



Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" г. Иркутск



ЧЕК-ЛИСТ ДЛЯ СОБСТВЕННИКОВ БИЗНЕСА И ДИРЕКТОРОВ

8 ПРАВИЛ

ЗАЩИТЫ ОТ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ

Как защитить личные активы от ФНС





НИКОЛАЕВ
Михаил Владимирович

Председатель Бюро по защите
прав предпринимателей

Рад знакомству! Меня зовут Михаил Николаев, более 20 лет занимаюсь сопровождением банкротства и знаю о нем все. Мы с командой помогаем физическим и юридическим лицам сохранить активы и быстрее получить деньги с должников.

В кризис ФНС не планирует давать бизнесу передышку. С учетом экономической ситуации многие компании не в состоянии выплатить доначисления, которые были получены в ходе выездной проверки. В такой ситуации ФНС попытается получить деньги с директора и собственников бизнеса через субсидиарную ответственность.

Подготовили 8 правил, которые нужно знать предпринимателю о субсидиарной ответственности по налогам. Речь не о том, как выиграть суды у ФНС — на это шансов немного, а о том, что делать, если долги уже есть или с большой вероятностью появятся в ближайшее время. Эта информация поможет грамотно спланировать защиту бизнеса.

Надеемся, материалы будут полезны для Вас! Если появятся вопросы, мы всегда на связи.



№ 1. РИСКИ ДЛЯ СОБСТВЕННИКОВ И ДИРЕКТОРОВ

Какие риски появляются, если у компании долги по налогам?

Если все перечисленное ниже про Вас, можно сразу переходить к следующему пункту

➤ **Бизнес по факту уже банкрот.**

Спасать его бесполезно, Вы не планируете этого делать и просто оставите все, как есть.

➤ **Из активов на Вас ничего не оформлено.**

Такая же ситуация у всех Ваших близких родственников.

➤ **Тюрьма не страшна.**

Если хотя бы один пункт не про Вас, нужно знать о возможных рисках

➤ **Уголовная ответственность, часто — тюрьма**

«Компания прошла налоговую проверку, но доначислений не получила!» — такой фразы от клиентов мы не слышали, наверное, никогда. Доначисления по итогам проверки есть всегда, а чтобы предприниматель стал более сговорчивым, возбуждается еще уголовное дело о неуплате налогов.

Уголовное дело точно будет, если компания крупная. Если долги по налогам не погашаются, у предпринимателя почти нет шансов избежать тюрьмы. Максимальный срок — до 6 лет.

➤ **Банкротство бизнеса**

Выплатить доначисления в условиях кризиса сможет далеко не каждая компания. Если фирма не платит, ФНС арестовывает счета, разыскивает имущество, а затем инициирует банкротство. Такой порядок действий прописан во внутренних регламентах службы.

➤ **Субсидиарная ответственность**

Если угрозы уголовной ответственности и банкротства не привели к результату, ФНС начинает «трясти» самого предпринимателя и его близких родственников. Недавно налоговая взыскала долги не с собственника компании, а с его несовершеннолетних детей.



№ 2. ПРОТИВОСТОЯНИЕ С ФНС

Бороться с ФНС можно. Выиграть — нет



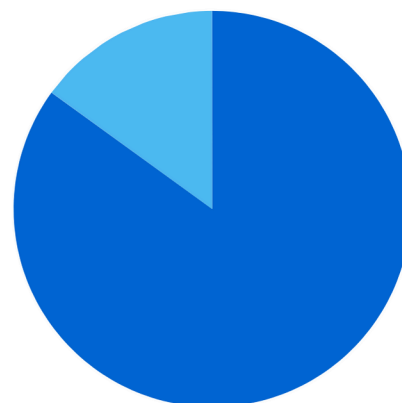
ФНС всегда права

Этот принцип красной нитью проходит через работу всех государственных инстанций: правоохранительные органы, суды, спецслужбы. Все они помогают ФНС наполнять бюджет.



Статистика согласна

В 2019 году налоговая выиграла 85 % судебных споров. Может показаться, что 15 % не такая уж маленькая вероятность победы, но в большинстве случаев суд не отменял дочисления, а просто снижал их размер.



85 %

судебных споров ФНС выиграла в 2019 году

№3. ДОГОВОРЕННОСТИ С НАЛОГОВОЙ

Не стоит «договариваться» с ФНС. Проблем станет только больше



Как обычно делают предприниматели

Получив «письмо счастья» о предстоящей проверке, начинают искать варианты, с кем «договориться». Мы не утверждаем, что это никогда не дает результата, исключения возможны. Но в большинстве случаев вы просто потратите деньги и время.



