

# ЭЖ ЮРИСТ

NON rex est  
SED LEX est REX

№ 3 (856), январь 2015



*Если использование соответствующего обозначения участником гражданского оборота началось задолго до регистрации товарного знака, то он вправе продолжать такое использование и это не будет считаться нарушением исключительных прав владельца товарного знака...*

Стр. 13 >>>

## НАЛОГОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ – 2014

**Предотвращение уклонения от уплаты налогов является первоочередной задачей стран – членов ОЭСР. Неудивительно, что международное взаимодействие по обмену налоговой информацией переходит в фазу активного сбора и передачи.**

**Юрий ИВАНОВ**,  
руководитель проектов Налоговой прантинги, компания VEGAS LEX,  
г. Москва

**Николай РУДОМАНОВ**,  
юрист Налоговой прантинги, компания VEGAS LEX,  
г. Москва

Формальные и юридические препятствия в скором времени перестанут быть основаниями для отказа в межведомственном информационном обмене, в связи с чем большинство офшорных схем находятся в зоне особого риска.

Усилия Паскаля Сент-Армана, директора Центра налоговой политики и администрирования ОЭСР, стали приносить свои плоды.

В феврале 2014 года был опубликован Единый стандарт по обмену налоговой информацией в автоматическом режиме (Common Reporting Standard, CRS), предполагающий раскрытие банками, депозитариями, брокерами, инвестиционными фондами и страховыми компаниями местным налоговым органам данных о счетах налогоплательщиков, чей баланс по счету превышает 250 000 долл. Предполагается, что полученную информацию местные налоговые органы будут передавать налоговым органам страны «клиента» в течение одного месяца.

Наряду с другими государствами, не входящими в организацию, 34 государства – участника ОЭСР 6 мая 2014 года подписали декларацию ОЭСР о системе автоматического обмена налоговой информацией. Более 65 стран публично заявили о готовности внедрить соответствующую систему.

ОЭСР 15 июля 2014 года утвердила Стандарт автоматического об-

мена финансовой учетной информацией по налоговым вопросам.

Стандарт предусматривает ежегодный межправительственный автоматический обмен финансовой учетной информацией, полученной от финансовых клиентов.

Такая информация охватывает, в частности, балансы, информацию о процентах по заемным средствам, дивидендах, выручке от реализации финансовых активов, информацию об открытых счетах физических лиц, юридических лиц, а также о трастах и частных фондах.

Стандарт предусматривает указание на виды финансовых учреждений, которые должны представлять информацию, типы счетов, а также процессуальные вопросы проведения процедур due diligence в отношении клиентов.

18 августа 2014 года Правительство РФ утвердило типовое соглашение об обмене налоговой информацией, текст которого планируется использовать при заключении двухсторонних соглашений между Россией и другими странами. Соглашение предусматривает обмен информацией по любым налогам, но распространяется только на информацию, которая находится в распоряжении или под контролем лиц и органов государств – сторон соглашения (то есть не предусматривает возможность дальнейшего истребования информации у других государств).

Согласно тексту типового соглашения каждая сторона гарантирует, что ее компетентные органы имеют полномочия представлять информацию о собственниках компаний, трастов, фондов и иных структур в отношении всех заинтересованных лиц, включая бенефициаров и учредителей. Также типовое соглашение предусматривает возможность проведения

налоговой проверки в другом государстве.

В адрес Рабочей группы по развитию «Группы Двадцати» (G20) 22 сентября 2014 года от имени Глобального форума ОЭСР по прозрачности и обмену информацией в целях налогообложения была представлена «Дорожная карта» для развивающихся стран. Документ направлен на пресечение транснациональных уклонений от уплаты налогов и уклонения от уплаты налогов в развивающихся странах при помощи офшоров. В частности, «Дорожная карта» обозначает, каким образом развивающиеся страны могут участвовать в новом стандарте по автоматическому обмену налоговой информацией.

Многосторонние соглашения об автоматическом обмене налоговой информацией 29 октября 2014 года подписали представители 51 государства.

Обозначенные события 2014 года являются началом нового этапа международной борьбы с налоговыми уклонистами. Тем не менее реализация механизма автоматического обмена налоговой информацией оставляет целый ряд неразрешенных вопросов.

