

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ
НАЛОГОВОГО ДЕЛИКТА.
КАК НЕ ПОПЛАТИТЬСЯ СВОБОДОЙ И
ЛИЧНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ПО НАЛОГОВЫМ
ДОЛГАМ ОРГАНИЗАЦИИ!**

Инна Александровна Фортушенко -

Независимый консультант

по вопросам налогообложения,

Эксперт ООО ЦП Консультант.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПЕРВЫХ ЛИЦ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1. Гражданский иск в уголовном процессе: возмещение вреда, причиненного бюджету в результате налогового преступления (*ст. 1064 ГК РФ, Постановление КС РФ от 08.12.2017 № 39-П*);**
- 2. Банкротство + субсидиарная ответственность КДЛ (*глава III.2 ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ*);**

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВОЙ НЕДОИМКИ ПОСРЕДСТВОМ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ФИЗЛИЦУ ГРАЖДАНСКОГО ИСКА

Документы: 1) Постановление КС от 08.12.2017г. №39-П;

2) Письмо ФНС от 09.01.2017г. № СА-4-18/45@

«О направлении для использования в работе постановления КС РФ от 08.12.2017г. №39-П»;

3) Письмо Минфина от 15.02.2018г. № 03-02-08/9589

«О привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства лица, ответственного за ведение бухучета организации».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №39-П

Признаны законными:

- 1) Возможность перекладывания на первых лиц организации налоговых долгов компании (в том числе, когда вина не была установлена приговором суда);**
- 2) Право налоговых органов обращаться с гражданскими исками о возмещении вреда бюджету.**

КРИТЕРИИ НАЛОГОВОГО ДЕЛИКТА

Обязанность возместить причиненный вред как мера гражданско-правовой ответственности применяется к причинителю вреда при наличии состава правонарушения:

- 1) наступление вреда;**
- 2) противоправность поведения причинителя вреда;**
- 3) причинную связь между противоправным поведением причинителя вреда и наступлением вреда;**
- 4) вина причинителя вреда**

УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБРАЩЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ИСКОМ О ВОЗМЕЩЕНИИ ВРЕДА ФИЗЛИЦОМ:

- 1) Возбуждение уголовного дела по налоговым статьям (ст.ст. 199-199.2 УК);**
- 2) Физлицо осуждено или освобождено от налоговой ответственности по нереабилитирующим основаниям;**
- 3) Возможности взыскания налогового долга с компании и её участников исчерпаны.**

ВНИМАНИЕ !

Передача материалов налоговых проверок в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела – это не право, а ОБЯЗАННОСТЬ налогового органа (п.3 ст. 32 НК РФ).

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов наступает при недоимке более *5 млн. руб.* за *3* финансовых года подряд (при условии, что доля неуплаченных налогов превышает *25%* от суммы к уплате), или *15 млн. руб.* (ст. 199 УК РФ)

НЕРЕАБИЛИТИРУЮЩИЕ ОСНОВАНИЯ:

- **Амнистия.**
- **Истечение срока давности привлечения к уголовной ответственности за совершение налогового преступления (ч.1 ст.78 УК РФ):**
 - **два года после совершения преступления небольшой тяжести (ч.1 ст. 199 УК РФ);**
 - **десять лет после совершения тяжкого преступления (ч.2 ст. 199 УК РФ).**
- **Иные**

КОГДА ВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОГО ДОЛГА С КОМПАНИИ ИСЧЕРПАНЫ, ПО МНЕНИЮ КС

(п. 3.5 мотивировочной, п.1 резолютивной части Постановления КС №39-П):

- 1) Внесение в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности организации;**
- 2) Признание организации фактически недействующей в судебном порядке;**
- 3) Невозможность взыскания налогового долга с организации и лиц, отвечающих по её долгам (участников, взаимозависимых лиц)**

КОГДА ВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОГО ДОЛГА С КОМПАНИИ ИСЧЕРПАНЫ, ПО МНЕНИЮ ФНС

(п.5 Письма ФНС от 09.01.2018г. №СА-4-18/45@):

- 1) Возвращение судебным приставом исполнительного документа в связи с невозможностью его исполнения в порядке пп. 2 - 4 ч. 1 ст. 46 Закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ)**
- 2) Прекращение дела о банкротстве или возврате заявления о признании организации банкротом в связи с отсутствием средств**
- 3) Наличие в ЕГРЮЛ записей о недостоверности каких-либо сведений**

