



# Правовые особенности ведения IT-бизнеса в России

Взгляд владельца компании  
Евгений Потапов / Сумма АйТи



## О докладчике

- Генеральный директор ООО «Сумма АйТи», город Иркутск
- ООО зарегистрировано в 2008 году
- Численность персонала – 20 человек
- Не юрист, не бухгалтер (совсем не юрист, и совсем не бухгалтер)



# Содержание

- До регистрации – стоит ли вообще регистрировать компанию?
- Регистрация и учредительные документы
- Первые дни работы
- Персонал и наемные работники
- Регулярная деятельность
- Валютный контроль



# А в чем проблема?

- Множество законов и уточнений
- (Местами) устаревшее законодательство
- Непонятные формулировки
- «Презумпция образованности предпринимателя и руководителя»
- непонимание ИТ-сферы гос. органами



# До регистрации

А нужно ли регистрировать компанию вообще?

- Ответственность за деятельность (или отсутствие деятельности) компании
- Расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание (или проблемы от отсутствия такового)
- Сложность ликвидации



# До регистрации

## Ответственность за деятельность компании

Непредставление отчетности, помимо других законов, регулируется Кодексом об административных правонарушениях – дела рассматриваются в суде.



# Ответственность за деятельность компании

## Налоговая отчетность

- Статья 15.6 КоАП. Непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (от 300 до 500 рублей на должностное лицо). Уплата штрафа не освобождает от обязанности подать отчетность



## Ответственность за деятельность компании

### Отчетность в фонды

- Федеральный закон 212, статья 46 – непредоставление расчета, статья 47 – неуплата или неполная уплата страховых взносов, отказ или непредставление документов необходимых для осуществления контроля за уплатой страховых взносов





# Ликвидация

- Обычно не менее полугодом
- Назначение ликвидационной комиссии
- Уведомление в официальный печатный орган РФ
- Ликвидационный баланс
- Возможны налоговые проверки
- Дорого (от 30 000 рублей и в бесконечность)



## А может не надо?

- Статья 2, Гражданский Кодекс РФ  
«Предпринимательской является  
самостоятельная, осуществляемая на  
свой риск деятельность, направленная  
на **систематическое** получение  
прибыли...»



# Регистрация

- Индивидуальный предприниматель?
- ООО?
- ЗАО/ОАО?



# Индивидуальный предприниматель за

- Простая отчетность
- Низкое налогообложение («рай» для ИП без наемных работников)
- Менее пристальное внимание контролирующих органов
- Простота ликвидации (недели против месяцев у ООО, от 3000 рублей, легко – самостоятельно)



# Индивидуальный предприниматель против

- ИП отвечает по обязательствам всем своим имуществом
- Не подходит для официального оформления бизнеса при нескольких учредителях
- Партнеры могут согласиться работать только с зарегистрированной компанией



# ООО

## за

- Ответственность только в пределах доли в уставном капитале
- Наличие нескольких учредителей
- Менее пристальное внимание контролирующих органов
- Возможность продажи бизнеса



# ООО

## против

- Внимание гос. органов и подача отчетности
- Планируется, что 2012 г. даже ООО на УСН будут обязаны вести бухучет в полном объеме
- Сложность ликвидации
- Учредитель может не только продать долю, но и **выйти из бизнеса**



# ООО

## Выход учредителя

- Если иное не оговорено в Уставе, любой из учредителей, на основании заявления, не зависимо от согласия других участников.
- В таком случае ООО, в течении 3 месяцев должно выплатить ему действительную стоимость его доли





# Акционерные общества

за

- Невозможен выход из общества, возможна только продажа доли
- Более удобные возможности для привлечения инвестиций (в теории)
- Не так сложно как кажется



# Акционерные общества

## ПРОТИВ

- Государственная регистрация выпуска акций
- Сложность бухгалтерии даже при УСН (выплата дивидендов требует вести бух. учет)
- Обязательная публикация сведений



