



Рекомендации предпринимателям по минимизации убытков во время коронавируса: юридические аспекты

Алмат Даумов, партнер GRATA

С 16 марта в стране действует особый правовой режим деятельности государственных органов, допускающий ограничение прав физических и юридических лиц и возлагающий на них дополнительные обязанности. Введенные в течение последних недель ограничения зачастую делают невозможным исполнение некоторыми компаниями своих обязательств по контрактам, трудовым договорам и налогам.

Контракты: невозможность исполнять договорные обязательства

Законодательство Казахстана предусматривает освобождение от ответственности по договору при обстоятельствах форс-мажора. Статья 359 Гражданского кодекса РК предусматривает, что лицо, не исполнившее обязательство, не несет ответственность, если докажет, что это произошло вследствие чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств (стихийные явления, военные действия и т.п.). Хотя законодательство и прямо не перечисляет эпидемии в качестве чрезвычайных обстоятельств, список не является исчерпывающим. Поэтому эпидемии должны признаваться такими обстоятельствами, если это препятствовало выполнению сторонами договорных обязательств.

Как правило, стороны договоров признают форс-мажорными следующие обстоятельства: *техногенные и экологические бедствия, природные разрушительные явления и катаклизмы, пожар, наводнения, эпидемии, землетрясения, военные действия, преступные посягательства, массовые беспорядки, решения органов государственной власти и управления и их должностных лиц, препятствующие выполнению Сторонами договорных обязательств.*

Своевременное уведомление контрагента о форс-мажоре поможет минимизировать Ваши правовые риски по контрактам

Несмотря на то, что компетентные лица публично заявляют о том, что нынешние обстоятельства являются форс-мажором, сам по себе факт эпидемии коронавируса не освобождает сторону договора от ответственности за его неисполнение.

Во-первых, договоры часто предусматривают обязательство стороны, попавшей под влияние форс-мажора, письменно уведомить другую сторону о наступлении форс-мажора.

На практике встречаются контракты, которые устанавливают порядок действий сторон при наступлении обстоятельств форс-мажора (порядок и срок уведомления о форс-мажоре) и последствия (приостановление или прекращение договора). Для примера приведем цитату положений из договора аренды:



Сторона, попавшая под влияние форс-мажорных обстоятельств, обязана уведомить об этом другую сторону не позднее 7 календарных дней со дня наступления таких обстоятельств, и в течение 30 календарных дней представляет другой стороне документ, подтверждающий факт форс-мажора. Сторона, нарушившая условия настоящего пункта (в том числе сроки уведомления и предоставления документов), утрачивает право ссылаться на форс-мажорные обстоятельства при невозможности выполнить свои обязательства по договору.

В случае наступления обстоятельств форс-мажора действие договора может быть приостановлено в полном объеме или частично на срок действия таких обстоятельств. Если обстоятельство форс-мажор продолжается более 60 дней подряд и не обнаруживает признаки прекращения, стороны совместным решением определяют дальнейшие действия: приостанавливают и/или прекращают договор.

Как видно из рассматриваемого примера, негативные последствия несвоевременного уведомления либо непредставления документов о форс-мажоре могут быть значительными для компании. Поэтому, будет полезным проверить все контракты, по которым Вы не можете надлежащим образом исполнять обязательства из-за коронавируса, на предмет соблюдения всех требуемых формальностей и выполнить их, где необходимо.

Также желательно проверить, какие последствия влечет наступление форс-мажора (приостановление договора, его прекращение по истечению определенного срока и так далее). Нужно заранее понять, что последует далее, если обстоятельства форс-мажора не завершатся в ближайшее время, и оценить Ваши риски (желаете ли Вы дальнейшего прекращения договора, возможно ли частичное исполнение обязательств по договору для его сохранения и др.).

Даже если Ваш договор не содержит обязательства по уведомлению другой стороны о форс-мажоре, мы бы рекомендовали сделать это в любом случае. Согласно положениям Гражданского кодекса РК, граждане и юридические лица должны действовать при осуществлении принадлежащих им прав добросовестно, разумно и справедливо. Не допускается злоупотребление правом. Иными словами, при осуществлении Ваших прав по освобождению от ответственности в связи с форс-мажором, Вы обязаны действовать добросовестно и не злоупотреблять правом. По этой причине, скорейшее уведомление Вашего контрагента о том, что Вы потеряли возможность исполнять свои обязательства по договору, позволит контрагенту также предпринять разумные действия по минимизации его рисков и недопущению дефолта уже по его обязательствам перед третьими лицами.

