

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: Limited  
9 September 2014  
Russian  
Original: English/French

---

**Комиссия Организации Объединенных Наций  
по праву международной торговли**  
Рабочая группа I (ММСП)  
Двадцать третья сессия  
Вена, 17-21 ноября 2014 года

**Возможные альтернативные законодательные модели  
для микро- и малых предприятий**

**Материалы, представленные Италией и Францией**

**Записка Секретариата**

На двадцать второй сессии Рабочей группы I (10-14 февраля 2014 года) было упомянуто о нескольких национальных законодательных моделях, применимых к микро- и малым предприятиям, которые обеспечивают возможность обособления активов предприятия, не требуя создания структур со статусом юридического лица, дающим право на ограничение ответственности (см. A/CN.9/800, пункт 46). Соответствующие делегации согласились представить документы с описанием специфических особенностей этих законодательных моделей, чтобы помочь Рабочей группе составить представление о том, как благодаря этим особенностям обеспечивается возможность применения альтернативных форм организации микро- и малых предприятий.

В соответствии с этой договоренностью правительства Италии и Франции представили Секретариату Комиссии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли (ЮНИСТРАЛ) нижеследующие материалы с целью обеспечить Рабочую группу дополнительной информацией для дальнейшей работы. Представленные материалы воспроизведены в приложении к настоящей записке в том виде, в котором они были получены Секретариатом, с изменениями в оформлении.



## Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Италия . . . . .	1-17	3
А. Введение . . . . .	1	3
В. Особый имущественный фонд . . . . .	2-7	3
С. Соглашение о создании предпринимательской сети . . . . .	8-17	5
II. Франция . . . . .	с 18	8
А. Введение . . . . .	18-31	8
В. Деятельность . . . . .		12
С. Уставный капитал . . . . .		13
D. Руководство . . . . .		14
E. Порядок налогообложения . . . . .		15
F. Порядок социального страхования . . . . .		16
G. Порядок осуществления деятельности . . . . .		17
H. Формальные требования к созданию . . . . .		18
I. Передача прав . . . . .		19
J. Преимущества и недостатки . . . . .		20

## Приложение

### I. Италия

[Подлинный текст на английском языке]  
[7 июля 2014 года]

#### A. Введение

1. На двадцать второй сессии в феврале 2014 года Рабочая группа I рассмотрела вопрос о том, какие организационно-правовые формы могут служить альтернативой созданию общества с ограниченной ответственностью и обеспечивать возможность обособления имущества предприятия, не требуя образования отдельного субъекта со статусом юридического лица и ограниченной ответственностью. В этой связи правительство Италии хотело бы рассказать о двух юридических схемах, которые предусмотрены итальянским законодательством с целью облегчить осуществление хозяйственной деятельности на индивидуальной или коллективной основе: i) создание отдельных фондов с целью осуществления определенной хозяйственной деятельности, которыми в зависимости от типа фонда могут пользоваться как индивидуальные, так и коллективные хозяйствующие субъекты, будь то физические или юридические лица; ii) заключение соглашений о создании предпринимательских сетей, позволяющих с большой гибкостью организовать сотрудничество между фирмами на договорной, а не на уставной основе.

#### B. Особый имущественный фонд

2. Согласно итальянскому Гражданскому кодексу, должники отвечают по своим обязательствам всем своим имеющимся и будущим имуществом. Ограничение ответственности допускается лишь в предусмотренных законом случаях (ст. 2740). Вместе с тем законодательство разрешает создавать особые фонды на конкретные цели, в случае чего средства фонда идут исключительно на удовлетворение потребностей, связанных с деятельностью, направленной на достижение соответствующей цели. Одна из разновидностей особых фондов предусмотрена статьей 167, согласно которой физическое лицо либо один или оба супруга могут учредить имущественный фонд (*fondo patrimoniale*), состоящий из определенных объектов движимого и(или) недвижимого имущества, используемых для семейных нужд. Таким образом включенное в фонд имущество обособляется от остальных активов учредителя, используемых для коммерческой или иной деятельности. В случае несостоятельности учредителя входящее в фонд имущество подлежит защите. Недостатком данного механизма является то, что он может применяться только при условии наличия семьи (соответствующий механизм не был задуман как инструмент для бизнеса и может использоваться лицами, не осуществляющими предпринимательской деятельности).