# Подводные камни

## Регистрация ООО

- «Типовой» Устав
- Местонахождение исполнительного органа
- Постановка на учет



# Регистрация ООО

## Проблемы «типового» Устава

- Определите процесс выхода учредителей из ООО (даже если сейчас вы единственный учредитель)
- Помните о том что Устав не единственный документ который регламентирует деятельность ООО



# Устав

## Выход учредителей

- В соответствии со ст. 26 Закона об ООО участник может выйти из общества только если это предусмотрено Уставом
- Не следует допускать возможность единоличного выхода участника («Участник Общества в праве выйти из Общества независимо от согласия других Участников») – встречается в «типовых» Уставах
- «По умолчанию» Участник может продать без согласия других Участников долю на сумму сделки до 25% стоимости компании.
- Если иное не предусмотрено Уставом участники обладают преимущественным правом выкупа доли.



# Устав

## Выплата дивидендов

- Дивиденды выплачиваются не чаще, чем раз в 3 месяца
- Наличие в Уставе положения о выплате дивидендов раз в месяц – нарушение закона



# Юридический адрес

- «Юридического» адреса не существует, есть «место нахождения» организации (129 ФЗ)
- Выездные проверки будут осуществляться по месту нахождения организации
- Отсутствие исполнительного органа (генеральный директор) - статья 14.25, п.3 КоАП – предупреждение или 50 МРОТ (~ 200 000 рублей)



## Первые дни работы

- Генеральный директор должен получать зарплату как наемный работник
- Возможно принять на 1/.... ставки, однако зарплата должна платиться в любом случае.
- Полная ставка должна быть не ниже МРОТ (на текущий момент 4330 рублей)





## Генеральный директор – трудоустройство

- Письмо ФСС от 27 июня 2005 г. N 02-18/06-5674:  
*«случаи, когда руководитель организации является единственным собственником ее имущества, не регулируются трудовым законодательством»*
- Проверяющие могут не согласиться – лучше заключить



# Финансирование организации

- Налоги, зарплаты, аренда – если денег нет?
- Можно проводить как займ учредителя
- Беспроцентный займ – возвращается без выплаты НДФЛ
- Необходимо вести кассу
- Может выглядеть как серая схема для налоговой



# Право исключительной собственности

- Разработка ПО определяется частью 4 ГК РФ
- Исключительные права на ПО при работе по трудовому договору определяются статьей 1295
- Пояснения – п. 39.1 Постановление 5/29 о 26 марта 2009 года



## Право исключительной собственности

- Отсутствие четкого указания разработки ПО среди трудовых обязанностей в должностной инструкции или договоре теоретически позволяет расценивать наемного работника обладателем исключительных прав на созданный продукт



## Как защититься?

- Трудовой договор
- Должностные инструкции
- *Авторский договор*
- *Приложение к авторскому договору*
- *Техническое задание*
- *Акт приема-передачи исключительных прав*



# Найм персонала

## Соглашение о неконкуренции

- Статья 37 Конституции РФ определяет свободу труда
- Статья 2 ТК РФ – право на труд, который каждый свободно выбирает, равенство прав и возможностей работников
- Соглашение о неконкуренции в РФ незаконно, возможна только охрана коммерческой тайны



# Коммерческая тайна

- Соглашение о неразглашении конфиденциальной информации
- Акт приема-передачи конфиденциальной информации
- *Уведомление об информированности третьих лиц*



# Регулярная деятельность

- Продажа товаров и услуг через сайт
- Работа с зарубежными контрагентами





# Продажи через сайт

- ОКВЭД 52.61.2 – электронная розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети
- Бухгалтерский и налоговый учет аналогичен учету в обычных магазинах
- Отношения регулируются п.2 гл. 30 ГК РФ и Законом «О защите прав потребителей»



# Продажа товаров

- Дистанционный способ продажи товара.  
Правила установлены Постановлением  
Правительства РФ от 27.09.2007 №612



# Оказание розничных услуг через интернет

Следующий доклад 😊



## Работа с зарубежными контрагентами

- Валютные операции регулируются валютным контролем
- Жесткие требования к содержанию договоров и документации
- Жесткие требования к нарушению требований по ведению валютного контроля



