

Е. СТРАТЕГИЯ ЛОКАЛИЗАЦИИ

СОЗДАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ КОМПАНИИ И ПОСТРОЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ

I. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ИЛИ КООПЕРАЦИЯ С РОССИЙСКИМ ПАРТНЕРОМ?

В настоящее время в российском корпоративном законодательстве по общему правилу отсутствует требование относительно обязательного российского участия в уставном капитале дочерней компании. Таким образом, возможно создание российского производственного дочернего общества со 100%-ым иностранным участием.

Ограничения действуют только в ряде отраслей, которые представляют стратегический интерес для российского государства. Так, доля иностранных инвесторов в уставном капитале российских обществ в определенных отраслях не может превышать 20% (например, СМИ, потоковые мультимедиа и другие аудиовизуальные услуги; сети транспортировки природного газа) или 49% (например, воздушные перевозки, некоторые сферы страхования). Максимальная доля участия иностранных инвесторов в российских банках и страховых обществах составляет 50%.

За исключением отраслей, затронутых подобными ограничениями, вовлечение в стратегию локализации российского партнёра с правовой точки зрения не является обязательным. Следует также учитывать, что сам процесс учреждения дочернего общества в России иностранными инвесторами не значительно отличается от подобного процесса для российских инвесторов.

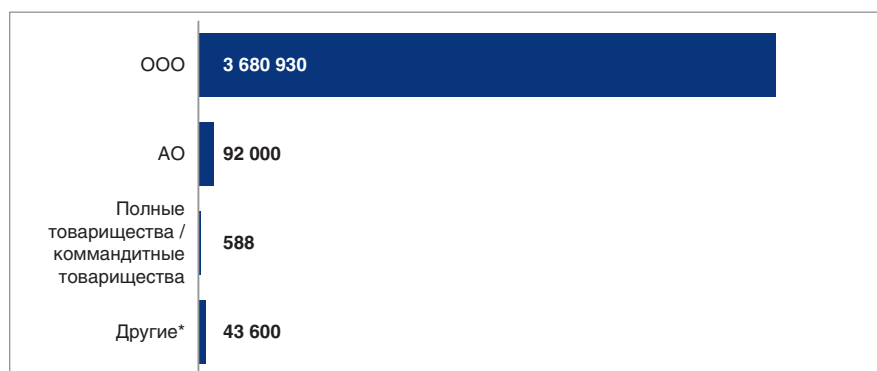
В этой связи решение иностранного инвестора о том, должна ли производственная компания в России быть создана в качестве 100%-ой дочерней компании или в качестве совместного предприятия вместе с российским партнером, должно быть обусловлено, прежде всего, экономическими соображениями.

1. Учреждение дочерней компании в России

1.1 Выбор организационно-правовой формы

Организационно-правовые формы российских коммерческих (хозяйственных) обществ схожи с немецкими: полное товарищество или коммандитное товарищество, общество с ограниченной ответственностью ("ООО"), а также акционерное общество ("АО"). Однако полные товарищества и коммандитные товарищества в России являются юридическими лицами (т.е. корпорациями). В этой связи их деятельность облагается налогом на прибыль. Таким образом, указанные организационно-правовые формы, в отличие от Германии, не сопряжены с налоговыми преимуществами.

Российские (коммерческие) общества¹⁶⁰



*производственные кооперативы, государственные унитарные предприятия и т.д.

В этой связи полные товарищества и командитные товарищества в российской практике встречаются достаточно редко. Самой популярной организационно-правовой формой хозяйственного общества в России является ООО.

Как следствие, для дочерней компании в России в первую очередь рассматривается организационно-правовая форма ООО. Однако можно рассмотреть и форму так называемого непубличного АО, акции которого публично не размещаются (путем открытой подписки) и не обращаются.

Для обеих форм общества в настоящее время действуют практически одинаковые правовые условия и требования к минимальному размеру уставного капитала. При этом требования к ООО гибче, а АО подлежит значительно более строгому государственному регулированию.

Кроме того, АО обязано выпускать и регистрировать акции, что связано со значительными затратами, как при учреждении, так и во время дальнейшей деятельности общества. Помимо этого, АО обязано привлечь для ведения реестра акционеров государственного лицензированного подрядчика (регистратора). По общему правилу такой регистратор либо нотариус должны подтверждать состав акционеров, присутствующих на собраниях акционеров, а также результаты голосования на собраниях акционеров.

Кроме того, годовые отчеты АО подлежат обязательной аудиторской проверке. По этим причинам организационно-правовая форма АО связана со значительно более высокими административными и финансовыми затратами.

Если акции дочерней компании не должны размещаться на бирже и не возникнут иные обстоятельства, которые делают необходимым учреждение дочерней компании в форме АО, рекомендуется учреждать дочернюю компанию в организационно-правовой форме ООО. В связи с этим ниже речь пойдет главным образом об ООО.

2. Учредители / участники

2.1 Корпоративные аспекты

2.1.1 Инвестирование в "стратегические отрасли" / регулирование иностранных инвестиций

В соответствии с российским законодательством для приобретения контроля над российским обществом, осуществляющим деятельность в так называемых "стратегических отраслях", необходимо согласие государства.

¹⁶⁰ По состоянию на 01.09.2017 г., Источник: Федеральная налоговая служба Российской Федерации, https://www.nalog.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6427754/.

Кроме того, согласно абз. 4 ст. 6 Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" данное требование касается, как правило, также и прямого или косвенного приобретения более чем 25% долей/акций в российских обществах иностранными государствами, международными организациями или находящимися под их контролем обществами, независимо от того, осуществляет ли российское общество деятельность в "стратегических отраслях".

