

Для юристов	1
FEDERAL LAW NO. 208-FZ OF DECEMBER 26, 1995 ON JOINT-STOCK COMPANIES	1
Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"	1
Для бухгалтеров и финансистов	5
TAX CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION, Chapter 26.2. The Simplified Taxation System...5	
Налоговый кодекс Российской Федерации, Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения	6
Для специалистов по кадрам	13
LABOUR CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION NO. 197-FZ OF DECEMBER 30, 2001	13
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ).....	13

Для юристов.

FEDERAL LAW NO. 208-FZ OF DECEMBER 26, 1995 ON JOINT-STOCK COMPANIES

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Article 3. Liability of a Company

1. A company shall be liable to the extent of its assets.

2. A company shall not be liable for the obligations of its shareholders.

3. If the insolvency (or bankruptcy) of a company is caused by the actions (or failure to act) of its shareholders or other persons vested with the right to issue instructions binding upon the company or otherwise having the power to determine its actions, then such shareholders or other persons may, if the company lacks sufficient assets, be held vicariously liable for its obligations.

The insolvency (or bankruptcy) of a company is considered to be caused by the actions (or failure to act) of its shareholders or other persons vested with the right to issue instructions binding upon the company or otherwise having the power to determine its actions, only where they have exercised such right and/or power in the furtherance of the company's carrying out of actions, knowing in advance that the consequence of carrying out said action would be the insolvency (or bankruptcy) of the company.

4. The State or its bodies shall not be liable for the obligations of the company and the company shall not be liable for the obligations of the State or its bodies.

Статья 3. Ответственность общества

1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

2. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

3. Если несостоятельность (банкротство) общества вызвана действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Несостоятельность (банкротство) общества считается вызванной действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, только в случае, если они использовали указанные право и (или) возможность в целях совершения обществом действия, заведомо зная, что вследствие этого наступит несостоятельность (банкротство) общества.

4. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства и его органов.

*Federal Law No. 352-FZ of December 27, 2009 reworded Article 30 of this Federal Law. The new wording of the Article shall enter into force from December 31, 2009
See the text of the Article in the previous wording*

Article 30. Protection of Creditors' Rights During Decreasing the Authorised Capital of a Company

1. Within three working days after adoption by a company of the decision to decrease the authorised capital thereof it shall be obliged to notify of such decision the body engaged in the state registration of legal entities and to insert twice with the periodicity of once a month in the mass media where data on the state registration of legal entities are published a notice of a decrease of the authorised capital thereof.

2. The following shall be cited in a report on the decision to decrease the company's authorized capital and in a notice of such decrease:

- 1) the company's full and shortened denominations and data on the company's location;
- 2) the amount of the company's authorized capital and the extent of its decrease;
- 3) the method, procedure for and terms of decreasing the company's authorized capital;
- 4) a description of the procedure for and terms of raising by the company's creditors the claims provided for by [Item 3](#) of this Article, citing the address (location) of the company's standing executive body, the additional addresses whereto such claims can be raised, as well as ways of contacting the company (telephone and fax numbers, e-mail addresses and other data).

3. A company's creditor, if the rights of claim thereof had originated before publishing a notice of decreasing the company's authorized capital, at the latest in 30 days as of the date when such notice was published last shall be entitled to demand of the company the preschedule discharge of an appropriate commitment or, if it is impossible to discharge it ahead of time, the commitment's termination and compensation for the loses connected with it. The limitation period for making such claim with court shall be six months from the date of the last publication of a notice of a decrease of the company's authorised capital.

4. A court shall be entitled to reject the claim provided for by [Item 3](#) of this Article, if a company can prove that:

- 1) as a result of a decrease of the authorised capital thereof the creditors' rights are not violated;
- 2) the security provided for proper discharge of an appropriate commitment is sufficient.

