



ОТ НАЛОГОВ ДО АРБИТРАЖА

О правовых основах деятельности иностранных инвесторов в Индии, а также о ключевых законах, регулирующих ведение бизнеса в этой стране, рассказывают юристы компаний Kochhar&Co (Индия) и SORAINEN (Эстония, Латвия, Литва, Беларусь).

Республика Индия — федеративное государство с разделением власти между Центром (Союзом) и штатами. Конституцией Индии установлены списки функций Союза, функций штатов и параллельных функций. В сферах, перечисленных в реестре Союза, может принимать законы только центральное правительство. Основные из этих сфер — оборона, внешнеэкономическая и внешнеполитическая деятельность, автомобильные и железные дороги, порты и др. Только штаты могут принимать законы в отношении таких сфер, как полицейские мероприятия, поддержание общественного порядка, здравоохранение и санитарный надзор. В список параллельных функций входит деятельность в сферах лесного хозяйства и образования. В случае если и штат, и Центр принимают законы в рамках одной и той же сферы, центральные законы будут превалировать над законами штата. Таким образом, инвесторам необходимо иметь в виду, что ведение бизнеса в Индии должно подчиняться не только центральному закону, но и принятым на разных уровнях законам штатов.

ПРЯМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Постлиберализация в 1991 г. позволила Индии во многих отношениях открыть свои двери миру. Страна ощутила беспрецедентный рост. Сегодня это одна из крупнейших экономик мира с прогнозируемым ростом 7,56 % в год. Прямые иностранные инвестиции (ПИИ) во многом помогли усилить положительную динамику. Индийское правительство приложило немало усилий для того, чтобы упростить правовое регулирование бизнеса в Индии, укрепить внутренний рынок, обеспечить стабильную политическую среду, увеличить долю среднего класса и высококвалифицированных человеческих ресурсов. Эти факторы сделали Индию предпочтительным местом учреждения для иностранных и крупных транснациональных компаний.

ПИИ в Индии регулируются Законом о валютном регулировании 1999 г. и правилами, установленными в соответствии с ним, в том числе Политикой в отношении ПИИ, которая разрабатывается и время от времени обновляется правительством.

Политикой в отношении ПИИ предусмотрены следующие режимы:

1. Режим автоматического одобрения. Большинство отраслей/сфер экономики автоматически открыты для инвестиций до 100 %. Это значит, что для инвестирования не требуется предварительного одобрения (согласия) правительства, при соблюдении всех применимых законов, правил, мер безопасности и других условий.

2. Режим «с одобрения правительства». В определенных сферах перед инициированием ПИИ компании необходимо получить предварительное одобрение (согласие) правительства. В таких отраслях/сферах могут устанавливаться предельно допустимые уровни ПИИ.

Существует лишь несколько отраслей/сфер деятельности, где правительство устанавливает ограничения на процент ПИИ, прямых или косвенных. Кроме того, существуют отрасли (компании), в отношении которых запрещены любые формы иностранных инвестиций. К ним относятся:

► лотерейный бизнес, включая правительственные/частные лотереи, онлайн-лотереи и т. д.;

▶ азартные игры и пари, в том числе казино;

▶ чит-фонды (одна из разновидностей сберегательных схем в Индии; чит-фонды предоставляют доступ к накоплениям и займам для людей с ограниченным доступом к банковским услугам; оперируются компаниями, которые относятся к небанковским финансовым организациям (НФО);

▶ компания «Нидхи» (принадлежит к индийскому небанковскому финансовому сектору, основной деятельностью является предоставление займов и кредитов своим членам для получения взаимной выгоды);

▶ торговля правами на застройку с передовирием;

▶ недвижимость и строительство фермерских домов (однако ПИИ в строительных проектах и градостроении разрешены);

▶ производство сигар, сигар с обрезанными концами, сигарилл и сигарет, табака или заменителей табака;

▶ атомная энергетика и железнодорожный транспорт.

Действующее правительство под руководством Премьер-министра Индии Нарендры Моди провело радикальную политику либерализации, направленную на приток инвестиций в страну: открытие различных отраслей для инвестиций, выдача разрешений на ПИИ с предельно допустимым уровнем до 100%.

