

Уточнен порядок установления личности лица, обратившегося за совершением нотариального действия

Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ «О внесении изменений...» скорректировал порядок установления личности нотариусом в ст. 42 «Основ законодательства Российской Федерации о нотариате».

Нотариусам необходимо устанавливать личность не только гражданина, но и «его представителя или представителя юридического лица». Если раньше это делалось «на основании паспорта или других документов, исключающих любые сомнения относительно личности гражданина, обратившегося за совершением нотариального действия». То с 01.07.2015 процедура усложняется:

- гражданин предъявляет паспорт или другие документы, удостоверяющие его личность;
- нотариус проверяет подлинность и действительность предъявленных документов с использованием государственных информационных ресурсов, к которым ему будет открыт онлайн-доступ;
- для проверки подлинности документов нотариус может (при наличии) применять специальные технические и программно-технические средства;
- процедуру совершения нотариальных действий нотариус вправе фиксировать на видео;
- при сомнениях в подлинности предъявленных документов нотариус имеет право запросить информацию о подлинности документов в государственных органах, их выдавших (скорее всего, гражданин в этом случае не согласится ждать 2 недели, а постарается заглянуть к другому, менее подозрительному (или более стоворчивому) нотариусу).

В целом, процедура установления личности становится более серьезной, что должно сократить количество случаев мошенничества.

Требования к документам при совершении нотариальных действий

Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ «О внесении изменений...» добавил в ст. 45 «Основ законодательства Российской Федерации о нотариате» (далее – Основы) новые требования к документам, представляемым для совершения нотариального действия. Если раньше *бумажные документы*:

- не должны были иметь подчисток или приписок, зачеркнутых слов либо иных неоговоренных исправлений и
- не могли быть исполнены карандашом,

то с 01.07.2015 они еще:

- не должны быть исполнены с помощью легко удаляемых с бумажного носителя красителей;
- текст документа должен быть легко читаемым;
- целостность документа, состоящего из нескольких листов, должна быть обеспечена путем его скрепления или иным исключающим сомнения в его целостности способом (отметим, что при этом теперь не требуется проставлять оттиск печати);
- если имеющиеся в документе неоговоренные исправления или иные недостатки являются несущественными для целей, для которых представлен документ, нотариус вправе принять такой документ для совершения нотариального действия.

Нотариусы теперь принимают для совершения нотариальных действий *электронные документы*, формат которых соответствует требованиям Основ и других законодательных актов РФ и которые могут быть воспроизведены программно-техническими средствами, имеющимися в распоряжении нотариуса.

Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ добавил в Основы новую статью 45.1 «Требования к нотариально оформленному документу» следующего содержания:

«Текст нотариально оформляемого документа на бумажном носителе (свидетельство, удостоверяемая сделка, протокол и другие), а также удостоверительная надпись, ис-

полнительная надпись должны быть изготовлены с помощью технических средств или написаны от руки и легко читаемыми. Использование карандаша или легко удаляемых с бумажного носителя красителей, а также наличие подчисток или приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений не допускается. В нотариально оформляемом документе на бумажном носителе, состоящем из нескольких листов, листы должны быть прошиты, пронумерованы и скреплены печатью нотариуса, если законодательством не установлен иной способ обеспечения целостности такого документа.

Требования к формату нотариально оформляемого документа в электронной форме устанавливаются федеральным органом юстиции совместно с Федеральной нотариальной палатой.

В тексте нотариально оформляемого документа относящиеся к его содержанию числа и сроки должны быть обозначены хотя бы один раз словами, в отношении юридического лица должны быть указаны его полное наименование, адрес, место нахождения и (при наличии) регистрационный номер, в отношении гражданина – фамилия, имя, и (при наличии) отчество полностью, и (при наличии) место жительства. Законодательством Российской Федерации могут быть установлены требования об обязательном указании иных сведений в текстах нотариально оформляемых документов».

Нотариальное удостоверение решений, принимаемых ООО

Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ «О внесении изменений...» в очередной раз расширил полномочия нотариуса по удостоверению деятельности ООО. Новые положения вступят в силу 01.01.2016. Например, потребуется нотариально удостоверять:

- решение об увеличении уставного капитала;
- расширенный перечень случаев отчуждения доли или ее части в уставном капитале ООО;
- залог доли или части доли в уставном капитале ООО;
- требований участника ООО, голосовавшего против принятия решения или не принявшего участия в голосовании о приобретении доли в уставном капитале;
- заявлений участника ООО о выходе из общества.

Еще 2 статьи Перечня типовых управленческих архивных документов со сроками хранения признаны недействующими

Сроки, установленные в «Перечне типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утв. приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558), в ряде случаев противоречат срокам хранения для тех же самых документов, установленных в других нормативных актах, имеющих большую юридическую силу.

Так, Верховный Суд РФ по иску гражданки признал своим решением от 04.02.2015 № АКПИ14-1405 недействующими еще 2 статьи этого Перечня – 900 и 904, которые предписывали личные дела получателей социальной помощи, социального пособия и документов о выплате пособий хранить 5 лет. Хотя п. 19 Правил ведения личных дел несовершеннолетних подопечных (утв. постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 423) предписывает хранить их в архиве органа опеки и попечительства 75 лет после достижения подопечным 18 лет.

Апелляционная коллегия Верховного Суда РФ (решение АПЛ15-114) в апреле 2015 года оставила решение Судебной коллегии по административным делам без изменения.

