

## СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОМИТЕТ



Председатель:  
**Антон Рассадин**, BSH Bytowije Pribory

Заместители председателя:  
**Андреас Битци**, quality partners.; **Елена Новоселова**, Coleman Services;  
**Вильгельмина Шавшина**, EY

Координатор комитета: **Алла Оганесян** (alla.oganesian@aebrus.ru)

## ВВЕДЕНИЕ

Северо-Западный региональный комитет был основан в Санкт-Петербурге в феврале 2010 года. В настоящее время в Комитете насчитывается около 100 компаний-членов, представляющих все секторы торгово-промышленной деятельности. В него входят компании из большинства стран Европы, но в силу географического расположения региона среди членов Комитета много скандинавских, в особенности финских (40%) компаний.

Основная задача Комитета состоит в создании более благоприятной деловой и инвестиционной среды в Северо-Западном регионе с целью содействия компаниям-членам. Северо-запад России включает Санкт-Петербург, Архангельскую, Вологодскую, Калининградскую, Ленинградскую, Мурманскую, Новгородскую и Псковскую области, республики Карелию и Коми и Ненецкий АО.

Наиболее важными задачами Комитета являются:

- предложение наилучших западных практик лоббирования в интересах компаний-членов;
- улучшение деловой среды, повышение прозрачности и создание возможностей для ведения честного бизнеса в регионе;
- взаимодействие с местными и федеральными органами власти с целью решения проблем или содействия компаниям-членам и секторам в их предпринимательской деятельности;
- создание платформы, например, подкомитетов или рабочих групп, для решения проблем своих членов в области ведения бизнеса;
- организация мероприятий и создание других возможностей для встреч с целью налаживания контактов;
- сотрудничество с консульствами и другими представительскими организациями Европейского союза в регионе;
- сотрудничество с другими бизнес-ассоциациями;
- предоставление качественной информации в соответствии с потребностями компаний-членов.

Комитет организует ряд мероприятий в Санкт-Петербурге, которые уже стали популярными. Так, Форум «Северное измерение» привлекает сотни компаний. Организация этого форума на ежегодной основе уже стала традицией. Кроме того, Комитет проводит открытые заседания, круглые столы и другие

мероприятия, посвященные обсуждению текущих вопросов и проблем предпринимательства.

В 2020 году Комитет существенно усилил свое взаимодействие с региональными органами власти и деловыми ассоциациями и свою коммуникационную активность для активного лоббирования интересов членов Комитета, их своевременного информирования о ситуации в регионе, ограничительных мерах в связи с пандемией COVID-19 и мерах поддержки, участия в разработке и реализации мер восстановления региональной экономики. Особо следует отметить высочайший уровень сотрудничества, на который Комитет вышел с экономическим блоком правительства Ленинградской области, во многом благодаря которому областные члены Комитета смогли восстановить нормальное функционирование своих предприятий после ограничительных мер в кратчайшие сроки и с максимальной эффективностью при всесторонней поддержке властей региона.

Комитет находится под управлением Координационной группы. На сегодняшний день ее членами являются: Андреас Битци (заместитель председателя, quality partners.), Наталья Капкаева (Port of Hamburg Marketing), Тимо Микконен (LLC ORAS Rus), Елена Новоселова (заместитель председателя, Coleman Services UK), Антон Поддубный (Dentons); Антон Рассадин (председатель, BSH), Максим Соболев (ЮИТ), Анна Чехова (Commerzbank (Eurasija) АО), Вильгельмина Шавшина (заместитель председателя, EY).

## ПОДКОМИТЕТ ПО ТРУДОВЫМ РЕСУРСАМ И МИГРАЦИОННЫМ ВОПРОСАМ

## ВВЕДЕНИЕ

Санкт-Петербург является вторым по значению после Москвы и ключевым на северо-западе России инфраструктурным центром, а также вторым по численности населения мегаполисом страны. Основой экономики региона, а следовательно, главным источником налоговых поступлений и одним из ключевых факторов занятости населения является промышленный сектор Санкт-Петербурга и Ленинградской области. На долю промышленного комплекса приходится пятая часть работающего населения региона.

## ЗАДАЧИ

Подкомитет работает по следующим направлениям:

- оценка, обучение и развитие персонала;
- компенсации и льготы;
- трудовое право;
- рекрутмент;
- миграционная политика.

## ЦЕЛИ

Целью Подкомитета является обеспечение благоприятных условий для развития рынка трудовых ресурсов в Северо-Западном регионе посредством:

- создания площадки для эффективного трехстороннего диалога и взаимодействия между представителями органов власти, бизнеса, государственных учебных заведений;
- содействия обмену опытом между иностранными и российскими специалистами по кадрам с целью расширения областей применения в Северо-Западном регионе лучших мировых практик и стандартов в области человеческих ресурсов;
- поддержка иностранных компаний-членов АЕБ в вопросах, возникающих в работе с персоналом в регионе, в стране;
- поддержка иностранных компаний-членов АЕБ в вопросах миграционной политики Российской Федерации.

## ПРОБЛЕМЫ

В рейтинге инвестиционно-привлекательных регионов России Санкт-Петербург и Ленинградская область занимают лидирующие позиции.

Интерес иностранных инвесторов к рынку Северо-Западного региона растет, при этом компании, начинающие работать на российском рынке, не всегда четко понимают особенности российского законодательства и специфику ведения бизнеса в России. Помимо этого при ведении деятельности в России иностранные компании часто сталкиваются со сложностями, вызванными правовыми коллизиями, пробелами в законодательстве или неоднозначными подходами в правоприменении по вопросам управления персоналом. Особым вопросом для иностранных компаний, ведущих деятельность в России, является вопрос привлечения иностранной рабочей силы.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

Целью Подкомитета является дальнейшее расширение информационного поля, профессиональная помощь и поддержка по вопросам, возникающим у иностранных компаний при работе с персоналом в регионе, по миграционным вопросам путем:

- привлечения к активному сотрудничеству представителей правительственных и законодательных органов; взаимодействия с государственными органами с целью упорядочивания применения существующих правовых норм и устранения правовых коллизий и пробелов, мешающих эффективной и

продуктивной деятельности иностранных компаний с персоналом в России;

- содействия иностранным компаниям-членам АЕБ в расширении и укреплении деловых контактов в Северо-Западном регионе;
- проведения ежемесячных заседаний для обсуждения актуальных изменений на российском рынке труда, нововведений в российской законодательной базе.