Почему не нужно так делать

Как правило, «договоренности» действуют какое-то время, а потом ФНС возвращается, когда бизнес немного оправится от удара, и с него снова будет, что взять.





Как «договоренности» работают на практике



ФНС соглашается предоставить компании рассрочку/отсрочку.

Конечно, под различные обеспечения в виде банковских гарантий и прочего, но все же.



Компания погашает долги по согласованному графику.

Все идет хорошо.

1 вариант

Директор получает новое «письмо счастья» о предоставлении документов, вызове для пояснений и т. д. Все начинается по новой.



2 вариант

ФНС аккуратно заходит со стороны контрагентов: начинает слать требования по документам, которые нужны вроде бы для проверки одного из поставщиков. Но затем снова приходят к Вам: договорились ведь по конкретной компании, о нарушениях со стороны контрагентов речи не шло. И отвечать за них придется Вам.



Чем крупнее бизнес, тем меньше шансов о чем-то «договориться»

«Договориться» можно о чем угодно, но скорее всего к Вам снова придут. Оно того стоит? Есть исключения, когда договариваться нужно обязательно, но законными способами. Об этом — дальше.



№ 4. КОГДА БЕЗ ДИПЛОМАТИИ НИКУДА

В каких ситуациях договариваться с ФНС придется, потому что других вариантов нет

Ситуации, в которых налоговая задействует все возможные и невозможные ресурсы:

✓ Нанесен реальный ущерб государству

Компания была связана с транзитом или прямым хищением бюджетных денег.

✓ Речь о крупных суммах

ФНС доначисляет конкретной компании сильно больше остальных. Для Москвы это — от 100 млн руб., для большинства регионов — от 50 млн. руб.

Как будет действовать ФНС

Страстно и с привлечением всех ресурсов: ФСБ, УБЭП, суды, блокировки, банкротство и т. д. Здесь просто не удастся списать долги через банкротство — налоговая не позволит этого сделать.

Кому нужно расслабиться

Мы не встречали в своей практике, чтобы налоговая так действовала в отношении:

✓ Спецрежимников

Компании, которые применяют особые системы налогообложения: УСН, ЕНВД, ЕСХН и т. д.

✓ «Пустышек»

Компании, у которых нет материальных активов: недвижимости, транспорта и т. д. Например, это бизнес из сферы услуг. Конвертировать начисления в деньги здесь тяжело. Исключение: крупные компании, лидеры своих отраслей.





№ 5. УГОЛОВНОЕ ДЕЛО И ДОЛГИ КОМПАНИИ

Если удалось избежать уголовной ответственности, возмещать долги компании все равно придется



Распространенный миф

Часто предприниматели уверены, что если уголовное дело удастся «притормозить», на этом все. В случае с долгами по налогам это не так.

Почему?

Чаще всего уголовные дела прекращают по амнистии, при истечении сроков давности и т. д. Все это — нереабилитирующие основания, то есть человек не освобождается полностью от всей ответственности.

Помимо уголовной ответственности есть гражданско-правовая. И это — возможность взыскать с предпринимателя причиненный государству ущерб.

Именно так и делает налоговая:

- через привлечение к субсидиарной ответственности в рамках банкротства компании;
- через взыскание убытков в сумме неуплаченных налогов с предпринимателя лично.



Если человек, который помогает решить вопрос с уголовным делом, говорит вам, что и от возмещения убытков тоже спасет, знайте — это ложь. В судебной практике много примеров, когда с предпринимателей взыскивают убытки в сумме неуплаченных налогов. Конституционный суд поддерживает такой подход. Если интересно, можете найти все подробности в его постановлении от 08.12.2017 N 39-П.

Нюансы о взыскании убытков, которые Вам нужно знать

✓ Убытки с директоров и собственников взыскиваются одновременно

Считается, что они в равной мере виноваты в любых схемах по уходу от налогов.

✓ ФНС не может сразу попытаться взыскать убытки с предпринимателей

Сначала налоговая должна попробовать найти деньги у компании. Только если там их нет, речь пойдет о субсидиарной ответственности.

✓ Штрафы по налогам нельзя взыскать с директора/собственника

Получить штрафы можно только с самой компании. Пени это не касается.