*Federal Law No. 120-FZ of August 7, 2001 amended Article 31 of this Federal Law. The amendments shall come into force as of January 1, 2002
See the text of the Article in the previous wording*

Article 31. Rights of Holders of Common Stock of a Company

1. Each share of common stock shall grant equal rights to its holder.

2. Holders of common stock of a company may in accordance with this Federal Law and the charter of the company participate in general meetings of shareholders with the right to vote on all matters within its authority. They also have the right to receive dividends, and in instances of the liquidation of the company, the right to receive some of its assets.

3. The conversion of ordinary shares into preferred shares, bonds and other securities is prohibited.

*Federal Law No. 120-FZ of August 7, 2001 amended Article 32 of this Federal Law. The amendments shall come into force as of January 1, 2002
See the text of the Article in the previous wording*

Article 32. Rights of Holders of Preferred Stock of a Company

1. Holders of preferred stock of a company shall have no right to vote at a general meeting of shareholders, unless otherwise provided for by this Federal Law.

Preferred stock of the company of one type shall grant equal rights to its holders and shall have equal par values.

2. The amount of dividend and/or value to be paid for preferred stock of each type in the event of the liquidation of a company (liquidation value) must be set out in the charter. The amount of dividends and the liquidation value shall be set at a fixed monetary amount or as a percentage of the par value of the preferred

stock. The amount of the dividend and the liquidation value for preferred stock shall be considered to be determined also if the procedure for determining them has been established by the charter of the company. The holders of preferred stock for which the dividend amount has not been determined shall have the right to receive dividends equal to the holders of common stock.

If the charter of the company has a provision for preferred shares of two or more types, with a dividend rate being set for each of them, the company's charter shall also establish a dividend disbursement priority rating for each of them, and if the charter of the company has a provision for preferred shares of two and more types in respect of which a liquidation value is set, it shall establish a liquidation value disbursement priority ranking for each of them.

The charter of a company may establish that a dividend which has been disbursed or has been partially disbursed on preferred shares of a specific type, with the rate thereof being set by the charter, shall be accumulated and disbursed within a term determined by the charter (cumulative preferred shares). If no such term is set by the charter of the company preferred shares shall not be deemed cumulative.

3. The charter of a company may have a provision for the conversion of preferred shares of a specific type into ordinary shares or into preferred shares of other types at the request of the shareholders who own them or conversion of all shares of the type within a term set by the charter of the company. In such a case the charter of the company as of the time when the decision is made, which is the grounds for floating the converted preferred shares, shall set out a procedure for their conversion, in particular, the quantity, category (type) of the shares into which they are converted and other conversion terms. It is prohibited to amend the said provisions of the charter of the company after the decision is made to float converted preferred shares.

The conversion of preferred shares into bonds and other securities, except for shares, is prohibited. The conversion of preferred shares into ordinary shares and into preferred shares of other types is allowed only if it is envisaged by the charter of the company or in the event of a re-organisation of the company under the present Federal Law.

4. Shareholders owning preferred shares shall attend the general meeting of shareholders with a right to vote when the issues of company re-organisation and liquidation are decided.

Shareholders owning preferred shares of a specific type shall acquire voting rights when the general meeting of shareholders decides issue of amending the charter of the company in a way that imposes a limit on the rights of the shareholders owning preferred shares of this type including cases when a dividend rate is set or increased and/or a liquidation value is set or increased, such a dividend or value being disburseable on the preferred shares of preceding priority ranking and also the provision of shareholders owning preferred shares of another type with an advantage in terms of dividend and/or share liquidation value disbursement priority ranking. The decision whereby such amendments are introduced shall be deemed adopted if supported by at least three quarters of the votes of the shareholders owning voting shares who attend the general meeting of shareholders, except for the votes of shareholders owning preferred shares with limited rights, and three quarters of the votes of all shareholders owning preferred shares of each type with limited rights, unless a larger number of shareholder votes is established by the charter of the company for the adoption of such a decision.

