

II ЭТАП

МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

СТРУКТУРА БИЛЕТА:

Задания (вопросы) билета	Количество баллов
I Часть. Практические вопросы	
Вопрос 1	10
Вопрос 2	8
Вопрос 3	4
II Часть. Ситуационные задания	
Задание 1 (включает 4 вопроса)	29
Задание 2 (включает 3 вопроса)	23
Задание 3 (включает 5 вопросов)	26
ИТОГО за все задания билета	100

I ЧАСТЬ. ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

Практический вопрос № 1.

Аудитор А. является сотрудником отдела консультирования аудиторской организации «Аудит и Ко». В аудиторскую организацию обратился клиент этой организации – банк «Кредит» (ПАО) с запросом на оказание консультации по заключаемой сделке. Банк собирается купить мебель и затем ее перепродать (использование мебели банком не планируется). Банк обладает универсальной лицензией. Сделка требуется банку для того, чтобы получить прибыль и увеличить размер собственных средств. Банк «Кредит» (ПАО) на протяжении 150 дней имеет размер собственных средств менее размера, установленного Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Подготовьте письменный ответ для банка, в котором необходимо:

- 1) обосновать возможность/невозможность для банка заключить сделку по приобретению мебели с целью ее последующей перепродажи, основываясь на нормах законодательства, регулирующего банковскую деятельность; **(5 баллов)**
- 2) проанализировать положение, в котором оказался банк «Кредит» (уменьшение размера собственных средств), и указать возможные правовые последствия, предусмотренные законом, для создавшейся ситуации. **(5 баллов)**

Количество баллов за вопрос (всего):	10 баллов
---	------------------

Ответ на вопрос № 1:

1) В соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», кредитной организации запрещается заниматься производственной, торговой и страховой деятельностью. Запрет не распространяется, в частности, на продажу имущества, приобретенного кредитными организациями в целях обеспечения своей деятельности, и на продажу имущества, реализуемого кредитной организацией в случае обращения взыскания на предмет залога в связи с неисполнением должником обязательства, обеспеченного залогом имущества, либо полученного кредитной организацией по договору в качестве отступного.

Таким образом, сделка по приобретению мебели для последующей перепродажи противоречит закону, а следовательно, банк ее совершить не может.

2) Если банк с универсальной лицензией после 01.01.2019 в течение четырех месяцев подряд допустил снижение размера собственных средств (капитала) ниже минимального размера собственных средств (капитала), установленного Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (за исключением его снижения вследствие изменения Банком России методики определения размера собственных средств (капитала) банка с универсальной лицензией), и в течение шести месяцев с даты истечения указанного периода не получил в установленном Банком России порядке статус банка с базовой лицензией, или не изменил свой статус на статус небанковской кредитной организации, или не получил статус микрофинансовой организации с одновременным прекращением статуса кредитной организации и аннулированием лицензии на осуществление банковских операций, то лицензия у банка может быть отозвана.

Практический вопрос № 2.

Вы являетесь сотрудником юридического отдела страховой организации – АО «Страховые услуги». В течение рабочего дня к Вам поступают запросы от страховых агентов по вопросам возможности заключения того или иного страхового договора. В отношении каждого запроса охарактеризуйте форму страхования, вид страхования и правомерность заключения договора страхования.

Количество баллов за вопрос (всего):	8 баллов
---	-----------------

Запрос 1.

ООО «Аудиторская фирма «Консультант» желает застраховать свою гражданскую ответственность по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Дополнительно ООО «Аудиторская фирма «Консультант» хочет застраховать гражданскую ответственность по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности своей дочерней компании ООО «Аудиторская фирма «МСФО». (5 баллов)

Ответ на запрос 1:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, страхование гражданской ответственности по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности, относится к добровольному (форма) имущественному (вид) страхованию.

Однако по договору страхования риска ответственности за нарушение условий договора может быть застрахован только риск ответственности самого страхователя. Договор страхования, не соответствующий этому требованию, ничтожен, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Следовательно, ООО «Аудиторская фирма «Консультант» может застраховать риск ответственности в отношении себя и не может застраховать риск ответственности ООО «Аудиторская фирма «МСФО».