Согласно практике применения указанных норм российскими государственными органами такие правила касаются также и учреждения общества в России иностранными государствами, международными организациями или находящимися под их контролем обществами¹⁶¹.

Кроме того, с августа 2017 г. в соответствии с абз. 5 ст. 6 вышеуказанного закона председатель Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций может признать, что сделки иностранного инвестора в отношении российского общества подлежат предварительному согласованию.

2.1.2 Запрет на учреждение общества хозяйственным обществом, состоящим из одного участника (запрет на "внучатую" компанию)

По общему правилу дочерняя компания в России может быть учреждена только одним лицом / иметь только одного участника.

Тем не менее, единственным участником материнского хозяйственного общества (АО или ООО) в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 66 ГК РФ не может быть другое хозяйственное общество, состоящее также из одного лица, если иное не установлено ГК РФ или иными законами.

Соответствующее положение содержит также абз. 3 п. 2 ст. 7 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" ("**Закон об ООО**"). ООО не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, имеющее, в свою очередь, только одного участника.

Таким образом, российское ООО не может быть на 100% учреждено немецким обществом, которое, в свою очередь, на 100% контролируется другим обществом (концерном).

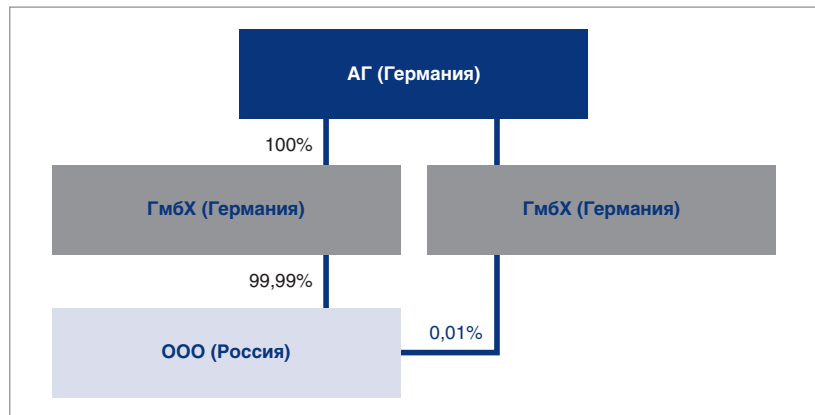
Запрет на "внучатую" компанию



¹⁶¹ <http://fas.gov.ru/documents/documentdetails.html?id=1050>.

В этой связи в отношении дочерней компании необходимо найти структуру собственности, которая будет соответствовать российскому запрету на "внучатую компанию".

Запрет на "внучатую" компанию – обычное решение



При этом доли могут распределяться между обществами достаточно свободно, так как в российском законодательстве нет требования в отношении минимального размера доли. Таким образом, распределение может быть в соотношении 99,999% к 0,001% или 9 999 руб. к 1 руб. (или даже 0,01 руб.).

2.2 Налоговые аспекты

2.2.1 Льготы в отношении налога на доходы от источников

При создании дочерней компании следует учитывать, что согласно п. 1 ст. 10 Соглашения "Об избежании двойного налогообложения" между Федеративной Республикой Германия и Российской Федерацией от 1996 г. и Протоколу о внесении изменений в Соглашение "Об избежании двойного налогообложения" между Федеративной Республикой Германия и Российской Федерацией от 15 октября 2007 г. дивиденды, выплачиваемые российским обществом немецкому (материнскому) обществу, подлежат налогообложению следующим образом:

- ставка налога составляет 5% от суммы дивидендов брутто, если получателем является компания, которая прямо владеет не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и
- указанная доля в капитале составляет не менее 80 000 евро или эквивалентную сумму в рублях.

Во всех остальных случаях ставка налога составляет 15% от суммы дивидендов брутто.

Условие квалифицированного участия в компании в размере 80 000 евро (или эквивалентной суммы в рублях) необязательно должно быть выполнено непосредственно при учреждении дочерней компании, но может быть также выполнено позднее вследствие увеличения уставного капитала. В этом случае налог будет уменьшен только с того налогового периода, когда было зарегистрировано соответствующее изменение увеличения размера уставного капитала¹⁶².

¹⁶² См., например, Письмо Минфина России № 03-08-05/15619 от 21 марта 2016 г.; Письмо Минфина России № 03-08-13 от 20 июля 2012 г. и письмо Федеральной налоговой службы России № ЕД-4-3/12799@ от 1 августа 2012 г.

2.2.2 Освобождение имущественных вкладов от ввозной таможенной пошлины

Необходимое для организации производства оборудование при учреждении российского дочернего общества или последующем увеличении капитала могут ввозиться в Россию как имущественный вклад иностранного инвестора в капитал дочерней компании.

(а) Регулирование на уровне ЕАЭС

По общему правилу товары, ввозимые на таможенную территорию Евразийского экономического союза ("**ЕАЭС**"), облагаются ввозной таможенной пошлиной.

Согласно п. 1 ст. 43 Договора о ЕАЭС для определенных товаров могут применяться льготы в форме освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. Согласно п. 3 ст. 43 Договора о ЕАЭС предоставление льгот осуществляется согласно Протоколу о едином таможенно-тарифном регулировании (далее – "**Протокол**", Приложение № 6 к Договору о ЕАЭС).

В силу абз. 1 п. 3 Протокола льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования такого капитала.