3. Начиная с 2003 года юридическим лицам разрешается учреждать особые фонды для конкретных целей, либо принимать решение о целевом направлении средств, вырученных от определенного вида деятельности, на погашение

займов, полученных на осуществление соответствующей деятельности (ст. 2447 бис)<sup>1</sup>. Учреждение подобного фонда ограничено рядом условий, в частности условием о том, что его размер не должен превышать 10 процентов основного капитала компании. Кроме того, в решении компании об учреждении фонда должно быть четко указано, для осуществления какой деятельности он учреждается и какое имущество в него входит, а также приведен финансовый план, подтверждающий, что средств фонда достаточно для осуществления намеченной деятельности. Решение об учреждении фонда должно быть обнародовано путем регистрации в реестре предприятий, при этом кредиторы компании могут заявить о своем несогласии. После учреждения фонда входящее в него имущество обособляется от остального имущества компании и служит только для удовлетворения потребностей, связанных с осуществлением соответствующей деятельности.

4. В 2006 году в Гражданский кодекс Италии была внесена поправка, вводящая новую категорию особых фондов более общего назначения: согласно статье 2645 тер, недвижимое или зарегистрированное движимое имущество может быть зарезервировано для конкретных целей в интересах физического или юридического лица, органа государственной власти либо любого другого субъекта при условии надлежащего юридического оформления и регистрации. После учреждения фонда входящее в него имущество обособляется от остальных активов физического или юридического лица. Поскольку соответствующее положение гласит, что особые фонды могут создаваться в любых законных целях (*interessi meritevoli di tutela*), оно иногда трактуется как разрешение использовать данный механизм в любых законных коммерческих целях. Однако большинство правоведов придерживается мнения, что данное положение запрещает учреждать особые фонды исключительно в интересах самого учредителя<sup>2</sup>. Это значит, что индивидуальный предприниматель не вправе обособить имущество, предназначенное для хозяйственной деятельности, если только он не осуществляет такую деятельность на совместной основе или если он не образует новое юридическое лицо. Из этого следует, что учреждать особые фонды без образования отдельного юридического лица разрешается лишь ограниченному числу компаний.

5. Иначе обстоит дело, когда речь идет об осуществлении совместной хозяйственной деятельности. В случае создания консорциума для осуществления совместной деятельности на рынке<sup>3</sup> статья 2614 Гражданского кодекса разрешает учреждать особый фонд из взносов его участников, средства которого могут быть использованы только для удовлетворения требований,

<sup>1</sup> Большинство правоведов исключает возможность распространения действия данного положения на общества с ограниченной ответственностью.

<sup>2</sup> Некоторые правоведы вообще считают, что под действие данного положения подпадают лишь фонды, учреждаемые в общественных интересах. Однако даже те специалисты, которые не склонны ограничивать сферу применения данного положения при условии законности интересов, обычно исключают возможность учреждения фонда исключительно в интересах самого учредителя (*auto-destinazione*). В качестве примера судебной практики по данному вопросу см. недавнее решение суда г. Санта-Мария-Капуа-Ветере от 28 ноября 2013 года.

<sup>3</sup> Соглашения о консорциуме, не предусматривающие осуществления совместной деятельности на рынке, никак не затрагивают третьи стороны и имеют силу только для подписавших их участников.

связанных с деятельностью самого консорциума (*fondo consortile*). Таким образом, средства фонда оказываются защищены от требований кредиторов отдельных участников консорциума, если только они не связаны с деятельностью всего консорциума в целом. Этот механизм действует несмотря на отсутствие у консорциума статуса юридического лица.

6. Наконец, учреждать особые фонды разрешается также при заключении соглашений о создании предпринимательских сетей, о которых будет сказано в следующем разделе.

7. Особые фонды не имеют широкого распространения, их создание ограничено рядом условий и допускается лишь в ограниченном числе случаев в порядке исключения из общего правила, согласно которому ответственность лица распространяется на все его имущество. Тем не менее, принцип создания фонда для особых целей отныне закреплен в итальянском законодательстве, и в будущем в данной области можно ожидать дальнейших изменений<sup>4</sup>.

