

Актуальные изменения  
гражданского и  
налогового  
законодательства  
Германии

Май 2016г.

**pwc**

# Налоговые и юридические новости Германии

Данное информационное сообщение содержит сведения об изменениях законодательства и об актуальной судебной практике Германии. Мы хотим держать Вас в курсе основных событий, происходящих в Германии, для того чтобы Вы смогли своевременно отреагировать на важные для Вашего бизнеса изменения. Наши специалисты будут рады проанализировать Вашу конкретную ситуацию с учетом указанных изменений и предложить Вам индивидуальное решение в отношении возникающих в связи с изменениями вопросов.

## **I. Как распознать неплатёжеспособного клиента и предотвратить неплатежи**

### **1. Проверка клиента перед выполнением заказа**

Получите  
информацию о  
платёжеспособности  
клиента до  
заключения сделки

Каждый бизнес сталкивается с необходимостью проверки своих контрагентов. Целью проверки является, как правило, определение добросовестности контрагента.

При заключении сделки с новым немецким клиентом также следует заранее позаботиться о получении информации о его добросовестности и платёжеспособности. Для получения необходимой информации существует ряд источников.

В отношении клиентов-юридических лиц на портале [www.insovenzbeamtmachungen.de](http://www.insovenzbeamtmachungen.de) публикуется информация об открытии процесса о несостоятельности (банкротстве) юридических лиц. Открытие процесса не обязательно означает, что Вы не получите свои деньги, но в этом случае, как минимум, существует высокий риск неоплаты.

Состоятельность клиентов-физических лиц можно проверить на портале [www.vollstreckungsportal.de](http://www.vollstreckungsportal.de), на котором кроме прочего публикуется информация о том, предоставил ли должник судебному исполнителю сведения о своём имуществе<sup>1</sup> согласно § 802f ГПК ФРГ и свидетельствует о том, что в отношении должника инициирован процесс принудительного исполнения. Для получения указанной информации о должнике-физическом лице необходимо зарегистрироваться, указав причину запроса. В качестве альтернативы можно потребовать от клиента, чтобы он сам запросил и предоставил необходимую информацию о своей платёжеспособности.<sup>2</sup> В этом случае информация, опубликованная на указанном портале, предоставляется бесплатно.

<sup>1</sup> Нем. Vermögensauskunft.

<sup>2</sup> Нем. Selbstauskunft.

Сведения о должниках-физических лицах, внесенные ранее 2013г., можно получить из реестра должников<sup>3</sup> компетентного суда по делам об исполнении решений (как правило, это участковый суд по месту жительства клиента).

Возможность получения информации также через банки, обслуживающие потенциального клиента

Кроме того, информацию о платёжеспособности клиента можно запросить у банков, ведущих счет клиента. Банки предоставляют, как правило, общую информацию об экономической ситуации клиента, о его кредито- и платёжеспособности. Для получения информации необходимо будет подтвердить наличие так называемого законного интереса в получении соответствующей информации, который имеет место, например, когда Вы намереваетесь заключить сделку с клиентом. В отношении физических лиц информация может быть предоставлена только при наличии прямо выраженного согласия клиента банка. Информация в отношении юридических лиц, а также внесенных в Торговый реестр предпринимателей предоставляется, если клиент не дал банку указание, запрещающее предоставлять соответствующую информацию.

Также существуют различные справочные бюро (напр., Creditreform), которые предоставляют информацию о платёжеспособности и о платёжной дисциплине юридических и физических лиц.

Более достоверная информация содержится в общедоступных первичных источниках (напр. Торговый реестр)

Получение информации через указанные порталы, банки или справочные бюро имеет тот недостаток, что предоставляемая информация является информацией из вторичных источников.

В качестве первоисточников можно рассматривать такие индикаторы сомнительной платёжной морали как:

Обращайте внимание на индикаторы сомнительной платёжной морали

- (многократные) изменения места нахождения фирмы,
- частая смена банковского счёта,
- частая смена руководства компании,
- отказ оплаты путём списания со счёта<sup>4</sup>,
- отказ от предоставления информации через банк,
- (многочисленные) просьбы об изменении условий договора (кроме переговоров о цене), напр., продление сроков платежа, отсрочки платежа,
- клиент не пользуется скинто (скидка при досрочном платеже), а применяет длительные сроки платежа,
- необоснованные изменения коммерческой активности клиента, напр., закрытие филиалов без указания причин, сокращение сотрудников в крупных масштабах, введение неполной занятости,
- клиент прекратил инвестировать в новое оборудование/развитие продуктов.

Основную из перечисленной выше информации можно получить из общедоступных официальных источников, таких как Торговый реестр<sup>5</sup>, Федеральный вестник<sup>6</sup>, а также из пресс-релизов, с веб-страницы клиента, новостных порталов и т.д.

