

**Президент упразднил  
Министерство регионального развития**

Президент России В. Путин подписал Указ об упразднении Министерства регионального развития России.

Согласно документу функции ведомства передаются пяти министерствам. Так, Минэкономразвития будет заниматься, в частности, реализацией госполитики в сфере социально-экономического развития субъектов РФ и муниципальных образований, отбором приоритетных инвестпроектов.

Минфин получает функции по оказанию господдержки субъектам и муниципальным образованиям. Градостроительным зонированием будет заниматься Минстрой.

Интересы и защита прав национальных меньшинств и коренных малочисленных народов России отныне становятся функциями Министерства культуры.

Вопросы территориального разграничения полномочий по предметам совместного ведения между федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов и органами местного самоуправления поручены Министерству юстиции.

**ВС РФ рекомендует штрафовать  
школьников за нарушения на экзаменах**

Верховный Суд РФ рекомендует штрафовать школьников за нарушения, допущенные во время сдачи Государственной итоговой аттестации по окончании 9-го класса. Об этом сообщается в обзоре судебной практики за январь – июль 2014 года.

ВС РФ напомнил, что на школьников налагается обязанность во время сдачи экзамена соблюдать Порядок проведения ГИА по образовательным программам среднего общего образования (утв. Приказом Минобрнауки России от 26.12.2013 № 1400). В ВС РФ считают, что каждое нарушение данного порядка должно рассматриваться индивидуально, нельзя полагать, что все эти нарушения не наносят вреда общественным отношениям.

В Суде подчеркивают, что такие факторы, как юный возраст нарушителя, отсутствие собственных средств и жизнь за счет родителей и т. д., не имеют отношения к значительности или малозначительности проступка. Штраф должен назначаться независимо от них.

**Минфин ставит заслон негласным  
операциям с иностранными счетами**

Минфин России приступил к разработке законопроекта, в соответствии с которым граждан РФ могут начать штрафовать за сокрытие информации об операциях с иностранными счетами.

Напомним, что обязанность сообщать налоговым органам об операциях на иностранных счетах вводится с 1 января 2015 года Федеральным законом от 21.07.2014 № 218-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Однако наказание за неисполнение этой обязанности до сих пор не было предусмотрено.

Главное финансовое ведомство страны полагает, что наказание необходимо закрепить в ст. 15.25 КоАП РФ (сейчас в ней установлены штрафы за сокрытие информации об операциях с иностранными счетами для должностных и юридических лиц).

Но до сих пор остается не ясным, как именно контролирующие органы планируют узнавать о движениях средств в иностранных банках.

Материал подготовила **Инна Ним**, «эж-ЮРИСТ»

Все новости недели читайте на сайте [WWW.GAZETA-YURIST.RU](http://WWW.GAZETA-YURIST.RU)

# ИСПОЛНИТЬ НЕЛЬЗЯ ОТКАЗАТЬ

**Пленум ВАС РФ 6 июня 2014 года издал Постановление № 36 «О некоторых вопросах, связанных с ведением кредитными организациями банковских счетов лиц, находящихся в процедуре банкротства». Данное Постановление дает разъяснение по спорным моментам применения судами норм о ведении кредитными организациями банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых введена процедура банкротства.**



С момента признания должника банкротом банк не вправе проводить операции по его счету

**Юлия ЕРЕМЕНКО**,  
руководитель проектов  
корпоративной практики,  
юридическая фирма VEGAS LEX,  
г. Москва

**Только  
формальная проверка**

Итоговый документ практически полностью повторяет текст проекта постановления, который в числе других стал предметом обсуждения на заседании Президиума ВАС, прошедшем 13 марта 2014 года. На данном заседании было предьявлено много замечаний к стилистике проекта, а по существу лишь единственный пункт был подвергнут серьезной критике. Разногласия вызвал вопрос о том, стоит ли при неправомерном списании кредитной организацией средств со счета банкротящегося лица сразу требовать с нее возмещения убытков либо первоначально необходимо оспорить произведенный платеж по правилам главы 3.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и взыскивать списанные средства с лица, которому платеж был произведен. В тексте финальной версии Постановления банкротящееся лицо может сразу обращаться в суд за взысканием убытков с кредитной организации.

