

Учредители в ответе за долги и подставных директоров

В результате контроля достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, проводимого налоговыми с осени прошлого года, исчезли предложения о проведении «черной» налоговой оптимизации и ликвидации фирм с долгами. Альтернативная ликвидация стала опаснее еще и из-за возросшей ответственности учредителей.

— Говорить о какой-то результативности крестового похода налоговиков против фирм-однодневок через проверку достоверности сведений в ЕГРЮЛ сложно, — рассказал Игорь Вареников, управляющий партнер юридического альянса «VARENIKOVGRUPP». — По итогам 2016 года ФНС не публиковала статистику о своих достижениях в этом направлении. Но, объективности ради, стоит отметить, что на рынке юридических услуг практически исчезли объявления «технических компаний», способствующих «черной» налоговой оптимизации или предлагающих себя как расходный материал «для ликвидации фирм с долгами».

Эксперт предупреждает, что лица,

«В ЗОНУ РИСКА ПОПАЛИ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, КОТОРЫЕ КАК-ТО СВЯЗАНЫ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ-ДОЛЖНИКОМ».

причастные к компаниям, сведения о которых будут признаны недостоверными, могут подвергнуться административной или даже уголовной ответственности.

— Если будет установлено, что компания зарегистрирована через подставных лиц или предоставлены данные, повлекшие внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах, — говорит эксперт, — такое деяние наказывается штрафом в размере 300–500 тыс. рублей, либо обязательными работами на срок 180–240 часов, либо лишением свободы на срок до 5 лет. При этом уголовные дела возбуждаются как в отношении лица, которое предоставило свои персональные данные для регистрации организации, так и в отношении лиц, в чьих интересах образовано юридическое лицо.

По мнению Игоря Вареникова, факт наличия недостоверных сведений в ЕГРЮЛ однозначно окажет отрицательное влияние на хозяйственную деятельность юрлица: компания попадет в разряд неблагонадежных, что, в свою очередь, повлечет потерю контрагентов, выгодных контрактов, ограничит участие в тендерах, ударит по деловой репутации, снизит позиции на рынке. Самое очевидное — налоговики будут считать такую компанию недобросовестным налогоплательщиком. Не останутся в стороне и банки: от них может последовать блокировка действующих счетов и отказ в открытии новых.

— Гайки закручивают все сильнее, и бывлой регистрационной вольницы уже нет, — уверен эксперт. — Чтобы

не получить волчий билет, нужно неукоснительно следовать требованиям закона.

Например, не стоит использовать альтернативные схемы ликвидации компаний, в том числе и потому, что ответственность учредителей увеличивается и в части налогообложения.

— Не секрет, что для избавления от «плохих» долгов затевается процедура реорганизации компании, — поясняет исполнительный директор ООО «Премьер-Аудит» Виктория Кострова. — Вновь созданной компании передается часть активов и обязанностей реорганизуемой компании без прекращения деятельности последней. Убыточная компания с огромными долгами перед кредиторами, неликвидными активами в дальнейшем банкротится. А вновь созданная компания, куда переведены активы, не имеет на балансе кредиторской задолженности, в т. ч. и по налоговым обязательствам. Раньше налоговики могли через суд взыскать недоимку, возникшую по итогам проверки и числящуюся за организацией более 3 месяцев, только с взаимозависимых с должником юрлиц. А с 30 ноября 2016 г. в зону риска попали и физические лица, которые как-то связаны с организацией-должником и которым она перед проверкой или после нее переводила свою выручку или активы. Такими физлицами могут быть, к примеру, директор фирмы, ее учредитель (единственный либо владеющий более чем 50-процентной долей в уставном капитале) или акционер.

Татьяна Дудник

Новый аргумент для инспектора

Налоговики стали эффективнее сотрудничать с другими учреждениями по получению информации о налогоплательщиках. Информация приходит от более чем 30 ведомств, частных компаний, а вскоре будет поступать и от системы «Платон».

По данным управляющего партнера юральянса «VARENIKOVGRUPP» Игоря Вареникова, существует перечень из 34 ведомств, с которыми у налоговиков установлено информационное взаимодействие. Кроме того, заявлять в налоговую о подозрительных сделках должны и компании.

— В рамках закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в налоговую службу предоставляются материалы и информация о необычных или запутанных сделках, не имеющих очевидного экономического смысла, равно как и не имеющих очевидной законной цели, либо если возникли подозрения, что операция осуществляется в целях отмывания доходов, — рассказал эксперт. — Источником информации могут стать банки, страховые, брокерские и лизинговые компании, ломбарды, букмекерские и риелторские конторы, паевые инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, операторы по приему платежей, микрофинансовые организации, а также адвокаты, бухгалтеры и нотариусы.

— Проводя контрольные меро-

приятия, налоговые органы используют различные источники информации, — сообщила исполнительный директор ООО «Премьер-Аудит» Виктория Кострова.

И вот вскоре у инспекторов появится новый аргумент, который поможет им доказать, например, не реальность перевозки товаров.

— Налоговики будут получать данные об оплате проезда большегрузов из системы «Платон», — продолжает эксперт. — Проект приказа о передаче сведений есть на сайте regulation.gov.ru. Налоговики будут ежегодно к 15 февраля получать сведения обо всех машинах, которые зарегистрировались в системе «Платон», и их владельцах. Если по документам товар доставлял 12-тонный грузовик, налоговики сверятся с «Платоном». Если машина не зарегистрирована — значит, поездки не было. Это основание отказать покупателю товара в вычете НДС.

Налоговые инспекторы и сейчас получают от ГИБДД сведения системы «Поток», которая отслеживает транспорт на дорогах. Если в системе «Поток» нет данных о перевозке товара, инспекторы говорят, что сделка была только на бумаге, но суды не всегда принимают этот аргумент.

Со вступлением в силу нового соглашения по «Платону» полной уверенности у налоговиков не появится, поскольку там зарегистрировались 80% перевозчиков, но, чтобы исключить подозрения инспекторов, г-жа Кострова рекомендует работать с зарегистрированными перевозчиками.

Татьяна Дудник



CONGRESS HOTEL
DON-PLAZA
R O S T O V

26 февраля
с 12:00 до 16:00

ШИРОКАЯ МАСЛЕНИЦА

в Don-Plaza



- ☉ КАЗАЧИЙ АНСАМБЛЬ «АТАМАН»
- ☉ ЭКСТРИМ-ШОУ «РУССКИЙ БОГАТЫРЬ»
- ☉ ХОРОВОДЫ И НАРОДНЫЕ ЗАБАВЫ
- ☉ ЯРМАРКА И МАСТЕР-КЛАССЫ

ВХОД СВОБОДНЫЙ!
ул. Б. Садовая, 115, парковка конгресс-отеля Don-Plaza