

**Злонамеренное соглашение представителя одной стороны с другой стороной**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев выдачи доверенности на продажу имущества.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** ООО выдало доверенность физическому лицу на продажу своей Автозаправочной Станции. Физическое лицо продало доверенную ему АЗС за почти 2 миллиона рублей.

ООО думало, что АЗС будет продано за 4 миллиона долларов. Поэтому ООО расстроилось и пыталось признать договор купли-продажи недействительным. Но в доверенности ООО не оговорило, чего оно конкретно хочет. Суд пришел к выводу, что доверенное лицо выполнило свои обязанности в соответствии с доверенностью. Ведь в доверенности было сказано, что

ООО предоставило физическому лицу «полномочия представителя по вопросу продажи за цену и на условиях по своему усмотрению». И ООО не предоставило доказательства умышленного сговора доверенного лица с покупателем.

**Выводы и Возможные проблемы:** Договор заключили бы сначала, прежде чем доверенности раздавать. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Злонамеренное соглашение представителя одной стороны с другой стороной».

**Цена вопроса:** 4 миллиона долларов США.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Московского Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 08.07.2014 N Ф05-16326/2012 ПО ДЕЛУ N А41-20310/12

**Пенсионный фонд РФ рекомендует прием уточненных расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам за текущий отчетный период осуществлять до 1-го числа третьего календарного месяца, следующего за отчетным периодом**

Письмо ПФ РФ от 25.06.2014 N НП-30-26/7951 "О представлении уточненных расчетов"

Территориальным органам ПФР следует рекомендовать плательщикам страховых взносов в случае обнаружения в представленном ими расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам ошибок, факта и неотражения или неполноты отражения сведений, недостоверных сведений после истечения указанного срока отражать данные в строке 120 и разделе 4 расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам с представлением сведений о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованных лиц с типом корректировки - корректирующая или отменяющая, за корректируемый период (согласно пунктам 7.3 и 30 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР приложения N 2 к постановлению Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п) в отчетном периоде, в котором обнаружены ошибки, не указывая одновре-

менно эти же изменения в уточненном расчете за период, в котором были допущены указанные ошибки.

При этом в части заполнения указанного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам следует обратить внимание плательщиков страховых взносов, что заполнение показателей строки 120 и раздела 4 производится за отчетный период нарастающим итогом с начала расчетного периода. Показатель "период, за который выявлены и доначислены взносы", представленный ранее в один из отчетных периодов, в дальнейшем отражается в разделе 4 весь расчетный период.

**При расчете полной стоимости потребительского кредита будет применяться новая формула**  
Федеральный закон от 21.07.2014 N 229-ФЗ "О внесении изменений в статью 6 Федерального закона "О потребительском кредите (займе)"

В закон о потребительском кредитовании вносятся изменения, предусматривающие установление алгоритма определения эффективной годовой процентной ставки по потребительским кредитам (займам) в широком диапазоне сроков кредитов (займов) и процентных ставок.

В расчете применяются такие показате-

ли, как "ЧБП" - число базовых периодов в календарном году и "i" - процентная ставка базового периода (базовым периодом по договору признается стандартный временной интервал, который встречается с наибольшей частотой в графике платежей по договору потребительского кредита (займа)).

Закон вступает силу с 1 сентября 2014 года.

**Налогоплательщики смогут проверить правильность заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, применив "контрольные соотношения", опубликованные ФНС России**

<Письмо> ФНС России от 02.07.2014 N БС-4-11/12474@

До сведения налогоплательщиков доведены "контрольные соотношения" к налоговой декларации по данному налогу и налоговому расчету авансовых платежей, используемые налоговыми органами при проведении контроля за правильностью и достоверностью заполнения налоговой отчетности.

Налогоплательщики, применяя соответствующие логические формулы, смогут самостоятельно исправить допущенные ошибки до предоставления отчетности в налоговые органы.

вам грозит штраф за отсутствие счетов-фактур по ст. 120 НК.

**НЕ ПРОПУСТИТЕ: Отправляем очередные платежи по налогу на прибыль и сдаем декларацию**

Не позднее 28 июля перечислите: - первый ежемесячный авансовый платеж за III квартал и итоговый авансовый платеж за II квартал - если вы отчитываетесь ежеквартально.