Как повлияет внедрение глобального стандарта по обмену налоговой информацией на бизнес и отдельных физических лиц?

Насколько выгода, полученная от функционирования механизма автоматического обмена налоговой информацией, сопоставима с расходами на его реализацию?

Насколько эффективен будет информационный обмен с офшорами, в частности с Британскими Виргинскими Островами, Белизом, Сейшелами?

Ответы на эти вопросы трудно спрогнозировать. Оценка налоговых рисков, а также реструктуризация иностранных компаний занимают время, которого однажды может просто не хватить. При этом очевиден тренд выстраиваемой глобальной налоговой прозрачности (транспарентности). Отсюда следует, что к меняющимся правилам игры стоит готовиться заблаговременно. ⚡

## ЕДИНСТВО

## ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ

**Передача ЕЭК полномочий по пресечению нарушений правил конкуренции на трансграничных рынках обеспечит единство правоприменения в сфере антимонопольного регулирования.**

**Дмитрий СЕРЕГИН**,  
советник,  
юридическая фирма «ЮСТ»,  
г. Москва

С 1 января 2015 года Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК) получит полномочия по пресечению нарушений общих правил конкуренции на трансграничных рынках. Главным преимуществом передачи ЕЭК этих полномочий будет являться повышение оперативности в применении мер защиты конкуренции на трансграничных рынках. Вместо проведения совместных мероприятий несколькими антимонопольными органами для защиты конкуренции будет достаточно применения полномочий одним международным антимонопольным органом.

Кроме этого, будет обеспечено единство правоприменения в сфере антимонопольного регулирования, что сделает невозможной ситуацию, когда одни и те же действия будут квалифицироваться по-разному в каждой из стран союза.

Подчеркнем, что с началом действия договора о Евразийском экономическом союзе будут исключены возможные разногласия национальных антимонопольных органов относительно оценки действий хозяйствующих субъектов на трансграничных рынках, поскольку такие действия будут оцениваться единым международным органом.

Напомним, что с 1 января 2015 года вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года. Договор учреждает Евразийский экономический союз с целью обеспечения в пределах Союза свободы перемещения товаров, услуг, капитала и рабо-

чей силы, проведения единой экономической политики. Союз является международной организацией региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью.

Отметим, что вступление в силу Договора о Евразийском экономическом союзе вводит в действие Протокол об общих принципах и правилах конкуренции. Согласно Протоколу Евразийская экономическая комиссия будет осуществлять «пресечение нарушений хозяйствующими субъектами и иными лицами государств-членов общих правил конкуренции, если такие нарушения оказывают или могут оказать негативное влияние на конкуренцию на трансграничных рынках».

К трансграничному относится рынок, географические границы которого охватывают территории двух и более сторон. При этом, например, пресечение антиконкурентных соглашений осуществляется ЕЭК, если, по крайней мере, два хозяйствующих субъекта – участника соглашения зарегистрированы на территории разных сторон.

Евразийская экономическая комиссия ЕЭК начала свою работу в феврале 2012 года. На первоначальном этапе ее деятельности главные задачи носили в основном политический характер и были связаны с обеспечением условий функционирования и развития Таможенного союза и Евразийского экономического пространства. В качестве одного из направлений деятельности ЕЭК выделялась конкурентная политика. Однако конкретные полномочия, позволяющие осуществлять защиту конкуренции, у Комиссии отсутствовали. ⚡

## ЗАЩИТА БИЗНЕСА В КРИЗИС

**Торгово-производственные компании, которые в условиях кризиса несут серьезные потери, выбирают три основные модели действия.**

**Игорь ОСТРОВСКИЙ**,  
старший партнер, НСЧ групп,  
г. Москва

Первая модель актуальна для компаний, связанных невыгодными договоренностями с банками, другим кредиторами или контрагентами. Эти предприниматели обращаются к юристам для ведения переговоров с целью пересмотра убыточных позиций и обязательств в договорах.

Вторая модель – это банкротство. Ее используют компании, которые оказались в еще более тяжелой ситуации. Сейчас популярный девиз: «Банкротить компанию, а не бизнес».