Запрос 2.

К Вам обратилось ООО «Венчурный бизнес», которое хочет застраховать риск проигрыша в лотерее в страховой организации – АО «Страховые услуги», так как считает, что это риск, связанный с предпринимательской деятельностью. **(3 балла)**

Ответ на запрос 2:

В Российской Федерации не допускается страхование убытков от участия в играх, лотереях и пари, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.
Следовательно, заключение такого договора невозможно.

Практический вопрос № 3.

Вы являетесь руководителем задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. Для аудита предоставлен договор займа (ООО «Ромашка» является займодавцем) с ООО «Тополь», в котором предусмотрено, что заем предоставляется и погашается в валюте (евро). Обе организации являются резидентами Российской Федерации с точки зрения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. Оцените законность договора займа с точки зрения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации. **(4 балла)**

Ответ на вопрос № 3:

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», по общему правилу валютные операции между резидентами запрещены, за исключением случаев, предусмотренных законом (например, сделки между уполномоченными банками). Предоставление займа в валюте между двумя юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, в число исключений, предусмотренных законом, не входит.

Таким образом, условие договора займа о валюте платежа нарушает валютное законодательство Российской Федерации.

II ЧАСТЬ. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

Ситуационное задание № 1.

Условие:

Вы являетесь сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) Участниками ООО «Ромашка» являются гражданин Российской Федерации Петров И., доля участия которого составляет 19%, и ООО «Тополь», доля участия которого – 81%. Другая информация об участниках и бенефициарных владельцах в документах ООО «Ромашка» отсутствует. Юрист ООО «Ромашка» в ответ на устный запрос относительно участников сказал, что имеющейся информации достаточно, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, никакие иные федеральные законы этот вопрос не регулируют.

2) Размер чистых активов ООО «Ромашка» по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 меньше размера его уставного капитала. Руководство ООО «Ромашка» полагает, что по итогам деятельности за 2019 г. ситуация не изменится.

3) ООО «Ромашка» имеет дебиторскую задолженность по договору поставки с ООО «Сирень». Задолженность возникла в 2017 г., однако никаких действий по возврату долга до 2019 г. ООО «Ромашка» не предприняло. В письме, полученном от ООО «Ромашка», указано, что ООО «Ромашка» не является участником какого-либо судебного процесса ни в каком процессуальном статусе. В 2019 г. ООО «Ромашка» направило претензию Генеральному директору ООО «Сирень» с требованием о погашении задолженности и получило ответ, подписанный конкурсным управляющим ООО «Сирень», о том, что эта организация признана банкротом, конкурсное производство завершено, реестр требований кредиторов закрыт и до конца 2019 г. ООО «Сирень» будет исключено из ЕГРЮЛ.

4) С учетом финансового положения и в целях оптимизации расходов на содержание штата работников ООО «Ромашка» планирует произвести увольнение нескольких работников в связи с сокращением объема работы из-за спада выручки в 2019 г. (сократить штат работников). Административного директора ООО «Ромашка» намерено уволить в ближайшие 10 дней и выплатить ему половину месячного оклада. Уведомление о предстоящем увольнении административному директору еще не направлялось.

Количество баллов за задание (всего):	29 баллов
--	------------------

Вопрос № 1.

Опишите, как законодатель определяет бенефициарного владельца. Прав ли юрист ООО «Ромашка» в отношении достаточности для аудитора Иванова информации об участниках и бенефициарных владельцах ООО «Ромашка»? Какие действия обязано предпринять ООО «Ромашка» для установления бенефициарного владельца и с какой периодичностью эта информация должна обновляться? В ответе приведите ссылку на законодательство. **(7 баллов)**

Ответ на вопрос № 1:

Бенефициарным владельцем, в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», признается физическое лицо, владеющее более чем 25% в уставном капитале организации. Участник Петров И. (его доля 19%) не является бенефициарным владельцем.