## ПОДКОМИТЕТ ПО ТАМОЖНЕ, ТРАНСПОРТУ И ЛОГИСТИКЕ

### ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ МАРКИРОВКА ТОВАРОВ СРЕДСТВАМИ ИДЕНТИФИКАЦИИ

В 2020 году получила дальнейшее развитие система обязательной маркировки отдельных товаров средствами идентификации. С 1 июля 2020 года обязательная маркировка действует для обуви и лекарственных средств (с некоторыми изъятиями), с 1 октября 2020 года — для фототоваров и духов (реализация нереализованных остатков без маркировки возможна до 30 сентября 2021 года). Более того, 1 ноября 2020 года начинается первый этап обязательной маркировки шин и автопокрышек, который предполагает запрет оборота немаркированной продукции с временным исключением для организаций оптовой и розничной торговли.

С 1 января 2021 года обязательная маркировка должна начать действовать в отношении товаров легкой промышленности. На данный момент также запущены пилотные проекты по маркировке нескольких групп товаров: молочная продукция (обязательная маркировка должна была быть введена в 2020 году, но эксперимент продлен до конца 2020 года), упакованная вода, кресла-коляски. В сентябре 2020 года официально была выдвинута инициатива запуска пилотного проекта по маркировке пива и пивных напитков.

### ПРОБЛЕМА

После начала действия обязательной маркировки нанесение знаков идентификации на товар будет обязательно до его введения в оборот на территории России, в том числе для товаров, импортируемых из стран, не входящих в ЕАЭС.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

В соответствии с действующим законодательством в области обязательной маркировки импортируемые товары должны быть маркированы кодами идентификации до выпуска ввозимых в Россию товаров для внутреннего потребления. Соответственно, маркировка может осуществляться двумя способами: (1) на иностранном складе до упаковки товаров в транспортную упаковку и дальнейшего перемещения их через границу России; (2) при условии помещения товаров под процедуру таможенного склада, на складе в России до выпуска товаров для внутреннего потребления.

## КАТЕГОРИРОВАНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

В июне 2020 года вступил в силу Приказ Минфина России от 21.02.2020 г. № 29н (далее — «Приказ»), определяющий порядок проведения категорирования участников ВЭД с целью применения тех или иных мер таможенного контроля. Приказом, по сравнению с ранее действовавшим Приказом ФТС России от 01.12.2016 г. № 2256 «Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности», уточнены условия отнесения лиц к одной из трех категорий (высокой, низкой и средней); определен порядок применения мер по минимизации рисков; установлены требования, по которым лицо исключается/включается в ту или иную категорию; изменен перечень критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции.

### ПРОБЛЕМА

Несмотря на существенную доработку подходов категорирования, на практике, в процессе применения Приказа, участники ВЭД сталкиваются с рядом сложностей, в том числе следующими:

1. Одним из блокирующих критериев, определяющим невозможность применения низкой категории риска, является неисполнение или ненадлежащее исполнение лицом обязанностей при проведении таможенной проверки. Таким ненадлежащим исполнением обязанности таможенный орган может признать любую техническую ошибку, в частности, неточности в оформлении представленных документов, опечатки и др. На практике всего через несколько дней после допущенных неточностей компания может столкнуться, например, с кратным увеличением количества досмотров, запросов документов, что влечет существенные издержки.
2. Еще одним блокирующим критерием, в соответствии с Приказом, является наличие задолженности по уплате таможенных платежей и налогов без какого-либо минимального ограничения.
3. Доступ к информации о присвоенной категории риска открыт только участникам ВЭД, подписавшим Хартию добросовестных участников ВЭД, а также уполномоченным экономическим операторам (так как для последних низкий уровень риска присваивается автоматически при получении статуса). Иные участники ВЭД не имеют доступ к такой информации в личном кабинете участника ВЭД.

### РЕКОМЕНДАЦИИ

Продолжить взаимодействие с уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, в частности Министерством финансов России и ФТС России, в процессе совершенствования ключевых положений Приказа, снижающих эффективность категорирования участников ВЭД.

В отношении критерия неисполнения обязанностей при проведении таможенной проверки мы рекомендуем участникам

ВЭД полно и аргументировано отвечать на требования таможенного органа о предоставлении документов и сведений; использовать право на продление срока представления документов.

В части соблюдения остальных критериев рекомендуем рассмотреть возможность подписания Хартии добросовестных участников ВЭД или получения статуса уполномоченного экономического оператора.

## ТРАНСПОРТНЫЕ ВЫЧЕТЫ

### ПРОБЛЕМА

В последнее время таможенными органами проводятся массовые проверки по вопросу обоснованности вычетов транспортных расходов на перевозку по таможенной территории ЕАЭС при определении таможенной стоимости товаров, что впоследствии порождает большое количество арбитражных споров и противоречивых решений судов на этот счет.

Суть претензий таможенных органов заключается в следующем:

1. Для осуществления вычета на основании транспортных расходов, понесенных после пересечения границы ЕАЭС, выделение стоимости перевозки из цены товара и ее разделение на стоимость перевозки до таможенной границы Союза и после должно присутствовать не только во внешнеторговом договоре и (или) инвойсе иностранного продавца, но и в договоре перевозки и инвойсе, выставленном перевозчиком, которые должны быть представлены декларантом, несмотря на то, что он не является стороной договора с перевозчиком.
2. Вознаграждение экспедитора не может быть вычтено из таможенной стоимости в качестве расходов на перевозку.

