

TaxCorp

<http://taxcorp.pro>

shedogubov@taxcorp.pro

ВВЕДЕНИЕ В КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

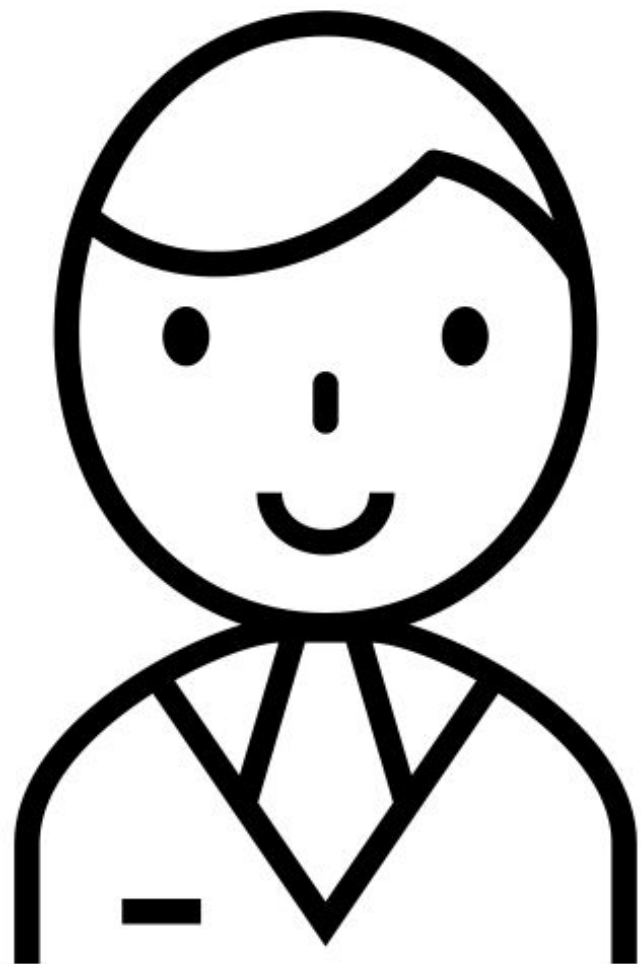
**Шедогубов Максим
Евгеньевич**

партнер

Немного истории

- 5 в до н.э. Муниципии и религиозные объединения Древнего Рима;
- 1595-1602 гг. была учреждена Голландская Ост-Индская компания;
- XIX в – Ф. Савиньи вводит термин: «юридическое лицо».





Основные формы бизнеса

- Самозанятые (до 2,4 млн ₹ в год, без учёта официальной зарплаты, без наемных работников. Пока: Москва, Московская и Калужская области, респ. Татарстан).
- Индивидуальные предприниматели.
- Общества с ограниченной ответственностью (не более 50 участников).
- Акционерные общества (АО, ПАО).
- Некоммерческие организации
- Товарищества



Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ст. 48 ГК РФ

Убытки:

- Под убытками понимается действия (бездействие) руководителя, которые привели к доначислению юридическому лицу налоговых санкций.

Основной НПА: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62;



Преимущества юр. лица:

- Ответственность участника ограничена вкладом
- Возможность тонкой настройки внутрикорпоративных отношений
- Вправе осуществлять некоторые виды лицензируемой деятельности
- Бизнес более ликвиден и может быть продан.