# Операции с валютой

- Валютный транзитный счет –  
поступление валюты
- Валютный текущий счет – хранение  
средств и оплата товаров/услуг



# Оплата корпоративной пластиковой картой

- Список операций регулируется положение №23-П ЦБ РФ от 9 апреля 1998 года.
- Получение наличных средств в рублях
- Безналичные операции на территории РФ в валюте РФ
- Безналичная оплата расходов по командировкам
- Безналичная оплата представительских расходов
- Получение наличных средств в иностранной валюте во время командировки



## Оплата корпоративной пластиковой картой

- Операции в иностранной валюте, связанные с основной деятельностью, не разрешены
- Следовательно – оплата услуг только банковским переводом – валютный контроль



# Валютный контроль

- При заключении договора в банк предоставляется копия договора на иностранном языке и перевод на русский язык.
- Валютный контроль руководствуется русскоязычной версией





# Валютный контроль

Договор должен содержать

- Дату заключения договора
- Срок действия договора
- Четко оговоренный перечень товаров/услуг
- *Стоимость по договору (не обязательно)*



# Валютный контроль

## Паспорт сделки

- «Документ, служащий целям валютного контроля»
- Заключается при сумме договора от 50 000 USD
- Или если в договоре сумма не указана (паспорт сделки без суммы)
- Под проверки валютного контроля попадает деятельность по договорам, по которым заключен паспорт сделки



# Валютный контроль

## Без паспорта сделки

- Договор
- Акт выполненных работ
- Подходят сканированные копии



# Валютный контроль

## С паспортом сделки

- Договор
- Справка о валютных операциях
- Справка о подтверждающих документах
- *Другие документы зависят от формы оплаты (работа по факту – акт выполненных работ)*



# Валютный контроль

## Поступление валюты

- Валюта поступает на транзитный счет
- Срок обязательной продажи валюты – 15 рабочих дней
- Минимальная сумма продажи – 0 (но продажа должна быть)
- Валюта не должна оставаться на транзитном счете



# Валютный контроль

Как получать небольшие платежи?

- Прием пластиковых карт через агрегатора платежей
- Агрегаторы часто имеют опыт работы с российскими организациями
- Но все же могут накосячить



# Валютный контроль

## Нарушения

- Регулируются статьей 15.25 КоАП
- Большие штрафы
- Очень большие штрафы
- Проверки проводятся РосФинНадзором, либо по сигналу из банка, либо в ходе плановой проверки



# Валютный контроль

Нарушения – продажа валюты

- Нарушение сроков обязательной продажи валюты – ч. 3, ст. 15.25 КоАП
- Штраф от 75 до 100 процентов суммы непроданной валюты





# Валютный контроль

Нарушения – продажа валюты

- Не забывайте продавать валюту (сейчас – 15 рабочих дней)
- Если валюту продать не удастся (например, нет документов или документы не принимает банк) – письменно сообщите о том, что платеж пришел по ошибке
- Если нарушения нашли – можно попытаться объяснить (отсутствие возможности подписать документы)



# Валютный контроль

Нарушения – ошибки в документах

- ч. 6, ст. 15.25 КоАП
- Штраф от 4 до 5 тысяч рублей на должностное лицо, от 40 до 50 тысяч рублей на юридическое лицо



# Валютный контроль

Нарушения – ошибки в документах

- Не ошибайтесь в документах
- Если валюта будет проходить по паспорту сделки, принимать валюту до оформления паспорта – нельзя
- В соответствии с Инструкцией ЦБРФ №117 и Положением ЦБРФ №258-п банк обязан отказать в приеме неверно оформленных документов
- Банки проверяют не менее строго



# Валютный контроль

Нарушения – срок поступления валюты

- Очень важный момент
- Валюта должна поступать в сроки, оговоренные в контракте



# Валютный контроль

Нарушения – срок поступления валюты

- «Срок оплаты составляет 5 дней с момента подписания акта выполненных работ»
- «Срок оплаты составляет 10 дней с момента выставления счета»
- Если счет выставлен от 1 апреля, валюта должна быть получена до 6 апреля