### **С. Соглашение о создании предпринимательской сети**

8. Понятие соглашения о создании предпринимательской сети (*contratto di rete*) было относительно недавно введено в итальянское законодательство законодательным декретом № 5 от 10 февраля 2009 года, преобразованным в закон № 33 от 9 апреля 2009 года, в который впоследствии неоднократно вносились изменения<sup>5</sup>. Под соглашением о создании предпринимательской сети понимается соглашение, в соответствии с которым "несколько предпринимателей в целях повышения собственного и общего инновационного потенциала и конкурентоспособности на рынке обязуются осуществлять взаимодействие в такой форме и в таком порядке, о которых они договорились в соглашении, либо обмениваться информацией или услугами промышленного, коммерческого, технического или технологического характера или участвовать в одном или нескольких видах совместной деятельности в рамках своей предпринимательской деятельности" (ст. 3)<sup>6</sup>.

9. Сфера действия соглашений о создании предпринимательских сетей может значительно различаться, а характер и степень сотрудничества определяются по усмотрению сторон, при условии что в соглашении определена общая программа, устанавливающая совместные стратегические цели, способствующие либо укреплению инновационного потенциала, либо повышению конкурентоспособности. Сотрудничество может принимать самые разные формы – от простого обмена информацией и услугами до налаживания тесного взаимодействия и осуществления совместной хозяйственной деятельности. Кроме того, обе вышеупомянутые цели трактуются в самом широком смысле: под укреплением инновационного потенциала понимаются любые дополнительные возможности, которые могут появиться у фирмы

<sup>4</sup> С другой стороны, Гагская конвенция 1985 года о праве, применимом к трастам, была ратифицирована Италией еще в 1989 году (закон 364/89).

<sup>5</sup> Изменения в закон вносились в 2009-2010 годах (законы №№ 99/2009 и 122/2010) и в 2012 году (законы №№ 134/2012 и 221/2012).

<sup>6</sup> К 1 июля 2014 года было заключено 1 643 подобных соглашений между более чем 8 000 предпринимателями (<http://contrattidirete.registroimprese.it>).

благодаря присоединению к предпринимательской сети, в том числе новые возможности в технической или технологической области. Под повышением конкурентоспособности обычно понимается повышение конкурентоспособности отдельных членов сети либо сети в целом как на внутреннем, так и на внешнем рынке, благодаря появлению новых возможностей для предпринимательской деятельности, не доступных отдельной фирме (доступ к финансированию, налоговые льготы, право на участие в торгах на размещение государственного заказа). Это оставляет возможность как для вертикальной (взаимодействие поставщиков, имеющих общие стандарты производства и каналы реализации и сбыта), так и для горизонтальной интеграции (исследования и разработки, централизованный сбыт или закупки). Согласно последней поправке, внесенной в законодательство, предпринимательским сетям было также разрешено участвовать в торгах на размещение государственных заказов<sup>7</sup>.

10. Хотя предпринимательские сети можно теоретически разделить на несколько категорий в зависимости от выполняемых ими функций, ни для одной из них не предусмотрено какого-либо специального соглашения: участники вольны сами определять организационную структуру и порядок функционирования своей сети. Для заключения соглашения о создании предпринимательской сети требуется лишь одно – быть предпринимателем, независимо от характера осуществляемой деятельности. Таким образом, в сеть могут входить индивидуальные предприниматели, предприятия любых организационно-правовых форм, государственные структуры, в том числе занимающиеся некоммерческой деятельностью, а также коммерческие и некоммерческие организации (создание смешанных сетей с участием как коммерческих, так и некоммерческих организаций не запрещено). Хотя предпринимательские сети в основном используются в качестве механизма сотрудничества малыми и средними предприятиями, в них в принципе могут участвовать любые предприятия, в том числе корпорации и группы.

## **1. Минимальное содержание соглашения и регистрация**

11. В соглашении о создании предпринимательской сети должна содержаться, как минимум, следующая информация:

- i) официальное наименование каждого участника, а в случае учреждения общего фонда также название самой сети;
- ii) стратегические цели сотрудничества и согласованные процедуры оценки прогресса в достижении этих целей;
- iii) программа сети с описанием прав и обязанностей каждого участника, средств достижения общей цели, а в случае учреждения совместного фонда также размер и порядок начисления взносов участников и порядок управления фондом;
- iv) срок действия соглашения и порядок присоединения к нему. В соглашении может быть также указан порядок досрочного прекращения

---

<sup>7</sup> Управление Италии по контролю за размещением государственных заказов на выполнение работ, оказание услуг и поставку товаров, решение № 3/2013.