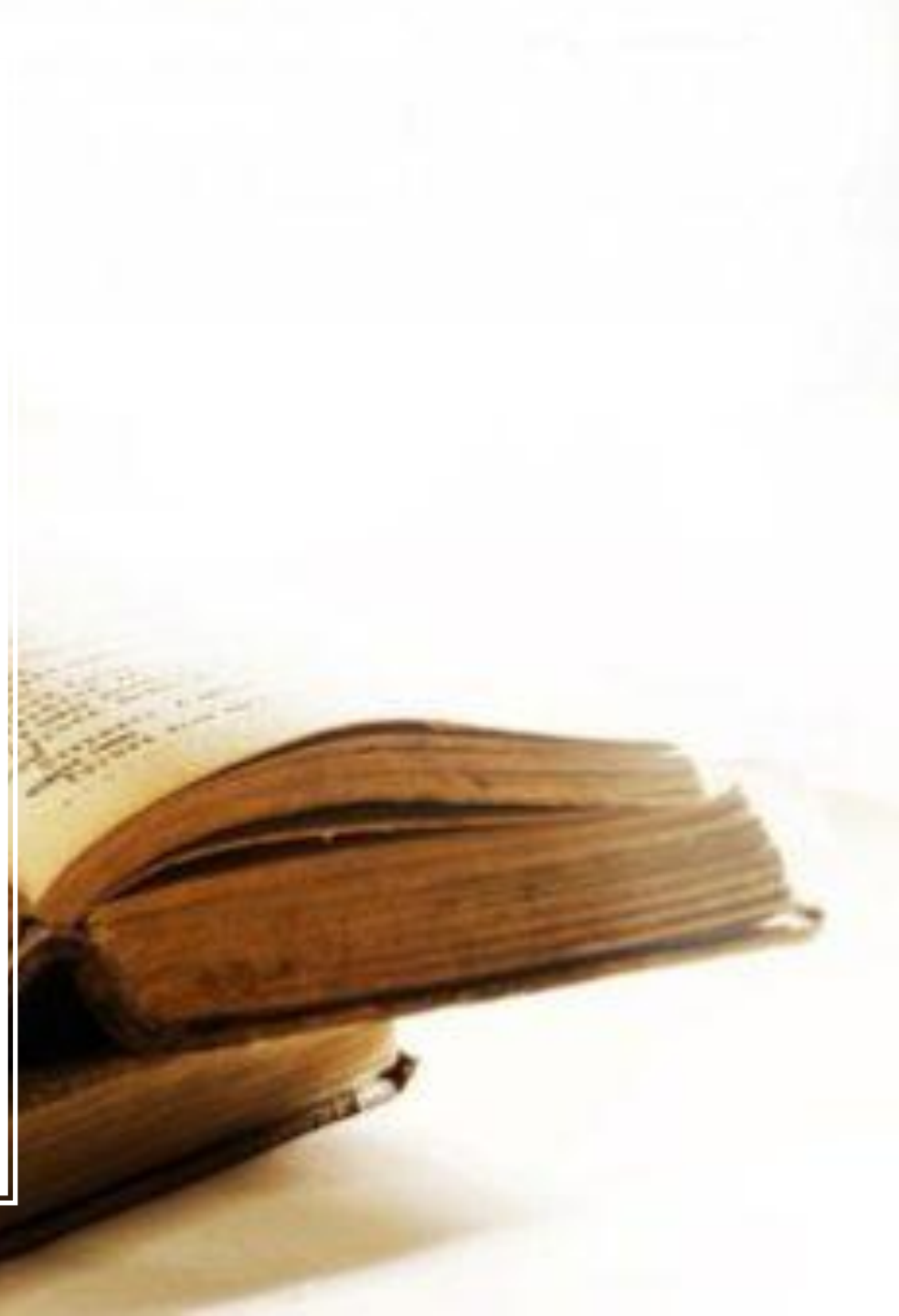
Недостатки юр. лица:

- Деньги юр. лица - не ваши деньги.
- Требования к уставному капиталу.
- Больше фискальная нагрузка.
- Строже ответственность (выше штрафы).
- Обязано вести полноценный бухгалтерский учет.
- Больше отчетности.



Этапы жизни юр лица:

- Регистрация.
- Реорганизация (преобразование, присоединение, слияние, выделение, разделение) .
- Ликвидация/банкротство.



Способы входа/выхода в корпорации:

- Регистрация юрлица.
- Покупка, мена, дарение, наследование доли.
- Продажа доли.
- Выход/требование о выкупе.



Цели корпоративных соглашений:

- Повышение уровня корпоративного контроля сторонами договора, путем консолидированного осуществления ими своих корпоративных прав.
- Установление участниками корпорации индивидуальных правил взаимодействия — общество с двумя директорами, ООО по принципу коммандиты .
- Противодействие изменению сложившегося в обществе соотношения корпоративного контроля. Соглашение об особом порядке проведения эмиссий дополнительных акций или размещения долей в уставном капитале ООО, а также ограничений по отчуждению акций общества.
- Противодействие поглощению компании — установление ограничений на отчуждение принадлежащих им акций третьим лицам.
- Создание условий для сделок M&A в отношении общества — соглашение о совместном отчуждении акций или долей в уставном капитале ООО.
- Создание механизмов для разрешения тупиковых ситуаций (deadlock resolution).
- Обеспечение охраняемого законом интереса третьих лиц — кредиторов общества и лиц, намеревающихся стать участниками общества.

