

Кто за все ответит?

Субсидиарная ответственность



ИРИНА МАМИНА,
генеральный директор
ООО «АКП Мамина»,
аттестованный аудитор

Разъяснения по поводу все чаще применяемого инструмента взыскания долгов и ущерба с физических лиц, дает председатель Комиссии по бухучету, аудиту, налогам и правовой защите предпринимателей Уральской торгово-промышленной палаты Ирина Леонидовна МАМИНА.

Сегодня предпринимателей все чаще стали пугать так называемой **субсидиарной ответственностью**. Что это за ответственность и надо ли ее бояться?

– Давайте по порядку разберемся с понятием «субсидиарная ответственность» и определим, кто может быть к ней привлечен.

Субсидиарная ответственность – это имущественная ответственность руководителя, собственника, а также иного физического лица, юридически не связанного с обществом, но фактически управляющего или осуществляющего управление им, по долгам компании, в том числе по налоговым.

Пример из жизни. Федеральная налоговая служба обратилась в Арбитражный суд Свердловской области с жалобой на действия (бездействие) конкурсного управляющего, а также с требованием о возмещении последним убытков в размере 1 389 065 179 рублей 80 копеек (дело А60-52059/2011). Вдумайтесь в цифру! Итог этого дела известен – конкурсного управляющего привлекли к субсидиарной ответственности, незначительно снизив сумму убытков.

К сожалению, среди предпринимателей бытует расхожее мнение, что «субсидиарка», как ее окрестили в народе, это что-то

далекое, не связанное с действительностью и вряд ли коснется их самих. Но если обратиться к судебной практике, то сегодня количество случаев привлечения к субсидиарной ответственности собственников, руководителей и иных физических лиц неуклонно растет. Это ремарка для тех, кто не знает или не боится.

Еще одна иллюстрация – свежее Постановление Конституционного Суда РФ от 08 декабря 2017 года, которым на обращения бывшего бухгалтера (кстати, из Свердловской области), работавшего в компании по договору гражданско-правового характера, и двух директоров организаций, обвиненных в уклонении от уплаты налогов и привлеченных к субсидиарной ответственности, подтверждена правомерность взыскания ущерба по налогам с физических лиц по искам налоговых органов. При этом должна быть доказана вина контролирующей компанию лиц в судебном порядке.

Существуют ли инструменты защиты от субсидиарной ответственности?

– Прежде всего – это добросовестное ведение бизнеса, бережное отношение к документам, подтверждающим любую операционную деятельность компании, и конечно, безупречная бухгалтерская отчетность.

Иные действия, когда, например, компания перестает сдавать отчетность,



назначает руководителем «номинала» или переходит на налоговый учет в удаленный регион, НЕ РАБОТАЮТ! **В качестве примера** – дело скандальной екатеринбургской строительной компании «ВВК», где генеральный директор, по данным следствия, является конечным бенефициаром одной из «фирм-однодневок», куда путем реорганизации вошло ООО «ВВК» и которая находится в Смоленске. Под эгидой этой компании сосредоточено более 100 компаний, задолженность каждой из которых достигает 150 млн рублей. Путем простой арифметики можно понять, о каких суммах идет речь. В этом случае, наряду с имущественной ответственностью, возникают перспективы и уголовной ответственности.

Ирина Леонидовна, можете пояснить, как «вычисляют нужного человека», если он не замечен в оперативном управлении, но по факту его осуществляет?

– Для начала фигурирующего в учредительных документах номинального директора «выводят на чистую воду», то есть устанавливают его реальный статус в компании. Есть много способов, начиная с анализа банковских выписок бенефициара или руководителя на соответствие доходов и расходов (например, высокий доход от сделок, которые совершает компания, предполагают и соответствующие доходы руководства)

до изучения опыта и уровня образования, исследования открытых источников информации: интернет, реклама, пресса, соц-сети. Установив факт номинальности, далее выявляется круг доверенных лиц, на которых оформляется имущество, переводятся активы, используются схемы по выводу денежных средств и которые опосредованно могут быть связаны между собой.

Субсидиарная ответственность главного бухгалтера – это реальность?

– Более чем. 29 июля 2017 года вступили в силу новые нормы Федерального закона № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Федеральный закон от 29 июля 2017 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»), которые существенно расширили круг лиц и основания привлечения к субсидиарной ответственности. Попали в этот список и главные бухгалтеры, и финансовые директора, руководители юридической службы и все те, кто имеет возможность определять действия компании-должника.

К примеру, компании срочно нужны заемные средства, и руководство решает обратиться в банк. Перед главным бухгалтером или финансовым директором, на которого возложены функции ведения учета и составления отчетности, поставлена задача подготовить «хорошую» бухгалтерскую отчетность, потому как именно на нее ориентируется аналитический отдел банка и делает выводы о платежеспособности потенциального заемщика. Главный бухгалтер понимает – денег не хватит, но кредит очень нужен, поэтому, как вариант, «рисуются» несуществующие показатели баланса в составе активов. По сути, главный бухгалтер, «рисую» отчетность, искусственно завышает активы, что может затруднить формирование и реализацию конкурсной массы при возможном банкротстве компании. Для суда это железный аргумент для привлечения главного бухгалтера к субсидиарной ответственности.

И в заключение, чтобы хоть как-то подсластить пилюлю, отмечу, что для привлечения к ответственности лиц, отвечающих за ведение учета и составления отчетности, необходимо доказать, что эти лица находились в статусе контролирующих компанию-должника.