его действия или выхода из него отдельных участников (в отсутствие чего применяются общие положения, регулирующие порядок прекращения действия многосторонних соглашений, направленных на достижение общей цели);

v) в случае назначения какой-либо организации в качестве органа, ответственного за исполнение соглашения, его отдельных частей или этапов, – наименование этой организации;

vi) порядок принятия решений участниками по любым вопросам и темам, затрагивающим общие интересы (если эти полномочия не переданы органу, назначенному ответственным за исполнение соглашения).

12. Соглашение должно быть составлено в письменной форме в виде публичного договора либо заверено государственным нотариусом и зарегистрировано в регистре предприятий по месту регистрации каждого из участников. Соглашение вступает в силу для договаривающихся<sup>8</sup> и третьих сторон с того момента, как будет завершен процесс его регистрации: таким образом, регистрация является обязательным и неизменным условием действительности соглашения (*pubblicità costitutiva*). Изменения в составе сети и условиях соглашения должны быть зарегистрированы в реестре предприятий по месту регистрации того участника, которого они непосредственно касаются, а соответствующая информация должна быть передана администратором соответствующего реестра во все остальные заинтересованные реестры для автоматического внесения изменений в каждый из них.

13. Соглашение может также предусматривать учреждение имущественного фонда (*fondo patrimoniale*) и назначение общего ответственного органа, который будет от имени всех участников руководить деятельностью по исполнению соглашения либо его отдельных частей или этапов.

## 2. Особый фонд

14. С целью реализации программы предпринимательской сети входящие в нее участники могут учредить совместный фонд. Он представляет собой особый фонд, средства которого зарезервированы исключительно на реализацию программы сети и достижение стратегических целей. Кредиторы отдельных участников сети не могут претендовать на средства фонда, поскольку те предназначены исключительно для удовлетворения требований, связанных с деятельностью, осуществляемой в рамках сети. Такой фонд подпадает под действие положений гражданского кодекса, касающихся порядка и последствий учреждения фонда в рамках консорциума, хотя при оценке применимости таких положений следует учитывать то обстоятельство, что соглашение о создании предпринимательской сети, как уже отмечалось выше, может предполагать гораздо менее тесное сотрудничество между участниками, которые могут осуществлять свою деятельность в индивидуальном порядке, хотя и в общих целях и на основе общей программы.

---

<sup>8</sup> По мнению некоторых правоведов, регистрация влияет лишь на возможность приведения соглашения в исполнение в отношении третьих сторон, а между самими участниками соглашение действует и без регистрации.

15. Как уже отмечалось выше, в соответствующем соглашении должен быть установлен размер взносов и порядок их начисления. Взносы могут быть как в денежной форме, так и в форме товаров и услуг. Взнос может быть также в форме особого фонда. Отдельное законодательство предусматривает возможность учреждения совместного фонда при создании сетей сельскохозяйственных предприятий, в случае чего такой фонд может служить вкладом в национальный фонд взаимопомощи, предназначенный для стабилизации доходов данной категории предпринимателей<sup>9</sup>.

### **3. Управление**

16. В вопросах управления деятельностью сети действует принцип свободы договора. В случае назначения совместного органа для управления фондом, он действует от имени и в интересах всей сети, когда та имеет статус юридического лица, либо от имени и в интересах отдельных участников сети, если она таким статусом не обладает.

### **4. Статус юридического лица**

17. Предпринимательские сети обычно не имеют статуса юридического лица. Однако последние изменения, внесенные в соответствующее законодательство (в 2012 году), разрешают регистрировать предпринимательские сети в качестве юридических лиц<sup>10</sup>.

## **II. Франция**

[Подлинный текст на французском языке]  
[5 сентября 2014 года]

### **A. Введение**

18. На двадцать второй сессии, состоявшейся в Нью-Йорке 10-14 февраля 2014 года, Рабочая группа I (Микро-, малые и средние предприятия) ЮНСИТРАЛ обратилась к французской делегации с просьбой поделиться информацией о положениях французского законодательства, применимых к микропредпринимателям, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью (A/CN.9/800, пункты 42-46).

19. Настоящая записка подготовлена во исполнение этой просьбы.

20. В ней в виде таблиц представлены различные организационно-правовые формы, предусмотренные французским правом для микропредпринимателей, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью. Различные организационно-правовые формы перечислены в порядке усложнения предъявляемых к ним юридических, налоговых и социальных требований.