По мнению таможенных органов, наличие у декларанта только информации и документов, предоставленных иностранным продавцом, и отказ перевозчика, с которым декларант не имеет договорных отношений, в предоставлении транспортного договора и счетов на перевозку не дает декларанту права на заявление данного вычета.

При этом, по мнению таможенных органов, экспедиторские услуги при транспортировке товаров до границы Союза подлежат включению в таможенную стоимость товаров.

### РЕКОМЕНДАЦИИ

В целях достижения единообразия правоприменительной практики, в том числе судебной, а также создания ситуации правовой определенности для декларантов, необходимо внесение изменений в ТК ЕАЭС и (или) разработка акта ЕЭК, регламентирующего условия вычета транспортных расходов из таможенной стоимости товаров, в частности, определяющих возможность вычета расходов на экспедиторские услуги из та-

моженной стоимости товаров, а также о порядке представления подтверждающих расходы документов.

В части подтверждения транспортных расходов мы рекомендуем компаниям представлять в таможенные органы полный пакет соответствующих документов, согласующихся между собой, а также общее письмо-пояснение, которое вносило бы логику и ясность в части юридической природы документов и особенностей договорных отношений между всеми сторонами, участвовавшими в процессе отгрузки и доставки товаров на территорию Российской Федерации.

Для получения вычета необходимо также обеспечить выделение стоимости перевозки из цены товара и разделение ее на стоимость перевозки до таможенной границы Союза и после, которое должно быть прописано во внешнеторговом договоре и инвойсе продавца, а также в договоре перевозки и инвойсе, выставленном перевозчиком.

## **ВКЛЮЧЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ В ТАМОЖЕННУЮ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ**

### **ПРОБЛЕМА**

Новой практикой таможенных органов является проведение таможенных проверок на предмет включения уплачиваемых в адрес «материнских» организаций за пределы Союза. В результате этого возросло количество судебных споров по данному вопросу.

В соответствии с ч. 9 ст. 39 ТК ЕАЭС, перечисляемые покупателем продавцу дивиденды или иные платежи в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров. При этом, согласно п. 3 ч. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС, часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу, подлежит включению в таможенную стоимость товара. Эти две нормы и стали камнем преткновения в спорах о включении дивидендов в таможенную стоимость товаров.

При этом дивиденды представляют собой часть чистой прибыли общества, которая распределяется в пользу участника этого общества пропорционально его доле в уставном капитале. Дивиденды являются финансовым результатом деятельности любой компании в целом и не обусловлены реализацией конкретных товаров.

### **РЕКОМЕНДАЦИИ**

Мы рекомендуем компаниям отслеживать дальнейшую судебную практику по этому вопросу и быть готовыми к запросу таможенными органами документов и сведений в рамках проведения проверки корректности определения таможенной стоимости товаров, в частности правомерности невключения дивидендов в таможенную стоимость товаров.

В текущей ситуации также следует подготовить аргументы в обоснование того, что отчисления дивидендов не связаны с ввозимыми компанией товарами. В случае если дивиденды выплачиваются стороне внешнеторгового контракта, являющейся с декларантом взаимосвязанным лицом, следует также подготовить доказательства отсутствия влияния взаимосвязи сторон контракта на стоимость сделки.

## **РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА**

С 2018 года в таможенное законодательство ЕАЭС вводятся положения, призванные придать новый импульс развитию института Уполномоченного экономического оператора (УЭО): предусмотрены три типа свидетельств УЭО с разным набором упрощений для каждого типа, расширен перечень упрощений для УЭО, зафиксировано положение о том, что УЭО относится к категории низкого уровня риска и др.

### **ПРОБЛЕМА**

Однако на практике оказалось, что преимущества, которые дает статус УЭО компаниям-импортерам, нивелированы общими системными изменениями в таможенном оформлении товаров. Так, товары «обычных» импортеров зачастую выпускаются быстрее, чем товары УЭО, даже в случаях использования последними упрощения «выпуск до подачи декларации», что таможенные органы объясняют недостатками работы системы управления рисками.

Существует и проблема недоверия участников ВЭД к механизму предоставления таможенным органам удаленного доступа к системе учета УЭО. Участники ВЭД опасаются, что информация, полученная таможенными органами из системы учета или витрины данных, может быть использована в других целях, например, для налогового контроля.

Некоторые специальные преимущества, которые дает статус УЭО на практике не применяются или работают неэффективно. Так, отсутствует единообразие практики в части применения специальных упрощений, например, возможности непредоставления УЭО обеспечения при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров. УЭО в некоторых случаях до сих пор сталкиваются с требованиями таможенных органов о предоставлении обеспечения, когда по общему правилу этого требует закон, что снижает общую эффективность указанного специального упрощения.

### **РЕКОМЕНДАЦИИ**

Продолжить взаимодействие с органами государственной власти Российской Федерации и с Евразийской экономической комиссией, в том числе в рамках Рабочей группы по развитию института УЭО в государствах-членах ЕАЭС, для решения ключевых проблемных вопросов, препятствующих эффективному применению преимуществ УЭО для бизнеса. Приори-

тетными направлениями являются принятие Решения ЕЭК о типовых требованиях к системе учета товаров УЭО; установление четких требований по удаленному доступу к сведениям из системы учета (не к системе учета!), включая ограничения использования таможенными органами информации из системы учета; доработка системы управления рисками исходя из закрепленного в ТК ЕАЭС положения о том, что УЭО относится к низкой категории риска; доработка механизмов действия специальных упрощений, которые дает статус УЭО.