5. Holders of preferred stock of a specified type, the amount of dividend for which has been determined in the charter of the company, (but not holders of cumulative preferred stock), shall have the right to participate in a general meeting of shareholders with the right to vote in regard to all matters within its authority, beginning with the meeting following the annual general meeting of shareholders at which a meeting of shareholders at which decision was not adopted concerning the payment of dividends for preferred stock of such type. The right of holders of preferred stock of such a type to participate in the general meeting of shareholders shall terminate as of the first payment in full of dividends for such stock.

Holders of cumulative preferred stock of a specified type shall have the right to participate in a general meeting of shareholders with the right to vote on all matters of its authority, beginning with the meeting following the annual general meeting of shareholders at which a decision should have been adopted concerning the payment of accumulated dividends in full for such stock, if such decision was not adopted, or a decision was adopted concerning the payment of dividends, but not in full. The right of holders of cumulative preferred stock of a specified type to participate in the general meeting of shareholders shall terminate upon the payment of all dividends accumulated, in full, with regard to such stock.

Федеральным законом от 27 декабря 2009 г. N 352-ФЗ статья 30 настоящего Федерального закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 31 декабря 2009 г.

См. текст статьи в предыдущей редакции

Статья 30. Защита прав кредиторов при уменьшении уставного капитала общества

1. В течение трех рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении его уставного капитала оно обязано сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную

регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала.

2. В сообщении о решении об уменьшении уставного капитала общества и уведомлении о таком уменьшении указываются:

- 1) полное и сокращенное наименование общества, сведения о месте нахождения общества;
- 2) размер уставного капитала общества и величина, на которую он уменьшается;
- 3) способ, порядок и условия уменьшения уставного капитала общества;
- 4) описание порядка и условий заявления кредиторами общества требований, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи, с указанием адреса (места нахождения) постоянно действующего исполнительного органа общества, дополнительных адресов, по которым могут быть заявлены такие требования, а также способов связи с обществом (номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и другие сведения).

3. Кредитор общества, если его права требования возникли до опубликования уведомления об уменьшении уставного капитала общества, не позднее 30 дней с даты последнего опубликования такого уведомления вправе потребовать от общества досрочного исполнения соответствующего обязательства, а при невозможности его досрочного исполнения - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков. Срок исковой давности для обращения в суд с данным требованием составляет шесть месяцев со дня последнего опубликования уведомления об уменьшении уставного капитала общества.

4. Суд вправе отказать в удовлетворении требования, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи, в случае, если общество докажет, что:

- 1) в результате уменьшения его уставного капитала права кредиторов не нарушаются;
- 2) обеспечение, предоставленное для надлежащего исполнения соответствующего обязательства, является достаточным.

Статья 31. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций общества

1. Каждая обыкновенная акция общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

2. Акционеры - владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с настоящим Федеральным законом и уставом общества участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

3. Конвертация обыкновенных акций в привилегированные акции, облигации и иные ценные бумаги не допускается.

Статья 32. Права акционеров - владельцев привилегированных акций общества

1. Акционеры - владельцы привилегированных акций общества не имеют права голоса на общем собрании акционеров, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Привилегированные акции общества одного типа предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав и имеют одинаковую номинальную стоимость.

2. В уставе общества должны быть определены размер дивиденда и (или) стоимость, выплачиваемая при ликвидации общества (ликвидационная стоимость) по привилегированным акциям каждого типа. Размер дивиденда и ликвидационная стоимость определяются в твердой денежной сумме или в процентах к номинальной стоимости привилегированных акций. Размер дивиденда и ликвидационная стоимость по привилегированным акциям считаются определенными также, если уставом общества установлен порядок их определения. Владельцы привилегированных акций, по которым не определен размер дивиденда, имеют право на получение дивидендов наравне с владельцами обыкновенных акций.

Если уставом общества предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определен размер дивиденда, уставом общества должна быть также установлена очередность выплаты дивидендов по каждому из них, а если уставом общества предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определена ликвидационная стоимость, - очередность выплаты ликвидационной стоимости по каждому из них.