Порядок действий ФНС по взысканию долгов (со сроками)



Налоговая проверка

Если вы не будете сопротивляться, с момента объявления о планах проведения проверки до вступления в силу акта с доначислениями пройдет не меньше полугода.



Поиск активов компании

Затем ФНС будет пытаться найти деньги в самой компании: блокировка счетов, работа приставов, введение процедуры банкротства. Это еще около полугода.



Банкротство

После этого должна пройти вся процедура банкротства, в рамках которой попробуют привлечь к субсидиарной ответственности директора/владельцев компании. Пока судья определится, какую конкретную сумму взыскать с предпринимателей, может пройти еще год или даже больше. Только после этого налоговая начнет заниматься конкретными людьми.



Важно

С момента ввода банкротства кредиторы получают право подать на субсидиарку и арестовать имущество ответчиков.

№ 6. КОГДА СУБСИДИАРКИ НЕ БУДЕТ

Долг по налогам не всегда заканчивается субсидиарной ответственностью

➤ Когда субсидиарки не избежать

Субсидиарная ответственность назначается в упрощенном порядке, если долг по налогам появился из-за прямого нарушения закона. Например, долги появились в результате доначислений по итогам проверки ФНС. Или полиция изучала деятельность контрагентов, и налоговики обнаружили в уголовном деле незаконные схемы с участием компании.



Когда все обойдется

Если не удалось заплатить налоги в результате обычной текучки, риски минимальные. Например:

- компания закупила товар, и денег на налоги не осталось;
- компания выдала зарплату сотрудникам, но на страховые взносы денег не хватило.

№ 7. ОЦЕНКА РИСКОВ

Долги по налогам есть. Как оценить риск субсидиарки

ДОЛГИ ПЕРЕД КОМПАНИЯМИ	vs	ДОЛГИ ПО НАЛОГАМ
Без долгов по зарплате, любых штрафных санкций по обязательствам.		Вычитаем все суммы пеней и штрафов. В этом случае они не учитываются.

Долгов по налогам больше? Риск субсидиарной ответственности велик. Другие причины, по которым с предпринимателей взыскивают долги компании, можно обсудить с нами, предварительно записавшись на консультацию.



№ 8. СУБСИДИАРКА И УБЫТКИ

Субсидиарка и убытки — разные вещи. Предприниматели часто их путают



Убытки

Это санкция на конкретные плохие сделки, можно сказать, мини-субсидиарная ответственность. Например, директор по непонятной причине продал новый корпоративный автомобиль по цене металлолома. Если компания продолжила нормальную работу без этого актива, директора просто попросят возместить разницу в цене: между рыночной ценой и тем, за сколько актив был продан по факту. Это и будут убытки.



Субсидиарка

Директор продал единственный башенный кран, без которого работа встала. Выполнять заказы теперь просто нечем. Даже если кран продали по рыночной цене, директора привлекут к субсидиарке. То есть он будет отвечать по всем долгам бизнеса. Ведь из-за этой сделки компания лишилась ключевого актива и стала банкротом.

Как оценить риски конкретной сделки

- ✓ *Сделка привела к убыткам в масштабе всего бизнеса?*
- ✓ *Можно считать эту сделку прямой причиной банкротства?*

Если хотя бы на один из вопросов ответить «да», речь пойдет о субсидиарке.



НИКОЛАЕВ Михаил Владимирович

В нашей команде работают специалисты узкого профиля. Более 20 лет мы помогаем клиентам в процедурах банкротства и в других юридических вопросах.

Наш опыт позволяет выполнять проекты любой сложности. Клиенты — собственники и топ-менеджмент крупного и среднего бизнеса.

ПОДХОД К РАБОТЕ

Экспертиза

Знаем о банкротстве все: одновременно ведем десятки проектов со стороны должников и кредиторов, наши эксперты постоянно мониторят практику.

Пунктуальность

Никогда не срываем сроки, предоставляем обратную связь по всем вопросам.

Подготовка

Изучаем ситуацию клиента вплоть до мельчайших деталей. Именно они часто становятся решающими, когда на кону миллиарды.

Сервис

Не действуем по шаблону, для каждого проекта разрабатываем уникальную стратегию.

Оплата

Работаем по принципу «нет результата — нет оплаты». Согласовываем удобный для клиента график платежей, готовы рассмотреть альтернативные варианты оплаты: ценные бумаги, дебиторская задолженность оппонентов и т. д.



Иркутск, ул. Лызина, д. 28
208-200; 209-111



+7 (3952) 208-200