

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент  
методических материалов

Директор и главбух: налоговая  
ответственность

# Программа

1. Налоговая ответственность организации
2. Административная ответственность
3. Уголовная ответственность
4. Взыскание долга с физического лица  
(в т.ч. должностного лица)
5. Привлечение к субсидиарной ответственности  
руководителя, учредителя
6. Взыскание ущерба с должностных лиц

# Нормативная база

1. НК РФ
2. КоАП РФ
3. УК РФ
4. Постановление Пленума ВС РФ от 28 декабря 2006 г. № 64  
«О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»
5. ФЗ РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ
6. Определение Верховного Суда РФ от 19.05.2016 № 304-ЭС16-4229
7. Определение Верховного Суда РФ от 31.03.2016 № 309-ЭС15-16713
8. Постановление ФАС Московского округа от 21.07.2016 № Ф05-10186/2016, от 20.06.2014 № Ф05-10424/12
9. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.01.2017 № Ф07-11507/2016
10. Определение КС РФ от 28.02.2017 № 396-О

# Нормативная база

11. п. 2 Обзора судебной практики, направленного Письмом ФНС России от 17.04.2017 № СА-4-7/7288@
12. Апелляционное определение Волгоградского облсуда от 06.10.2016 № 33-13617/2016
13. Апелляционные определения Курганского облсуда от 07.07.2016 № 33-2412/2016
14. Самарского облсуда от 03.06.2016 № 33-6807/2016
15. Апелляционное определение ВС Республики Башкортостан от 11.06.2015 № 33-9557/2015
16. Апелляционное определение Самарского облсуда от 03.06.2016 № 33-6807/2016
17. Апелляционное определение Свердловского облсуда от 26.02.2016 № 33-2819/2016

Доступ к документам предоставлен  
справочно-правовой базой

норматив 

# Субсидиарная ответственность при банкротстве

Оплатить долги компании теперь могут заставить любого конечного бенефициара

Контролирующим должника лицом (помимо учредителя, руководителя, их родственников, лица с доверенностью на совершение сделок) могут быть лица:

1. определяющие действия должника в силу должностного положения, в частности, замещения должности главного бухгалтера, финансового директора
2. извлекающие выгоду из незаконного или недобросовестного поведения учредителя или руководителя
3. признанные таковыми на иных основаниях арбитражным судом

# Основания привлечения к ответственности

Контролирующее должника лицо несет субсидиарную ответственность по его обязательствам в 2 случаях:

1. За невозможность полного погашения требований кредиторов, если :

- отсутствуют или искажены документы, хранение которых обязательно
- на дату возбуждения дела о банкротстве не внесены подлежащие обязательному внесению либо внесены недостоверные сведения о юр.лице в ЕГРЮЛ или в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц

2. За неподачу (несвоевременную подачу) заявления компании-должника о банкротстве

# Субсидиарная ответственность при банкротстве

При принятии решения о привлечении к субсидиарной ответственности за неподачу заявления о банкротстве учитываются:

- очевиден или неочевиден долг компании
- разумен или нет метод ведения бизнеса
- насколько данные баланса являются причиной обращения в суд (или это всего лишь повод) и т.п.

# Основания для освобождения от ответственности

Арбитражный суд вправе уменьшить размер или полностью освободить от субсидиарной ответственности лицо, если:

1. оно докажет, что осуществляло функции органа управления номинально
2. благодаря предоставленным этим лицом сведениям установлено фактически контролировавшее должника лицо и (или) обнаружено скрывавшееся последним имущество, принадлежащее ему или должнику
3. у контролирующего должника лица отсутствует вина в невозможности полного погашения требований кредиторов, т.к. оно действовало:
  - согласно обычным условиям гражданского оборота
  - добросовестно и разумно в интересах должника, его учредителей (участников)
  - не нарушая при этом имущественные права кредиторов
  - для предотвращения еще большего ущерба интересам кредиторов



# Подача заявления о привлечении к ответственности

Заявление может быть подано:

- после завершения конкурсного производства
- после прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение банкротных процедур

Арбитражный суд, получив такое заявление, должен его рассмотреть

(п.5 ст. 10 Закона « О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 № 127-ФЗ)

# Пример

Определение Верховного Суда РФ от 19.05.2016 № 304-ЭС16-4229

С единственного участника и директора компании взыскано более 6,5 млн рублей.

Суть проблемы:

Директор давал указания сотрудникам бухгалтерии отнести на расходы стоимость работ, выполненных своими работниками, с целью применения налоговых вычетов в отсутствие соответствующего права.

Суды пришли к выводу, что как образование задолженности по налогам, так и последовавшее за этим банкротство фирмы вызваны исполнением указаний директора

# Пример

Схожие дела:

- Определение Верховного Суда РФ от 31.03.2016 № 309-ЭС15-16713
- Постановление ФАС Московского округа от 21.07.2016 № Ф05-10186/2016, от 20.06.2014 № Ф05-10424/12
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.01.2017 № Ф07-11507/2016 и др.

# Срок давности подачи заявления о привлечении к субсидиарной ответственности

Заявление может быть подано в течение 3 лет с момента признания должника банкротом при соблюдении двух условий:

1. кредитор (уполномоченный орган) узнал или должен был узнать о наличии основания для привлечения контролирующего лица к субсидиарной ответственности только после завершения конкурсного производства
2. аналогичное требование по тем же основаниям и к тем же лицам не предъявлялось и не рассматривалось в рамках дела о банкротстве



Заявление может быть подано не только в рамках дела о банкротстве, но и после его завершения

контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про налоговую ответственность для директора и главбуха

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов

Вебинар от 31.10.2017

8-800-500-95-51

[school@skbkontur.ru](mailto:school@skbkontur.ru)