Уставом общества может быть установлено, что невыплаченный или не полностью выплаченный дивиденд по привилегированным акциям определенного типа, размер которого определен уставом, накапливается и выплачивается не позднее срока, определенного уставом (кумулятивные

привилегированные акции). Если уставом общества такой срок не установлен, привилегированные акции кумулятивными не являются.

3. Уставом общества может быть предусмотрена конвертация привилегированных акций определенного типа в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов по требованию акционеров - их владельцев или конвертация всех акций этого типа в срок, определенный уставом общества. В этом случае уставом общества на момент принятия решения, являющегося основанием для размещения конвертируемых привилегированных акций, должны быть определены порядок их конвертации, в том числе количество, категория (тип) акций, в которые они конвертируются, и иные условия конвертации. Изменение указанных положений устава общества после принятия решения, являющегося основанием для размещения конвертируемых привилегированных акций, не допускается.

Конвертация привилегированных акций в облигации и иные ценные бумаги, за исключением акций, не допускается. Конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции и привилегированные акции иных типов допускается только в том случае, если это предусмотрено уставом общества, а также при реорганизации общества в соответствии с настоящим Федеральным законом.

4. Акционеры - владельцы привилегированных акций участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации общества.

Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа приобретают право голоса при решении на общем собрании акционеров вопросов о внесении изменений и дополнений в устав общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций этого типа, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди, а также предоставления акционерам - владельцам привилегированных акций иного типа преимуществ в очередности выплаты дивиденда и (или) ликвидационной стоимости акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, и три четверти голосов всех акционеров владельцев привилегированных акций каждого типа, права по которым ограничиваются, если для принятия такого решения уставом общества не установлено большее число голосов акционеров.

5. Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа, размер дивиденда по которым определен в уставе общества, за исключением акционеров - владельцев кумулятивных привилегированных акций, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право акционеров - владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Акционеры - владельцы кумулятивных привилегированных акций определенного типа имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором должно было быть принято решение о выплате по этим акциям в полном размере накопленных дивидендов, если такое решение не было принято или было принято решение о неполной выплате дивидендов. Право акционеров - владельцев кумулятивных привилегированных акций определенного типа участвовать в общем собрании акционеров прекращается с момента выплаты всех накопленных по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Для бухгалтеров и финансистов.

Налоговый кодекс Российской Федерации, Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения

Federal Laws No. 137-FZ of July 27, 2006 (shall enter into force from January 1, 2007) and No. 85-FZ of May 17, 2007 (shall enter into force from January 1, 2008 and shall extend to legal relations arising from January 1, 2007) amended Article 346.16 of this Code

See the Article in the previous wording

Article 346.16. Procedure for Determining Outlays

1. When defining the taxed item, the taxpayer shall reduce the derived incomes by the following outlays:

1) expenses towards acquisition, construction and manufacture of fixed assets, as well as towards completion of construction and equipment, reconstruction, updating and technological re-equipment of fixed assets (with due regard to [Items 3 and 4](#) of this Article);

2) expenses towards the acquisition of intangible assets and also towards the creation of intangible assets by the taxpayer proper (with due regard to the provisions of [Items 3 and 4](#) of the present Article);";

Federal Law No. 195-FZ of July 19, 2007 supplemented Item 1 of Article 346.16 of this Code with Subitem 2.1. The Subitem shall enter into force from January 1, 2008

2.1) expenses on the acquisition of exclusive rights to inventions, utility models, industrial designs, computer programs, data bases, topologies of integrated microcircuits, know-how, and also rights to the use of the indicated results of intellectual activity under a licence agreement;

Federal Law No. 195-FZ of July 19, 2007 supplemented Item 1 of Article 346.16 of this Code with Subitem 2.2. The Subitem shall enter into force from January 1, 2008

