

УДК: 347.1

*Дыкина Анастасия Вадимовна,  
студентка*

*2 курса магистратуры факультета подготовки специалистов для  
судебной системы (юридический факультет)  
Северо-Западного филиала ФГБОУВО «Российский государственный  
университет правосудия»  
Россия, г. Санкт-Петербург*

## **ПОРЯДОК АККРЕДИТАЦИИ ФИЛИАЛА (ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА) ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

***Аннотация:** В статье автор описывает процедуру аккредитации филиала (представительства) иностранного юридического лица и прекращения действия аккредитации, определяет особенности такой аккредитации и проблемные вопросы.*

***Ключевые слова:** аккредитация, филиал, представительство, иностранные инвестиции, иностранные организации.*

***Annotation:** In the article, the author describes the procedure for accrediting a branch (representative office) of a foreign legal entity and terminating the accreditation, defines the features of such accreditation and problematic issues.*

***Key words:** accreditation, branch, representative office, foreign investment, foreign organizations.*

В настоящее время самой распространенной формой участия иностранного инвестора в экономической деятельности на территории Российской Федерации является создание организации с иностранными инвестициями либо вхождение в состав участников уже существующей компании. Но также Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» [1] предусматривает возможность для иностранного юридического лица открыть на территории РФ

своё представительство или филиал.

Различия между филиалами и представительствами состоит в функциях, которые они осуществляют. Если филиал имеет право на осуществление деятельности юридического лица, то представительство лишь представляет интересы юридического лица, т.е. осуществляет намного меньший круг полномочий.

Государственный контроль за созданием филиала или представительства, а также за прекращением их деятельности, осуществляется в форме аккредитации, которую осуществляет ФНС России.

Подтверждением факта аккредитации является внесение реестровой записи в Государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц.

Подать документы на аккредитацию филиала, представительства иностранного юридического лица необходимо подать не позднее, чем по истечении 12 месяцев со дня принятия иностранным юридическим лицом решения об открытии на территории РФ своего филиала, представительства. В случае нарушения установленного срока и подачи документов позже, чем 12 месяцев со дня принятия решения об открытии филиала (представительства), налоговый орган выносит отказ в аккредитации филиала (представительства).

Перечень документов, которые, предоставляются в регистрирующий орган, определён Приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/680@ [2], а именно:

1. Заявление об аккредитации филиала (представительства) по утвержденной форме;
2. Учредительные документы иностранного юридического лица;
3. Решение об учреждении филиала (представительства);
4. Выписка из реестра юридических лиц страны местонахождения иностранного юридического лица;
5. Положение о филиале (представительстве);
6. Доверенность на руководителя филиала (представительства) о наделении его

необходимыми полномочиями;

7. Документ, подтверждающий регистрацию иностранного юридического лица в качестве налогоплательщика в стране регистрации с указанием кода налогоплательщика;
8. Квитанция об уплате госпошлины.

Все документы должны быть представлены на русском языке либо на иностранном, но с надлежащим переводом на русский, а официальные документы должны быть легализованы в установленном порядке.

Аккредитация производится в срок, не превышающий 25 дней.

Основания для отказа в аккредитации установлены ст. 21 ФЗ «Об иностранных инвестициях»:

- Не представлен полный пакет документов;
- Документы представлены с нарушением двенадцатимесячного срока;
- В представленных документах содержатся недостоверные сведения;
- Цель создания филиала (представительства) противоречит законодательству РФ;
- Открытие филиала (представительства) несет угрозу суверенитету и безопасности России.

Верховный Суд РФ в Обзоре практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 12.07.2017) [3] отмечал, что отказ налогового органа в аккредитации филиала (представительства) может быть признан судом незаконным, в случае, если данный отказ нарушает, предусмотренную законом гарантию деятельности на территории Российской Федерации.

В рассматриваемом деле, иностранное юридическое лицо обжаловало в суд решение налогового органа об отказе в аккредитации представительства. Налоговой орган, вынося отказ в осуществлении аккредитации, исходил из того, что заявителем представлена регистрационное удостоверение плательщика налога на добавленную стоимость, выданное службой государственных доходов иностранного государства, без перевода на русский язык названия иностранного юридического лица.

Суд, удовлетворяя требования юридического лица, указал, что поскольку кроме свидетельства заявитель представил в налоговый орган свои учредительные документы на иностранном языке вместе с их удостоверенным переводом на русский язык, в которых наименование иностранной организации представлено в кириллице посредством транслитерации, отказ налогового органа был незаконным, т.к. нарушал право организации на осуществление деятельности на территории России.

Обращает на себя внимание тот факт, что законодательством не предусмотрено создание филиалов иностранных банков на территории РФ, что согласуется с п. 8 ст. 21 ФЗ «Об иностранных инвестициях», которая также позволяет аккредитовывать только представительства иностранных кредитных организаций.

Действие аккредитации филиала (представительства) иностранного юридического лица прекращается по следующим основаниям:

- При принятии решения о прекращении действия филиала (представительства) иностранным юридическим лицом;
- При ликвидации иностранного юридического лица;
- При принятии решения о прекращении действия филиала (представительства) компетентным государственным органом Российской Федерации.

По общему правилу действие аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица прекращается регистрирующим органом по заявлению иностранного юридического лица о прекращении деятельности филиала (представительства) на территории России, однако компетентным органом может быть принято решение о принудительном прекращении деятельности аккредитации в случаях, если

- филиал (представительство) в течение 12 последних месяцев не представляли документы отчетности, адрес места нахождения является недостоверным и филиал (представительство) не осуществляли операции хотя бы по одному банковскому счету;
- деятельность филиала (представительства) противоречит законодательству

России, создает угрозу суверенитету, политической независимости, территориальной неприкосновенности и национальным интересам Российской Федерации.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 31.05.2018) "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. 1999. № 28. Ст. 3493.
2. Приказ ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/680@ "Об утверждении порядка аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц..." (Зарегистрировано в Минюсте России 27.02.2015 № 36291) // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_175994/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175994/) (дата обращения 12 марта 2020 г.)
3. Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 12.07.2017) // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2018. № 7.