21. В качестве вводного замечания отметим, что в настоящее время французским законодательством предусмотрен целый ряд правовых режимов,

<sup>9</sup> Законодательный декрет № 83 от 22 июня 2012 года, преобразован в закон № 134/2012.

<sup>10</sup> По состоянию на 1 июля 2014 года в качестве юридических лиц было зарегистрировано 159 предпринимательских сетей (<http://contrattidirete.registroimprese.it>).

приспособленных к нуждам малых и средних предприятий. Эти правовые формы, многие из которых появились лишь в последнее время, свидетельствуют о стремлении законодателей стимулировать развитие малого предпринимательства как важного фактора роста современной экономики. Изменение законодательства в данной области проходило по двум направлениям. Первое направление заключалось в ограничении ответственности предпринимателей для уменьшения рисков, связанных с занятием предпринимательской деятельностью, как одного из препятствий для создания предприятий. Второе направление заключалось в повышении гибкости в деятельности предприятий, к которым как к юридическим лицам в прошлом применялись обременительные нормы, нередко не учитывавшие специфику малого и среднего бизнеса.

### 1. Мелкий индивидуальный предприниматель

22. Помимо мер чисто юридического характера, о которых будет сказано ниже, для наиболее мелких предприятий с 2009 года предусмотрен упрощенный порядок налогообложения и социального страхования. Учитывая популярность данной организационно-правовой формы – в 2013 году в качестве "**мелких индивидуальных предпринимателей**" было зарегистрировано 274 900 из 379 300 созданных во Франции индивидуальных предприятий, она заслуживает особого упоминания. С юридической точки зрения, "мелкий индивидуальный предприниматель" – это обычный индивидуальный предприниматель, который отвечает по долгам, связанным с предпринимательской деятельностью, всем своим личным имуществом и имуществом предприятия, но который при условии непревышения определенного объема годового оборота имеет право на упрощенный порядок расчета и уплаты налогов и социальных отчислений.

23. Другой важной особенностью данной организационно-правовой формы является упрощенный порядок регистрации, которая может быть осуществлена в режиме онлайн с целью сокращения сроков и административных издержек. Заметим, что в настоящее время возможность электронной регистрации предусмотрена для всех организационно-правовых форм.

### 2. Единоличное предприятие с ограниченной ответственностью (ЕПОО) и индивидуальный предприниматель с ограниченной ответственностью (ИПОО)

24. Говоря о нововведениях в сфере ограничения ответственности, следует особо сказать про **единоличное предприятие с ограниченной ответственностью** (ЕПОО) – общество с ограниченной ответственностью, имеющее единственного участника, ответственность которого ограничена суммой его вклада в общество.

25. Правовая конструкция "общество без участников", дающая индивидуальному предприятию возможность зарегистрироваться в качестве общества, стала первым шагом на пути к ограничению ответственности индивидуального предпринимателя. На практике предприниматели продолжают отдавать предпочтение осуществлению деятельности непосредственно от своего имени и неохотно пользуются данным правовым режимом. Несмотря на это, следует отметить, что организационно-правовая

форма единоличного общества, порядок создания которого допускает значительную свободу, применима во всех сферах, включая торговлю, сельское хозяйство, ремесленную и свободную профессиональную деятельность. Поэтому она по-прежнему сохраняет актуальность и продолжает существовать параллельно с другими организационно-правовыми формами, о которых будет сказано ниже.

26. Иной подход был избран в законе от 15 июня 2010 года, вводящем понятие **индивидуального предпринимателя с ограниченной ответственностью** (ИПОО). Смысл этого нововведения – позволить индивидуальному предпринимателю отвечать по долгам, связанным с предпринимательской деятельностью, лишь тем имуществом, которое он решил выделить на эти цели, и исключить из ответственности личное имущество. Предприниматель имеет право создать "фонд имущества предприятия" с целью обособить активы, предназначенные для профессиональной деятельности, от активов, не предназначенных для такой деятельности ("фонд личного имущества"). До этого момента такому обособлению препятствовал принцип единства и неделимости имущества, строго соблюдавшийся во французском праве.

27. Согласно Торговому кодексу Франции, "любой индивидуальный предприниматель вправе обособить имущество, предназначенное для осуществления предпринимательской деятельности, от личного имущества, без образования юридического лица". Преимущество данной организационно-правовой формы по сравнению с ЕПОО состоит в том, что предпринимателю более не требуется образовывать отдельное юридическое лицо. Тем не менее, как уже отмечалось выше, введение формы ИПОО не привело к исчезновению единоличных предприятий с ограниченной ответственностью, и обе организационно-правовые формы успешно сосуществуют.