2.2) expenses on patenting and/or payment for services in obtaining legal protection of the results of intellectual activity, including means of individualisation;

Federal Law No. 195-FZ of July 19, 2007 supplemented Item 1 of Article 346.16 of this Code with Subitem 2.3. The Subitem shall enter into force from January 1, 2008

2.3) expenses on scientific research and/or developments recognised as such in accordance with [Item 1 of Article 262](#) of this Code;

3) the outlays on the repair of fixed assets (including of those rented);

4) rent (in particular, financial leasing) payments for rented (in particular, leased) property;

5) material outlays;

6) outlays on the remuneration of labour, on paying temporary disability benefits in compliance with laws of the Russian Federation;

Federal Law No. 213-FZ of July 24, 2009 amended Subitem 7 of Item 1 of Article 346.16 of this Code. The amendments shall enter into force from January 1, 2010

See the Subitem in the previous wording

7) outlays on all types of obligatory insurance of workers, property and liability, including insurance premiums for obligatory pension insurance and for obligatory social insurance in case of temporary disability and in connection with motherhood, obligatory medical insurance, obligatory social insurance against industrial accidents and professional illnesses, paid in conformity with the legislation of the Russian Federation;

8) the sum of value added tax on goods (works or services) acquired by the tax payer and paid for that are to be recognised as expenses in accordance with the present Article and Article 346.17 of the present Code;

9) interest paid on the monetary funds (credits and loans), as well as the outlays involved in remuneration for the services rendered by credit institutions including those connected with the sale of foreign currency when collecting tax, fees, penalties and fines at the expense of the taxpayer's property in the procedure provided for by [Article 46](#) of this Code;

10) the outlays on providing for the tax payer's fire security in conformity with the legislation of the Russian Federation, those on the services involved in guarding the property and in servicing the fire-alarm signalling system, as well as those on the acquisition of fire protection and other guard services;

11) the amounts of customs payments made at the importation of goods into the customs territory of the Russian Federation which are not refundable to the taxpayer under the customs legislation of the Russian Federation;

12) outlays on the maintenance of official transport and those on compensation for the use of personal private cars and motorcycles for official trips within the limits of the norms, fixed by the Government of the Russian Federation;

Federal Law No. 155-FZ of July 22, 2008 amended Subitem 13 of Item 1 of Article 346.16 of this Code. The amendments shall enter into force from January 1, 2009 but at earliest upon the expiry of one month after the official publication of the said Federal Law and not earlier than the first day of the next [tax period](#) for tax paid when the simplified taxation system is applied

See the Subitem in the previous wording

13) the outlays on business trips, in particular on:

- the worker's fares to the destination of the business trip and back to the place of his permanent work;
- the hire of living premises. In accordance with this Item of the outlays, the worker's outlays on payment for additional services, rendered in hotels (with the exception of the outlays on services in snack-bars and in restaurants, the outlays on the servicing in the room and of the outlays for the use of recreational and health-building objects) shall also be subject to recompense;

- a daily or field allowance;

- the formalization and issue of visas, vouchers, invitations and other similar documents;

- consular and airport fees, the fees for the right of entry, passage and transit of automobile and other kinds of transport, for the use of sea channels and other similar facilities, and other similar payments and fees;

14) the remuneration to a state and (or) private notary for the notarial formalization of documents. Such outlays shall be accepted within the limits of tariffs, approved in the established order;

15) expenses towards bookkeeping, audit and legal services;

16) the outlays on the publication of business accounting reports, as well as on the publication and other methods of revealing other information, if the legislation of the Russian Federation imposes upon the tax payer the duty to carry out their publication (revelation);

17) outlays on stationery;

18) outlays on postal, telephone, telegraph and other similar services and outlays on the payment for communications services;

19) the outlays, involved in the acquisition of the right to use computer software and data bases under contracts with the possessor of the rights (under licence agreements). These outlays shall also include the outlays on the renewal of computer software and data bases;

20) the outlays on advertising the manufactured (acquired) and (or) realized commodities (works, services), the trade mark and service mark;

21) the outlays on the preparation and development of new production facilities, workshops and aggregates.