Порядок применения льгот в отношении таких товаров устанавливается Евразийской экономической комиссией. Такой порядок (далее – "**Порядок**") был ранее утвержден Решением Комиссии Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана "О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию таможенного союза" № 728 от 15 июля 2011 г. Данное решение продолжает действовать на основании абз. 2 ст. 38 Договора о Евразийской экономической комиссии между Россией, Белоруссией и Казахстаном от 18 ноября 2011 г. и п. 2 ст. 99 Договора о ЕАЭС.

В соответствии с абз. 1 п. 4 Порядка товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в капитал, освобождаются от уплаты таможенных пошлин в порядке и на условиях, предусмотренных нормативными правовыми актами государств-членов Таможенного союза.

В случае выхода участника из общества, воспользовавшегося такой льготой, а также при совершении обществом сделок, предусматривающих переход права собственности на товары, ввезенные с освобождением от уплаты таможенных пошлин, либо при передаче таких товаров во временное пользование, согласно абз. 3 п. 4 Порядка обязательство по уплате таможенных пошлин подлежит исполнению в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

(б) Регулирование в России

В соответствии с п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации № 883 от 23 июля 1996 г. "О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный капитал предприятий с иностранными инвестициями", товары, ввозимые на таможенную террито-

рию Российской Федерации в качестве вклада иностранного учредителя в уставный капитал, освобождаются от обложения таможенными пошлинами при условии, что товары:

- не являются подакцизными;
- относятся к основным производственным средствам;
- ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного капитала.

(i) Отсутствие подакцизности

Перечень подакцизных товаров содержится в ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации. К ним относятся этиловый спирт, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, алкогольная и табачная продукция, автомобили легковые и некоторые мотоциклы, автомобильный и прямогонный бензин, дизельное и некоторое другое топливо, а также моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей. Остальные товары не являются подакцизными.

(ii) Принадлежность к "основным производственным средствам"

Определение "основных производственных средств" отсутствует как в Постановлении Правительства № 883, так и в других нормативных актах. Вместе с тем, в законодательстве существуют такие понятия как "основные фонды" и "основные средства", которые имеют много общего между собой.

В соответствии с Введением к Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст, основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг.

Сюда относятся, в том числе, транспортные средства; информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование; а также иные машины, оборудование и устройства.

Объектом классификации прочих машин и оборудования является каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка и т.д., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент.

Согласно абз. 1 п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (далее – "**ПБУ 6/01**"), утвержденного Приказом Минфина России от № 26н 30 марта 2001 г., к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. В соответствии с абз. 1 п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие ус-

ловия: (а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; (б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; (с) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; (д) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Кроме того, согласно абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 стоимость актива должна быть более 40 тыс. рублей. ПБУ 6/01 в соответствии с п. 3 не применяется в отношении машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность; а также предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути.

(iii) Ввоз в предусмотренные учредительными документами сроки

Оборудование должно быть ввезено в Россию в качестве вклада иностранного участника в уставный капитал дочерней компании в сроки, установленные учредительными документами (уставом) дочерней компании. При этом такой ввоз может быть осуществлен как при создании дочерней компании, так и при последующем увеличении уставного капитала дочерней компании.

При этом для получения льгот по уплате таможенных платежей при ввозе на территорию России товаров в качестве вклада в уставный капитал (и при первоначальном формировании капитала, и при его последующем увеличении) таможенному органу при таможенном оформлении должны быть предоставлены зарегистрированные учредительные документы ООО (изменения и дополнения к ним) о предстоящем формировании уставного капитала общества за счет внесения неденежных вкладов в течение установленного учредительными документами срока¹⁶³.

(iv) Ограничения использования и контроль

Ввоз оборудования в Россию с освобождением от уплаты ввозной таможенной пошлины сопряжен с рядом ограничений и с осуществлением контроля со стороны таможенных органов.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 200 Таможенного кодекса Таможенного союза ("**ТК ТС**") условно выпущенными считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями в отношении пользования и (или) распоряжения товарами. Поскольку в отношении имущественных вкладов будут выполняться указанные критерии, они также будут относиться к условно выпущенным товарам.

¹⁶³ Письмо ФТС России № 01-06/34547 от 4 октября 2006 г. "О льготах по уплате таможенных платежей при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал организации, имеющей организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью.

Условно выпущенные товары могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот (п. 2 ст. 200 ТК ТС). В соответствии с абз. 3 п. 4 Порядка в случае выхода иностранного лица из общества, воспользовавшегося тарифной льготой в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин, а также при совершении обществом сделок по отчуждению товаров, ввезенных с освобождением от таможенных пошлин, либо при передаче таких товаров третьим лицам во временное пользование, обязательство по уплате таможенных пошлин подлежит исполнению в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

Также такие товары имеют статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем (п. 3 ст. 200 ТК ТС), считаются условно выпущенными до момента прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если иное не предусмотрено законодательством государств-членов Таможенного союза (п. 4 ст. 200 ТК ТС).

Согласно подп. 2 п. 2 ст. 211 ТК ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами по истечении пяти лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин.

В соответствии с п. 13 ст. 177 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" лица, пользующиеся и (или) владеющие товарами, помещенными под указанные выше таможенные процедуры, не реже одного раза в шесть месяцев или по требованию таможенного органа обязаны представлять отчетность о выполнении условий применения указанных таможенных процедур, а также о соблюдении ограничений.

3. Предмет деятельности

В соответствии с российским правом цель и предмет деятельности общества фактически не ограничены.

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 49 ГК РФ хозяйственные общества (к которым, в частности, относится ООО) могут иметь гражданские права и нести обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 2 Закона об ООО цель деятельности и виды деятельности могут быть ограничены уставом ООО определенным образом.

