

Как избежать субсидиарной ответственности за неуплату налогов?

Спикер: Павел Кобяк

**эксперт в вопросе привлечения к субсидиарной ответственности
арбитражный управляющий**

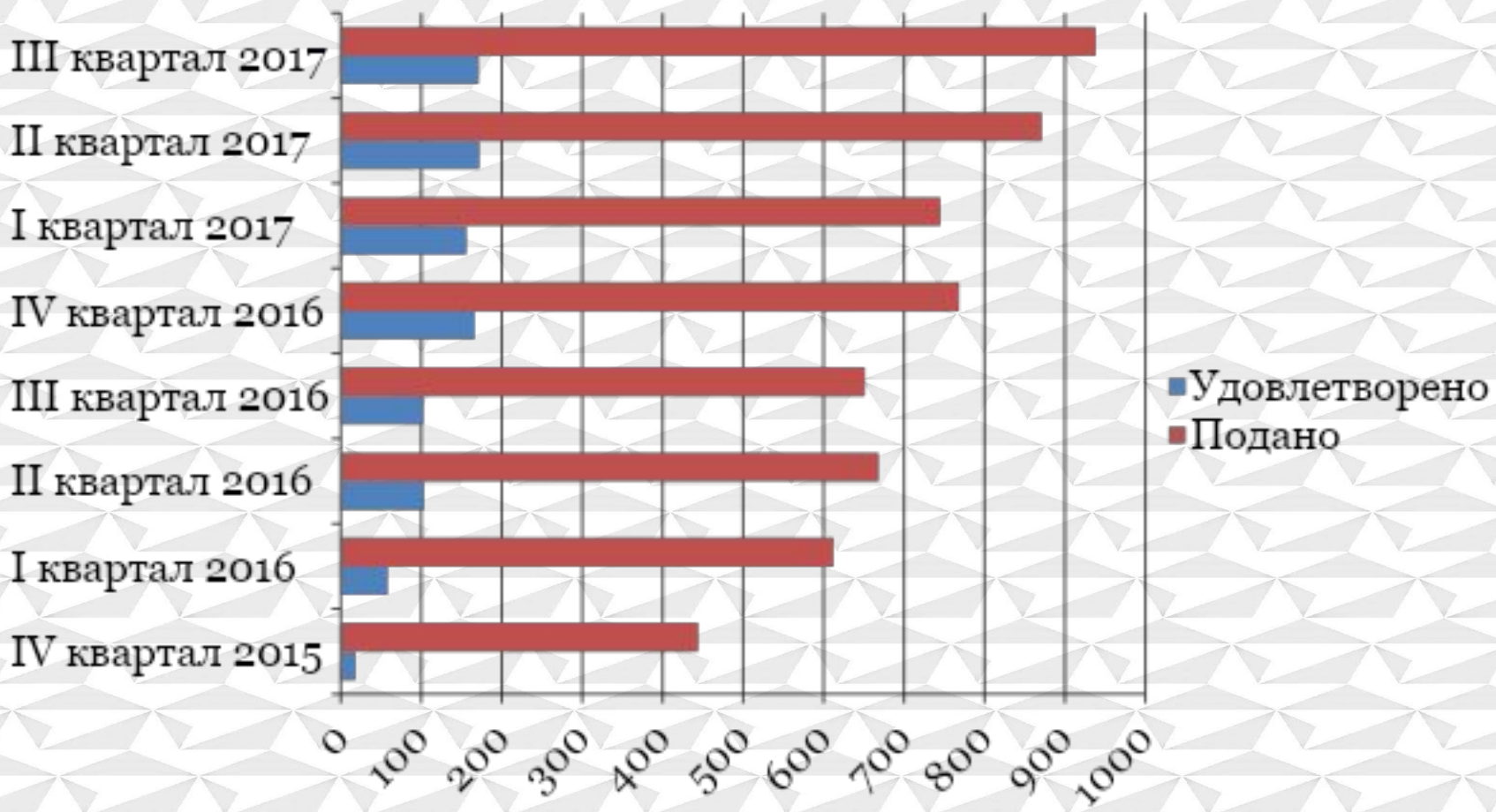
СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ — разновидность гражданско-правовой ответственности, применяемая при процедурах банкротства должника