22) the amounts of taxes and fees paid under the [legislation](#) of the Russian Federation on taxes and fees, except for the amount of tax payable in compliance with this Chapter;

23) the expenses incurred as payment for the value of the goods acquired for further sale (reduced by the value of the expenses specified in [Subitem 8](#) of the present Item), as well as the expenses connected with acquisition and sale of the said goods, in particular the expenses related to storage, servicing and transportation of the goods;

24) expenses towards the disbursement of commission, agent's fees and fees under a contract of agency;

25) expenses towards the provision of services of warranty repair and servicing;

26) expenses towards confirmation of the conformity of a product or another facility, process of production, operation, storage, transportation, sale and disposal, the performance of works or provision of services with the requirements of technical regulations, the provision of standards or contractual terms;

27) expenses towards the performance (in the cases established by the legislation of the Russian Federation) of a compulsory assessing intended to verify the correctness of tax payments if a dispute arises concerning [tax base](#) calculation;

28) payment for the provision of information on registered rights;

29) expenses towards payment for the services of specialised organisations that manufacture documents for the purposes of registry and technical recording (stock-taking) of immovable property (including right-establishing documents for land plots and documents establishing the boundaries of land plots);

30) expenses towards the payment for the services of specialised organisations that carry out expert examinations, investigations, issue statements and provide other documents required for securing a licence (permit) for the pursuance of a specific type of activity;

31) court expenses and arbitration fees;

32) periodical (current) payments for the use of rights to the results of intellectual activity and means of individualisation (for instance, rights arising from patents for inventions, industrial design and other types of intellectual property);

33) expenses towards training and retraining of personnel included in the taxpayer's list of staff, under a contract in the procedure envisaged by [Item 3 of Article 264](#) of the present Code;

34) expenses in the form of a negative exchange-rate difference produced as a result of a re-valuation of property in the form of foreign currency amounts and claims (obligations) whose value is denominated in a foreign currency, including the ones available on foreign currency bank accounts, such a re-valuation having been conducted in connection with the variation of the official exchange rate of the foreign currency to the Russian rouble as set by the Central Bank of the Russian Federation;

35) the expenses related to servicing of cash register equipment;

36) the expenses related to the disposal of solid domestic waste.

2. The outlays, mentioned in [Item 1](#) of the present Article, shall be accepted under the condition that they meet the criteria, indicated in [Item 1 of Article 252](#) of the present Code.

The outlays, described in [Subitems 5, 6, 7, 9-21 and 34 of Item 1](#) of the present Article, shall be accepted in the procedure provided for the computation of the tax on the profit of organisations in [Articles 254, 255, 263, 264, 265 and 269](#).

3. Expenses towards the acquisition (erection, manufacturing) of fixed assets, completion of construction and equipment, reconstruction, updating and technological re-equipment of fixed assets, as well as expenses towards the acquisition (creation by the taxpayer proper) of intangible assets shall be accepted as follows:

1) expenses towards the acquisition (erection, manufacturing) of fixed assets within the period of application of the simplified taxation system, as well as outlays towards completion of construction and equipment, reconstruction, updating and technological re-equipment of fixed assets effected within the said period - as of the time of putting these fixed assets into operation;

*Federal Law No. 155-FZ of July 22, 2008 amended Subitem 2 of Item 3 of Article 346.16 of this Code. The amendments shall enter into force from January 1, 2009 but at earliest upon the expiry of one month after the official publication of the said Federal Law and not earlier than the first day of the next [tax period](#) for tax paid when the simplified taxation system is applied
See the Subitem in the previous wording*

2) for intangible assets acquired (created by the taxpayer proper) within the period of application of the simplified taxation system: starting from the time when the intangible assets are recorded on the books for bookkeeping purposes;