### 3. **Акционерное общество упрощенного типа (АОУТ) и акционерное общество упрощенного типа с единственным участником (АОУТЕУ)**

28. Говоря о правовых режимах, которые были введены для повышения *гибкости в организации и деятельности предприятий*, следует упомянуть об **акционерном обществе упрощенного типа (АОУТ) и акционерном обществе упрощенного типа с единственным участником (АОУТЕУ)**, в основе организации и деятельности которых лежит принцип свободы договора.

29. Форма акционерного общества упрощенного типа обеспечивает большую гибкость в вопросах функционирования предприятия, в частности, позволяет партнерам свободно определять свои взаимные права, не соблюдая правила пропорциональности прав долям в капитале. Напомним, что форма АОУТ была изначально задумана с целью создать правовую основу для предприятий, желающих объединиться в общее предприятие. Помимо таких "совместных предприятий", этой организационно-правовой формой пользуются начинающие компании, так как она позволяет предпринимателям значительно расширить капитал предприятия и при этом не утратить контроль.

30. Форма АОУТ наряду с ЕПОО может быть избрана в качестве формы организации индивидуального предприятия, в случае чего говорят об АОУТЕУ. Форма АОУТЕУ не обязательно предполагает осуществления масштабной

деятельности: законом о модернизации экономики от 4 августа 2008 года в отношении таких обществ было отменено требование о минимальном уставном капитале и обязательном назначении аудитора.

31. Из 158 900 предприятий, созданных во Франции в 2013 году, 29 процентов составляли АОУТ (15 процентов) и АОУТЕУ (14 процентов), и 24 процента – ЕПОО.



## С. Уставный капитал

Индивидуальный предприниматель		АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель	
		ЕПОО
<b>Уставный капитал</b>		
Неприменимо: уставный капитал отсутствует		Устанавливается в уставе единственным участником
<b>Обязательство по внесению вклада в уставный капитал</b>		
Неприменимо: уставный капитал отсутствует		Возможность внесения вкладов i) в денежной форме, ii) в натуральной форме iii) в форме услуг или работ
<b>Исполнение обязательства по внесению вклада</b>		
Неприменимо: уставный капитал отсутствует		<p><b>Вклады в натуральной форме:</b> внесение в момент принятия обязательства</p> <p><b>Вклады в денежной форме:</b> i) обязательное внесение 1/5 части вклада в момент принятия обязательства, ii) внесение остальной части суммы в течение 5 лет</p>
		<p><b>Вклады в натуральной форме:</b> внесение в момент принятия обязательства</p> <p><b>Вклады в денежной форме:</b> i) обязательное внесение половины суммы в момент принятия обязательства, ii) внесение остальной части суммы в течение 5 лет</p>

<b>D. Руководство</b>			<b>АОУТЕУ</b>
<b>Индивидуальный предприниматель</b>		<b>ЕПОО</b>	
<b>Обычный режим</b>	<b>Мелкий индивидуальный предприниматель</b>	<b>ИПОО</b>	
<b>Руководящее лицо</b>			
Индивидуальный предприниматель		Управляющий – i) только физическое лицо, которым может быть i) либо сам единственный участник, либо иное лицо	Определяется уставом; как минимум, один пред-седатель, которым может быть i) как физическое, так и юридическое лицо; ii) как сам единственный участник, так и иное лицо
<b>Порядок назначения и снятия с должности и срок полномочий руководителя</b>			
Неприменимо		Определяется i) уставом либо ii) решением единственного участника	Определяется уставом
<b>Полномочия руководителя</b>			
Не ограничены		Руководитель наделен широкими полномочиями действовать от имени компании в отношении третьих сторон	Полномочия руководителя в отношении участников могут быть ограничены уставом, который может содержать требование о получении предварительного согласия единственного участника на совершение определенных действий
<b>Личная ответственность индивидуального предпринимателя либо единственного участника</b>			
Не ограничена		Ограничена имуществом, предназначенным для профессиональной деятельности	Ограничена суммой вклада
За исключением случаев нотариального оформления заявления о невозможности обращения взыскания на недвижимое имущество, не предназначенной для использования в профессиональной деятельности		Существует возможность нотариально оформить заявление о невозможности обращения взыскания на недвижимое имущество, не предназначенное для использования в профессиональной деятельности	