КОГДА ВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОГО ДОЛГА С КОМПАНИИ ИСЧЕРПАНЫ, ПО МНЕНИЮ ФНС

(п.5 Письма ФНС от 09.01.2018г. №СА-4-18/45@):

- 4) Наличие у организации признаков недействующего юр. лица ([п. 1 ст. 21.1 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ](#))**
- 5) Невозможность удовлетворения требований об уплате недоимки по результатам АФХД, с учетом рыночной стоимости активов**
- 6) Отсутствие правовых и (или) фактических оснований и (или) доказательной базы для взыскания задолженности с лиц, обязанных отвечать по долгам организации, в том числе: при отсутствии активов для взыскания**

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

п. 1 ст. 61.11 Закона N 127-

ФЗ

Контролирующим должника лицом (КДЛ) может быть признан не только исполнительный орган или участник организации, но и иные бенефициары юридического лица, способные определять действия должника и получать выгоду.

Кроме того, арбитражный суд вправе признать КДЛ по иным основаниям.

Таким образом, наравне с собственниками организации КДЛ может стать директор, финансовый директор, главбух и др. лица.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОЛГОВ С ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ пп.2 п.2 ст.45 НК РФ

При наличии задолженности (налоги, пени, штрафы) > 3 месяцев, по результатам налоговой проверки, взыскание производится с материнских, дочерних компаний, зависимых организаций, в случае передачи между такими субъектами денежных средств и иного имущества, препятствующей взысканию недоимки непосредственно с налогоплательщика.

Только в судебном порядке!

Только в пределах сумм «сокрытия»!

!!! ТРИ ЗАПРЕТА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА (ч.8 ст.7 Закона №402-ФЗ):

- 1) Принятие к бухучету документов по нереальным сделкам (ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ);**
- 2) Пропуски и (или) изъятия при регистрации объектов бухучета в бухгалтерских регистрах (ч.2 ст.10 Закона № 402-ФЗ);**
- 3) Ведение счетов бухучета вне применяемых регистров (ч.2 ст.10 Закона № 402-ФЗ)**

ИСПОЛНЕНИЕ ПРИКАЗА ИЛИ РАСПОРЯЖЕНИЯ (ч.2 ст. 42 УК РФ)

Лицо, совершившее умышленное преступление во исполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения несет уголовную ответственность на общих основаниях. Неисполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения исключает уголовную ответственность.



БАБА ЯГА ПРОТИВ !

НЕСОГЛАСИЕ С РЕШЕНИЕМ РУКОВОДИТЕЛЯ:

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«Довожу до Вашего сведения, что хозяйственная операция (описывается суть операции) не подлежит отражению в учете по следующим причинам (указываются причины). Данное мнение подтверждается судебной практикой (приводятся реквизиты судебных постановлений).

Таким образом, при отражении указанной операции возникают риски предъявления претензий со стороны налоговой инспекции.

В соответствии с п.8 ст.7 Закона О бухучете прошу дать письменное распоряжение по отражению указанной операции в учете.

Напоминаю, что в данном случае руководитель хозяйствующего субъекта единолично несет ответственность за отраженную по такому распоряжению операцию.»

7 ЛАЙФХАКОВ ЭФФЕКТИВНОЙ ЗАЩИТЫ ОТ ПРЕТЕНЗИЙ НА ВЗЫСКАНИЕ НЕДОИМКИ С ПЕРВЫХ ЛИЦ ОРГАНИЗАЦИИ

1.Получение ННВ в размере <: 5 млн, 15 млн, 45 млн (ст.199 УК РФ).

2.Подготовка к контрольным мероприятиям на стадии преданализа.

Документальное обоснование разумности деловой цели, стандартам делового оборота по операциям с высоким риском.

3.Ликвидация «черной бухгалтерии».

7 ЛАЙФХАКОВ ЭФФЕКТИВНОЙ ЗАЩИТЫ ОТ ПРЕТЕНЗИЙ НА ВЗЫСКАНИЕ НЕДОИМКИ С ПЕРВЫХ ЛИЦ ОРГАНИЗАЦИИ

- 4. Фокус-внимание на внутренние точки корпоративного злоупотребления. Контроль за менеджментом договорных и сбытовых служб организации.**
- 5. Досудебное урегулирование налогового спора. Использование возможности в части отмены результатов проверки по формальным признакам.**
- 6. Уплата недоимки в полном объеме освобождает от уголовной ответственности.**
- 7. Соблюдение налогового законодательства. Постоянный мониторинг судебной практики.**