Во-вторых, для освобождения от ответственности по договору необходимо установить причинную связь события (коронавируса, режима ЧП и карантина) с невозможностью исполнения стороной договора. В этой связи, рекомендуем получить сертификат,



подтверждающий форс-мажорные обстоятельства, во внешнеторговой палате Казахстана. Для этого нужно представить доказательства, что пандемия коронавируса и введенные в этой связи ограничения сделали невозможным надлежащее исполнение договора. В случаях, где ограничения прямо следуют из акта государственного органа (указа Президента о введении чрезвычайного положения, решения Государственной комиссии по обеспечению режима ЧП и др.), доказательством невозможности исполнения договора могут служить сами указанные акты и соответствующее обоснование причинной связи. Во всех остальных случаях, желательно подготовить доказательства, что предприниматель принял все зависящие от него меры по надлежащему исполнению договора, но исполнение обязательств оказалось невозможным.

Налоговые каникулы и налоговый кредит

В дополнение к прошлогоднему пакету налоговых льгот для микро и малого бизнеса (введены с 1 января 2020 года на три года – освобождение лиц, применяющих специальные налоговые режимы, от подоходного налога, социального налога и единого земельного налога), в связи с пандемией коронавируса введены дополнительные налоговые каникулы. Так, с 20 марта по 31 декабря 2020 года освобождены от налога на имущество собственники объектов, которые приостановлены на время ЧП; от земельного налога – по землям сельхоз назначения производители сельхоз продукции; от индивидуального подоходного налога – индивидуальные предприниматели, работающие в общеустановленном порядке налогообложения (те, кто платят ИПН в размере 10%). Два указанных пакета налоговых льгот, среди прочего, освобождают практически всех ИП от подоходного налога, что является значительной поддержкой. Также для определенных отраслей МСБ предоставлено освобождение от зарплатных налогов на период с 1 апреля по 1 октября 2020 года, снижен НДС с 12 до 8% для социально значимых товаров.

При этом, все еще есть предприятия, которых не затрагивают принятые налоговые меры поддержки, но которые в силу общих норм Налогового кодекса вправе получить налоговые послабления, если докажут, что обстоятельства непреодолимой силы повлияли на финансовое положение компании и возможность уплаты налогов в срок.

Возникновение обстоятельств непреодолимой силы может быть использовано предпринимателями в качестве основания для получения так называемого «налогового кредита» - отсрочка или рассрочка по уплате налогов.

Отсрочка подразумевает возможность единовременно уплатить сумму налога позже – в срок до шести месяцев. Рассрочка по уплате налога предоставляется на срок до трех лет с уплатой налога равными долями ежемесячно или ежеквартально.

Отсрочка или рассрочка по уплате налогов могут быть предоставлены налогоплательщику, финансовое положение которого не позволяет уплатить налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность



их уплаты возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка.

Для реализации этого права налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган с заявлением об изменении срока исполнения налогового обязательства и приложить ряд документов. В частности, Налоговый кодекс предусматривает предоставление перечня контрагентов-дебиторов с указанием цен договоров, заключенных с дебиторами, и сроков их исполнения. Логика в том, что налоговый орган увидит Ваших дебиторов и сроки поступления от них денег в будущем (например, после окончания срока ЧП). В перечне документов также указаны документы об имуществе, которое может быть предметом залога, либо банковская гарантия. Иными словами, предоставление «налогового кредита» возможно при условии обеспечения будущего исполнения налогового обязательства залогом или банковской гарантией.

Дефолты по исполнению обязательств работодателя перед работниками

Трудовой кодекс отдельно не предусматривает освобождения работодателя от ответственности за неисполнение обязательств по трудовому договору при обстоятельствах форс-мажора. Однако, снижение объема производства, выполняемых работ и оказываемых услуг, повлекшее ухудшение экономического состояния работодателя, среди прочего, является основанием для расторжения трудового договора по инициативе работодателя.

Сокращение штата, оптимизация фонда оплаты труда (перевод на неполный рабочий день, оформление простоя (временной приостановки работ по причинам экономического, технологического, организационного, иного производственного или природного характера)) и иные действия работодателя должны осуществляться при соблюдении требований трудового законодательства. В любом случае, желательно осуществлять значительные изменения соглашением сторон, то есть достигать консенсуса. Если Правительство утвердит налоговые каникулы по зарплатным налогам, фактически это будет означать субсидирование государством трети текущей *gross* зарплаты каждого работника. Возможно, в этом случае работодатели смогут сохранить *net* зарплаты своих сотрудников и при этом оптимизировать фонд оплаты труда за счет налоговых каникул, либо хотя бы минимизировать снижение заработных плат.