Помимо вышеупомянутого пункта Постановление содержит ряд важных положений, разъясняющих спорные в судебной практике моменты. В частности, установлено, что распоряжения любого лица (кроме внешнего или конкурсного управляющего) о перечислении или выдаче денежных средств со счета банкротящегося лица должны в обязательном порядке содержать сведения, подтверждающие, что платеж относится к текущим или к иным разрешенным при процедуре банкротства. При этом не-

достаточно просто указать в распоряжении, что платеж является текущим – документ либо приложения к нему обязательно должны содержать конкретные данные, подтверждающие отнесение обязательства к таковым (например, оплачиваемый период аренды, дата передачи товара по накладной, конкретный налоговый период или дата его окончания (для налога) и т. п.). Если подобного рода сведения отсутствуют, кредитная организация не вправе принимать распоряжение к исполнению. При этом она проверяет документ лишь по формальным признакам, определяя наличие необходимых сведений, их непротиворечивость, действительность того, что платеж относится к текущим.

На кредитной организации лежит обязанность контролировать очередность исполнения распоряжений, в том числе инкассовых поручений налоговых органов при расхождении денежных средств со счета должника. Проверка очередности также производится только по формальным признакам, и в случае неисполнения кредитной организацией своих обязанностей она также обязана возместить убытки. Она не несет ответственности, если верность информации, содержащейся в распоряжении, не могла быть обнаружена при формальной проверке, например, если в распоряжение включены заведомо недостоверные сведения.

Кредитная организация также не несет ответственности, если к моменту получения распоряжения о переводе или снятии денежных средств ей не было и не должно было быть известно, что в отношении должника введена процедура банкротства. Если к этому моменту сведения о введении такой процедуры опубликованы, предполагается, что кредитная организация должна была знать об этом.

**Обязана возместить**

В случае если кредитной организацией было известно о введении процедуры банкротства в отношении должника, платежное распоряжение не соответствовало формально необходимым требованиям, однако кредитная организация все же исполнила такое распоряжение, она обязана возместить банкротящемуся лицу понесенные убытки в размере неправомерно перечисленной ею суммы. После возмещения убытков кредитная организация получает право требовать компенсации как от лица, которому платеж был неправомерно перечислен, так и от банкротящегося лица путем внесения своих требований в реестр кредиторов. Если банк получил уведомление от кредитора, у кредитора по аналогии с п. 4 ст. 61.6 Закона № 127-ФЗ восстанавливается ранее погашенное требование к должнику, которое он вправе заявить в реестр требований кредиторов.

В Постановлении отдельно отмечено, что на кредитной организации не лежит обязанность контролировать правомерность использования внешним или конкурсным

управляющим средств, находящихся на счете банкротящегося лица. Однако в исключительных случаях, когда нарушение управляющего является очевидным для любого разумного лица, исходя из недопустимости злоупотребления правом, кредитная организация не вправе исполнять распоряжения управляющего и несет при их исполнении ответственность.

Кроме того, разъясняется, что с момента признания должника банкротом кредитная организация не вправе исполнять распоряжения о проведении операций по счету должника, подписанные руководителем должника или индивидуальным предпринимателем либо их представителями по ранее выданным доверенностям. При исполнении таких распоряжений кредитная организация также обязана возместить убытки за исключением случаев, когда произведенный платеж относился к разрешенным и его осуществление не нарушило иных правил.

В случаях приостановления операций по счету должника или ареста денежных средств на счете должника, произведенного до введения наблюдения, с даты введе-

ния процедуры финансового оздоровления, внешнего управления или конкурсного производства указанное приостановление операций/арест денежных средств прекращаются автоматически в силу закона и не требуют принятия налоговым органом/органом, наложившим арест, решения или акта об их отмене. Кредитная организация уведомляет об этом налоговый орган, а также орган, наложивший арест.