Документы ООО «Ромашка» не дают представления обо всех участниках и бенефициарных владельцах организации, так как не содержат информации о составе участников ООО «Тополь», владеющего 81% долей уставного капитала ООО «Ромашка». Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» устанавливает дополнительные требования в отношении формирования информации об участниках общества. В соответствии с указанным Федеральным законом, все организации в Российской Федерации, независимо от формы собственности, обязаны устанавливать, документировать и хранить информацию о бенефициарных владельцах.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано направить запрос второму участнику (ООО «Тополь») с просьбой в обязательном порядке раскрыть информацию о его участниках. После получения ответа ООО «Ромашка» должно в своих документах отразить информацию о бенефициарном владельце (бенефициарных владельцах) ООО «Ромашка» и в установленных случаях отразить это в своей отчетности. Информация о бенефициарном владельце обновляется не реже одного раза в год. В том случае, если ООО «Ромашка» не выполнит требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», аудитор должен обратиться за консультацией относительно того, есть ли необходимость уведомлять Росфинмониторинг о том, нарушает ли ООО «Ромашка» требования указанного Федерального закона.

Вопрос № 2.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию с изменением стоимости чистых активов ООО «Ромашка» и определите правовые последствия для организации. Опишите возможные действия руководства и участников ООО «Ромашка» при указанных условиях. **(8 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если стоимость чистых активов общества становится меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Таким образом, ООО «Ромашка»:

1. по итогам 2019 г. может предпринять меры, чтобы получить прибыль, достаточную для того, чтобы стоимость чистых активов стала больше размера уставного капитала, либо
2. может предложить участникам ООО «Ромашка» сделать дополнительный взнос в имущество общества для увеличения чистых активов, но не позднее 30.06.2019, либо
3. обязано уменьшить уставный капитал (но при условии, что его размер не станет меньше установленного законом минимума – 10 000 руб.), либо
4. обязано начать процедуру ликвидации, так как стоимость чистых активов меньше уставного капитала три года подряд (при условии, что прибыль не будет получена, а участники не сделают дополнительного взноса в имущество).

Вопрос № 3.

Какова цель процедуры конкурсного производства? Что означает окончание процедуры конкурсного производства для кредиторов, не заявивших свои требования к должнику-банкроту? Сможет ли ООО «Ромашка» получить дебиторскую задолженность в сложившейся ситуации? Как это повлияет на финансовое положение ООО «Ромашка»? **(8 баллов)**

Ответ на вопрос № 3:

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», конкурсное производство – процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов. Согласно указанному Федеральному закону, после признания должника банкротом открывается процедура конкурсного производства, в процессе которой осуществляется удовлетворение требований кредиторов в соответствии с установленной данным Федеральным законом очередностью. После завершения конкурсного производства происходит прекращение деятельности должника путем исключения его из ЕГРЮЛ.

То обстоятельство, что ООО «Ромашка» не вовлечено ни в какие судебные разбирательства ни в каком статусе, говорит о том, что ООО «Ромашка» не является участником процедуры банкротства ООО «Сирень», а значит, ООО «Ромашка» не включено в состав конкурсных кредиторов. Из этого следует, что ООО «Ромашка» не сможет получить дебиторскую задолженность по договору поставки и будет обязано списать ее как безнадежный долг в момент исключения из ЕГРЮЛ ООО «Сирень» в 2019 г. Это приведет к увеличению убытков ООО «Ромашка» за 2019 г. и, следовательно, к еще большему уменьшению размера его чистых активов.

Вопрос № 4.

Какие необходимые действия должно предпринять руководство ООО «Ромашка» в связи с принятием решения о сокращении штата работников? Оцените правомерность предстоящего увольнения административного директора. Можно ли привлечь руководство ООО «Ромашка» к ответственности в случае, если его действия нарушают нормы Трудового кодекса Российской Федерации? **(6 баллов)**

Ответ на вопрос № 4:

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, о предстоящем увольнении в связи с сокращением численности или штата работников ООО «Ромашка» должно предупредить работников персонально и под подпись не менее чем за два месяца до увольнения. При расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

Таким образом, план руководства ООО «Ромашка» относительно порядка увольнения административного директора нарушает нормы Трудового кодекса Российской Федерации.

Нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации влечет для организации наступление ответственности, предусмотренной законодательством.

Ситуационное задание № 2.

Условие:

Вы являетесь сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) Для аудита предоставлен договор займа (ООО «Ромашка» является займодавцем). Сумма займа составляет 45% балансовой стоимости активов ООО «Ромашка». Заем был получен ООО «Тополь» для модернизации предприятия и значительного увеличения объема производимой им продукции. В целях обеспечения исполнения обязательства по возврату займа заемщик ООО «Тополь» передал в залог часть здания, принадлежащего ему на праве собственности, обремененного ипотекой (для приобретения здания ООО «Тополь» брало кредит в банке ПАО «МММ»). В договоре залога указано, что он вступает в силу с момента подписания его сторонами, государственная регистрация залога не требуется.

2) ООО «Ромашка» не имеет собственного офиса и арендует его у ООО «Здание». Срок договора аренды составляет 36 месяцев, условие о субаренде в договоре отсутствует. Договор аренды офисного помещения не был зарегистрирован по договоренности сторон, так как затраты на государственную регистрацию не предусмотрены бюджетом обеих организаций на текущий год.

3) ООО «Ромашка» в текущем периоде сократило часть персонала, часть арендованного офиса не используется, поэтому Генеральный директор планирует заключить договор субаренды части офисного помещения, чтобы получать доход. Предполагаемый срок договора субаренды – 38 месяцев.

Количество баллов за задание (всего):	23 балла
--	-----------------

Вопрос № 1.

Определите, является ли договор займа с ООО «Тополь» крупной сделкой для ООО «Ромашка». Какой порядок предусмотрен законодателем для совершения крупной сделки? Укажите последствия нарушения порядка ее совершения. **(9 баллов)**

Ответ на вопрос № 1:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», договор займа с ООО «Тополь» является крупной сделкой, так как составляет более 25% балансовой стоимости активов ООО «Ромашка» и выходит за рамки обычной деятельности ООО «Ромашка».

По общему правилу на совершение крупной сделки должно быть получено согласие общего собрания участников. Если в обществе образован совет директоров, то уставом общества получение согласия может быть отнесено к его компетенции. Закон предусматривает возможность последующего одобрения крупной сделки, если она уже совершена.

В случае отсутствия согласия участников (или отсутствия ее последующего одобрения) сделка может быть признана недействительной.

Вопрос № 2.

Проанализируйте ситуацию, относящуюся к залогу. В чем особенности заключения договора залога на имущество, которое было ранее обременено ипотекой? В каком порядке ООО «Ромашка» (залогодержатель) сможет удовлетворить свое требование к должнику в том случае, если возникнет необходимость обратить взыскание на заложенное имущество? Правомерно ли условие договора о том, что государственная регистрация залога не требуется? **(9 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, залог подлежит государственной регистрации и возникает с момента такой регистрации, если в соответствии с законом права, закрепляющие принадлежность имущества определенному лицу, подлежат государственной регистрации. Так как законодательством предусмотрена обязанность регистрации права собственности на недвижимость, то, следовательно, и залог недвижимости подлежит государственной регистрации и возникает с момента такой регистрации. Таким образом, стороны обязаны произвести государственную регистрацию предмета залога. При этом руководство ООО «Ромашка» должно быть проинформировано о том, что здание уже обременено залогом (то есть ООО «Ромашка» является последующим залогодержателем), так как ранее был заключен договор ипотеки на это здание. При неисполнении ООО «Тополь» требований по договору займа ООО «Ромашка» может получить удовлетворение своих требований только после удовлетворения требований банка ПАО «МММ» по договору ипотеки (предшествующего залогодержателя).

Вопрос № 3.