УЧРЕЖДЕНИЕ КОМПАНИЙ

В соответствии с Политикой в отношении ПИИ для учреждения иностранных компаний в Индии существуют следующие организационно-правовые формы:

1. Координационный офис, который является коммуникационным каналом между основным местом деятельности компании или головным офисом и компаниями в Индии. Координационный офис не вправе прямо или косвенно вести коммерческую деятельность и получать прибыль в Индии. Его роль ограничена функциями сбора информации о потенциальных возможностях рынка и предоставления информации о компании и ее продуктах предлагаемым индийским потребителям. Офис может продвигать экспорт/импорт Индии, а также обеспечивать техническое/финансовое сотрудничество между родительской компанией и компаниями в Индии.

Разрешение на учреждение координационного офиса в стране выдается Резервным банком Индии (РБИ). Заявление на получение такого разрешения подается через уполномоченного дилера в форме и порядке, установленных и периодически обновляемых РБИ. Следует отметить, что такое разрешение не требуется страховым и банковским компаниям в случае, если они получили необходимые разрешения на основании Закона об Агентстве по регулированию и развитию страхо-

вания 1999 г. или на основании Закона о банковском регулировании 1949 г. соответственно.

2. Филиал (отделение) иностранной компании. Подобно как при процедуре учреждения координационного офиса, иностранной компании необходимо первоначально получить разрешение РБИ на открытие филиала в Индии (за исключением банковских компаний, получивших необходимое разрешение на основании Закона о банковском регулировании 1949 г.). Для компании, учреждающей филиал (отделение) в специальной экономической зоне для производства и обслуживания своей деятельности в определенных условиях, разрешение РБИ не требуется. Иностранные компании могут учредить филиал в Индии для осуществления следующих видов деятельности:

▶ экспорт и импорт товаров;

▶ оказание профессиональных консультационных услуг;

▶ проведение научно-исследовательских работ в сфере деятельности родительской компании;

▶ представление интересов иностранной компании в Индии (в качестве ее агента);

▶ оказание услуг в сфере информационных технологий и разработка программного обеспечения в Индии;

▶ техническая поддержка товаров, поставляемых родительской компанией/группой компаний.

Филиал не может осуществлять производственную деятель-



ность, однако вправе заключать договоры на такую деятельность с индийскими производителями. Филиал, учрежденный с разрешения РБИ, вправе переводить свою прибыль за пределы Индии, за вычетом налогов, применимых в отношении этой прибыли в Индии.

3. Проектный офис. Так же, как и при учреждении координационного офиса и филиала, иностранной компании необходимо получение предварительного разрешения на создание проектного офиса в Индии. Проектный офис представляет интересы иностранной компании, реализующей проект в Индии, и может быть учрежден при условии, что он будет обеспечивать исполнение контракта. Более того, такой проект должен финансироваться или напрямую денежными переводами из-за границы, или международными финансовыми агентствами с двусторонним или многосторонним участием. В ином случае обязательное условие — одобрение проекта соответствующим органом или получение индийской компанией или юридическим лицом, заключившим контракт, срочного кредита на реализацию проекта от государственного финансового учреждения или индийского банка.

Проектный офис не вправе вести любую другую деятельность, кроме той, которая направлена на реализацию проекта. Проектный офис может перевести избыточную прибыль за пределы Индии после завершения проекта, разрешение на который было выдано РБИ.

4. Создание товарищества. Иностранцы могут делать вклады в имущество товариществ при получении предварительного разрешения РБИ.

5. Создание общества с ограниченной ответственностью (ООО). Иностранная компания может учредить ООО в соответствии с Законом об обществах с ограниченной ответственностью 2008 г. в любой сфере, в которой при любых условиях допустимо 100 % ПИИ. Иностранная компания и/или иностранное ООО и/или нерезидент могут стать участником ООО. ООО является самостоятельным юридическим лицом, обладающим правоспособностью, отличной от правоспо-

собности своих участников. ООО обладает большей гибкостью в регулировании и требует меньшего количества согласований, чем компания, зарегистрированная в соответствии с Законом о компаниях 2013 г. Более того, участники ООО несут ограниченную ответственность и в меньшей степени подвержены ответственности в случаях мошенничества, введения в заблуждение или вины других участников.