3) in as much as it concerns the fixed assets acquired (erected, manufactured) and also the intangible assets acquired (created by the taxpayer proper) before the switching to the simplified taxation system the value of the fixed assets and of the intangible assets shall be included into expenses in the following procedure:

for fixed assets and intangible assets with a useful life of up to three years inclusive: within the first calendar year of application of the simplified taxation system;

for fixed assets and intangible assets with a useful life from three to fifteen years inclusive: 50 per cent of the value within the first calendar year of application of the simplified system, 30 per cent within the second calendar year, and 20 per cent within the third calendar year;

for fixed assets and intangible assets with a useful life of over 15 years: in equal shares of the value thereof within the first 10 years of application of the simplified taxation system.

As this is done, expenses shall be accepted for accounting periods over the [tax period](#) in equal instalments.

If a taxpayer has been practicing the simplified taxation system since he registered with tax bodies the value of fixed assets and intangible assets shall be accepted at the initial value of the property assessed in the procedure established by the legislation on bookkeeping.

If a taxpayer has switched over to the simplified taxation system from another taxation regime the value of fixed assets and intangible assets shall be taken into account in the procedure established by [Items 2.1 and 4 of Article 346.25](#) of the present Code.

The duration of useful life of a fixed asset shall be assessed on the basis of the classification of the fixed assets included in depreciation groups approved by the Government of the Russian Federation in accordance with [Article 258](#) of the present Code. The duration of useful life of a fixed asset not included in the

classification shall be set by the taxpayer in accordance with its specifications or the manufacturer's recommendations.

The fixed assets to which the rights are subject to state registration in accordance with the legislation of the Russian Federation shall be recorded as expenses in accordance with the present Article as of the time of documented submittal of the documents for the purpose of registering these rights. This provision, in as much as it concerns the compulsory nature of the documented submittal requirement applicable to registration documents does not extend to the fixed assets that were commissioned before January 31, 1998.

The duration of useful life of intangible assets shall be assessed in accordance with [Item 2 of Article 258](#) of the present Code.

If fixed assets and intangible assets acquired (erected, manufactured, created by the taxpayer proper) are sold (transferred) before the expiry of three years after the time when the expenses incurred to acquire (erect, manufacture, reconstruction, updating and technological re-equipment, as well as create by the taxpayer proper) them were recorded on the books as expenses in keeping with the present chapter (for fixed assets and intangible assets with a useful life of over 15 years before the expiry of ten years since their acquisition (erection, manufacturing, creation by the taxpayer proper), the taxpayer shall review the [tax base](#) for the whole period of use of such fixed assets and intangible assets since the time when they were recorded as expenses towards the acquisition (erection, manufacturing, reconstruction, updating and technological re-equipment, as well as creation by the taxpayer proper) until the date of the sale (transfer), with due regard to the provisions of [Chapter 25](#) of the present Code, and shall pay an additional tax and penalty amount.

4. For the purposes of the present Article, into the composition of fixed assets shall be included the fixed assets and intangible assets that are deemed depreciable assets according to [Chapter 25](#) of the present Code, while outlays on completion of construction and equipment, reconstruction, modernization and technological re-equipment of fixed assets shall be determined subject to the provisions of [Item 2 of Article 257](#) of this Code.

*Федеральным законом от 27 июля 2006 г. N 137-ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2007 г., и Федеральным законом от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2008 г. и распространяющимся на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 г., в статью 346.16 настоящего Кодекса внесены изменения
См. текст статьи в предыдущей редакции*

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

Федеральным законом от 19 июля 2007 г. N 195-ФЗ пункт 1 статьи 346.16 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 2.1, вступающим в силу с 1 января 2008 г.

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

Федеральным законом от 19 июля 2007 г. N 195-ФЗ пункт 1 статьи 346.16 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 2.2, вступающим в силу с 1 января 2008 г.