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ:

- Несвоевременная подача заявления о признании должника банкротом (ст. 61.12 Закона о банкротстве)
- Невозможность полного погашения требований кредиторов (ст. 61.11 Закона о банкротстве)

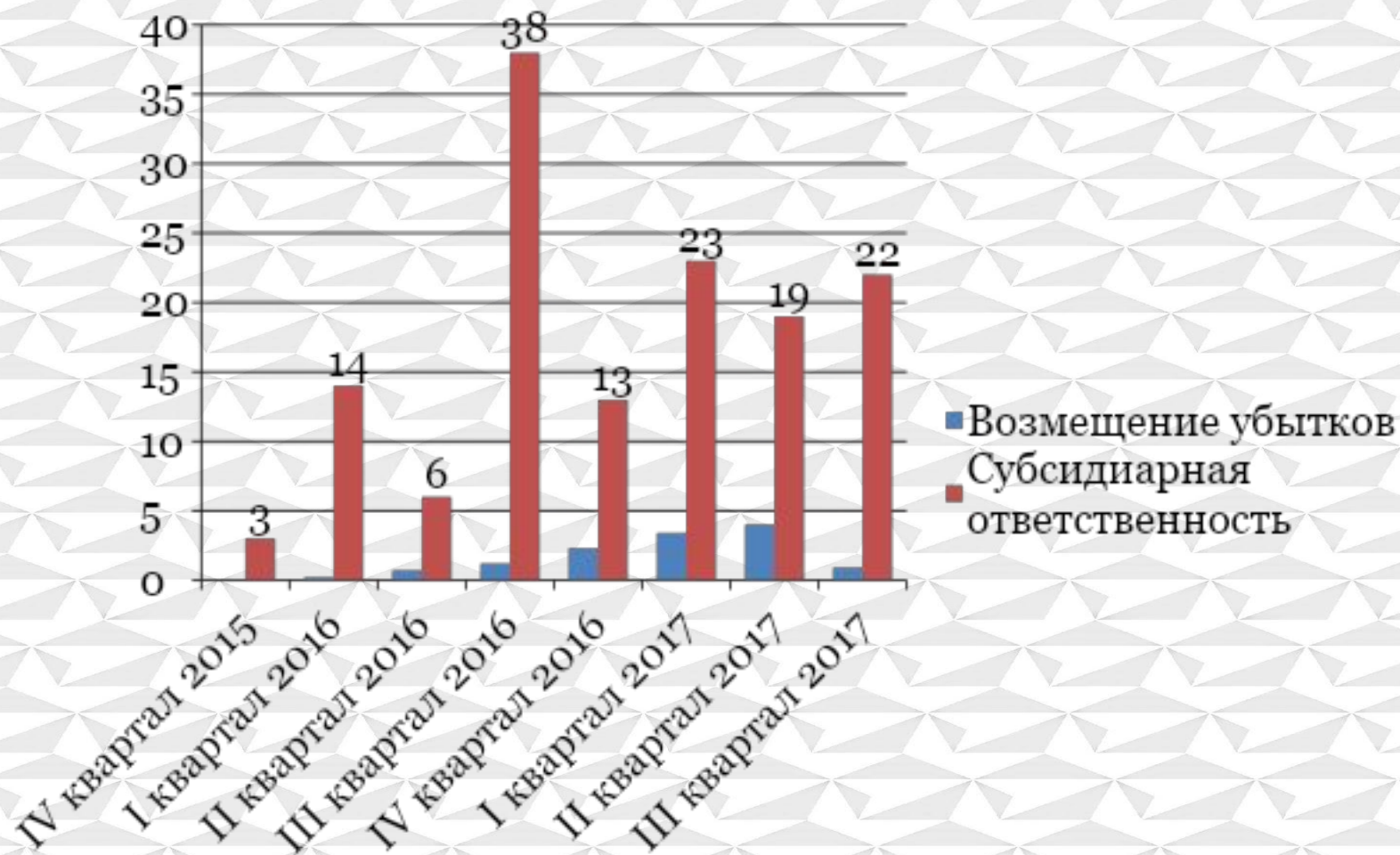


Субсидиарная ответственность (заявлений за квартал, шт.)