## Е. Порядок налогообложения

Индивидуальный предприниматель		ИПОО	ЕПОО	АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель			
<b>Налогообложение прибыли предприятия</b>				
НДФЛ от промышленной, коммерческой, сельскохозяйственной и деятельности	НДФЛ i) от промышленной, коммерческой и сельскохозяйственной деятельности и ii) согласно специальному режиму налогообложения микропредприятий	НДФЛ от промышленной, коммерческой, сельскохозяйственной и деятельности  Существует возможность замены НДФЛ на НПО, который рассчитывается i) от фактической прибыли или ii) на основе декларации (это решение не может быть впоследствии отменено)	НДФЛ от промышленной, коммерческой, сельскохозяйственной и деятельности  Возможность замены НДФЛ на НПО (это решение не может быть впоследствии отменено)	НПО  АОУТЕУ, существующим менее 5 лет, при определенных условиях разрешается заменить НПО на НДФЛ
<b>Освобождение от налогообложения вознаграждения руководителя</b>				
Нет	Нет	Нет, кроме случаев уплаты НПО	Да, кроме случаев уплаты НДФЛ	
<b>Порядок налогообложения вознаграждения руководителя</b>				
Вознаграждение руководителя включается в доходы предприятия, облагаемые НДФЛ		Если предприятие платит НДФЛ, то в облагаемые НДФЛ доходы предприятия вознаграждение руководителя	Если предприятие платит НДФЛ, то в облагаемые НДФЛ доходы предприятия вознаграждение руководителя	Если предприятие платит НДФЛ, то в облагаемые НДФЛ доходы предприятия вознаграждение руководителя
		Если предприятие платит НПО, то вознаграждение руководителя облагается НДФЛ как заработная плата	Если предприятие платит НПО, то вознаграждение руководителя облагается НДФЛ как заработная плата	Если предприятие платит НПО, то вознаграждение руководителя облагается НДФЛ как заработная плата

## F. Порядок социального страхования

Индивидуальный предприниматель		АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель	
<b>Социальный статус руководителя</b>		
Трудящийся, работающий не по найму	Трудящийся, работающий не по найму; упрощенный порядок исчисления и уплаты социальных отчислений (режим социального страхования микропредпринимателей)	Трудящийся, работающий не по найму, если управляющим является единственный участник  Если управляющим является стороннее лицо, оно приравнивается к работающим по найму
<b>База для расчета социальных отчислений</b>		
Налогооблагаемый доход	Оборот	В случае уплаты НДФЛ: налогооблагаемый доход  В случае уплаты НПО: чистое вознаграждение + дивиденды в части, превышающей 10 процентов от стоимости имущества, используемого в хозяйственной деятельности, либо 10 процентов чистого дохода, если таковой превышает стоимость имущества, используемого в хозяйственной деятельности
		В случае уплаты НДФЛ: налогооблагаемый доход  В случае уплаты НПО: чистое вознаграждение + дивиденды в части, превышающей 10 процентов уставного капитала, надбавок к номинальной стоимости акций и средств на текущем счете
		Приравнивается к работающим по найму  В случае уплаты НПО: чистое вознаграждение  В случае уплаты НДФЛ: налогооблагаемый доход

## С. Порядок осуществления деятельности

Индивидуальный предприниматель		ИПОО	ЕПОО	АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель			
<b>Обязанности, связанные с осуществлением деятельности предприятия</b>				
Никаких особых требований		Открытие банковского счета для осуществления профессиональной деятельности	Назначение руководителей i) согласно уставу; ii) отдельным актом	
		Ведение отдельного бухгалтерского учета хозяйственной деятельности	Ведение журнала учета решений единственного участника	
		Публикация годовой бухгалтерской отчетности	Сдача годовой бухгалтерской отчетности и баланса	
			Составление годового отчета, за исключением отдельных случаев	
<b>Назначение аудитора</b>				
Не требуется			Не требуется за исключением случаев, когда выполняются любые 2 из 3 нижеперечисленных условий: - баланс <input type="checkbox"/> 1 550 000 евро - оборот за вычетом налогов <input type="checkbox"/> 3 100 000 евро - число наемных работников <input type="checkbox"/> 50	Не требуется за исключением случаев, когда выполняются любые 2 из 3 нижеперечисленных условий: - баланс <input type="checkbox"/> 1 000 000 евро - оборот за вычетом налогов <input type="checkbox"/> 2 000 000 евро - число наемных работников <input type="checkbox"/> 20