Согласно абз. 3 п. 1 ст. 49 ГК РФ юридическое лицо может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" представляет собой основу правового регулирования для данных целей и со-

держит перечни таких видов деятельности. Планируемые виды деятельности ООО должны быть, таким образом, проверены на необходимость получения лицензий. Существуют случаи, когда для вида деятельности изначально не требовавшего получение лицензии, она в последующем вводится. Также следует проверить, требуется ли для конкретного вида деятельности членство в так называемой саморегулируемой организации или допуск такой организации.

4. Размер и оплата уставного капитала

Минимальный размер уставного капитала ООО составляет на данный момент 10 000 рублей (примерно 150 евро).

Минимальный размер уставного капитала должен быть оплачен денежными средствами. Оценка неденежного вклада в уставный капитал проводится независимым оценщиком. Стоимость вклада, оплачиваемого таким неденежным вкладом, не может превышать сумму оценки, определенную независимым оценщиком.

Уставный капитал должен быть полностью оплачен в течение 4 месяцев после государственной регистрации ООО.

5. Органы управления общества

5.1 Общие положения

Согласно п. 1 и п. 4 ст. 32 Закона об ООО помимо общего собрания участников обязательным органом общества является только единоличный исполнительный орган (обычно обозначаемый как "генеральный директор"). Однако иные органы общества могут быть предусмотрены уставом.

5.2 Общее собрание участников общества

5.2.1 Полномочия

Общее собрание участников общества является высшим органом ООО. К его компетенции относятся, в частности, следующие вопросы:

№ п/п	Компетенция	Необходимое количество голосов
1.	Определение основных направлений деятельности ООО, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
2.	Образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества (внешнему) управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
3.	Установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу общества или (внешнему) управляющему	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
4.	Избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)

№ п/п	Компетенция	Необходимое количество голосов
5.	Утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
6.	Принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
7.	Утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность ООО (например, положений о проведении заочных общих собраний участников общества, положений о единоличном исполнительном органе общества, о наблюдательном совете и проч.)	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
8.	Принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
9.	Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
10.	Назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
11.	Принятие решения о разделении доли, принадлежащей ООО, между участниками или о ее продаже участникам или третьим лицам	Большинство голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
12.	Согласие на передачу доли или части доли участника в залог третьему лицу	Большинство голосов остальных участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
13.	Решение вопросов об одобрении крупных сделок* в случаях, предусмотренных Законом об ООО (при создании наблюдательного совета ему может быть передано право принятия решений относительно сделок, стоимость которых не превышает 50% балансовой стоимости активов ООО)	Большинство голосов остальных участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
14.	Утверждение и изменение устава, принятие решения о том, что общество действует на основании типового устава, изменение размера уставного капитала, наименования компании или места нахождения ООО	Не менее 2/3 голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)

* Крупной сделкой в соответствии с п. 1 ст. 46 Закона об ООО считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности и при этом: (i) связанная с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества (в том числе заем, кредит, залог, поручительство, приобретение такого количества акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) публичного общества, в результате которых у ООО возникает обязанность направить обязательное предложение в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"), цена или балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов ООО, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату; (ii) предусматривающая обязанность ООО передать имущество во временное владение и (или) пользование либо предоставить третьему лицу право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если их балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов ООО, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

№ п/п	Компетенция	Необходимое количество голосов
15.	Увеличение уставного капитала общества за счет имущества общества	Не менее 2/3 голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
16.	Увеличение уставного капитала общества за счет дополнительных вкладов участников общества	Не менее 2/3 голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
17.	Решение о внесении вкладов в имущество общества	Не менее 2/3 голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
18.	Создание филиалов и открытие представительств общества	Не менее 2/3 голосов всех участников общества (или большее число голосов, если предусмотрено уставом)
19.	Прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных определенному участнику общества	2/3 голосов всех участников общества (при условии согласия участника общества, которому принадлежат дополнительные права)
20.	Дополнительные обязанности конкретного участника общества	2/3 голосов всех участников общества (при условии согласия такого участника общества)
21.	Принятие решения о реорганизации или ликвидации общества	Единогласно
22.	Утверждение денежной оценки неденежных вкладов	Единогласно
23.	Предоставление, ограничение и прекращение дополнительных прав и обязанностей участников общества	Единогласно
24.	Увеличение уставного капитала на основании заявления участника общества (заявлений участников общества) о внесении дополнительного вклада и (или) заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его в ООО и внесении вклада; кроме того о соответствующих изменениях в устав (повышение номинальной стоимости доли/долей, а также изменение размера долей участников общества)	Единогласно
25.	Утверждение сделок с заинтересованностью** (при создании наблюдательного совета в его компетенцию может быть передано принятие решений относительно сделок, стоимость которых не превышает 10% балансовой стоимости активов)	Более 50% голосов участников общества, не имеющих заинтересованности в совершении сделки

** Сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, в соответствии с п. 1 ст. 45 Закона об ООО, признается сделка, в совершении которой имеется заинтересованность единоличного исполнительного органа ООО или лица, контролирующего ООО, или лица имеющего право давать ООО обязательные для него указания. Указанные лица признаются заинтересованными в совершении ООО сделки в случаях, если они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) подконтрольные им лица: (i) являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке; (ii) являются контролирующим лицом юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке; (iii) занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке. Данное правило распространяется также на лиц, выполняющих управленческие функции в органах управления юридического лица. Контролирующим лицом признается лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу уча-

Законом об ООО предусмотрены и иные случаи принятия решений общим собранием участников и необходимое большинство голосов в каждом случае. Дополнительно уставом общества в компетенцию общего собрания участников может быть передано решение иных вопросов.

