



АДВОКАТСКОЕ
БЮРО

ЕГОРОВ
ПУГИНСКИЙ
АФАНАСЬЕВ
И ПАРТНЕРЫ



Противодействие легализации доходов Обсуждение нового закона в рамках круглого стола

11.07.2013

Поправки, внесенные Законом № 134-ФЗ, **нарушают баланс интересов участников гражданского оборота** в следующих сферах:

- 1 Банкротство юридических лиц
- 1 Государственная регистрация юридических лиц
- 1 Деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг, УК инвестиционных фондов, микрофинансовых, страховых организаций

Ущемление интересов кредиторов при банкротстве юридического лица

Согласно поправкам в законодательство о банкротстве и налоговое законодательство:

- ❑ **основной фокус норм об ответственности контролирующих лиц должника сосредоточен непосредственно на руководителе** (совершение им сделки, нарушение правил ведения и хранения бухгалтерских документов (наличия в них искажений) доказать значительно проще, чем указанные в законе действия иных контролирующих лиц);
- ❑ **налоговые органы получают право взыскивать недоимку с лиц, «признанных зависимыми с налогоплательщиком»**, при этом указанные органы:
 - ✓ не связаны критериями «подконтрольности», необходимостью доказывать причинно-следственную связь и вину лиц, к которым обращены требования об уплате недоимки; для признания лиц «зависимыми с налогоплательщиком» не требуется решения суда;
 - ✓ адресуют такие требования потенциально более платежеспособным субъектам.

Таким образом, **налоговые органы получают очевидное преимущество перед иными кредиторами юридического лица** – причем не только в условиях его нормальной деятельности, но и в случае банкротства.

Трудности при государственной регистрации юридических лиц

Этапы регистрации юридического лица (изменений в сведения о нём) по новым правилам:

- l обязательная проверка регистрирующим органом достоверности вносимых сведений в части:
 - ✓ адреса местонахождения юридического лица (вероятный источник: сведения, полученные от банков, в результате проведения проверок);
 - ✓ паспортных данных руководителя и (или) участника-физического лица (источник: органы внутренних дел);
 - ✓ дисквалификации в отношении руководителя и (или) участника-физического лица (источник: реестр дисквалифицированных лиц – не создан; орган, ответственный за его создание / ведение не определен);
- l уведомление заинтересованных лиц о регистрации изменений (в т.ч. путем публикации информации о факте представления документов на сайте регистрирующего органа);
- l рассмотрение возражений заинтересованных лиц (круг не определен; только ли физические лица?).

«Обратная сторона» презумпции достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ:

- l неоправданные задержки и вероятность необоснованного отказа при государственной регистрации;
- l риск привлечения юридического лица к ответственности за убытки, причиненные другим лицам из-за непредставления / представления недостоверных данных о нем в ЕГРЮЛ.

Угроза стабильности корпоративных отношений профучастников РЦБ, УК инвестиционных фондов, микрофинансовых, страховых организаций

Механизм действия ограничений:

- l приобретение физическим лицом более 10 % голосующих акций (долей) в капитале организации;
- l в случае выявления судимости участника – уведомление компании / регулятора (каким образом компания должна проверить наличие / отсутствие судимости?);
- l принятие собранием решения о смене руководителя / избрании членов совета директоров / одобрении сделки / реорганизации и проч. (в отсутствии у компании соответствующей информации право голоса нового участника не ограничивается).

В случае выявления – в последующем – информации о наличии у участника судимости:

- l принятые корпоративные решения могут быть оспорены:
 - ✓ по общему правилу – в течение 2-6 месяцев;
 - ✓ при отсутствии кворума и в случае «противоречия основам нравственности и правопорядка» - в течение 3-10 лет;
- l сделки, иные действия, совершенные на основании таких решений – признаны недействительными.

