



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa

Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Персональная ответственность директора по налоговым долгам фирмы



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Главная обязанность директора

Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, **должно действовать** в интересах представляемого им юридического лица **добросовестно и разумно**.
(п.3. ст. 53 ГК РФ)

Что означает добросовестность и разумность?

Добросовестность и разумность при исполнении возложенных на директора обязанностей **закключаются** в принятии им необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создано юридическое лицо,

в том числе **в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей**, возлагаемых на юридическое лицо действующим законодательством.
(в том числе налоговым законодательством)

(п.4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62)

Недоимка как вред, причинённый директором.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Особенности налоговых правонарушений, совершаемых организациями.

Будучи юридическим лицом, **организация совершает противоправное деяние опосредованно - через действия соответствующих физических лиц** (обычно руководителей или работников, выполняющих функции бухгалтера), которые тем самым совершают административное правонарушение или преступление.

(из Постановления Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 N 39-П)

Основания для взыскания недоимки и пеней с директора

Вред, причиняемый налоговыми правонарушениями, заключается в непоступлении в бюджет соответствующего уровня неуплаченных налогов (недоимки) и пеней, и **может быть взыскан с директора, совершившего действия, которые повлекли** невозможность реализации налоговых обязанностей непосредственно налогоплательщиком либо принудительного их исполнения в рамках налоговых правоотношений, т.е. **фактическое прекращение налоговых обязанностей.** (на основании ст. 1064 ГК РФ)

Последствия уголовного преследования

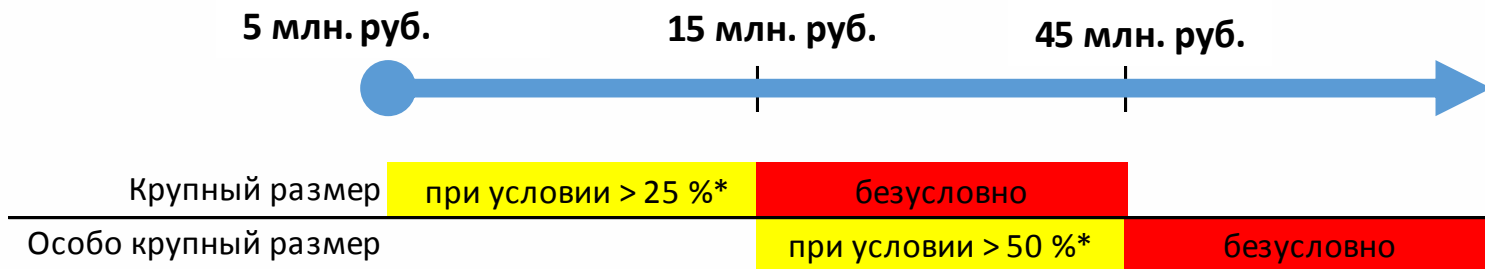
Дополнительные права налоговых органов

Налоговые органы наряду с исками, прямо упомянутыми в статье 31 НК РФ, **вправе предъявлять иски о возмещении вреда** на основании статьи 1064 ГК РФ **к физическим лицам**, которые были осуждены за совершение налоговых преступлений, вызвавших эти недоимки или уголовное преследование которых в связи с совершением таких преступлений, было прекращено по нереабилитирующим основаниям.

(Письмо ФНС России от 09.01.2018 N СА-4-18/45@)

Возбуждение уголовного дела по результатам налоговой проверки

Признак состава преступления возникает в случае, если размер дополнительно начисленных налогов составляет более 5 млн. руб.



* от суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате в совокупности за период в пределах трех финансовых лет подряд.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Статистика налоговых проверок

Выездные налоговые проверки организаций
за 2017 год*

Всего проведено
проверок

• 17 561

Дополнительно
начислено налогов

• 215 191 530 тыс.руб.

Доначисления
в среднем на одну
проверку

• 12 253 тыс.руб.