5.2.2 Регулирование деятельности

Очередное (ежегодное) общее собрание участников общества проводится в период между 1 марта и 30 апреля. Внеочередное общее собрание участников общества может созываться по инициативе единоличного исполнительного органа общества, по требованию других органов общества, а также одного или нескольких участников общества, которым принадлежат не менее 10% долей общества. Общие собрания участников общества могут проводиться и без соблюдения требований об их созыве при условии участия всех участников общества.

Общие собрания участников общества (за исключением утверждения годовых отчетов и балансов) могут проводиться также и заочно. Данный порядок должен быть закреплен либо в уставе, либо в положении о проведении заочных общих собраний участников общества.

5.3 Единоличный исполнительный орган

5.3.1 Компетенция

В соответствии с п. 4 ст. 32 Закона об ООО единоличный исполнительный орган (генеральный директор) руководит текущей деятельностью ООО. Положение генерального директора в целом сравнимо с положением управляющего по немецкому праву.

Единоличный исполнительный орган (п. 3 ст. 40 Закона об ООО):

- без доверенности действует от имени ООО, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени ООО (в том числе доверенности с правом передоверия);
- издает приказы о назначении на должности работников ООО, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные законом или уставом к компетенции общего собрания участников общества, наблюдательного совета и коллегиального исполнительного органа.

Единоличный исполнительный орган ООО в соответствии с Законом об ООО имеет широкие полномочия представительства ООО.

На данный момент предусмотрена также возможность назначения нескольких единоличных исполнительных органов (генеральных директоров), которые действуют либо только совместно, либо вправе единолично представ-

ствия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации. Также данное правило распространяется на случаи, когда такое лицо имеет право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации. Подконтрольным лицом (подконтрольной организацией) признается юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица.

лять общество. Таким образом, возможна реализация принципа двойного контроля / "четыре глаза" (совместное представительство) в ООО. Эффективность данного принципа, однако, уменьшается ввиду наличия ряда ограничений Единого государственного реестра юридических лиц ("ЕГРЮЛ"), являющегося аналогом немецкого торгового реестра. Реестр не предусматривает возможности внесения сведений об ограничениях деятельности генеральных директоров в форме двойного контроля. Таким образом, данный принцип может быть зафиксирован только в уставе общества, но не в публичном реестре.

Следствием данной ситуации является ограничение возможности оспаривания сделок, совершенных единоличным исполнительным органом с нарушением принципа двойного контроля. Подобная сделка может быть оспорена лишь в случае наличия недобросовестности со стороны контрагента. Контрагент считается добросовестным, если он руководствовался данными уполномоченного представителя общества, указанными в ЕГРЮЛ. В связи с тем, что совместное представительство не фиксируется в ЕГРЮЛ, контрагент будет по общему правилу считаться добросовестным, если только ему не было известно о наличии подобных ограничений.

Подобное положение дел не исключает, тем не менее, ответственности нарушившего порядок совместного представительства единоличного исполнительного органа за убытки ООО, т.е. ответственности генерального директора перед обществом и его участниками.

Предположительно в будущем должна появиться возможность регистрировать в ЕГРЮЛ ограничения представительских полномочий единоличных исполнительных органов. На данный момент подобные проекты законов находятся на стадии обсуждения.

5.3.2 Назначение на должность и отстранение от должности

Единоличный исполнительный орган ООО назначается решением общего собрания участников. Если устав предусматривает наличие наблюдательного совета, то назначение единоличного исполнительного органа может быть отнесено к компетенции такого наблюдательного совета.

По общему правилу полномочия единоличного исполнительного органа в соответствии с корпоративным правом могут быть прекращены в любой момент.

5.3.3 Регулирование деятельности

Деятельность единоличного исполнительного органа регулируется согласно п. 4 ст. 40 Закона об ООО уставом, внутренними документами ООО, а также (трудовым) договором, заключенным между ООО и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа. При этом внутренние документы и договор имеют значение только для внутренних отношений в обществе.

5.3.4 Согласие иных органов на совершение сделок

Согласно п. 3.1 ст. 40 Закона об ООО уставом общества может быть предусмотрена необходимость получения согласия наблюдательного совета (при наличии) или общего собрания участников на совершение определенных сделок.

При отсутствии такого согласия или последующего одобрения соответствующей сделки она может быть оспорена лицами, указанными в абз. 1 п. 4 ст. 46 Закона об ООО (самим обществом, членом наблюдательного совета или участником, обладающим как минимум 1% долей общества). Процедура и основания оспаривания содержатся в п. 1 ст. 174 ГК РФ.

В соответствии с данной нормой сделка может быть признана судом недействительной по иску лица, в интересах которого установлены ограничения. Условием для этого является совершение органом юридического лица сделок с превышением полномочий, установленных учредительными документами (уставом) или иными документами, содержащими ограничения. Однако данное правило применяется только в том случае, если будет доказано, что контрагент знал или должен был знать о наличии таких ограничений. Бремя доказывания в данном случае лежит на истце.

Согласно п. 2 ст. 181 ГК РФ срок исковой давности для оспаривания сделки по данному основанию составляет один год. Он начинается течь со дня, когда истец узнал или должен был узнать об обстоятельствах, являющихся основанием для признания сделки недействительной.

5.3.5 Иностранец в качестве единоличного исполнительного органа

На должность единоличного исполнительного органа могут быть также назначены граждане иностранных государств. В данном случае должны быть соблюдены определенные требования трудового и миграционного права.