Доктрина срывания корпоративной вуали:

В 2012 году впервые в судебном акте российского суда была упомянута доктрина «срывания корпоративной вуали». (Дело Parex bank)

Согласно концепции «снятия корпоративного занавеса», также именуемую концепцией «протыкания корпоративной вуали» (piercing the corporate veil), «проникновения за корпоративную вуаль» (Durchgriff hinter den gesellschaftsrechtlichen Schleier), при наличии определенных условий ответственность за нарушения обязательств со стороны компании возлагается на лиц, полностью ее контролирующих, если компания является всего лишь их «орудием» (vehicle), формальным прикрытием для недобросовестной деятельности.

Использование компании как alter ego (фасада, инструмента) своего владельца направлено, прежде всего, на привлечение контролирующего лица к ответственности по обязательствам контролируемой им компании (или наоборот).

Суровая статистика:

2018 г. подано 5107 заявлений. Удовлетворено 1631. Это 32 %

В 2017 году суды удовлетворили 22% .

В 2016 – менее 16%.

Общий размер ответственности в 2018 году - 330,3 млрд. рублей В 2017 году – 103,2 млрд рублей. Рост в 3 раза!

В 4м квартале 2018 года суды взыскали 182,9 млрд, что больше, чем за 3 предыдущих квартала – 147,3 млрд рублей.

В 2016 г. было взыскано 70,6 млрд рублей.

Количество привлеченных контролирующих лиц в 2018 году – 2125 человек. Рост в 2,3 раза!

В 2017 году – 923 человек.

В 2016 году суды привлекли к субсидиарной ответственности 506 директоров и собственников бизнеса.

Источник: данные Федресурса, без учета дел о банкротстве финансовых организаций.

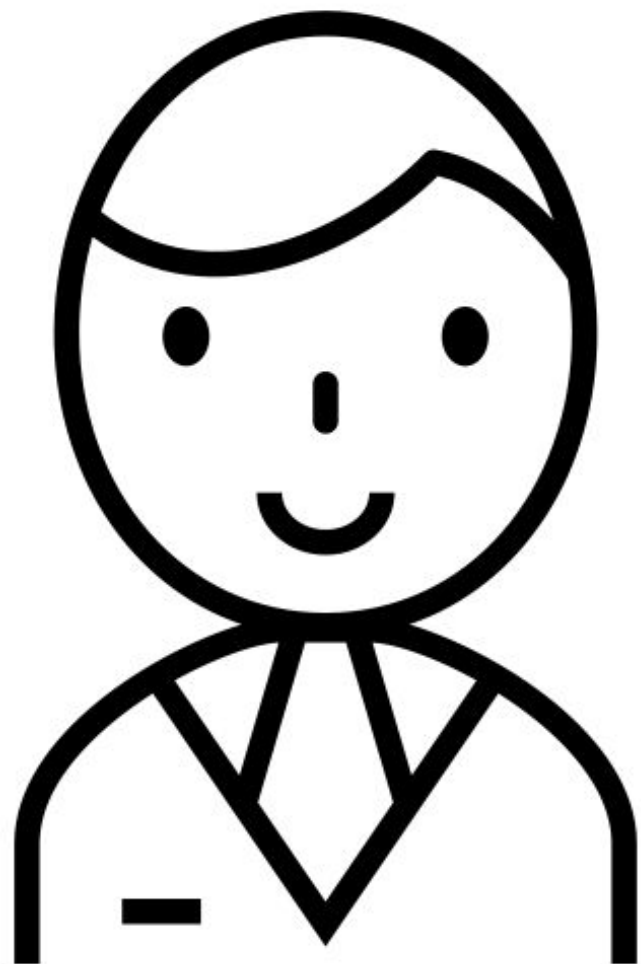




Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, должно действовать **в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.**

Такую же обязанность несут члены коллегиальных органов юридического лица (наблюдательного или иного совета, правления и т.п.).