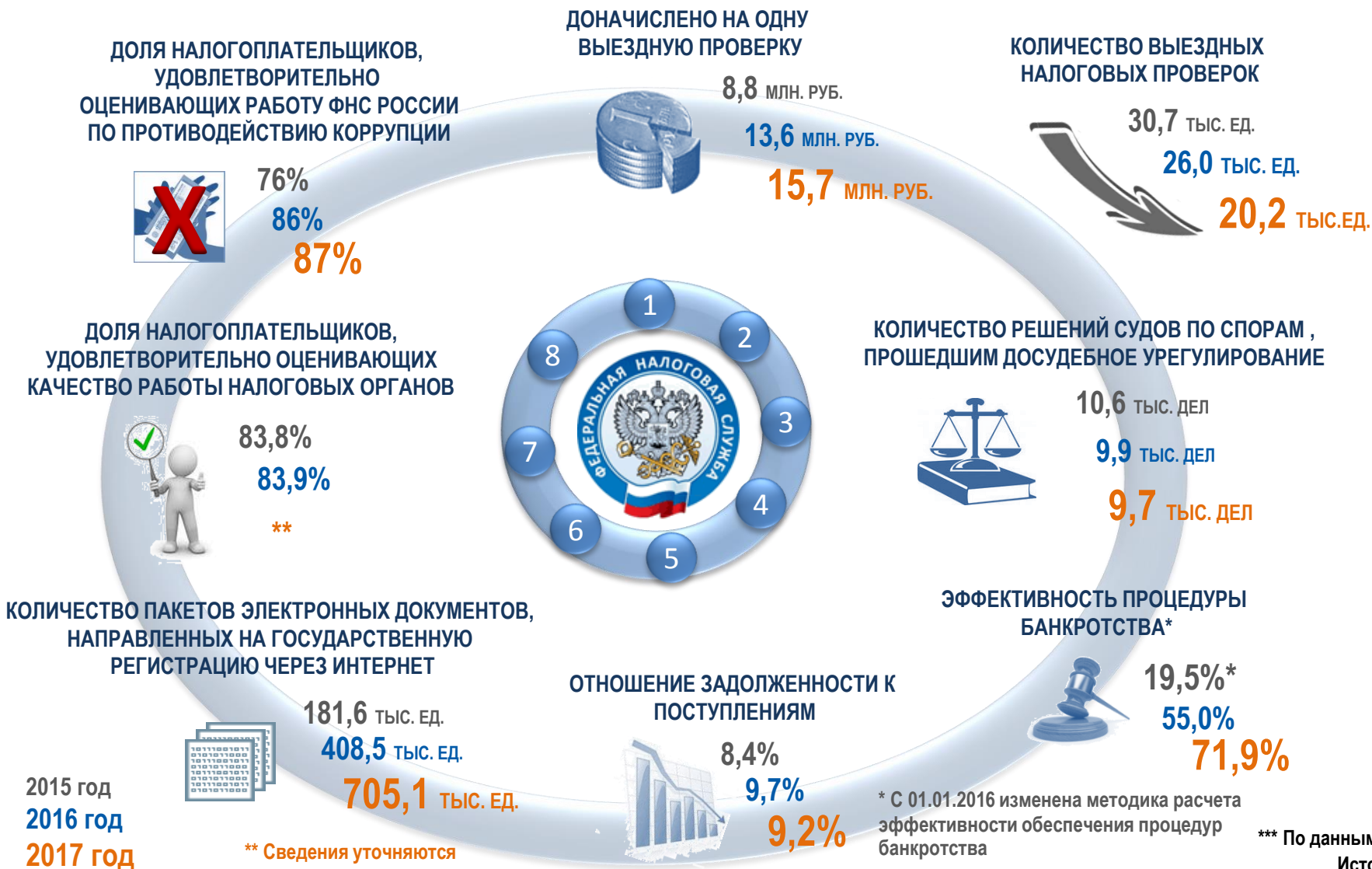
*Согласно данным статистической налоговой отчетности, размещенным на официальном сайте ФНС РФ
https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

На сайте ФНС РФ также опубликован отчет об основных показателях деятельности ФНС за 2017 год и 2015-20116 гг., из которого видна динамика количества всех выездных налоговых проверок (организаций и физических лиц), а также средней суммы доначислений на одну выездную проверку.

на следующем
слайде

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ

за 2017 год и 2015-2016 гг.***



Источник:

https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa **Степанов и Аксюк**
адвокатское бюро

Какая модель поведения директора минимизирует его персональные риски в случае налоговой проверки ?

Для построения оптимальной стратегии при проведении проверки необходимо учитывать большое количество факторов, а также прогнозировать действия проверяющих.

Для получения более подробной информации по вопросам формирования оптимальной стратегии директора обращайтесь к руководителю налоговой практики, партнеру АБ «Степанов и Аксюк» Болдыреву Юрию Павловичу.

E- mail.: yboldyrev@gratanet.com

Тел.: +7 (928) 279 68 14

