в праве России.

- Валютные ограничения/регулирование. Все расчеты внутри Италии совершаются только в ЕВРО. Приобретение недвижимости, а также ряда других крупных ценностей, возможно только со счета в итальянском банке. Расчеты между Россией и Италией возможны только в валютах, котируемых Банком Италии, к которым рубли не относятся.

- Налоговые правонарушения в Италии влекут административную или уголовную ответственность. Уголовная ответственность наступает при неуплате налогов в сумме более 200 тыс. евро и только при доказанном умысле такого уклонения.

\*\*\*

Настоящее приложение выполнено на четырёх листах.

Сдал  
Адвокат - .....

Принял  
Доверитель - .....

..... 2012 г.