

Какие **НАЛОГОВЫЕ** **ОПАСНОСТИ** таит дисквалификация



**Наталья
Маликова,**
юрист юридической
фирмы VEGAS LEX

С апреля в КоАП РФ установлен новый вид ответственности за повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету – дисквалификация. Раньше эту меру использовали, например, если лицо препятствовало законным действиям сотрудников инспекций, допускало нарушения при процедуре банкротства и т. д. Сегодня вне игры оказаться проще: достаточно ошибиться с бухгалтером, не досчитаться документов. Причем опасна не столько дисквалификация, сколько сделки с лицами, которые оказались на скамейке запасных.

Что нового в КоАП РФ

В этом году законодатель расширил перечень случаев, которые считаются грубым нарушением правил бухучета¹. Сравнение редакций КоАП РФ до и после внесения изменений приведено в таблице.

¹ Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.03.2016 № 77-ФЗ.

| Грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в т. ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности является | |
|--|--|
| Редакция КоАП РФ до 10 апреля 2016 г. | Действующая редакция КоАП РФ |
| 1) занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% из-за искажения данных бухгалтерского учета; 2) искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% | 1) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета; 2) искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; 3) ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; 4) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; 5) отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов |

Также установлен новый вид ответственности за повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету – дисквалификация. КоАП РФ определяет ее как лишение физического лица права:

- замещать должности государственной гражданской службы и в исполнительном органе управления юридического лица;
- входить в совет директоров;
- управлять юридическим лицом в качестве предпринимателя или в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ;
- предоставлять государственные и муниципальные услуги;
- готовить спортсменов (включая их медицинское обеспечение), а также заниматься организацией и проводить спортивные мероприятия;
- проводить экспертизу промышленной безопасности;
- вести медицинскую или фармацевтическую деятельность.

Лицо, которое привлекут к ответственности, определяют в зависимости от причин грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету.

Как правило, руководитель отвечает за организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер – за его ведение, своевременное представление полной и достоверной отчетности (постанов-

Срок давности привлечения к ответственности за нарушение ст. 15.11 КоАП РФ теперь составляет 2 года.

ление Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18). При этом директор несет ответственность за нарушения

бухучета, которые совершены по его письменным указаниям бухгалтеру (ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Риск дисквалификации возникает при повторном совершении административного правонарушения. Повторным оно считается, если произошло в период со дня вступления в силу постановления о назначении административного наказания и до того, как прошел год со дня окончания его исполнения (п. 2 ч. 1 ст. 4.3, ст. 4.6 КоАП РФ).

Само по себе повторное правонарушение не означает, что дисквалификация неотвратима. Несмотря на ужесточение санкции, законодатель сохранил прежние условия освобождения от административной ответственности:

- с соблюдением условий ст. 81 НК РФ представлена «уточненка» и по ней уплачены суммы налога (сбора) и пени;
- до утверждения бухгалтерской отчетности ошибка исправлена в установленном порядке (в т. ч. представлена пересмотренная отчетность).

Административная ответственность

Решение о дисквалификации лица – физического или юридического – принимает суд, причем срок «отстранения» может составить от шести месяцев до трех лет. Соответствующее постановление означает, что договор (контракт) с лицом прекращается, как правило, по п. 8 ст. 83 Трудового кодекса РФ.

Дисквалифицированный субъект не сможет управлять юридическим лицом, причем любым, а не только тем, в котором он работал (определение ВС РФ от 02.06.2016 № 309-ГК16-7483).

Сведения о дисквалифицированном лице вносятся в реестр и хранятся в открытом доступе на сайте ФНС России. Перечислим основания для включения или исключения из него:

- копия вступившего в законную силу судебного постановления суда о дисквалификации;
- копия судебного акта суда о пересмотре или отмене постановления (решения) о дисквалификации;
- истечение срока дисквалификации¹.

Пример

Компания подала документы о внесении изменений в устав и сведения в ЕГРЮЛ. При этом лицо, которое вправе без доверенности действовать от имени компании, дисквалифицировано.

Налоговый орган вправе отказать в регистрации изменений, ссылаясь на ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Если, несмотря на дисквалификацию, субъект будет заниматься управлением юридическим лицом, ему грозит штраф в размере 5000 руб. по ст. 14.23 КоАП РФ. Инспекторы могут оштрафовать и компанию, которая заключает договор (контракт) на управление с дисквалифицированным лицом или игнорирует последствия его прекращения. Размер санкции – 100 000 руб.

Обратите внимание: согласно НК РФ при заключении договора нужно уточнить в ФНС России, не дисквалифицирован ли партнер по сделке.

Коммерческие и налоговые риски

Главным сдерживающим фактором для юридических лиц, пожалуй, является то, что сделку с участием дисквалифицированного лица могут признать недействительной. В группе риска даже те операции, где такое лицо участвовало лишь опосредованно. Например, при утверждении крупных сделок в качестве члена совета директоров.

¹ Приказ Федеральной налоговой службы от 19.12.2011 № ММВ-7-6/941@ «Об организации работы налоговых органов по формированию и ведению реестра дисквалифицированных лиц».

Высок риск негативных налоговых последствий у юридического лица, которое своевременно не расторгло договор с дисквалифицированным гражданином. Инспекция может не принять подписанную им декларацию, заявить о нарушениях в учетных документах. Это порождает налоговые риски и у коммерческих партнеров. Их могут обвинить в неосмотрительности при выборе контрагента, а его документы – не принять в качестве подтверждения операций. А значит, не избежать доначислений налогов и сборов.

Как видим, ответственность контрагента за нарушения в сфере бухучета может негативно сказаться на деятельности «неосмотрительного» плательщика.

В Интернете нововведенную дисквалификацию уже называли способом избавления страны от мелкого и среднего бизнеса. Но есть надежда, что суды изберут взвешенный подход и будут использовать ее как крайнюю меру ответственности. **НС**

Станьте нашим автором!

Приглашаем к сотрудничеству экспертов и практиков
Пишите нам: nspor@mcfrr.ru



«АКТИОН»  МЦФЭР

| Журнал «Налоговые споры»

Реклама