Размер ответственности привлеченных лиц (млрд.руб.)



В деле о банкротстве **(в ходе любой процедуры)***

*В течение 3х лет дня, когда лицо, узнало или должно было узнать о наличии соответствующих оснований, но не позднее 3х лет со дня признания банкротом /прекращения производства по делу/ возврата УО заявления и не позднее 10 лет со дня, когда имели место деяния, являющиеся основанием для привлечения к СО.

Вне рамок дела **о банкротстве**:**

- После завершения КП;
- После прекращения производства по делу в связи с отсутствием средств;
- После возврата уполномоченному органу заявления о признании должника банкротом обладают конкурсные кредиторы;
-

**Не позднее 3х лет со дня завершения КП в случае, если узнали или должны были узнать о наличии соответствующего основания для привлечения после завершения, но не позднее десяти лет со дня, когда имели место деяния, являющиеся основанием для привлечения к ответственности, если аналогичное требование по тем же основаниям и к тем же лицам не было предъявлено и рассмотрено в деле о банкротстве.

Кто может подать?

Конкурсные
кредиторы

Арбитражный
управляющий

Уполномоченный
орган

Представитель
работников

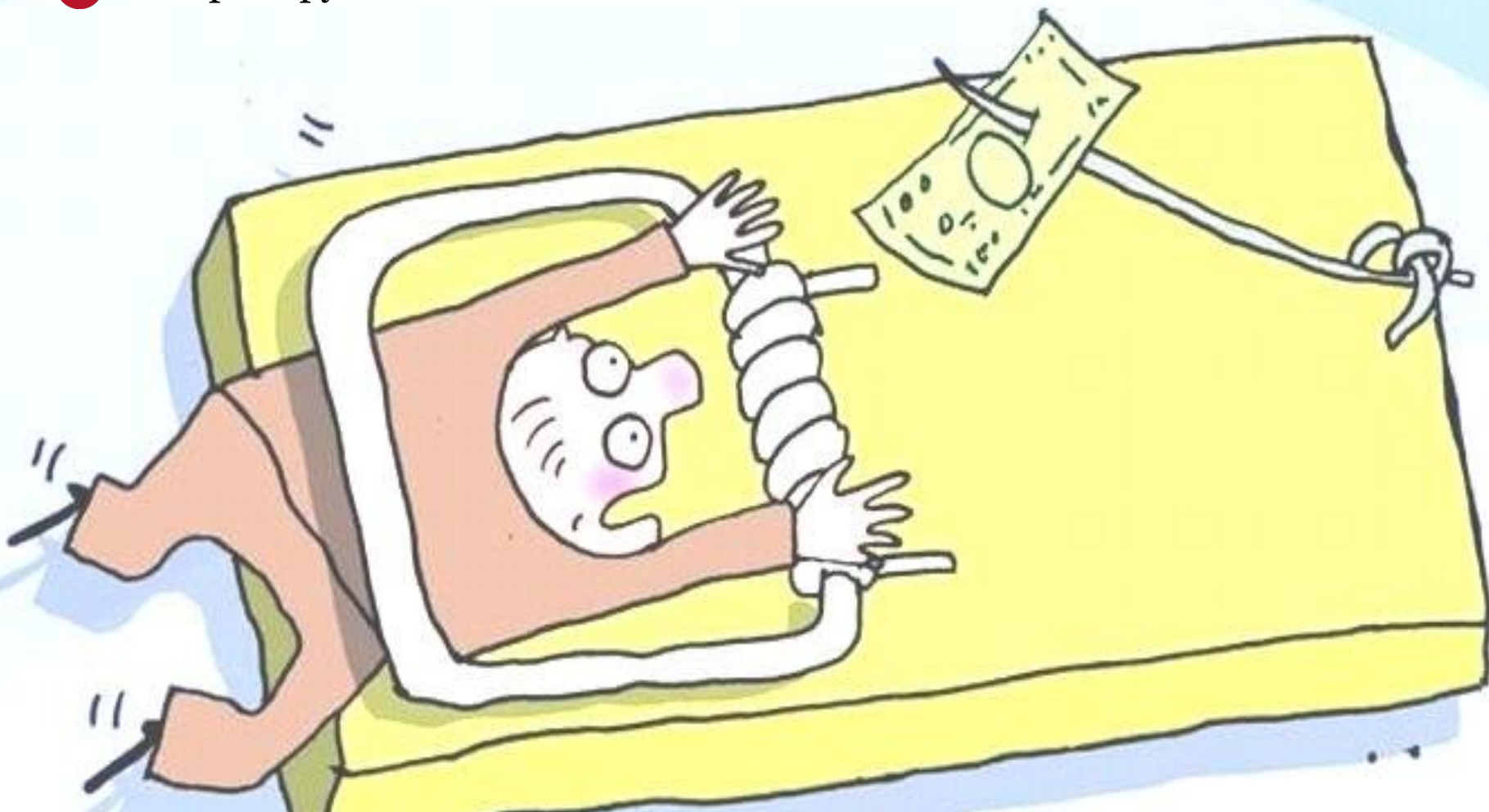
Работники /
бывшие работники

**СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
за невозможность полного погашения требований
кредиторов (ст. 61.11 ЗоБ)**





- Руководитель должника в период совершения соответствующего правонарушения (фактический и номинальный)
- Контролирующее должника лицо



Размер субсидиарной ответственности (непогашенные требования кредиторов)

Размер требований кредиторов, включенных в РТК + требования кредиторов за реестром + требования кредиторов по текущим платежам

Не включаются требования, принадлежащие КДЛ либо заинтересованным по отношению к нему лицам





Rykov.group

**<Письмо> ФНС России от 09.01.2018 N СА-4-18/45@
"О направлении для использования в работе
постановления Конституционного Суда Российской