[www.glavkniga.ru](http://www.glavkniga.ru)

**главная книга**

По страницам Главной книги

**С октября можно не составлять счета-фактуры, если покупатель - неплательщик НДС**

Для этого надо составить с клиентом, который все равно не может воспользоваться вычетом входного НДС, письменное соглашение о несоставлении вами счетов-фактур.

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 28(50) от 28.07.2014 г.

Издается ООО «Консультант-сервис». Адрес: г. Петрозаводск, ул. Ф. Энгельса 10, оф. 410, тел. /факс (8142) 78-20-44, 78-20-34, e-mail: [hotline@zakon.onego.ru](mailto:hotline@zakon.onego.ru). Перепечатка и использование материалов правового обозрения только с разрешения ООО «Консультант-сервис».

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ**

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ № 28 (50) от 28.07.2014

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

**Несанкционированный доступ к расчетному счету**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев незаконного списания денег через Интернет.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Изначально, как полагается, Обществом был заключен договор обслуживания банковского счета. Затем было заключено Соглашение об использовании системы обмена электронными документами «Интернет-Банкинг». Через «Интернет-Банкинг» прошли платежи, почти на два миллиона рублей. И тут директор Общества обратился в Банк, чтобы «Интернет-Банкинг» отключили. Почему? Директор объяснил, что кто-то, тайно, списывает деньги со счета Общества. Потом Общество через суд признало Соглашение об «Интернет-Банкинг» недействительным. Почему? Потому что заключивший его учредитель не был наделен полномочиями заключать сделки от имени Общества. При том, что учредитель имел право первой подписи банковских документов. Это было отражено в карточке с образцами подписей в банке. А потом Общество обратилось с иском к Банку о взыскании денежных средств, списанных с расчетного счета через «Интернет-Банкинг». Деньги-то списали без распоряжения директора, по незаконному Соглашению. Вернуть надо денежки!

В суде выяснилось, что карточка с образцами подписей и оттиск печати Общества оформлялись при личном присутствии и учредителя, и директора Общества. По их обоюдному желанию учредитель был внесен в

карточку с правом первой подписи. Это чтобы на случай длительного отсутствия директора, Обществу можно было распоряжаться денежными средствами.

Также суд выяснил, что директору было известно обо всех операциях по счету. Сведения ему поступали из телефонных звонков и распечаток с компьютера. Спорные платежи по «Интернет-Банкингу» совершались между основным и дочерним обществами, расположенными в одном и том же помещении. При этом руководство основным и дочерним обществами осуществлялось одними и теми же лицами. К тому же оспаривание перечисленных с помощью Интернет-банкинга денежных сумм носило избирательный характер: директор решил не мелочиться и оспаривал лишь крупные суммы.

В итоге суд решил, что оформление карточки с образцами подписи учредителя и оттисков печати предоставляет учредителю права доступа к счету и распоряжения денежными средствами на нем. Так что, если в Обществе между двумя учредителями возник внутрикорпоративный конфликт, связанный с финансовой деятельностью предприятия, то Банк тут ни при чем и никому ничего не должен.

**Выводы и Возможные проблемы:** Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Несанкционированный доступ к расчетному счету».

**Цена вопроса:** Около двух миллионов рублей.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Дальневосточного Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА ОТ 30.06.2014 N Ф03-2558/2014 ПО ДЕЛУ N А04-6216/2013

**Уточнено регулирование оценочной деятельности**

Федеральный закон от 21.07.2014 N 225-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об оценочной деятельности в РФ"

В частности, закон расширил обязанности оценщиков и юридических лиц, которые заключили с оценщиками трудовые договоры. Теперь оценщики обязаны ежеквартально представлять в саморегулируемую организацию информацию о подписанных ими отчетах, а также хранить копии отчетов и документов, на основе которых проводилась оценка, в течение 3 лет с даты составления отчета.

С 1 июня 2015 года в случаях обязанности проведения оценки оценщики должны будут включать информацию об отчетах в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Юристы, в которых работают оценщики, обязаны страховать свою ответственность. Страховая сумма, в пределах которой страховщик обязуется произвести выплату страхового возмеще-

ния при наступлении каждого страхового случая, не может быть меньше 5 млн рублей.