Подводя итог анализу Постановления, следует отметить, что оно достаточно ясно и лаконично разъясняет правила поведения кредитных организаций, внешних и конкурсных управляющих, кредиторов банкротящейся организации или индивидуального предпринимателя и иных лиц в спорных до этого момента ситуациях. В рассматриваемом документе действительно имелась необходимость, так как ранее не существовало общепринятого подхода и каждый раз в случае возникновения спорной ситуации она разрешалась на собственное усмотрение суда, что не способствовало формированию единообразия правоприменительной практики. 🐷

## И В ОФШОРАХ НЕ СКРЫТЬСЯ

**Сегодня налоговые органы придают большое значение заключению соглашений об обмене информацией с офшорными юрисдикциями. Это необходимо для повышения эффективности налогового администрирования. Августовское Постановление Правительства РФ № 805 будет способствовать повышению прозрачности финансовых потоков между российскими налоговыми резидентами и офшорами.**

Постановление от 14.08.2014 № 805 было разработано Минфином во исполнение поручения Правительства на основе модельного соглашения Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Документом одобрено в качестве основы для последующих переговоров Типовое межправительственное соглашение об обмене информацией по налоговым делам (далее – Типовое соглашение).

В рамках основных направлений налоговой политики и взятого властями курса на деофшоризацию экономики Россия намерена провести переговоры со всеми офшорными и низконалоговыми юрисдикциями для заключения межправительственных соглашений об обмене налоговой информацией для противодействия схемам минимизации налогов. По оценкам Минфина, ежегодно только на Кипр и в Нидерланды из России уходит около 50 млрд долл. Примерно половина из этой суммы является доходами, которые принадлежат российским налоговым резидентам.

Типовое соглашение предусматривает обмен данными между налоговыми органами по официальному запросу и распространяется на информацию, находящуюся в распоряжении банков, других финансовых организаций и лиц, действующих на правах агента или доверенного лица, включая номинальных держателей и доверительных управляющих. Предполагается,

**Документ**

что налоговые органы смогут запрашивать данные обо всей цепочке собственников компаний, об учредителях и о бенефициарах трастов и фондов. Противоположная сторона должна будет предоставить запрашиваемую информацию не позднее чем через 90 дней с момента получения запроса. Этот срок сокращается до 60 дней, если у запрашивающей стороны уже есть нужная информация.

Однако Соглашение не налагает на стороны обязательств получать или представлять данные о собственниках публично торгуемых компаний или открытых фондов или схем коллективного инвестирования, если получение такой информации повлечет возникновение несоизмеримых трудностей. Отклонить запрос можно будет и в случае, если запрашивается информация, которая содержит торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую, профессиональную или государственную тайну. Сторона соглашения также не обязана раскрывать тайну взаимоотношений между клиентом и адвокатом или если представление информации противоречит публичному порядку запрашиваемой стороной.

Чтобы получить налоговую информацию, запрашивающая сторона должна подтвердить,

что для направления запроса есть все основания. В частности, налоговые органы будут обязаны сообщать стороне цель запроса, информацию о лице, в отношении которого проводится проверка, и указывать период, за который запрашивается информация. Кроме того, им придется объяснить, почему они считают, что требуемая информация находится именно в этом государстве, и подтвердить, что на территории своего государства они ис-

черпали все возможности для ее получения – «за исключением тех, которые повлекут возникновение несоизмеримых трудностей».

Одна из особенностей Типового соглашения – положение о возможности проведения представителями налоговых органов одного государства контрольных мероприятий в другом государстве либо их присутствия при опросе или проверке документов. Это положение было разработано ОЭСР с учетом того, что офшоры обладают ограниченными ресурсами для сбора налоговой информации. Поэтому заинтересованные государства при определенных условиях могут самостоятельно и за свой счет осуществлять контрольные мероприятия либо оказывать содействие в их проведении по своему запросу. Все решения по проведению налоговой проверки будут приниматься государством, проводящим проверку.

Во избежание необходимости ратифицировать каждое соглашение об обмене налоговой информацией с офшорами и низконалоговыми юрисдикциями Минфин России планирует внести поправки в НК РФ о возможности участия представителей иностранных налоговых органов в проверках на территории России, если это предусмотрено соответствующим международным соглашением.

**Александр Сухаренко**,  
юрист,  
г. Владивосток