Проанализируйте ситуацию, относящуюся к договорам аренды и субаренды, заключенным и планируемым к заключению ООО «Ромашка». При отсутствии государственной регистрации договора аренды можно ли его считать заключенным для сторон, для третьих лиц? Если договор аренды пройдет государственную регистрацию, можно ли будет заключить договор субаренды на предложенных условиях? Какие действия должно предпринять руководство ООО «Ромашка», чтобы заключить договор субаренды? (5 баллов)

Ответ на вопрос № 3:

Договор аренды здания, сооружения на срок более года подлежит государственной регистрации, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Договор аренды, подлежащий государственной регистрации, приобретает силу для третьих лиц с момента государственной регистрации. Следовательно, для сторон договор аренды считается заключенным, но для третьих лиц договор не вступил в силу, а значит, у арендатора не возникло право пользования и распоряжения арендованным имуществом. Чтобы ООО «Ромашка» смогло заключить договор субаренды, договор аренды сроком на 36 месяцев должен быть зарегистрирован.

Арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду.

Договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок договора аренды.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано:

- а) получить письменное согласие от ООО «Здание» на заключение договора субаренды;
- б) изменить предполагаемый срок субаренды таким образом, чтобы он не превышал срок основного договора аренды.

Ситуационное задание № 3.

Условие:

Вы являетесь сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) ООО «Ромашка» (доверительный управляющий) заключило с ООО «Собственник» (учредитель доверительного управления) договор доверительного управления зданием, принадлежащим ООО «Собственник» на праве собственности. Договор подписан сторонами, государственной регистрации передачи здания в доверительное управление стороны не производили. В дальнейшем ООО «Ромашка» сдало здание в аренду от своего имени риелторской организации, при этом никаких дополнительных отметок к своему наименованию в договорах аренды ООО «Ромашка» не делало. ООО «Ромашка» считает, что действует в полном соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

2) В марте 2019 г. ООО «Ромашка» на основании соглашения (которое подчинено российскому законодательству) приобрело право требования из договора займа, заключенного компанией «Норд Гмбх» (займодавец – юридическое лицо, зарегистрированное в ФРГ) с компанией «Зюйд Гмбх» (заемщик – юридическое лицо, зарегистрированное в ФРГ). Оплата произведена в полном объеме в валюте (евро). В договоре о приобретении права требования имеется ссылка на договор займа между «Норд Гмбх» и «Зюйд Гмбх». К аудиту представлен только договор о приобретении права требования, иных документов предоставлено не было. Банк, где открыт валютный счет ООО «Ромашка», потребовал предоставить документы, на основании которых осуществлен перевод денежных средств (договор о приобретении права требования, договор займа). Однако главный бухгалтер ООО «Ромашка» считает, что никакие документы предоставлять не надо, так как у банка отсутствует право их требовать в связи с отменой в 2018 г. положения об оформлении паспорта внешнеэкономической сделки. В пересчете на российскую валюту сумма платежа в адрес компании «Норд Гмбх» составила 10 000 000 руб.

3) В ходе аудита было выявлено, что в ООО «Ромашка» трудятся на протяжении месяца два человека, однако по невыясненным причинам трудовой договор между ними и ООО «Ромашка» не заключен. Генеральный директор дал указание главному бухгалтеру не начислять заработную плату этим двум сотрудникам, так как трудовой договор не подписан по состоянию на конец месяца.

Количество баллов за задание (всего):	26 баллов
--	------------------

Вопрос № 1.

Дайте правовую оценку действиям ООО «Ромашка» по оформлению договоров доверительного управления имуществом и аренды недвижимости. Какие требования предъявляет закон к оформлению договора доверительного управления недвижимым имуществом, каковы правовые последствия их несоблюдения? Какой порядок заключения договоров предусмотрен для доверительного управляющего, какие правовые последствия последуют для ООО «Ромашка» при нарушении порядка заключения договора аренды? **(8 баллов)**

Ответ на вопрос № 1:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, договор доверительного управления недвижимым имуществом должен быть заключен в форме, предусмотренной для договора продажи недвижимого имущества. Передача недвижимого имущества в доверительное управление подлежит государственной регистрации в том же порядке, что и переход права собственности на это имущество.