Законом предусмотрено создание Совета по оценочной деятельности при Минэкономразвития России, который будет участвовать в рассмотрении вопросов государственной политики в области оценочной деятельности, рассмотрению проектов федеральных стандартов оценки, проектов нормативных правовых актов в области оценочной деятельности, и т.д.

Уточнены функции саморегулируемых организаций оценщиков. В частности, на них возложена обязанность разработать правила деловой и профессиональной этики. Данные правила должны разрабатываться в соответствии с типовыми правилами профессиональной этики оценщиков, которые утвердит Минэкономразвития России по представлению Совета.

Согласно поправкам рыночная стоимость, определенная в отчете об оценке, рекомендуется для совершения сделок лишь в течение 6 месяцев с даты составления отчета, за исключением случаев,

предусмотренных законодательством. В новой редакции изложены положения о государственной кадастровой оценке.

Закон вступает в силу со дня официального опубликования, за исключением отдельных положений.

**Увеличены размеры государственных пошлин**

Федеральный закон от 21.07.2014 N 221-ФЗ "О внесении изменений в главу 25.3 части II Налогового кодекса РФ"

Значительное увеличение размеров большинства госпошлин, установленных главой 25.3 НК РФ, объясняется уровнем накопленной инфляции за период 2009 - 2015 годов (61 процент). Вводятся новые виды гос. пошлины, в том числе за лицензирование нотариальной деятельности (100 000 рублей) и деятельности по управлению многоквартирными домами (30 000 рублей). Принятым законом предусматривается также применение понижающего коэффициента 0,7 к размерам госпошлин, уплачиваемых физлицами, в случаях использования Единого портала гос. и муниципальных услуг.

**Обязание передать документы общества**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев пропажи документов после увольнения директора.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Сменило акционерное общество своего руководителя. Сменить-то сменило, а документов своих не досчиталось. Добровольно документы бывший директор не вернул. Стало истребовать их общество через суд. Требовало практически все: и учредительные документы, и договора с контрагентами, и первичные документы, и платежки, отчетность, протоколы, приказы и прочее. Но вот беда, суд требования организации не удовлетворил.

Оказывается, несмотря на то, что Закон «Об акционерных обществах» назначает руководителя ответственным за организацию хранения документов общества, но он не обязывает его хранить их непосредственно. Более того Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете обязывает хранить всю первичку в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером. Вроде как получается директор тут совсем и не причем. По смыслу положений Закона «Об акционерных обществах» с учетом норм Гражданского кодекса и Закона «О бухгалтерском учете» также получается, что документы общества должны храниться по месту его нахождения. В общем, лично у директора документов, вроде как, быть и не могло, тем более, что на него внутренними документами никто обязанность по хранению и не возлагал. Помогло бывшему руководителю и то, что требовали с него документы в целом, не называя

их конкретных дат и номеров. А суд указал, что требования о «предоставлении документов, индивидуальные признаки которых не установлены (не определены), являются неисполнимыми».

Осталась в итоге организация без всех своих документов. Что делать ей, правда, добрый суд подсказал: «истец не лишен возможности обратиться в соответствующие регистрирующие органы за выдачей дубликатов указанных документов (учредительных документов; документы, подтверждающие ... регистрацию общества; бухгалтерскую и налоговую отчетность общества; документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе)».

**Выводы и Возможные проблемы:** То наказывают директоров, если документы не передали при увольнении. То ничего директору за тоже самое не сделали. Нужно четко прописать, кто и что должен хранить в организации; согласовать вопрос передачи дел при увольнении. А еще желательно вести учет всех имеющихся документов, чтобы в случае чего всегда знать, что и с кого можно потребовать. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Обязание передать документы общества».