П. 3 ст. 53 ГК РФ

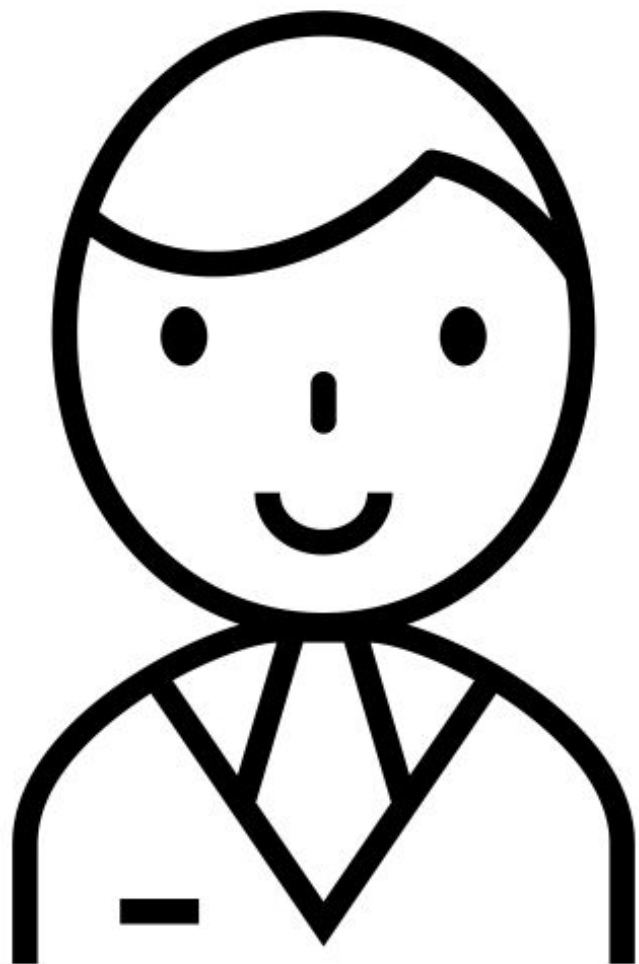


Налоговые правонарушения

- Недоимка.
- Штрафы.
- Пени.

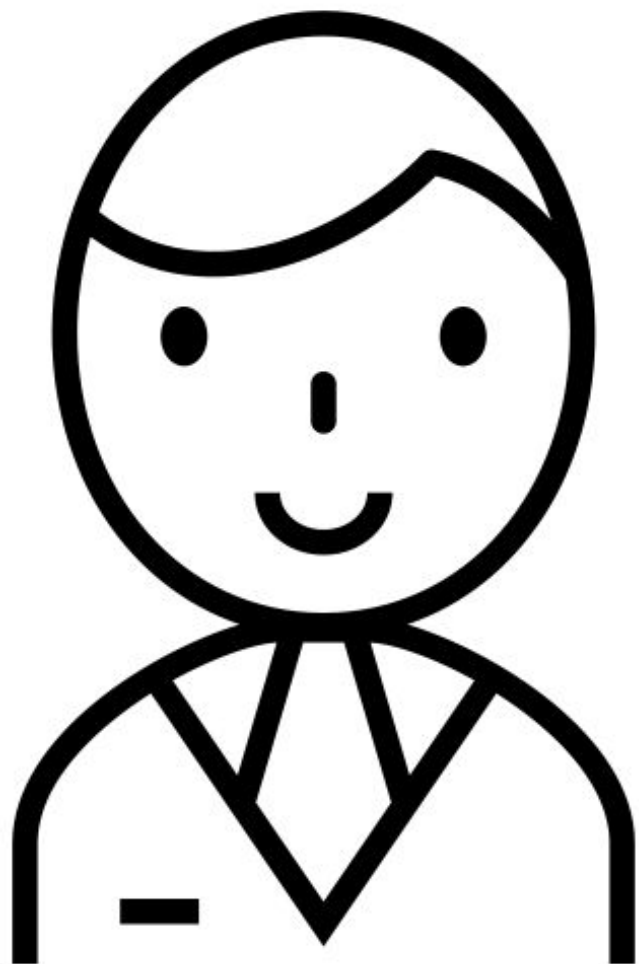
Ответственность

- Внутрикorporативная (убытки).
- Субсидиарная.
- Уголовная



С КОГО МОЖНО ВЗЫСКАТЬ:

- Лица, входящие или входившие в состав органов юридического лица.
- Ликвидатор или члены ликвидационной комиссии
- Внешний или конкурсный управляющий
- Номинал
- Контролирующее лицо
- ВРИО (если будет доказан объем полномочий)



КТО МОЖЕТ ВЗЫСКАТЬ:

- Любой участник ООО.
- Акционер (акционеры), которым принадлежат не менее 1 % размещенных обыкновенных акций общества.
- Член коллегиального органа
- Доверительный управляющий
- Общество (в лице нового руководителя к предшественнику(ам))

**НАРОДНЫ
Е СХЕМЫ**



Схема № 1. Все равно своруют!

Ожидание	Реальность
<p>Заработать на неуплате налогов и «упасть» в банкротство. Профит!</p>	<p>Ст. 61.11 ЗоБ. Субсидиарная ответственность</p> <p>Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П. Гражданский иск в уголовном деле по налоговому преступлению.</p>

Схема № 2. ООО «Ромашка +» не ООО «Ромашка»!

Ожидание	Реальность
<p>Вывести ликвидные активы в другое юридическое лицо. На юрлице с долгами оставить сломанный стул. Юрадрес поменять на юрту в Ямало – Ненецком автономном округе.</p>	<p>Ввиду распространенности схемы в нулевых, сменить адрес сложно даже в соседний район в пределах одного населенного пункта.</p> <p>п. 2 ст. 45 НК РФ. Взыскание налогов с параллельного бизнеса.</p> <p>Ст. 61.11 ЗоБ. Субсидиарная ответственность</p> <p>Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П. Гражданский иск в уголовном деле по налоговому преступлению.</p>

Схема № 3. Была «Ромашка», стала «Живопырка»

Ожидание	Реальность
<p>Так как в юрту переехать не вышло, попытаться объединиться с ООО «Живопырка».</p>	<p>О реорганизации фирма в обязательном порядке сообщает в налоговый орган. Может быть проведена выездная налоговая проверка в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Проводится она независимо от времени и предмета предыдущей проверки. Так как, как правило, схемотехники объединяют с живопыркой сразу несколько фирм с сомнительной историей, шансы на выездную проверку увеличиваются до «точно будет».</p> <p>п. 2 ст. 45 НК РФ. Взыскание налогов с параллельного бизнеса.</p> <p>Ст. 61.11 ЗоБ. Субсидиарная ответственность</p> <p>Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П. Гражданский иск в уголовном деле по налоговому преступлению.</p>

Схема № 4. Здравствуйте, я номинал!

Ожидание	Реальность
<p>Директора ООО «Живопырка» вдруг посадили.</p> <p>Поменять директора и участника на зиц-председателя Фунта.</p>	<p>п. 6 Постановления ВС № 63. Если номинал укажет на бенифициара и на его активы, он освобождается от ответственности.</p> <p>п. 2 ст. 45 НК РФ. Взыскание налогов с параллельного бизнеса.</p> <p>Ст. 61.11 ЗоБ. Субсидиарная ответственность.</p> <p>Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П. Гражданский иск в уголовном деле по налоговому преступлению.</p>

Схема № 5. «Свой» арбитражник.

Ожидание	Реальность
<p>Найти арбитражного управляющего, который за взятку закроет глаза на трудную судьбу «Ромашки» и её руководителя.</p>	<p>п. 1 ст. 61.14 ЗоБ. Кредиторы сами могут подать иск о субсидиарке, если не подал АУ.</p> <p>п. 3.1. ст. 20.6. ЗоБ. АУ выгодно взыскивать субсидиарку, так как он имеет право на её часть в качестве вознаграждения.</p> <p>п. 4. ст. 20.4 ЗоБ С недобросовестного АУ взыщут убытки</p>

Схема № 6. Рвите меня, демоны!