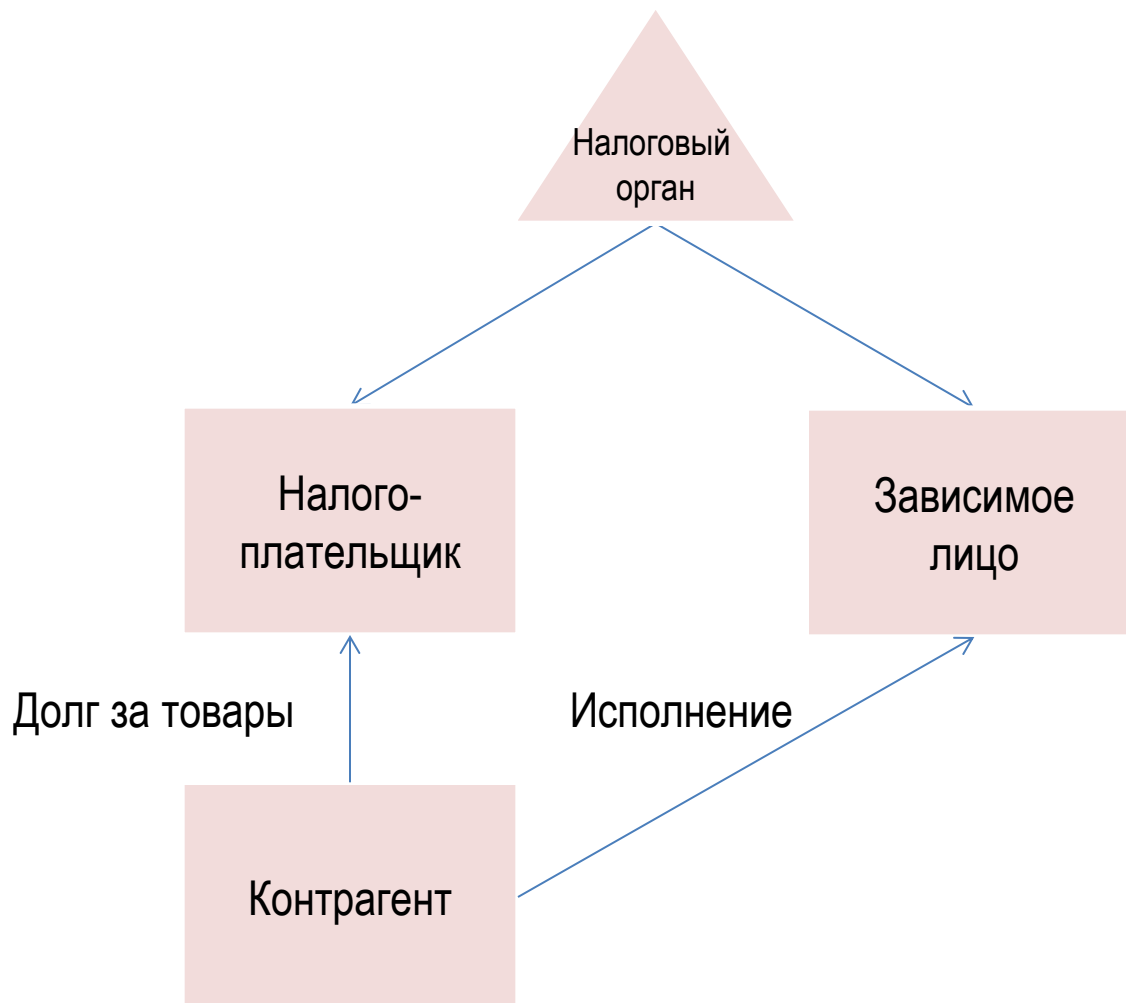
Формализация отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками

- 1 Ключевой момент: обязанность обеспечить получение сообщений от налоговых органов (запросы, требования, решения и т.д.)
- 1 Отправка только на официальный адрес налогоплательщика (данные из ЕГРЮЛ)
- 1 Электронные средства для передачи деклараций будут использоваться для передачи требований, запросов, вызовов в налоговую и т.д. Налогоплательщик обязан подтверждать получение обратной отправкой квитанции
- 1 Просрочка в подтверждении – блокировка счетов