## **ПОДКОМИТЕТ ПО НАЛОГОВЫМ И ПРАВОВЫМ ВОПРОСАМ**

Основными задачами Подкомитета являются своевременное информирование его членов об изменении законодательной базы и налогового окружения, поиск возможных вариантов исключения или минимизации рисков, выработка предложений по совершенствованию нормативной базы, как на федеральном, так и на региональном уровнях, и взаимодействие с контролирующими государственными органами.

### **ПРОБЛЕМА**

В настоящее время в целях применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций положениями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) устанавливаются объемы и предельные периоды осуществления капитальных вложений для региональных инвестиционных проектов (РИП), в следующих размерах:

- 50 млн рублей – в срок, не превышающий 3 лет со дня включения организации в реестр участников РИП;
- 500 млн рублей – в срок, не превышающий 5 лет со дня включения организации в реестр участников РИП.

В связи со сложной экономической ситуацией, обусловленной пандемией, выполнение инвесторами, реализующими РИП, указанных требований НК РФ в отношении периода вложений может оказаться затруднительным. В связи с этим возникает риск утраты участниками РИП права на применение мер налоговой поддержки, и реализация РИП будет существенно замедлена.

### **РЕКОМЕНДАЦИЯ**

Рекомендуется обсудить с членами Подкомитета возможность обращения с предложением к компетентным органам власти субъектов Российской Федерации Северо-Запада о поддержке существенного увеличения или полной отмены предельных периодов осуществления капитальных вложений для РИП, совместной подготовке экономических обоснований и проектов нормативных актов по внесению изменений в НК РФ.

### **ПРОБЛЕМА**

Въезд в Российскую Федерацию иностранному гражданину может быть не разрешен в случае, если иностранный гражданин

два и более раз в течение трех лет привлекался к административной ответственности за совершение даже незначительного административного правонарушения на территории России.

### **РЕКОМЕНДАЦИЯ**

Предлагается рассмотреть вопрос о внесении поправок в Федеральный закон «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» об изменении критериев для ограничения въезда в отношении иностранных граждан. Такие критерии целесообразно устанавливать, в частности, исходя из характера правонарушений, степени вины иностранца, наличия и тяжести ущерба.

## **ПОДКОМИТЕТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ И НЕДВИЖИМОСТИ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Идеей создания Подкомитета стало объединение интересов различных компаний в следующих сферах деятельности: строительство, застройка, недвижимость, управление активами, юридические консультации, инвестиции и финансы, информация по производителям и поставщикам материалов и оборудования.

Строительный сектор вносит существенный вклад в промышленное и экономическое развитие страны и региона. Эта отрасль обеспечивает занятость более 300 тысяч работников Северо-Западного региона, а также способствует развитию производства строительных и отделочных материалов, логистических и иных услуг.

Деятельность компаний строительного сектора регулируется и ограничивается большим количеством законодательных актов и правил, устанавливаемых государством, местными органами и контролирующими организациями.

### **ПРОБЛЕМА**

Правительство Санкт-Петербурга настаивает на участии застройщиков и инвесторов в развитии инфраструктуры города, в том числе: в строительстве объектов соцкультбыта, дорог, инженерных сетей и др. Город такие объекты выкупает или принимает в дар.

Органы власти всячески затягивают процесс приемки указанных объектов. Часто отказ в приемке объекта происходит по незначительным формальным основаниям. При этом весь период до принятия городом объекта застройщики и инвесторы вынуждены обслуживать объекты инфраструктуры за свой счет.

Региональная нормативно-правовая база практически не содержит регулирования в данном аспекте, а соглашения о передаче объектов в собственность города и законодательство не учитывают интересы инвесторов, в том числе при просрочке принятия.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**

Обсудить с руководством города смягчение требований при приемке объектов инфраструктуры и проработку правовых механизмов реализации проектов по строительству инфраструктурных объектов с учетом интересов инвесторов.

**ПРОБЛЕМА**

Государство активно реформирует законодательную базу в строительстве: обязательные ранее нормы становятся рекомендательными, появляются новые требования, в частности к информационному обеспечению деятельности (введение Информационной модели объекта капитального строительства). Требуется конкретизация требований, определение переходных периодов и т. п.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**

С помощью экспертов Ассоциации сформулировать предложения для конкретизации требований к работе с Информационной моделью объектов капитального строительства и направить соответствующие предложения в Минстрой.

**ПРОБЛЕМА**

В условиях экономической нестабильности страны активно используют протекционистские меры, стремясь защитить отечественного производителя. Государственными органами к производителям предъявляются требования по локализации. Использование нелокализованной продукции активно вытесняется из закупок предприятий с государственным участием. Прямая локализация производств требует больших капиталовложений и не всегда оправдана экономически. Как не потерять рынок и сохранить эффективность?

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**

Находить и распространять лучшие практики локализации для членов Ассоциации.

**ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА**

Abloy LLC (Russia) • Akzo Nobel N.V. • Allianz IC OJCS • Alstom Russia Ltd • Ancor • Antal • Ariston Thermo Rus • Astoria Hotel Complex JSC • Baker McKenzie • BASF • Beiten Burkhardt • Bellerage Alinga • Boskalis Offshore Contracting B.V. • British American Tobacco Russia • BSH Bytowyje Pribory OOO • Business Finland Oy • Caterpillar Eurasia LLC • Citibank AO • Coleman Services • Commerzbank (Eurasija) AO • Credit Agricole CIB AO • Danone Russia • Deloitte CIS • Dentons • DHL Express • DLA Piper Rus Limited LLC Branch in St. Petersburg • Dow Europe GmbH Representation office • Drees & Sommer • East Office of Finnish Industries • Egorov Puginsky Afanasiev & Partners • EKE Group • Eversheds Sutherland • EY • Faurecia • Finnish-Russian Chamber of Commerce • Finnvera Plc • Gestamp Russia • GfK • GROUPE SEB-VOSTOK ZAO • HeidelbergCement Rus • HEINEKEN BREWERIES, LLC • HELLENIC BANK PLC • Henkel Rus OOO • Heroes S.r.l • Human Search, OOO • Hyundai Motor CIS • IKEA DOM LLC • ING Wholesale Banking in Russia • Ingka Rus LLC • International Hotel Investments (Benelux) B.V. (Corinthia Hotel) • Italcantieri • Itella, OOO • JETRO • Jotun Paints LLC • JTI Russia • Jungheinrich Lift Truck • Juralink G-nius • Knauf Group CIS • KPMG AO • Kuehne+Nagel • KUUSAKOSKI OY (Petromax AO) • Legrand Group • Lenta LLC • METAProactive LLC • MOST SERVICE • Nissan Manufacturing Rus • Nokian Tyres Ltd. • Nordea bank • Novartis Group Russia • Novo Nordisk A/S • ORAS RUS LLC • Pekkaniska • Pepeliaev Group LLC • Philip Morris Sales & Marketing • Philips LLC • Ponsse OOO • Port Hamburg Marketing • Promaco-TIAR • PwC • quality partners. • Raiffeisenbank AO • Representative office of OMV Russia Upstream GmbH • ROCA • Rockwool • Rödl & Partner • Saint-Gobain CIS • SAF-NEVA • SATO Rus • Scandinavian Interiors • Scania-Rus LLC • SCHNEIDER GROUP • Siemens LLC • Smurfit Kappa • SOGAZ Insurance Group • Sokotel LLC • Specta • Spectrum Holding • Stockholm School of Economics in Russia • Tikkurila • TMF Group • Toyota Motor • Uniper Global Commodities SE • VOLKSWAGEN Group Rus OOO • VSK Insurance Joint Stock Company • Wienerberger • YIT • Yusen Logistics Rus LLC.

## NORTH-WESTERN REGIONAL COMMITTEE



Chairman:  
**Anton Rassadin**, BSH Bytowije Pribory

Deputy Chairpersons:  
**Andreas Bitzi**, quality partners.; **Elena Novoselova**, Coleman Services;  
**Wilhelmina Shavshina**, EY

Committee Coordinator: **Alla Oganessian** (alla.oganesian@aebrus.ru)

### INTRODUCTION

The AEB North-Western Regional Committee (AEB NWRC) was founded in St. Petersburg in February 2010. Currently, there are 100 member companies of the Committee, representing the full spectrum of business sectors. We have members from most EU countries, but owing to St. Petersburg's location, many of its members are Scandinavian, more specifically, Finnish (40%).

The mission of the AEB NWRC is to create a more favourable business and investment environment in the North-Western region in order to benefit member companies. The region includes St. Petersburg; the Arkhangelsk, Kaliningrad, Leningrad, Murmansk, Novgorod, Pskov, and Vologda regions; the Republics of Karelia and Komi; and the Nenets Autonomous District.

The most important objectives of the Committee are as follows:

- to be the best Western lobbying organization supporting member companies;
- to improve the business environment, increase transparency and develop honest business opportunities in the region;
- to facilitate effective cooperation with local and federal authorities in order to solve problems or benefit member companies and/or their business sectors;
- to develop platforms, such as subcommittees or working groups, in order to resolve members' business issues;
- to organize events and other meeting opportunities for networking purposes;
- to cooperate with consulates and other bodies of the European Union in the region;
- to cooperate with other business associations;
- to provide quality information according to the needs of member companies.

The Committee organizes some very popular events in St. Petersburg. For example, the Northern Dimension Forum attracts hundreds of companies and has become a regular event on the local business calendar. We regularly organize open meetings, round tables and business meetings addressing current business affairs and problems.

In 2020, the Committee has significantly strengthened its cooperation with regional authorities and business associations, as

well as its communications, in order to actively lobby member companies' interests, promptly inform them about the situation in the region and COVID-related restrictions and support measures, and participate in developing and implementing recovery measures for the regional economy. Our collaboration with the government of the Leningrad region is highly appreciated; it allowed member companies in the region to restore operations after the restrictions very quickly and efficiently with full support from the authorities.

The Committee has organised the following Subcommittees:

- HR and Migration;
- Customs, Transport and Logistics;
- Legal and Taxation;
- Construction and Real Estate.

The Committee is managed by a Steering Group. The following representatives currently constitute the Steering Group: Andreas Bitzi (Deputy Chair, quality partners.), Anna Chekhova (Commerzbank (Eurasija) AO), Natalia Kapkaeva (Port of Hamburg Marketing), Timo Mikkonen (ORAS RUS), Elena Novoselova (Deputy Chair, Coleman Services), Anton Poddubny (Dentons), Anton Rassadin (Chair, BSH), Wilhelmina Shavshina (Deputy Chair, EY), and Maxim Sobolev (YIT).

### HR AND MIGRATION SUBCOMMITTEE

#### INTRODUCTION

St. Petersburg has established itself as a strong industrial centre. It is an economically developed and financially self-sufficient region of Russia. St. Petersburg's economy is largely based on industry, which serves as a major source of tax revenue and provides employment to one-fifth of the working population.

#### FOCUS

The Committee as a whole is committed to:

- assessment, training and development of personnel;
- compensation and benefits;
- labour law;
- recruitment;
- migration policy.

## COMMITMENTS

The purpose of the subcommittee is to provide favourable conditions for further development of the HR market in the North-Western region by:

- creating a platform for constructive dialogue between the state, employers and public educational institutions;
- facilitating experience exchange among the foreign and Russian HR communities and promoting the application of the world's best HR practices and standards in Russia;
- providing assistance to foreign AEB member companies in HR issues in the North-Western region and in Russia;
- providing assistance to foreign AEB member companies in migration issues according to the migration legislation of the Russian Federation.