Ожидание	Реальность
<p>Осознать, что в России бизнесу нет места. Работников, кто ещё не разбежался разогнать, сломанный стул подарить вахтеру. Уйти в запой. Фирму бросить на произвол судьбы.</p>	<p>п. 2 ст. 45 НК РФ. Взыскание налогов с параллельного бизнеса.</p> <p>Ст. 61.11 ЗоБ. Субсидиарная ответственность.</p> <p>Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П. Гражданский иск в уголовном деле по налоговому преступлению.</p>



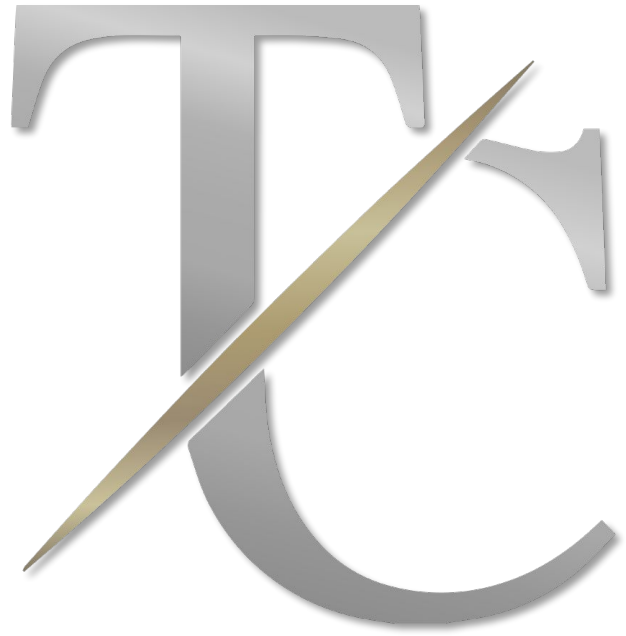
Как защититься
от этого
кошмара?!



Любая оптимизация налогообложения должна идти под контролем специалистов. Из-за неясных формулировок в законах и не устоявшихся правовых позиций в судебной практике, вчерашняя легальная оптимизация сегодня уже может быть схемой за которую придется нести ответственность.

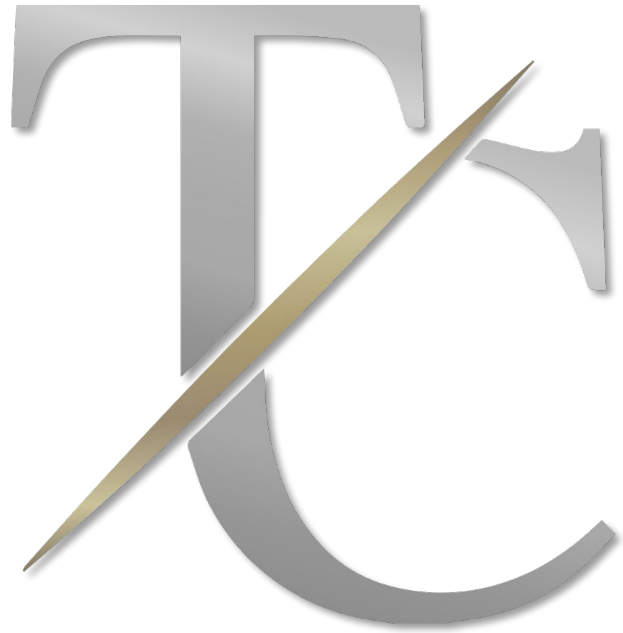


- Проверять себя на добросовестность и разумность действий.
- Строго соблюдать формальности – проверки/согласования/одобрения
- Сохранять доказательства экономического обоснования совершения тех или иных действий
- Назначить ответственных лиц.
- Заключение соглашения об устранении или ограничении ответственности
- Застраховать ответственность
- Обжаловать привлечение к ответственности и активно защищать себя в суде
- При появлении признаков банкротства – подавать заявление.
- При инициации банкротства кредитором – сотрудничать с АУ.



TaxCorp

**ВАШИ
ВОПРОСЫ**



TaxCorp

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

- 394030, г. Воронеж, ул. Плехановская, 53 (сити-центр Застава), офис 1104.
- +7(473)200-04-61;
- +7(908)13-999-13;
- shedogubov@taxcorp.pro