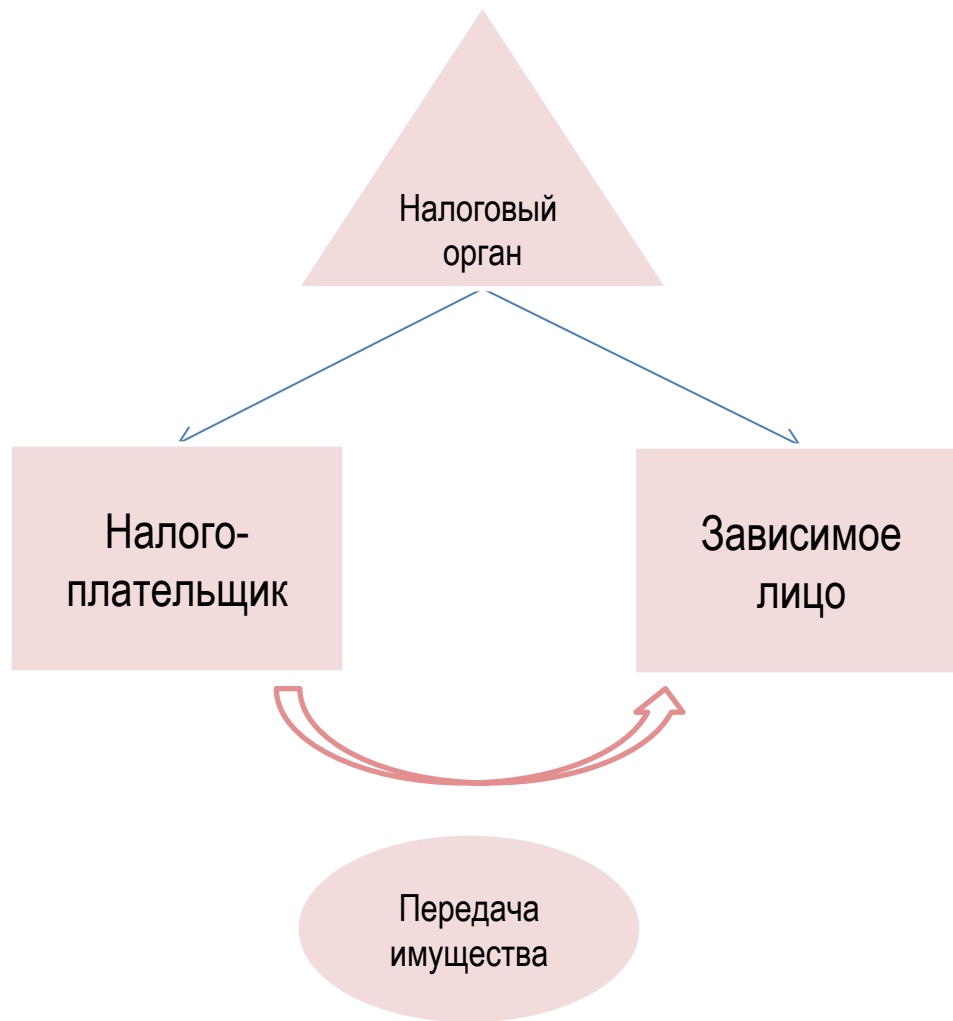
Усиление налогового контроля

- l Размывание границ камеральной проверки (возможность осмотра помещений, снятие ограничений на требование документов)
- l Проверка убытков (какое это имеет отношение к легализации?)
- l Возможность использования материалов ОРД для налогового контроля
- l Сбор данных о банковских счетах физических лиц

Изменения в налоговой сфере: основные тенденции



Изменения в налоговой сфере: основные тенденции



Расширение круга лиц, на которых может быть обращено взыскание налоговой недоимки

- Зависимые лица, которым по поручению налогоплательщика перечисляется выручка от реализации товаров (работ, услуг)
- Зависимые лица, которым налогоплательщик передает имущество (в т.ч. денежное), узнав о назначении налоговой проверки, и лишает возможности взыскания недоимки
- Совокупность операций, даже с участием независимых лиц, может привести к таким же последствиям.

Обращение взыскания на зависимое лицо – возможный сценарий

- 1 Назначение проверки
- 1 Налогоплательщик приобретает у взаимозависимого лица товарно-материальные ценности и оплачивает их (или платит за аренду)
- 1 Начисляется недоимка, выставляется требование в размере, превышающем остатки на счетах налогоплательщика
- 1 Исчерпание средств обращения взыскания со стороны налогового органа
- 1 Обращение в судебном порядке требования об уплате налога на зависимое лицо, получившее деньги

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

119017, Россия, Москва,
ул. Большая Ордынка,
д. 40, стр. 5

Тел.: +7 (495) 935 80 10

Факс: +7 (495) 935 80 11

www.epam.ru



Игорь ШИКОВ

igor_schikow@epam.ru

Владимир Кузнецов

vladimir_kuznetsov@epam.ru