**Цена вопроса:** Вся документация общества. А еще куча времени и нервов на ее восстановление.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Московского Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 27.06.2014 N Ф05-6444/2014 ПО ДЕЛУ N А40-106867/13-104-993

**ВАС РФ разъяснил, что заявление может быть подано в арбитражный суд в течение 3 лет с момента уплаты госпошлины за его подачу**

Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 N 46 "О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах"

Кроме того, в Постановлении разъясняется, в частности, следующее:

- государственная пошлина может быть уплачена представителем со своего банковского счета от имени представляемого лица;
- если при возвращении заявления государственная пошлина фактически не возвращена плательщику, то она может быть засчитана в счет уплаты пошлины при повторном обращении в суд;
- государственная пошлина уплачивается в размере, установленном на момент обращения в арбитражный суд;
- при уменьшении размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины возвращается лишь в том случае, если такое уменьшение принято арбитражным судом;
- государственная пошлина подлежит уплате по каждому заявлению об обеспечении иска, независимо от количества мер по обеспечению иска в одном заявлении.

**До 1 мая 2015 года управляющие компании должны получить лицензию на управление многоквартирными домами**

Федеральный закон от 21.07.2014 N 255-ФЗ "О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ"

После указанной даты осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами без лицензии запрещается. Получение лицензии не потребует для товариществ собственников жилья, жилищных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов.

Выдавать лицензии будут органы государственного жилищного надзора на основании решения **лицензионной комиссии субъекта РФ**. Лицензия предоставляется без ограничения срока ее действия и действует только на территории субъекта РФ, где она выдана.

Для получения лицензии ее соискатель должен зарегистрироваться в качестве юридического лица или ИП, а также выполнить ряд других лицензионных требований (отсутствие судимости у должностного лица за преступления в сфере экономики, наличие квалификационного аттестата и др.).

Положение о лицензировании деятельности по управлению многоквартирными домами утвердит Правительство РФ. Сведения о выданных лицензиях будут включаться в реестр лицензий субъекта РФ и сводный федеральный реестр лицензий. Если в течение календарного

года управляющей компании или ее должностному лицу суд 2 и более раз назначит административное наказание за неисполнение предписания, выданного органом государственного жилищного надзора в отношении многоквартирных домов, то сведения о таких домах исключаются из реестра лицензий субъекта РФ и управляющая компания перестает управлять ими.

Когда общая площадь помещений, исключенных из реестра многоквартирных домов, достигнет 15 и более % от общей площади помещений в домах, которыми компания управляла в течение календарного года, орган государственного жилищного надзора сможет обратиться в суд с требованием аннулировать лицензию.

Законом введена административная ответственность, в частности:

- за нарушение правил осуществления предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (статья 7.23.3 КоАП РФ);
- за осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами без лицензии (статья 14.1.3 КоАП РФ);
- за нарушение лицензионной комиссией субъекта РФ требований законодательства о лицензировании предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (статья 19.6.2 КоАП РФ).

Закон вступает в силу с 1.09.2014 года, за исключением отдельных положений.

**Незаключенность договора займа ввиду его безденежности**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев не вполне законного отъема крупных сумм.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Индивидуальный предприниматель обратился с иском в суд о взыскании с Общества денежных средств, предоставленных по договору займа. «Господа, верните деньги, все сроки вышли!» В подтверждение выдачи денег даже квитанцию к приходному кассовому ордеру предоставил. Там и все необходимые реквизиты были, и подпись главного бухгалтера имелась. И сумма прописью: Триста Двадцать Пять Миллионов рублей, 00 копеек.

А Общество говорит, что таких денег не получало. Вот, мол, взгляните на наши бухгалтерские балансы: сведений о займе там нет. Главбух Общества тоже таких огромных денег в глаза не видела, в кассу не вносила, иначе бы нарушила кассовую дисциплину.

Ну и что, что подпись главбуха есть в квитанции к ПКО? Ну и что, что экспертиза подтвердила подлинность подписи? Суд решил, что экспертиза не подтверждает факт внесения денег в кассу Общества, а подтверждает лишь факт подписи главбуха. Ну раз такая песня, предприниматель мог бы предоставить свою

кассовую книгу как доказательство. Однако, почему-то не предоставил.