## Н. Формальные требования к созданию

Индивидуальный предприниматель		АОУТЕУ	
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель	ЕПОО	АОУТЕУ
<b>Формальные процедуры</b>			
<p>i) Подача заявления в ЦОП</p> <p>ii) регистрация в РКТ, РРП или РКА – в зависимости от характера деятельности</p> <p>Устав отсутствует</p>	<p>Подача заявления в ЦОП; возможность освобождения от регистрации в РКТ либо РРП в определенных случаях</p> <p>Устав отсутствует</p>	<p>Принятие устава</p> <p>Типовой текст устава ЕПОО, возглавляемого единственным участником – физическим лицом, можно получить в ЦОП</p>	<p>Принятие устава</p>
<b>Расходы по оформлению</b>			
<p>Регистрация в РКТ для коммерсантов: около 62 евро</p> <p>Регистрация в РРП для ремесленников: около 185 евро (сумма может меняться в зависимости от департамента)</p> <p>Регистрация в СВВФССП для лиц свободных профессий: бесплатно</p> <p>Регистрация в РКА для коммерческих агентов: около 26 евро</p>	<p>В случае освобождения от регистрации в РКТ или РРП: бесплатно</p> <p>При отсутствии освобождения от регистрации в РКТ или РРП: см. обычный режим</p> <p>При осуществлении свободной профессиональной деятельности: бесплатно</p>	<p>Заявление о назначении имущества:</p> <p>- бесплатно для коммерсантов, ремесленников и коммерческих агентов в случае подачи одновременно с заявлением о создании предприятия (в противном случае от 42 до 55,65 евро в зависимости от характера деятельности)</p> <p>- для мелких индивидуальных предпринимателей, освобожденных от регистрации в РКТ или РРП: 55,97 евро</p> <p>- для лиц свободных профессий: 55,97 евро</p>	<p>Расходы на публикацию объявления в официальном информационном бюллетене: около 230 евро</p> <p>Регистрация в РКТ (включая подачу документов) : около 84 евро</p>

## I. Передача прав

Индивидуальный предприниматель			АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель	ИПОО	
<b>Передача прав</b>			
Уступка предприятия и клиентуры Преобразование предприятия в общество Аренда предприятия, кроме ЕПОО			Уступка предприятия и клиентуры Уступка доли в уставном капитале

## J. Преимущества и недостатки

Индивидуальный предприниматель		ИПОО	ЕПОО	АОУТЕУ
Обычный режим	Мелкий индивидуальный предприниматель			
<b>Преимущества</b>				
Простота создания и осуществления деятельности	Ограничение личной ответственности имуществом, предназначенным для профессиональной деятельности	Возможность замены НДФЛ на НПО в отдельных случаях (это решение не может быть впоследствии отменено)	Личная ответственность ограничена размером его вклада Возможность изменения структуры предприятия (в результате увеличения числа участников) Возможность выбора режима налогообложения Простота осуществления деятельности	Личная ответственность ограничена размером его вклада Возможность изменения структуры предприятия (в результате увеличения числа участников) Возможность выбора режима налогообложения Социальное страхование руководителя в порядке, предусмотренном для наемных работников
<b>Недостатки</b>				
Неограниченная личная ответственность, от которой может быть защищено недвижимое имущество, не предназначенное для осуществления профессиональной деятельности, при условии оформления заявления о невозможности обращения на него взыскания		Более строгие формальные требования и более высокие расходы на регистрацию и осуществление деятельности по сравнению с обычным режимом и режимом для мелких индивидуальных предпринимателей	Более строгие формальные требования и более высокие расходы на оформление деятельности	

**Сокращения**

АОУТЕУ	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником
ЕПОО	Единоличное предприятие с ограниченной ответственностью
ИПОО	Индивидуальный предприниматель с ограниченной ответственностью
РКА	Реестр коммерческих агентов
РКТ	Реестр коммерсантов и товариществ
РРП	Реестр ремесленных предприятий
СВВФСОСП	Союз по взиманию взносов в фонд социального обеспечения и семейных пособий
ЦОП	Центр оформления предприятий

---