Подтверждение факта отправки письменного ответа на обращение гражданина

В законодательстве по работе с обращениями граждан установлен месячный срок рассмотрения обращения, и за его нарушение должностные лица могут быть привлечены к административной ответственности. И даже при своевременной отправке ответа на бумажном носителе порой возникает проблема с подтверждением этого факта.

В сентябре 2014 года гражданка обратилась в суд с иском о признании незаконным бездействия главы Тарногского муниципального района Вологодской области, заключавшегося в несвоевременном предоставлении ответа на ее заявление. А представитель главы района объяснял, что ответ был направлен своевременно простым письмом, потому документальных доказательств от Почты России предоставить не могут. Но Тарногский районный суд этому не поверил.

А вот Судебная коллегия по гражданским делам Вологодского областного суда в ноябре 2014 года поддержала чиновников, приняв в качестве доказательства своевременной отправки следующие документы:

- письменный ответ на обращение с отметкой на нем о направлении почтой по адресу, указанному в заявлении;
- распечатка электронного журнала регистрации корреспонденции.

По мнению суда, действующим законодательством не предусмотрена отправка письменного ответа на обращение заявителя заказной корреспонденцией с уведомлением о вручении, потому органы местного самоуправления вправе направлять его простым письмом.

Проблема, с которой столкнулись судебные органы, не нова. Фактически Судебная коллегия предпочла верить администрации района «на слово», поскольку все представленные ею доказательства своевременного направления ответа (копия ответа и журнал регистрации корреспонденции) находились под ее полным контролем и могли быть созданы «задним числом», исправлены. Именно поэтому суд первой инстанции не признал представленные администрацией доказательства надлежащими!

За уничтожение 50 000 дел по личному составу организации-банкрота арбитражный управляющий оштрафован всего на 25 000 рублей

Арбитражный суд Кемеровской области в августе 2014 года рассматривал дело № А27-11292/2014, в рамках которого арбитражный управляющий был привлечен к ответственности по части 3 статьи 14.13 КоАП РФ в виде штрафа в 25 000 руб. Среди прочих нарушений была утрата вследствие пожара 50 000 дел по личному составу ООО «ПО «Кузбассэлектромотор» за 1941–2010 годы.

Конкурсный управляющий не обязан разыскивать и сдавать в архив документы по личному составу организаций-предшественников

Рассматривая в августе 2014 года дело № А74-2523/2013 о банкротстве ООО «Арбатское», Арбитражный суд Республики Хакасия не удовлетворил жалобу Министерства культуры Республики Хакасия, в которой то пыталось обязать конкурсного управляющего разыскать и сдать в государственный архив документы по личному составу организаций-предшественников за 1965–2001 годы (совхоза «Арбатское», цеха «Арбатский», АО «Абаканское радиоуправление»).

Но ООО «Арбатское» было зарегистрировано в феврале 2003 года и признано банкротом в июне 2013 года, свои документы по личному составу оно передало в муниципальный архив администрации Таштыпского района в феврале 2014 года. И суд посчитал, что этого достаточно.

Как ФНС отслеживает цепочку поставки товара и уплаты НДС перед его возмещением из бюджета

Руководитель Федеральной налоговой службы М. Мишустин на встрече с Президентом В.В. Путиным 09.04.2015 рассказал об итогах работы налоговых органов в I квартале 2015 года и успехах в применении информационных технологий в администрировании налога на добавленную стоимость с использованием второй очереди автоматизированной системы контроля за возвратом НДС: она позволяет «отслеживать все цепочки при поставке товаров или сырья для возмещения НДС. То есть когда налогоплательщик предъявляет нам декларацию по возмещению денег из бюджета, все счета-фактуры и книги учета покупок и продаж, которые являются теперь составной частью декларации, анализируются на предмет, все ли заплатили по цепочке соответствующие деньги в казну. Если кто-то не заплатил, средства просто не возмещаются».

Для повышения эффективности такой работы налоговых органов требуется, чтобы налогоплательщики представляли им документы в электронном виде в форматах, позволяющих максимально автоматизировать их обработку и анализ. И вот постановлением Правительства РФ от 03.04.2015 № 325 были внесены изменения в «Положение о Федеральной налоговой службе», касающиеся ее полномочий в отношении утверждения форматов документов, порядка их направления и получения.

Уточнен порядок представления отчетности в таможенные органы

Федеральный закон от 06.04.2015 № 70-ФЗ «О внесении изменений...» уточнил процедуру предоставления электронной отчетности в таможенные органы. Новые положения статьи 177 «Проверка системы учета товаров и отчетности» вступили в силу 08.05.2015.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, могут предоставлять отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и / или используемых товарах и о совершенных таможенных операциях (ч. 5 ст. 177):

- с использованием информационной системы таможенных органов в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации, главного бухгалтера либо лица, ими уполномоченного;
- в электронном виде без усиленной квалифицированной электронной подписи с обязательным предоставлением информации на бумажном носителе, заверенной подписью руководителя организации, главного бухгалтера либо лица, ими уполномоченного, и печатью.

Ранее при сдаче электронной отчетности не предусматривалось использование информационной системы таможенных органов. Данное изменение говорит о переходе таможни на более высокий уровень использования информационных систем, что значительно повысит эффективность выявления различного рода нестыковок и неточностей в отчетности.

Статья 177 также дополнена частями 5.1 и 5.2, которые регламентируют порядок представления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, осуществляющими временное хранение товаров в иных местах. Теперь они обязаны направлять отчетность в таможенные органы исключительно в электронном виде.

Учитывая, какой небольшой срок установлен для вступления закона в силу, похоже, что в таможенных органах уже все готово для такого перехода. Интересно, готовы ли к нему коммерческие организации?