Таким образом, ООО «Ромашка» и ООО «Собственник» обязаны произвести государственную регистрацию передачи недвижимого имущества (здания) в доверительное управление, в противном случае договор считается недействительным.

Сделки с переданным в доверительное управление имуществом доверительный управляющий совершает от своего имени, указывая при этом, что он действует в качестве доверительного управляющего. Это условие считается соблюденным, если при совершении действий, не требующих письменного оформления, другая сторона информирована об их совершении доверительным управляющим в этом качестве, а в письменных документах после имени или наименования доверительного управляющего сделана пометка «Д. У.». При отсутствии указания о действии доверительного управляющего в этом качестве доверительный управляющий обязывается перед третьими лицами лично и отвечает перед ними только принадлежащим ему имуществом.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано было делать пометку «Д. У.» после своего наименования при заключении договора аренды и при его подписании. В противном случае обязанным по договору аренды становится ООО «Ромашка» (доверительный управляющий).

Вопрос № 2.

В каком порядке осуществляется уступка права требования? Какие действия обязаны совершить стороны договора в связи с совершенной уступкой исходя из условий задания? **(5 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором. Если должник не был уведомлен в письменной форме о состоявшемся переходе прав кредитора к другому лицу, новый кредитор несет риск вызванных этим неблагоприятных для него последствий. Кредитор, уступивший требование другому лицу, обязан передать ему документы, удостоверяющие право (требование), и сообщить сведения, имеющие значение для осуществления этого права (требования).

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано было затребовать у «Норд Гмбх» все документы по договору займа с «Зюйд Гмбх». Также либо ООО «Ромашка», либо «Норд Гмбх» обязано уведомить «Зюйд Гмбх» о состоявшейся уступке права требования.

Вопрос № 3.

Правомерно ли требование банка о необходимости предоставления указанных в задании документов? Прав ли главный бухгалтер ООО «Ромашка»? Ответ обоснуйте. Какие действия обязано совершить ООО «Ромашка» в связи с заключенным соглашением о приобретении права требования? **(6 баллов)**

Ответ на вопрос № 3:

Агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Таким образом, требование банка правомерно и ООО «Ромашка» обязано предоставить в уполномоченный банк всю информацию, указанную в запросе.

С 01.03.2018 требование об оформлении паспорта внешнеэкономической сделки отменено. Однако в том случае, если сумма сделки превышает 3 млн руб. для импортных контрактов и 6 млн руб. для экспортных контрактов, организация обязана зарегистрировать контракт в банке.

Таким образом, главный бухгалтер ООО «Ромашка» не прав и ООО «Ромашка» обязано предоставить в банк все документы по запросу, а также зарегистрировать договор в установленном порядке.

Вопрос № 4.

Дайте разъяснения ООО «Ромашка» относительно требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», подлежащих применению в связи с совершенной сделкой. **(3 балла)**

Ответ на вопрос № 4:

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», кредитные организации относятся к обслуживающим организациям, осуществляющим обязательный контроль в целях противодействия легализации денежных средств, нажитых преступным путем.

В соответствии с указанным Федеральным законом, к сделкам, подлежащим обязательному контролю, относятся сделки с денежными средствами, превышающими 600 000 руб.

Обслуживающие организации вправе запрашивать у своих клиентов документы, касающиеся сделок, подлежащих обязательному контролю.

Таким образом, банк вправе запросить у ООО «Ромашка» документы в целях соблюдения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а ООО «Ромашка» обязано их предоставить.

Вопрос № 5.

Дайте правовую оценку ситуации с двумя физическими лицами, работающими в ООО «Ромашка» без заключения трудового договора. Рассмотрите необходимость начисления им заработной платы в данном случае. **(4 балла)**

Ответ на вопрос № 5:

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора.

Трудовые отношения между работником и работодателем возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Таким образом, независимо от того факта, что ООО «Ромашка» не оформило надлежащим образом трудовые договоры с двумя работниками, между ООО «Ромашка» и этими работниками возникли трудовые отношения, так как они фактически были допущены к работе. Следовательно, ООО «Ромашка» обязано произвести оплату труда за фактически отработанное время.