## ISSUE

St. Petersburg and the Leningrad region rank as one of the most attractive investment destinations in Russia. While investors remain interested in the North-Western market, companies just entering the national market don't always have the necessary knowledge of Russian legislation and local peculiarities which come with long experience of doing business in the country. Apart from that, companies that already operate in Russia often face legal challenges on issues related to personnel management as a result of legislative omissions, conflicting laws and ambiguities in law enforcement. An issue of particular interest to foreign companies is the hiring of foreign personnel in Russia.

## RECOMMENDATIONS

The subcommittee aims to inform and advise foreign companies on all the HR and immigration-related issues they may face when doing business in Russia by:

- encouraging active cooperation with government and legislative bodies in order to develop unified methods of law enforcement and to eliminate legislative omissions and conflicting laws which impede effective business activity on the part of foreign companies in Russia;
- providing assistance to foreign AEB member companies in establishing new business contacts in the North-Western region;
- discussing developments and trends in the Russian labour market and recent changes in Russian legislation.

## CUSTOMS, TRANSPORT AND LOGISTICS SUBCOMMITTEE

### MANDATORY LABELLING OF GOODS WITH MEANS OF IDENTIFICATION

In 2020, the system of mandatory labelling of specific goods with means of identification is developing further. Mandatory labelling has been in effect in relation to footwear and medicines (with certain exceptions) since 1 July 2020 and in relation to photography products and perfume since 1 October 2020 (unsold stock of unlabelled goods may be sold until 30 September 2021). Moreover,

1 November 2020 marks the start of the first phase of the mandatory labelling of tyres and tyre casings, which entails a ban on the circulation of unlabelled goods, with a temporary exception to be made for wholesalers and retailers.

Starting 1 January 2021, mandatory labelling is to come into effect in relation to consumer goods. To date, pilot labelling projects have been launched in relation to several product groups: dairy products (mandatory labelling should have been introduced in 2020, but the experiment has been prolonged until the end of 2020), bottled water and wheelchairs. An initiative to launch a pilot beer and beer drinks labelling project was officially put forward in September 2020.

## ISSUE

As soon as mandatory labelling of goods with means of identification enters into force, goods must be so labelled before they are put into circulation in Russia, including goods imported from non-EAEU member states.

## RECOMMENDATIONS

According to current laws regulating mandatory labelling, imported goods must be labelled with identification codes before they are released for domestic consumption in Russia. Thus, labelling should be done using one of two methods: (1) at a foreign warehouse before the goods are packed into transport packaging and subsequently moved across the Russian border; (2) if goods are placed under the customs warehouse procedure, at a warehouse in Russia before the goods are released for domestic consumption.

## CATEGORIZATION OF FOREIGN TRADE OPERATORS

Order of the Russian Ministry of Finance No. 29n of 21 February 2020 (the "Order"), regulating the procedure for assigning categories to foreign trade operators for the purpose of applying certain measures of customs control to them, came into effect in June 2020. Compared to the previously effective Order of the Federal Customs Service of Russia No. 2256 of 1 December 2016 On Approving the Procedure for Automated Determination of the Risk Category of Foreign Trade Operators, the new order clarifies the conditions for assigning entities to one of the three categories (high, medium and low risk), establishes the procedure for applying risk minimization measures, sets the requirements according to which an entity is to be included in/excluded from a particular category, and amends the list of criteria distinguishing the activities of entities carrying out customs transactions.

## ISSUE

Despite substantial improvements to approaches to categorization, during implementation of the Order in practice, foreign trade operators encounter a number of difficulties, including the following:



1. One of the blocking criteria making it impossible for an entity to apply a low risk category is the non-fulfilment or improper fulfilment of responsibilities by that entity in the course of a customs audit. Any technical error, including any inaccuracies in the completion of documents provided, misprints, etc., may be found to constitute such non-fulfilment at the customs authority's discretion. In practice, a few days after such inaccuracies, the company may, for example, face a huge increase in the number of searches and document requests, which brings about substantial costs.
2. Another blocking criterion according to the Order is if an entity is in arrears on its customs payments and taxes, without any minimum threshold.
3. Information about the assigned risk category is accessible only to foreign trade operators who have signed the Charter of Bona Fide Foreign Trade Operators and to authorized economic operators (since the latter are automatically assigned a low risk category when they are awarded the status). Other foreign trade operators will not have access to such information in their personal accounts.

## RECOMMENDATIONS

Continue interacting with the competent government authorities of the Russian Federation, including the Ministry of Finance of Russia and the Federal Customs Service of Russia, while the main provisions of the Order reducing the efficiency of the categorization of foreign trade operators are being polished.

As concerns the risk of non-fulfilment of responsibilities in the course of a customs audit, we recommend that foreign trade operators should give full and well-substantiated answers when responding to requests of the customs authorities for production of documents and data and should take advantage of their right to extend the document production time.

As concerns compliance with the remaining criteria, we recommend considering signing the Charter of Bona Fide Foreign Trade Operators or obtaining the status of an authorised economic operator.

## TRANSPORT DEDUCTIONS

### ISSUE

Lately customs authorities have launched mass audits to check the justification for deducting transport costs relating to the transport of goods across the customs territory of the EAEU from the customs value of goods, which results in a lot of arbitration and controversial judgements in this respect.

The point the customs authorities are making is as follows:

- In order to be entitled to a deduction of transport costs incurred after you have crossed the EAEU border, you should show the cost of transportation separately from the price of goods and split it into the cost of transportation up to the cus-

toms border of the EAEU and beyond, not only in the foreign trade contract and/or the foreign seller's invoice, but also in the contract for carriage and in the invoice issued by the carrier, which the declarant is to produce even if it is not a party to the contract with the carrier.

- The forwarder's fee may not be deducted from the customs value as transport costs.

In the opinion of the customs authorities, in situations when the declarant only has information and documents supplied by the foreign seller, and the carrier, with which the declarant has no contractual arrangements, refuses to provide the contract of carriage and invoices for such carriage, the declarant does not have the right to claim such deduction.