Для этого важно обеспечить юридически грамотное, технологичное сопровождение этой процедуры, которое необходимо, чтобы избежать рисков уголовного преследования. Таким образом, не теряя бизнес и не рискуя свободой, можно банкротить предприятие, но оставаться на рынке.

Третья модель – для наиболее сильных торгово-производственных компаний, которые действуют по

принципу «замереть, не продавать, не покупать, а использовать перерыв и навести порядок». Навести порядок в чем? В первую очередь в управлении и безопасности.

Руководство многих торговых, торгово-производственных компаний говорит: «Мы приостанавливаем активную деятельность, так как на рынке сейчас «турбулентность», высокие цены закупки и продажи непонятны, кредитов нет, банки выжидают, кредитуют только очень близких заемщиков, возникают кассовые разрывы».

В действительности у сильных организаций в распоряжении остаются складские остатки, на которых бизнес может держаться месяц, два, три, пока ситуация стабилизируется. Некоторые предприятия могут работать на своих складских запасах до полугода. И это время важно использовать с толком. Некоторые еще покупают у мелких поставщиков ассортимент, делают запасы. Другие, наоборот, за кеш продают со склада – деньги вперед, без отсрочки, расчет в у. е.

Режим тишины предприниматели используют, чтобы активизировать систему управления. Сейчас практически у всех предприятий есть претензии к эффективности. И собственники ошибочно целиком сводят их к человеческому фактору. На самом деле виноваты не столько люди, сколько система. Нужно разграничивать зоны ответственности, выстраивать мотивацию, организовывать четкие бизнес-процессы, ав-

томатизировать их, определять цели и т. д. Это все касается блока вопросов управления.

Но нет худа без добра. Наконец, собственник имеет шанс отстроиться с помощью консультантов и получить в руки эффективный и отлаженный как часы бизнес, который будет его радовать, а не ввергать в депрессию.

Строительные предприятия, так же как и торговые, стараются оптимизировать свой бизнес в кризис по расходам.

Один из способов – сокращение офисных площадей и переход на электронные коммуникации. На практике лучше всего использовать защищенное digital – пространство для работы: программное обеспечение для видео- и аудиоконференций, безопасной переписки, любые удаленные способы обмена информацией.

Небольшая радость для девелоперов – это активизация покупки объектов недвижимости. Достаточно хорошо идет сбыт. Рубль стремительно дешевеет, следовательно, можно сохранить его «в кирпиче». В связи с этим для строительных компаний сейчас нужны активные маркетинговые усилия и ходы.

Итак, кризис – это как угрозы, так и большие возможности.

Угрозы рано или поздно пройдут, появится новый рынок, кто будет на нем господствовать? Те, кто не потерял голову и с умом использовал время кризиса для эффективизации и укрепления своих бизнесов. Кризисы мы уже переживали в 2007–2009 годах. Опыт есть. Что делать – понятно! Надо ковать железо, пока горячо! Награда – место на рынке после кризиса. ⚡

### ПОЗДРАВЛЯЕМ!

**В ФПА новый президент!**

**Поздравляем Юрия Сергеевича Пилипенко с избранием на пост президента Федеральной палаты адвокатов РФ!**

**Желаем успехов и плодотворного сотрудничества с газетой «ЭЖ-ЮРИСТ»!**

Реданция газеты «ЭЖ-ЮРИСТ»

### СПРАВКА

Пилипенко Юрий Сергеевич родился 24 февраля 1963 года.

С 1991 года – адвокат, член Московской областной коллегии адвокатов, ведущий Специализированной юридической консультацией № 6 «ЮСТ» (в настоящее время – член Адвокатской палаты г. Москвы).

С 2003 года – председатель Совета коллегии адвокатов Московской области «Юридическая фирма «ЮСТ» (в настоящее время – Московская коллегия адвокатов «Юридическая фирма «ЮСТ»).

С 2005 года – член Совета Федеральной палаты адвокатов РФ.

Доктор юридических наук, профессор, член Комитета по награждению Национальной премии в области адвокатуры и адвокатской деятельности, сопредседатель попечительского совета Института адвокатуры Московского государственного юридического университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА), награжден орденом ФПА РФ «За верность адвокатскому долгу».