При назначении в качестве генерального директора иностранного гражданина, которому требуется получение российской визы, такой генеральный директор должен заранее получить соответствующее разрешение на работу. На данный момент существуют две процедуры получения разрешения на работу:

- особый порядок для высококвалифицированных специалистов, занимающий 14 рабочих дней. Главным критерием здесь является минимальная ежемесячная заработная плата в размере 167 000 руб. (на текущий момент около 2 450 евро). Разрешение на работу может быть выдано на период до трех лет и распространяться на несколько субъектов Российской Федерации;
- общий порядок, который длится 3,5 месяца. В данном случае отсутствуют требования к минимальной заработной плате. Разрешение на работу выдается сроком на один год и действует только в одном субъекте Российской Федерации. Работник должен также пройти государственный экзамен по русскому языку, истории и праву.

Заявление на выдачу разрешения на работу может быть подано только после регистрации ООО. В связи с этим может возникнуть потребность назначения гражданина России в качестве временного единоличного исполнительного органа, для того, чтобы он смог подать заявление на выдачу разрешения на работу для иностранного генерального директора и получить его. Перед получением разрешения на работу и заключением трудового договора с иностранным гражданином требуется уведомление ряда государственных органов.

5.4 Коллегиальный исполнительный орган

5.4.1 Компетенция

Согласно абз. 2 п. 4 ст. 32 и ст. 41 Закона об ООО, уставом общества может быть предусмотрено образование наряду с единоличным исполнительным органом общества также коллегиального исполнительного органа общества, который, как правило, именуется правлением или дирекцией. Полномочия коллегиального исполнительного органа определяются уставом.

5.4.2 Образование и досрочное прекращение полномочий

Коллегиальный исполнительный орган избирается общим собранием участников общества либо наблюдательным советом, если таковой предусмотрен уставом общества, и вопрос образования коллегиального исполнительного органа отнесен к его компетенции.

Порядок образования коллегиального исполнительного органа и назначения его членов, а также порядок прекращения их полномочий определяются абз. 1 п. 1 ст. 41 Закона об ООО. Членом коллегиального исполнительного органа может быть только физическое лицо, которое может не являться участником общества (абз. 2 п. 1 ст. 41 Закона об ООО).

5.4.3 Деятельность

Порядок деятельности коллегиального исполнительного органа общества и принятия им решений устанавливается уставом общества и внутренними документами общества (п. 2 ст. 41 Закона об ООО).

Согласно абз. 4 п. 1 ст. 41 Закона об ООО, функции председателя коллегиального исполнительного органа общества выполняет единоличный исполнительный орган.

5.4.4 Ревизионная комиссия (ревизор)

Если ООО имеет более 15 участников, то образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) общества является обязательным.

Ревизионная комиссия (ревизор) общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их утверждения общим собранием участников общества. Кроме того, данный орган вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО.

6. Порядок учреждения

Процесс учреждения ООО может занять приблизительно до двух месяцев. При этом следует учитывать, что данный период достаточно условный и его длительность зависит от конкретных обстоятельств. В частности, длительность данного процесса зависит от того, насколько быстро учредители предоставляют требуемые документы, согласовывают учредительные документы и находят лицо, которое будет осуществлять функции директора дочерней компании.

Учреждение 100%-дочерней компании состоит из следующих этапов:

- сбор необходимых документов и информации материнской компанией;
- получение от арендодателя гарантийного письма, подтверждающего адрес местонахождения дочернего общества, а также заверенной арендодателем копии сви-

детельства о государственной регистрации его права собственности на офисное здание (помещение);

- определение кандидата на должность директора. В случае выбора иностранного гражданина также необходимо получить разрешение на работу. Однако это возможно только после государственной регистрации дочерней компании;
- подготовка и согласование проекта учредительных документов (устава и решения об учреждении общества);
- подписание учредительных документов, заявления на государственную регистрацию, а также доверенностей у нотариуса за границей, получение апостиля (*альтернативно*: подписание заявления на государственную регистрацию, а также доверенности на подписание и подачу учредительных документов у нотариуса за границей и подписание учредительных документов на основании доверенности в России);
- передача всех документов, перевод на русский язык, нотариальное удостоверение данного перевода. Впоследствии – подготовка копий и нотариальное удостоверение указанных копий;
- оплата государственной пошлины за регистрацию дочерней компании;
- подача заявления на государственную регистрацию и всех остальных документов в территориальное подразделение налоговой службы, которая отвечает за регистрацию юридических лиц в России. Внесение соответствующей записи в ЕГРЮЛ, как правило, происходит в течение 3 – 5 рабочих дней. После государственной регистрации выдаются соответствующие документы, которые подтверждают произведенную регистрацию;
- регистрация ООО в ряде фондов, которые соответствуют учреждениям социального обеспечения, а также в службе государственной статистики осуществляется непосредственно налоговым органом;
- при необходимости изготовление печати дочерней компании;
- открытие текущих счетов дочерней компании;
- оплата уставного капитала дочерней компании в течение четырех месяцев с момента регистрации (неисполнение данной обязанности грозит принудительной ликвидацией).

6.1 Наблюдательный совет

6.1.1 Компетенция

В ООО могут учреждаться также и дополнительные органы (наблюдательный совет/совет директоров или совет как наблюдательный орган; правление или дирекция как коллективные органы управления), полномочия которых определяются в уставе.

Согласно п. 2.1 ст. 32 Закона об ООО компетенция наблюдательного совета должна быть закреплена в уставе. По общему правилу в компетенцию наблюдательного совета могут быть переданы все вопросы, которые по уставу ООО не относятся к компетенции общего собрания участников или органов управления общества.