Более того, оказалось, что в момент подписания договора займа предприимчивый предприниматель являлся одновременно и руководителем Общества. Взял и подписал договор от имени займодавца и заемщика одновременно. На 325 000 000 рублей. Тогда получается, что в его интересах было отразить в бухгалтерских документах операцию по передаче денег в кассу возглавляемого им Общества. Ну, раз не отразил, значит, реально деньги не передавал. В связи с этим суд признал договор займа незаконным по причине безденежности. В удовлетворении иска на получение миллионов Индивидуальному Предпринимателю отказали.

**Выводы и Возможные проблемы:** Велик соблазн обобрать родное предприятие. Однако, иногда даже правильно оформленные документы не помогают в этом трудном деле. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Незаклученность договора займа ввиду его безденежности»

**Цена вопроса:** 325 000 000 рублей.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Волго-Вятского Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ВОЛГО-ВЯТСКОГО ОКРУГА ОТ 30.06.2014 ПО ДЕЛУ N А82-2368/2013

**В отдельные законодательные акты, регулирующие в числе прочего вопросы пенсионного обеспечения, банковской деятельности, финансовой сферы, внесены изменения**

Федеральный закон от 21.07.2014 N 218-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ"

→ в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" в Федеральный закон "Об акционерных обществах" вносятся изменения, касающиеся публичных акционерных обществ;

→ согласно изменениям, внесенным в Федеральный закон "О рынке ценных бумаг", российские и иностранные учетные институты получают возможность принимать участие в общем собрании от имени владельцев ценных бумаг, чьи права они учитывают, без доверенности. Организации, которые по своему личному закону, не являясь юрлицами, участвуют в гражданском обороте, будут вправе открывать счета в российской учетной системе. Предусматривается упрощение процедуры выпуска облигаций, а также изменение порядка допуска ценных бумаг иностранных эмитентов к российским организованным торгам;

→ в УК РФ включена новая ст. 172.1, устанавливающая уголовную ответственность за фальсификацию финансовых документов учета и отчетности финансовых организаций, включая кредитные организации, страховые компании, а также профессиональных участ-

ников рынка ценных бумаг;

→ изменениями, внесенными в Федеральный закон "О негосударственных пенсионных фондах", уточняется порядок реорганизации и ликвидации НПФ,

порядок правового регулирования отношений по инвестированию средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, в том числе структуры и состава активов, в которые могут инвестироваться указанные средства при формировании их в НПФ, а также конкретизируются требования, предъявляемые к НПФ, органам их управления и должностным лицам;

→ изменениями, внесенными в нормы Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций", упрощается порядок подачи требований кредиторов в рамках процедуры банкротства кредитных организаций для включения в реестр требований кредиторов при наличии у кредитной организации соответствующей информации. Кроме того, предусматривается возможность для граждан - клиентов банков, чьи вклады превышают 700 тысяч рублей, подлежащих страхованию, получить в рамках процедуры банкротства банка в первоочередном порядке сумму до 300 тысяч рублей;

→ изменения, которые вносятся в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", предусматривают уточнение порядка исполнения банками обязательных резервных требований Банка России (путем введения дополнительно к нормативам обязательных резервов возможности применения коэффициента усреднения обязательных резервов), а также уточнение правовых оснований для возможности последующего залога

кредитными организациями имущества, находящегося в залоге у Банка России, и порядка реализации им указанного имущества;

→ изменениями в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" уточняется порядок осуществления резидентами валютных операций лиц, в том числе структуры и состава с использованием своих счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, в части, касающейся возможности зачисления от нерезидентов денежных средств, связанных с получением заработной платы, стипендий, страховых выплат и ряда других платежей.

Федеральный закон вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу

**С 26 октября 2014 года в России отменяется постоянное "летнее" время**

Федеральный закон от 21.07.2014 N 248-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон Об исчислении времени"

С указанной даты начнет действовать обновленный порядок исчисления времени. Новый порядок предусматривает, что московское время будет служить исходным временем при исчислении местного времени в часовых зонах и будет соответствовать третьему часовому поясу в национальной шкале времени России "UTC плюс 3" (в настоящий момент оно соответствует поясу "UTC плюс 4"). Таким образом, в большинстве субъектов РФ часы переведут на час назад. Отмена сезонного перевода часов сохранится. Новым порядком предусмотрено также уточнение правовых оснований для возможности последующего залога