# Валютный контроль

Нарушения – срок поступления валюты

- Часть 4, ст. 15.25 КоАП
- От 75 до 100 процентов «неоплаченной» в срок суммы (даже если деньги все равно отправили позже)



# Валютный контроль

Нарушения – срок поступления валюты

- Следите за сроками
- Если доверяете контрагенту – ставьте сроки оплаты с запасом, но разумные («оплата не позднее 5 календарных дней, если своевременная оплата невозможна в силу объективных причин, срок оплаты может быть продлен до 30 календарных дней»)
- РФН в разговоре предупредил о том, что не стоит указывать в договоре заведомо больших сроков оплаты – «в течении 180 дней», может быть расценено как преднамеренность нарушения



# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной  
выручки

- Сумма, поступившая на счет не совпадает с остальными документами (акт, счет и т.д.)
- Сумма, полученная за работу не совпадает с суммой, указанной в паспорте сделки (теперь – не так легко нарушить)





# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной  
выручки

- Банк контрагента взимает комиссию за перевод средств
- При этом, подобный случай не оговорен в договоре
- Счет – на \$1000, на счет пришло \$980, \$20 – не возвращено



# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной  
выручки

- Сумма договора / паспорта сделки - \$100000
- Клиент отправил \$1000 и пропал
- Невозвращенная сумма - \$99000



# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной  
выручки

- Часть 4, ст. 15.25 КоАП
- Штраф от 75 до 100 процентов суммы  
невозвращенной валютной выручки



# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной выручки

Позиция РосФинНадзора:

- Необходимо принять все возможные меры по возвращению валютной выручки на территорию РФ:
  - Письменные требования по выплате долга
  - Обращение в Торгово-Промышленную Палату
  - Суд



# Валютный контроль

Нарушения – неполучение валютной  
выручки

Позиция РосФинНадзора:

- В действиях должна отсутствовать преднамеренность:
  - взимание предоплаты за работу
  - пени, прописанные в договоре



# Валютный контроль

Нарушения – невозвращение валюты

- Комиссия банка – вернуть платеж или переподписать акт выполненных работ.
- Документ о прощении долга (код вида документа 14)



# Валютный контроль

## Проверка

- Плановая
- Внеплановая (по сигналу из банка)



# Валютный контроль

## Проверка

- Штрафы начисляются по нарушениям за последний год
- Проверка ведется по паспортам сделки, действующим в проверяемый период
- Если нарушения по активному паспорту сделки были раньше – только предписание об устранении





# Валютный контроль

## Проверка

- Проверок, не выявляющих нарушений, практически не бывает
- В РФН тоже люди – покуда вы не отмываете деньги, к вам будут относиться положительно
- Штрафы – для преднамеренных нарушений, РФН не стремится их наложить (хотя и активно ищет нарушения)



# Плановые проверки

- Начинаются после трех лет существования
- Практически ни одна проверка не обходится без выявления нарушений
- Планы проверок публикуются (но отсутствие организации в плане проверок не всегда гарантирует, что этих проверок не будет)
- Проверяющие просто выполняют свою работу и тоже люди



# ИТОГИ

- Пока можно не регистрироваться – лучше не регистрироваться
- Если есть возможность нанять опытного юриста и бухгалтера – наймите.
- Пытайтесь выйти на контакт с представителями проверяющих органов – живой человек, представляющий компанию, лучше «обезличенной» организации, ведущей сомнительную деятельность
- Следите за законодательством
- И соблюдайте его 😊



# Спасибо за внимание

- email: [eaapotapov@gmail.com](mailto:eaapotapov@gmail.com)
- skype: eugene.potapov.irkutsk
- gtalk: [eaapotapov@gmail.com](mailto:eaapotapov@gmail.com)
- <http://itsumma.ru>