Не подлежат передаче следующие вопросы, которые в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 33 Закона об ООО относятся к исключительной компетенции общего собрания участников:

- утверждение устава общества и изменений к нему, принятие решения о том, что общество в дальнейшем действует на основании типового устава, изменение размера уставного капитала, наименования и места нахождения ООО;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора), если такой контрольный орган предусмотрен уставом;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли между участниками общества;
- реорганизация или ликвидация ООО;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов.

6.1.2 Образование и прекращение полномочий

Процедура образования наблюдательного совета, а также назначения и отзыва его членов в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 32 Закона об ООО должны быть определены в уставе.

Российское право не содержит требований к количеству членов наблюдательного совета. Однако количество членов коллективного исполнительного органа общества не должна превышать в наблюдательном совете одной четверти. Кроме того, единоличный исполнительный орган не может быть одновременно председателем наблюдательного совета.

6.1.3 Регулирование деятельности

Деятельность наблюдательного совета в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 32 Закона об ООО должна регулироваться уставом.

В Законе об ООО не содержится требований о большинстве голосов при принятии решений. Данный вопрос может быть определен уставом. Так, в уставе, может быть установлено, что председатель наблюдательного совета назначается определенным образом и что его голос при равенстве голосов на голосовании имеет решающую силу.

7. Необходимые документы и информация

Для учреждения 100%-го дочернего общества необходимые следующие документы/информация:

Документ	Экземпляр / Форма
Устав учреждаемой дочерней компании	Два оригинала с нотариальным удостоверением подписей, апостилом и нотариально заверенным переводом на русский язык (если место составления устава находится в России, то нотариальное заверение и апостилирование не требуются)
Решение об учреждении дочерней компании	Два оригинала с нотариальным удостоверением подписей, апостилом и нотариально заверенным переводом на русский язык (если место составления решения находится в России, то нотариальное заверение и апостилирование не требуются)

Документ	Экземпляр / Форма
Доверенность материнской компании, выданная на лиц, которые будут подавать и получать документы, связанные с регистрацией в ЕГРЮЛ	Один оригинал, при необходимости с нотариальным удостоверением подписей, апостилом и нотариальным заверением перевода на русский язык
Актуальная выписка из торгового реестра в отношении материнской компании	Один нотариально заверенный оригинал или апостилированная копия и нотариально заверенный перевод на русский язык
Полное имя, паспортные данные (номер, место и дата выдачи, а также орган выдачи), адрес (индекс, населенный пункт, улица), номер телефона и факса руководителя материнской компании, который будет подписывать заявление на регистрацию	
Заявление на регистрацию на русском языке	Два оригинала с нотариальным заверением, произведенным российским или иностранным нотариусом, и апостилом
Подписанное платежное поручение на оплату государственной пошлины в размере 4 000 рублей (прим. 60 Евро)	Один оригинал
Свидетельство о государственной регистрации права собственности арендодателя на здание (помещение), в котором будет находиться дочернее общество	Одна копия, заверенная нотариально/арендодателем
Гарантийное письмо арендодателя, которое подтверждает права пользования дочерним обществом помещений	Один оригинал

Если дочерняя компания будет иметь двух или более учредителей, то необходимо предоставить соответствующие доверенности и выписки от каждого учредителя. Кроме того, в этом случае учредителям необходимо подписать учредительный договор, который будет регулировать их деятельность при учреждении ООО и который при этом не подлежит государственной регистрации.

Заявление на регистрацию должно быть составлено на русском языке и подписано руководителями учредителей у нотариуса в России или за рубежом. Если заявление на регистрацию подписывается у российского нотариуса, то руководители учредителей должны прибыть в Россию на один-два дня. В этом случае российский нотариус может потребовать дополнительные документы (нотариально заверенный перевод копии паспорта руководителя, при необходимости также уставы учредителей с апостилом). Нотариус также отвечает за направления документов на регистрацию в ЕГРЮЛ посредством электронной почты. Прием документов также происходит через нотариуса, который получает их в электронной форме и подтверждает их подлинность своей подписью. Заверенные подобным образом документы, подтверждающие регистрацию, признаются оригиналами.

Преимущество подписания заявления на регистрацию у нотариуса за границей заключается в том, что руководители учредителей в таком случае не должны специально приезжать в Россию. Кроме того, не требуется предоставление дополнительных документов. Однако заявления на регистрацию и нотариальное заверение должны быть апостилированы в Германии. После этого нотариальное заверение и апостиль должны быть переведены на русский язык. Документы на регистрацию подаются в печатном виде по месту нахождения будущего дочернего общества: документы, подтверждающие регистрацию, в таком случае также выдаются в печатной форме. Получить эти документы может уполномоченное лицо, действующее на основании соответствующей доверенности.

II. ОСОБЕННОСТИ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ С РОССИЙСКИМ ПАРТНЕРОМ

Если производство в России планируется в рамках кооперации с российским партнером, в связи с чем учреждается совместное предприятие, то необходимо обратить внимание на следующее:

1. Совместное предприятие в России или за ее пределами?

В случае совместных предприятий, предназначенных для России, нередко учреждается холдинговая компания за рубежом, в то время как оперативная деятельность в полном объеме осуществляется через российское 100%-ое дочернее общество данной компании.

Безусловно, что в качестве совместного предприятия может быть использована и компания, учрежденная по российскому праву (например, ООО или АО). Любой выбор предполагает тщательное корпоративное структурирование, чтобы совместное предприятие могло эффективно реализовывать свои права.

2. Договор о совместном предприятии / корпоративный договор

По общему правилу учредителям ООО, равно как и акционерам АО, предоставлено право регулировать договором свои права и обязанности как учредителей. Такое регулирование возможно посредством заключения договора о совместном предприятии или корпоративного договора, которые на данный момент допускаются российским правом.