Федерации от 08.12.2017 N 39-П"**



Неотвратимость налоговых доначислений



За 3 года количество выездных налоговых проверок существенно сократилось, а камеральных увеличилось более чем в 2 раза

99,2% проверок увенчались успехом налогоплательщиков за счёт грамотного планирования их проведения

С 2015 года прирост доначислений составил 30,5% до уровня в 349,1 млрд рублей



Основной посыл письма для налоговых органов:

1

Основания для предъявления исков к физическим лицам о возмещении вреда налоговыми органами:

- Если они осуждены за совершение налоговых преступлений
- Если уголовное преследование было прекращено по нереабилитирующим основаниям (вследствие акта об амнистии или вследствие истечения срока давности уголовного преследования)

2

При обращении в суд за возмещением вреда (ст. 1064 ГК РФ) налоговый орган обязан доказать факт неправомерного причинения такого вреда, а также и его размер.

3

Вред, причиняемый нарушениями законодательства о налогах и сборах, заключается в непоступлении в бюджет суммы неуплаченных налогов (недоимки) и пеней.

4

При определении факта и степени обогащения могут быть учтены такие факторы, как:

- изменение уровня материального состояния в сторону улучшения
- превышение расходов физического лица над официально установленными доходами в период, который может быть связан с совершением преступления либо после совершения налогового преступления;
- наличие существенных активов у лица при отсутствии обоснования источников их происхождения;
- направление средств юридического лица на обезличенного выгодоприобретателя (фиктивные юридические лица, подставные физические лица)
- иной финансовый интерес, выгода, бонус.

Благодарю за внимание

Кобяк Павел

эксперт в вопросе привлечения
к субсидиарной ответственности
арбитражный управляющий

 8 (925) 936 46 61

 pau@kobyak.pro

 Пр. Мира 102, стр. 30

Добавляйтесь в друзья

 <https://www.facebook.com/paul.kobyak>

 <https://vk.com/public153631966>