6. Учреждение компании на основании Закона о компаниях 2013 г. Иностранная компания может осуществлять свою деятельность в Индии, учредив совместное предприятие или дочернюю компанию в форме закрытого или открытого акционерного общества.

ТРУДОУСТРОЙСТВО И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРУДА В ИНДИИ

Индийское законодательство о труде активно защищает работников. Применимость большинства законов о труде основано на ряде факторов, таких как число работников в организации, характер трудовой деятельности, осуществляемой работником, характер деятельности работодателя. При ведении бизнеса в Индии необходимо уточнить, какой закон будет применяться в конкретной ситуации — Центра, штата или и тот, и другой. Трудовое законодательство Индии традиционно включает в себя много требований, которые ранее воспринимались большинством иностранных компаний как обременения и препятствия для бизнеса. Поставив работников в основу развития индийской экономики, правительство Индии предложило объединить различные центральные законы о труде в два-три кодекса для упрощения ведения бизнеса в стране. Правительство также поощряет развитие электронного правительства для совершения регуляторных согласований онлайн, а также для обеспечения транспарентности и антикоррупционности системы в целом.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИНДИИ

1. Прямые налоги/налог на прибыль.

Налог на прибыль для индийских компаний (в том числе и компаний с долей иностранно-

го капитала) варьируется между 30,90 % (если прибыль составляет меньше 10 млн индийских рупий) и 34,6 % (если облагаемая налогом прибыль превышает 100 млн индийских рупий). Если балансовая прибыль индийской компании меньше 18,5 % прибыли, облагаемой налогом после применения освобождения от налогов, компания обязана уплатить минимальный альтернативный налог, который варьируется между 19,06 % (если балансовая прибыль составляет меньше 10 млн индийских рупий) и 20,96 % (если балансовая прибыль превышает 100 млн индийских рупий).

Для иностранных компаний ставки налога на прибыль варьируются в пределах между 41,20 % (если облагаемая налогом прибыль не превышает 10 млн индийских рупий) и 43,26 % (если облагаемая налогом прибыль превышает 100 млн индийских рупий). Если балансовая прибыль иностранной компании меньше 18,5 % прибыли, облагаемой налогом после применения освобождения от налогов, компания обязана уплатить минимальный альтернативный налог, который варьируется в пределах между 19,06 % (если балансовая прибыль составляет меньше 10 млн индийских рупий) и 20,01 % (если балансовая прибыль превышает 100 млн индийских рупий).

Индия участвует в соглашениях об избежании двойного налогообложения с 85 странами, в том числе и с Беларусью. Индийская компания обязана уплачивать налог на дивиденды по эффективной ставке в размере 20,35 % по любым объявленным/выплаченным акционерам дивидендам. Такие дивиденды не будут облагаться налогами, после того как будут выплачены акционерам.

Прирост капитала является объектом налогообложения по ставкам, варьирующимся в пределах между 0 % и 43,26 % в зависимости от природы передаваемых активов и срока, по истечении которого компания продала такие активы.

2. Косвенные налоги.

Косвенные налоги в Индии взимаются и центральным правительством, и правительствами штатов. Центральное правительство взимает таможенные пошли-

ны (на импорт товаров), акцизные пошлины (на товары, произведенные в Индии), налог на услуги (за рядом исключений) и центральный налог на торговлю (на продажу товаров между штатами). Правительство штата взимает отчисляющийся к определенному штату налог на добавленную стоимость на продажу товаров внутри штата и гербовый сбор по определенным сделкам.

С целью упрощения ведения бизнеса в стране индийское правительство разработало Закон о налогах на товары и услуги, который вступит в силу 1 апреля 2017 г. Этот закон отменит многие косвенные налоги, взимаемые в настоящее время. Ожидается, что данный проект коренным образом изменит режим косвенного налогообложения в Индии.

СУДЕБНЫЙ ПРОЦЕСС

Правовая система Индии вытекает из британской системы общего права. Как указывалось выше, в силу разделения власти между Центром и штатами в Индии действует множество законов. Судебная система также очень обширна. Верховный суд Индии является высшим судебным органом и высшей апелляционной инстанцией. На втором уровне находится Высокий суд. В большинстве индийских штатах есть собственные высокие суды. На ступень ниже высоких судов находятся районные и городские гражданские и уголовные суды.