That said, the customs authorities consider that forwarding services relating to the transportation of goods up to the EAEU border should not be included in the customs value of goods.

## RECOMMENDATIONS

In order to ensure consistency in law enforcement practices, including judicial practice, and legal certainty for declarants, it is necessary to introduce amendments to the Customs Code of the EAEU and/or devise an act of the Eurasian Economic Commission that would establish conditions for deducting transport costs from the customs value of goods and, in particular, determine entitlement to deduction of the cost of forwarding services from the customs value of goods as, well as the procedure for providing documents in confirmation of such costs.

As concerns proof of transport costs, we recommend that companies provide customs authorities with a complete set of the relevant documents, which should be in agreement with each other, and a general letter to explain the logic behind, and bring more clarity to, the legal nature of documents and contractual arrangements between all parties involved in the shipment and delivery of goods to the territory of the Russian Federation.

In order to get a deduction, it is also necessary to ensure that the cost of transportation be shown separately from the price of goods and that it be split into the cost of transportation up to the customs border of the EAEU and beyond and that the same be shown in the foreign trade contract and the seller's invoices and in the contract of carriage and the invoice issued by the carrier.

## INCLUSION OF DIVIDENDS IN THE CUSTOMS VALUE OF GOODS

### ISSUE

The new practice adopted by the customs authorities is to run customs audits in order to check whether dividends payable to parent companies outside the EAEU are included in the customs value of goods. The number of court disputes on the matter has increased as a result of this.

According to part 9 of art. 39 of the Customs Code of the EAEU, dividends or other payments remitted by the purchaser to the seller are not included in the customs value of imported goods. That said, pursuant to item 3 of part 1 of art. 40 of the Customs Code of the EAEU, the part of income (revenues) received as a result of the subsequent sale or other disposition or use of imported goods which is directly or indirectly payable to the seller should be included in the customs value of goods. These two provisions have become a stumbling block in disputes over the inclusion of dividends in the customs value of goods.

Dividends are part of the company's net profit distributable in favour of that company's shareholder in proportion to such shareholder's share in the authorized capital of the company. Dividends are the financial result of any company in general and are not dependent on the sale of particular goods.

### RECOMMENDATIONS

We recommend that companies keep abreast of any subsequent developments in judicial practice on the matter and be prepared for the fact that customs authorities may request documents and data when checking the correctness of the customs valuation of goods and especially the lawfulness of the non-inclusion of dividends in the customs value of goods.

In the current situation it would be also good to prepare arguments to prove that the distribution of dividends is not connected with the goods the company imports. If dividends are payable to a party to a foreign trade contract who is an affiliate (related party) of the declarant, one should also be prepared to produce proof that such affiliation of the parties to the contract does not affect the value of the transaction.

### REGULATION OF THE INSTITUTION OF AN AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR

Since 2018, the customs legislation of the EAEU has been supplemented with provisions aimed at giving fresh impetus to the development of the institution of an Authorized Economic Operator (AEO); these provisions provide for three types of AEO certificates with different simplifications for each, extend the list of simplifications available to the AEO and affirm that the AEO fits into a low risk category and so forth.

### ISSUE

However, it has turned out that, in practice, the advantages that the AEO status gives to importers are negated by general systemic changes in the customs clearance of goods. For example, goods of "ordinary" importers are often released more quickly than those of AEOs, even when the latter apply such simplifications as "release before filing a declaration", which the customs authorities explain by flaws in how the risk management system operates.

There is also a problem of a lack of trust among foreign trade operators in the mechanism of how the customs authorities provide remote access to the AEO registration system. Foreign trade operators fear that information the customs authorities get from the system or data mart may be used for other purposes, for example, for tax control purposes.

Some of the special advantages the AEO status gives to its holders are either not applied in practice or are inefficient. There is no consistent practice of applying special simplifications such as, for example, the right of an AEO to not provide security when placing goods under the procedure of customs transit. In some instances AEOs still encounter demands from the customs authorities to provide security when the law generally does not demand this, which reduces the overall efficiency of this special simplification.

### RECOMMENDATIONS

Continue interacting with the government authorities of the Russian Federation and the Eurasian Economic Commission, *inter alia*, within the framework of the Working Group for development of the institution of AEOs in the EAEU member states, in order to solve the key issues preventing business from making effective use of the simplifications available to AEOs. The priority areas are: the issuance of EEC Resolutions on standard requirements for the AEO system of recording goods; establishment of clear requirements for remotely accessing data from the system (not the system itself!), including restrictions on the use of data from the system by customs authorities; polishing of the risk management system based on the provision enshrined in the Customs Code of the EAEU that an AEO fits into a low risk category; and further improvement of the mechanism for the operation of special simplifications available to the holders of AEO status.

### LEGAL AND TAXATION SUBCOMMITTEE

The main objectives of the Subcommittee include duly informing its members about changes to the legal framework and tax environment; searching for possible ways to minimize or eliminate risks; developing proposals to improve the regulatory framework, both at the federal and regional and levels; and interaction with public regulatory authorities.

### ISSUE

At present, in order to apply reduced tax rates for Corporate Income Tax, the provisions of the Tax Code of the Russian Federation (TC RF) establish the volumes and maximum periods for capital investments in Regional Investment Projects (RIPs) in the following amounts:

- 50 million roubles – within a period not exceeding 3 years from the date of inclusion of the organization in the register of RIP participants;
- 500 million roubles – within a period not exceeding 5 years from the date of inclusion of the organization in the register of RIP participants.

Due to the difficult economic situation caused by the pandemic, it may be difficult for investors implementing a RIP to comply with the specified requirements of the TC RF with respect to an investment period. In this regard, there is a risk that RIP participants will lose the right to apply tax support measures, and the implementation of the RIP will be significantly slowed down.