В подобном договоре о совместном предприятии / корпоративном договоре могут быть предусмотрены объединение голосов участников, опционы *"call"* и *"put"* на приобретение собственных долей/акций российским партнером или на приобретение его долей/акций, финансирование совместного предприятия, административная деятельность и иные вопросы, имеющие значение для создания и функционирования совместного предприятия.

Если речь идет об опционах *"call"* и *"put"* в отношении долей в ООО, то подобные соглашения подлежат нотариальному заверению.

3. Юридическая проверка (Due Diligence)

В случае передачи российским партнером активов или прав (например, вкладов, недвижимости или патентов) в создаваемое совместное предприятие, рекомендуется проведение юридической проверки указанных активов или прав.

4. Одобрение со стороны государства или иных лиц

4.1 Одобрение со стороны государства

Как правило, создание совместного предприятия с российским партнером не требует получения одобрения от государства. Однако в ряде случаев необходимо получить согласие от государственных органов при заключении договора о совместном предприятии с российским партнером или при передаче имущества российским партнером совместному предприятию.

4.1.1 Инвестиции в "стратегические отрасли" / право иностранных инвестиций

Федеральный закон от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" распространяется на сделки, направленные на приобретение имущества, владение и использование активов российских компаний, занятых в "стратегических отраслях", если соответствующие активы относятся к их

основным производственным объектам, и их стоимость составляет не менее 25% балансовой стоимости активов этих компаний согласно последнему балансу.

По смыслу указанного закона под иностранными лицами понимаются и российские компании, находящиеся под контролем иностранных инвесторов.

Таким образом, указанные выше положения могут относиться и к приобретению производственных объектов российского партнера совместным предприятием, когда российский партнер является "стратегическим" обществом.

В таком случае для подобного приобретения необходимо получить предварительное одобрение Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

4.1.2 Антимонопольное право

При учреждении совместного предприятия необходимо принимать во внимание и положения антимонопольного права, если российский партнер вносит свою долю или акции в капитал совместного предприятия в качестве имущественного вклада.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ "О защите конкуренции" это может иметь значение в том случае, если уставный капитал создаваемого общества оплачивается находящимися в России основными производственными средствами (за исключением земельных участков, непроизводственных объектов (помещений) или объектов незавершенного строительства) или нематериальными активами другой коммерческой организации, и в отношении данного имущества создаваемая коммерческая организация приобретает права собственности, владения или использования, и при этом суммарная стоимость активов по последнему балансу превышает 20% балансовой стоимости основных производственных средств или нематериальных активов передающей компании согласно ее последнему балансу.

Кроме того, в отношении активов или выручки участвующих в сделке лиц применяются следующие пороговые величины:

- суммарная стоимость активов учредителей создаваемого общества и передающей компании, а также ее группы лиц превышает 7 млрд. рублей (около 103 млн. евро); или
- суммарная выручка учредителей создаваемого общества и передающей компании, а также ее группы лиц от продажи товаров, работ или услуг в последний календарный год превышает 10 млрд. рублей (около 147 млн. евро).

В данном случае для учреждения совместного предприятия необходима регистрация и предварительное согласие Федеральной антимонопольной службы России.

Согласно пп. 8 п. 1 ст. 27 Закона о защите конкуренции, заключение соглашения о совместном предприятии или соглашения об осуществлении прав участников может подлежать регистрации и предварительному одобрению российским антимонопольным органом, если речь идет о соглашении между конкурентами о совместной деятельности на территории Российской Федерации. Кроме того, активы или выручка сторон должны превышать следующие пороговые величины:

- суммарная стоимость активов сторон, а также их группы лиц превышает 7 млрд. рублей (около 103 млн. евро); или
- суммарная выручка сторон, а также их группы лиц от продажи товаров, работ или услуг превысила в последнем календарном году 10 млрд. рублей (около 147 млн. евро).

4.2 Корпоративное одобрение со стороны российского партнера

На основании закона или устава для участия в совместном предприятии может потребоваться соответствующее корпоративное одобрение органов управления (общего собрания участников/акционеров или наблюдательного совета) российского партнера.

Так, согласно пп. 17.1 п. 1 ст. 65 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях отнесено к компетенции наблюдательного совета, если уставом общества это не отнесено к компетенции исполнительных органов общества. Если российский партнер является АО, то в таком случае необходимо получить одобрение со стороны наблюдательного совета. В случае с ООО, согласно п. 2 ст. 65.3 ГК РФ, по общему правилу необходимо одобрение общего собрания участников. Кроме того, участие в совместном предприятии может являться так называемой крупной сделкой для российского партнера, в связи с чем, может потребоваться одобрение других органов управления. Устав российского партнера может предусматривать дополнительные основания для получения одобрения.

4.3 Согласие со стороны российского партнера, следующее из положений семейного права

Если российский партнер является не юридическим, а физическим лицом, то согласно п. 3 ст. 35 Семейного кодекса Российской Федерации для совершения некоторых сделок может потребоваться получение нотариально заверенного согласия, если речь идет об общем имуществе супругов. Данное обстоятельство затрагивает имущество или сделки с имуществом, которые подлежат государственной регистрации, а также сделки, для совершения которых требуется нотариальное удостоверение.

Речь идет о правах на недвижимое имущество, а также о сделках с долями в ООО. Если, например, российский партнер (физическое лицо) вносит в качестве вклада земельный участок, или речь идет об опционе "*call*" и "*put*" в отношении долей в совместном предприятии (ООО), то необходимо получить нотариально заверенное согласие супруга либо подтверждение того, что такое согласие не требуется.