Согласно немецкому законодательству все хозяйственные общества<sup>7</sup>, а также хозяйственные товарищества<sup>8</sup>, не имеющие в качестве участника физическое лицо, несущее полную ответственность, обязаны публиковать свою годовую бухгалтерскую отчётность на портале Федерального вестника.

<sup>3</sup> Нем. Schuldnerverzeichnis.

<sup>4</sup> Нем. Lastschrift.

<sup>5</sup> Нем. Handelsregister ([www.handelsregister.de](http://www.handelsregister.de)).

<sup>6</sup> Нем. Bundesanzeiger ([www.bundesanzeiger.de](http://www.bundesanzeiger.de)).

<sup>7</sup> Нем. Kapitalgesellschaften.

<sup>8</sup> Нем. Personengesellschaften.

Доступ к годовой бухгалтерской отчетности бесплатный и не требует регистрации. Таким образом, в Германии получить соответствующую информацию проще, чем, например, в Российской Федерации, где обязательная публикация установлена в таких отдельных случаях, как годовая консолидированная финансовая отчетность, а также бухгалтерский баланс (а также годовой отчет) общества с ограниченной ответственностью в случае публичного размещения им облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

## **II. Обязательное социальное страхование участников общества**

Повышенное  
внимание  
проверяющих  
органов к  
социально-  
страховому статусу  
участников  
общества

Участник общества, являющийся его управляющим или работником, доля участия которого в ГмбХ<sup>9</sup> составляет менее 50%, должен принять во внимание, что немецкий Фонд пенсионного страхования при проведении выездной проверки, вероятно, проверит в том числе и его социально-страховой статус.

Причиной этому послужит актуальная судебная практика Федерального суда по социальным вопросам<sup>10</sup>, по которой миноритарный участник-управляющий общества или участник, состоящий в трудовых отношениях с обществом, не подлежит обязательному социальному страхованию только в том случае, если он на основании положений устава ГмбХ владеет так наз. «блокирующим меньшинством» (26%, при условии что все решения собрания участников должны приниматься большинством голосов в размере 75%) или если устав предусматривает принятие единогласных решений (сравн. напр., решения Федерального суда по социальным вопросам от 11.11.2015г. под номерами Б 12 Р 2/14 и Б 12 КР 13/14).

До недавнего времени были известны случаи уклонения от обязательного страхования, когда участники отдельно от положений устава общества обязывали себя к единогласному принятию решений в рамках отдельно заключаемого соглашения участников или, например, когда при передаче долей преемнику с ним заключалось гражданско-правовое соглашение об осуществлении права голоса, согласно которому старший партнер, передающий долю, продолжал осуществлять вытекающее из нее право голоса. Такие соглашения особенно внимательно изучаются проверяющими органами.

<sup>9</sup> Нем. Gesellschaft mit beschränkter Haftung – общество с ограниченной ответственностью (по немецкому праву).

<sup>10</sup> Нем. Bundessozialgericht.

## Контактная информация

Обращаем Ваше внимание, что сведения, содержащиеся в данном сообщении, имеют лишь информационный характер. За получением профессиональной консультации, с учетом Вашей ситуации, просим обращаться к нашим специалистам. Также просим Вас отнестись с пониманием, что сведения данной рассылки не могут быть воспроизведены полностью или частично без разрешения компании PricewaterhouseCoopers AG.

**Адвокат**  
**Ксения Барски**  
Тел.: +49 30 2636-1595  
[xenia.barski@de.pwc.com](mailto:xenia.barski@de.pwc.com)

**Адвокат**  
**Татьяна Галандер**  
Тел.: +49 30 2636-5483  
[tanja.galander@de.pwc.com](mailto:tanja.galander@de.pwc.com)

[www.pwc.de/russland](http://www.pwc.de/russland)

---

## Заявка на получение и отказ от получения рассылки

Если у Вас есть желание получать или же отказаться от получения рассылки "Налоговые и юридические новости Германии", просим Вас выслать нам электронное сообщение с указанием в теме письма "Заявка на получение рассылки" или "Отказ от получения рассылки" по адресу: [eva.grosskopf@de.pwc.com](mailto:eva.grosskopf@de.pwc.com).

PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft supports ethical PwC principles (published on the website [www.pwc.de/de/ethicode](http://www.pwc.de/de/ethicode) in German) and the Ten Principles of the UN Global Compact (published on the website [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de) in German and in English).

© May 2016. PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. All rights reserved. "PwC" refers to the company "PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", which refers to the network of member firms of "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Each member company of PwCIL is a separate legal entity.

PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft поддерживает этические принципы PwC (приводятся на сайте [www.pwc.de/de/ethicode](http://www.pwc.de/de/ethicode) на немецком языке) и Десять принципов Глобального Договора (UN Global Compact) (приводятся на сайте [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de) на немецком и английском языках).

© май 2016г. PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Все права защищены. Под "PwC" в этом документе понимается компания "PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", которая входит в глобальную сеть фирм "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая компания сети PwCIL является юридически самостоятельной компанией.