Юрисдикция судов по рассмотрению и разрешению споров зависит от различных факторов, таких как предмет спора, территория, на которой возник спор, цена спора, обладает ли суд первой инстанции юрисдикцией по рассмотрению споров такого рода или спор может рассматриваться только в апелляционном суде.

В дополнение к вышеупомянутым судам существуют различные специализированные трибуналы, которые созданы для обеспечения ускоренного правосудия в отношении определенных законов. К таким трибуналам относятся: Коллегия по корпоративному праву, Национальный зеленый трибунал, Апелляционный трибунал по налогу на прибыль, Регулирующий орган Индии в области телекоммуникаций и др.

Судебная система Индии известна своей медлительностью: с момента рассмотрения спора в суде первой инстанции до вынесения решения в суде последней инстанции может пройти от 3 до 15 лет.

АЛЬТЕРНАТИВНОЕ РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

В 1996 г. законодательным органом был принят Закон об арбитраже и согласительной процедуре — с тем чтобы сделать международный и внутренний арбитраж в Индии более эффективным. Закон об арбитраже и согласительной процедуре 1996 г. основан на модельном законе ЮНСИТРАЛ.

Как средство альтернативного разрешения споров в последние несколько лет арбитраж укрепил свои позиции.

При рассмотрении споров во внутреннем арбитраже стороны обязаны указать местом арбитража Индию и использовать Закон об арбитраже и согласительной процедуре 1996 г. в качестве применимого права. В то же время стороны имеют право выбрать место разбирательства и правила, которым будет подчиняться арбитражный процесс. При рассмотрении спора в международном арбитраже стороны могут выбрать применимое право/место арбитража, место разбирательства и арбитражные правила.

В международном коммерческом арбитраже выбор места арбитража и/или применимого права особенно важен. Выбор места арбитража и/или применимого права в первую очередь обусловлен такими факторами, как региональное преимущество, эффективность затрат, последующее приведение в исполнение арбитражного решения, а также применение обеспечительных мер.

Большинство компаний в Индии предпочитают арбитраж Ad Hoc, являющийся более гибким по сравнению с институциональным арбитражем, который все еще широко используется. В международном коммерческом арбитраже компании предпочитают рассматривать свои споры в таких авторитетных арбитражных институтах, как Международный арбитражный центр Сингапура (SIAC), Международная торговая палата (ICC) и Лондонский международный третейский суд (LCIA).

Закон об арбитраже и согласительной процедуре 1996 г. опре-

деляет иностранное арбитражное решение как арбитражное решение, вынесенное в одной из стран — участников конвенции, которая была утверждена центральным правительством Индии. Индия присоединилась к Нью-Йоркской и Женевской конвенциям, но вне зависимости от того, ратифицировала ли другая страна названные конвенции, если такая страна не утверждена центральным правительством Индии, арбитражное решение, вынесенное в этой стране, не будет приведено в исполнение как иностранное арбитражное решение в Индии.

Несмотря на правовое регулирование и поощрение использования арбитража в качестве альтернативного механизма разрешения споров, ему во многих отношениях не удалось достигнуть своих целей. Доверие иностранных компаний к арбитражу в Индии не оправдалось из-за крупных затрат, длительных разбирательств и разнообразных судебных «лазеек», на основании которых арбитражное решение может быть оспорено. С целью вернуть доверие инвесторов к индийскому механизму разрешения споров, индийский парламент принял Закон об арбитраже и согласительной процедуре (Поправки) 2015 г. Указанные поправки призваны сделать арбитраж в Индии более рациональным, быстрым, экономически эффективным, а также уменьшить вмешательство судов с помощью сужения списка оснований для оспаривания арбитражных решений.

Алок ТЕВАРИ, старший партнер
Симрат ГРУВЕР, старший юрист



11th Floor, Tower A, DLF Towers
Jasola, Jasola District Center,
New Delhi – 110025

Мария РОДИЧ, адвокат
Ольга СОЛОВЬЯНЧИК, стажер



ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

ул. Интернациональная, 36-1,
г. Минск, 220030,
Республика Беларусь