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

Федеральным законом от 19 июля 2007 г. N 195-ФЗ пункт 1 статьи 346.16 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 2.3, вступающим в силу с 1 января 2008 г.

- 2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 262 настоящего Кодекса;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Федеральным законом от 24 июля 2009 г. N 213-ФЗ в подпункт 7 пункта 1 статьи 346.16 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2010 г.

См. текст подпункта в предыдущей редакции

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и статьей 346.17 настоящего Кодекса;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 46 настоящего Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 155-ФЗ в подпункт 13 пункта 1 статьи 346.16 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

См. текст подпункта в предыдущей редакции

13) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с настоящей главой;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подпункте 8 настоящей статьи), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 настоящего Кодекса;

34) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации;

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

2. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 настоящего Кодекса.

Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 настоящего Кодекса.

3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку,

дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 155-ФЗ в подпункт 2 пункта 3 статьи 346.16 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

См. текст подпункта в предыдущей редакции

2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае, если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

В случае, если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25 настоящего Кодекса.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании утверждаемой Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах в соответствии с настоящей статьей с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 258 настоящего Кодекса.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с настоящей главой (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое

перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 настоящего Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

4. В целях настоящей главы в состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений пункта 2 статьи 257 настоящего Кодекса.

Для специалистов по кадрам.

LABOUR CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION NO. 197-FZ OF DECEMBER 30, 2001

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ)

Article 274. Legal Foundations for Regulating the Labour of Heads of Organisations

The rights and obligations of the head of an organisation shall be defined by this Code, other federal laws, and other normative legal acts of the Russian Federation, laws and other normative legal acts of subjects of the Russian Federation, normative legal acts of local self-government bodies, the constitutive documents of the organisation and local normative acts, or a labour contract.

According to Federal Law No. 208-FZ of December 26, 1995 the operation of labour legislation of the Russian Federation shall extend to relations between the company and the one-man executive body of the company (director, general director) and/or members of the collegial executive body of the company (management board, directorate), so far as it is not contrary to the provisions of this Federal Law

Federal Law No. 90-FZ of June 30, 2006 amended Article 275 of this Code. The amendments shall enter into force upon the expiry of ninety days after the official publication of the said Federal Law

See the Article in the previous wording

Article 275. Labour Contracts with the Heads of Organisations

If in accordance with [Part 2 of Article 59](#) of the present Code a fixed-term labour contract is concluded with the head of an organisation the effective term of the labour contract is determined by the constitutive documents of the organisation or by agreement of the parties.

The labour legislation and other normative legal acts containing labour law norms, or an organisation's founding documents may establish procedures to precede the signing of labour contracts with the heads of organisations (competitions, elections, or appointments to a post, and others).

Федеральным законом от 30 июня 2006 г. N 90-ФЗ в статью 274 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу по истечении 90 дней после дня официального опубликования названного Федерального закона

См. текст статьи в предыдущей редакции

Статья 274. Правовые основы регулирования труда руководителя организации

Права и обязанности руководителя организации в области трудовых отношений определяются настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами

Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами организации, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Согласно Федеральному закону от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ на отношения между акционерным обществом и единоличным исполнительным органом общества (директором, генеральным директором) и (или) членами коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции) действие законодательства РФ о труде распространяется в части, не противоречащей положениям указанного Федерального закона

Федеральным законом от 30 июня 2006 г. N 90-ФЗ в статью 275 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу по истечении 90 дней после дня официального опубликования названного Федерального закона

См. текст статьи в предыдущей редакции

Статья 275. Заключение трудового договора с руководителем организации

В случае, когда в соответствии с частью второй статьи 59 настоящего Кодекса с руководителем организации заключается срочный трудовой договор, срок действия этого трудового договора определяется учредительными документами организации или соглашением сторон.

Трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или учредительными документами организации могут быть установлены процедуры, предшествующие заключению трудового договора с руководителем организации (проведение конкурса, избрание или назначение на должность и другое).