### RECOMMENDATION

It is recommended to discuss with the members of the Subcommittee the possibility of submitting a proposal to the competent authorities of the subjects of the Russian Federation of the north-west for support for a significant increase or complete cancellation of the maximum periods for capital investments for RIP, joint preparation of economic feasibility studies and proposals for the adoption of regulatory acts establishing amendments to the TC RF.

### ISSUE

A foreign citizen can be refused entry to the Russian Federation if he or she has been subject to administrative penalties for committing even a minor administrative offence in Russia more than twice in a three-year period.

### RECOMMENDATION

It is recommended that amendments be considered to the Federal Law 'On the Procedure for Exit from the Russian Federation and Entry to the Russian Federation' regarding changing the criteria for entry restrictions applicable to foreign citizens. Such criteria should be determined depending, in particular, on the nature of the offences, the degree of the foreigner's guilt, and the existence and severity of the damage.

## CONSTRUCTION AND REAL ESTATE SUBCOMMITTEE

### INTRODUCTION

The Subcommittee was established to unite the interests of companies in the areas of construction, development, property and asset management, legal advisory, consultation, investment and finance, and production and supply of equipment and materials.

The construction sector makes a significant contribution to the industrial and economic growth of the country and the region. It employs more than 300,000 workers in the North-Western region, and also facilitates the production of construction and finishing materials, logistics and other services.

### ISSUE

The government and administration of St. Petersburg are forcing developers and investors to participate in the development of urban city's infrastructure: social and cultural facilities, utility

networks, roads, etc. The city can buy these infrastructure facilities or accept them as a donation.

Sometimes the city finds insignificant formal reasons to decline acceptance of infrastructure facilities or delays acceptance as much as possible by other methods. Developers and investors are required to perform maintenance of infrastructure facilities at their own expense before these facilities will be accepted by the city.

Local legislation contains few regulations about such partnership between investors and the city. Agreements for participation in the development of the city's infrastructure and applicable local legislation do not take investors' motivation and interests into consideration at all.

### RECOMMENDATION

It is necessary to discuss this issue with regional leaders to create legal mechanisms to protect the interests of developers and investors.

### ISSUE

The State is actively reforming the legal framework in construction: previously mandatory standards are becoming recommendations, and new requirements are emerging, in particular for information support of construction. A government decree was adopted on creating and maintaining an information model of a capital construction project. It is necessary to define the requirements for the specified models, define transition periods, and so on.

### RECOMMENDATION

With the help of the Association's experts, formulate proposals to clarify the requirements for working with the information model of capital construction projects and send the relevant proposals to the Ministry of Construction.

### ISSUE

In times of economic instability, countries actively use protectionist measures to patronize domestic producers. Government agencies impose localization requirements on suppliers. The use of non-localized products is being actively pushed out of the sphere of procurement of enterprises with state participation. Direct localization of production requires large investments and is not always economically justified. How can we avoid losing market share and maintain efficiency?

### RECOMMENDATION

Discover and disseminate best localization practices for Association members.

**COMMITTEE MEMBERS**

Abloy LLC (Russia) • Akzo Nobel N.V. • Allianz IC OJCS • Alstom Russia Ltd • Ancor • Antal • Ariston Thermo Rus • Astoria Hotel Complex JSC • Baker McKenzie • BASF • Beiten Burkhardt • Bellerage Alinga • Boskalis Offshore Contracting B.V. • British American Tobacco Russia • BSH Bytowyje Pribory OOO • Business Finland Oy • Caterpillar Eurasia LLC • Citibank AO • Coleman Services • Commerzbank (Eurasija) AO • Credit Agricole CIB AO • Danone Russia • Deloitte CIS • Dentons • DHL Express • DLA Piper Rus Limited LLC Branch in St. Petersburg • Dow Europe GmbH Representation office • Drees & Sommer • East Office of Finnish Industries • Egorov Puginsky Afanasiev & Partners • EKE Group • Eversheds Sutherland • EY • Faurecia • Finnish-Russian Chamber of Commerce • Finnvera Plc • Gestamp Russia • GfK • GROUPE SEB-VOSTOK ZAO • HeidelbergCement Rus • HEINEKEN BREWERIES, LLC • HELLENIC BANK PLC • Henkel Rus OOO • Heroes S.r.l • Human Search, OOO • Hyundai Motor CIS • IKEA DOM LLC • ING Wholesale Banking in Russia • Ingka Rus LLC • International Hotel Investments (Benelux) B.V. (Corinthia Hotel) • Italcantieri • Itella, OOO • JETRO • Jotun Paints LLC • JTI Russia • Jungheinrich Lift Truck • Juralink G-nius • Knauf Group CIS • KPMG AO • Kuehne+Nagel • KUUSAKOSKI OY (Petromax AO) • Legrand Group • Lenta LLC • METAProactive LLC • MOST SERVICE • Nissan Manufacturing Rus • Nokian Tyres Ltd. • Nordea bank • Novartis Group Russia • Novo Nordisk A/S • ORAS RUS LLC • Pekkaniska • Pepeliaev Group LLC • Philip Morris Sales & Marketing • Philips LLC • Ponsse OOO • Port Hamburg Marketing • Promaco-TIAR • PwC • quality partners • Raiffeisenbank AO • Representative office of OMV Russia Upstream GmbH • ROCA • Rockwool • Rödl & Partner • Saint-Gobain CIS • SAF-NEVA • SATO Rus • Scandinavian Interiors • Scania-Rus LLC • SCHNEIDER GROUP • Siemens LLC • Smurfit Kappa • SOGAZ Insurance Group • Sokotel LLC • Specta • Spectrum Holding • Stockholm School of Economics in Russia • Tikkurila • TMF Group • Toyota Motor • Uniper Global Commodities SE • VOLKSWAGEN Group Rus OOO • VSK Insurance Joint Stock Company • Wienerberger • YIT • Yusen Logistics Rus LLC.