

Безопасный бизнес – как обеспечить?

Безопасность – это необходимость, которая обеспечивает развитие и долгое существование любого бизнеса.

В 2017 году количество рисков увеличилось. Расширились основания привлечения к уголовной ответственности в сфере уплаты налогов и сборов, изменился порядок привлечения к ответственности директоров за долги ко

мпаний. Да и государство идет в ногу с развитием цифровых технологий и увеличивает свои возможности в управлении экономикой.

На рисунке 1 представлены некоторые новые (или обновленные старые) риски.



Рисунок 1.

Отдельным особняком стоят риски, связанные с организацией бизнеса и отношениями между его частями (компаниями, подразделениями).

Так, операции между взаимозависимыми лицами сами по себе привлекают внимание налоговых органов, заставляя их более тщательно проверять связи между этими лицами, применяемые по сделкам цены, а также условия совершения операции. Нередко налоговые органы доначисляют налоги только на том основании, что вы совершили сделку между компаниями, в которых вы являетесь директором.

Теперь при невыполнении налоговых обязательств одним из таких взаимозависимых лиц, налоговая может взыскать долги с других.

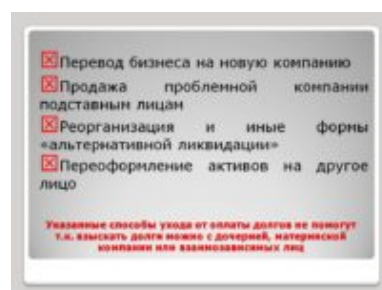
Также Конституционный суд РФ обратил внимание, что разделение

бизнес-процессов иногда свидетельствует о незаконном дроблении бизнеса. Например, в Вашем бизнесе несколько компаний, каждая из которых работает на упрощенной системе налогообложения. При этом, если какая-то из компаний стоит на грани потери возможности применения упрощенки (превышение предельной суммы выручки, количества сотрудников или стоимости основных средств), создается новая компания. Если у Вас нет деловой цели, связанной с созданием новой компании (новые рынки, новое направление и т.п.), то проблем не избежать.

Отметим, что старые методы решения проблем не сработают (рисунок 2).

В этой связи настоятельно рекомендую обходить стороной предлагаемые простые и быстрые способы решения возникших проблем:

- создание новой компании с одновременным прекращением деятельности на старой практически обеспечит Вам взыскание долгов старой компании с новой (тогда зачем это делать?),
- продажа компании номинальным лицам часто приводит к тому, что налоговые инспекции блокируют изменение сведений в ЕГРЮЛ, а Вы все также остаетесь участником компании,
- реорганизация компании предполагает, что всегда будет преемник, которому потом обязательно предъявят требования по долгам Вашей компании, а если установят, что долги были в Ваш период, то дополнительно еще и Вас привлекут к субсидиарной ответственности в случае банкротства, еще квалифицируют Ваши действия как



недобросовестное поведение, что будет дополнительной галочкой для возбуждения уголовного дела,

- переоформление активов на другое лицо как минимум может привести к потере контроля, но еще и в случае банкротства Вашей компании такие сделки будут оспорены, а имущество возвращено к должнику.



Рисунок 3

Правильные шаги в обеспечении безопасности Вашего бизнеса и Вашего имущество должны включать полный анализ правовых рисков применительно к Вашему бизнесу (а не общих для страны).

При построении структуры Вашего бизнеса необходимо учитывать основные задачи безопасной структуры (рисунок 3), а также учесть как минимум основные элементы безопасной структуры бизнеса (рисунок 4).



Рисунок 4.

Юридическая структура должна обеспечивать правильное оформление бизнес-единиц и связей между ними (с учетом форм бизнеса, особенностей их правового регулирования, степени и форм ответственности).

Организационная структура должна обеспечить управляемость бизнес-процессов, исключая неэффективные элементы, не позволяющие обеспечить должный контроль за правовыми и иными рисками.

Структура товарно-денежных потоков и хозяйственных связей

между бизнес-единицами должна учитывать налоговые риски, особенности учета различных операций, требования законодательства к оформлению (например, одобрение сделок с заинтересованностью и крупных сделок, контроль за ценами по сделкам между взаимозависимыми лицами и т.д.).

Система владельческого контроля имеет цель обеспечить владельцу бизнеса эффективный контроль за бизнесом в целом и за отдельными бизнес-процессами, позволяя принимать необходимые решения с минимальными рисками для себя, своего имущества и всего бизнеса.

Налоговая выгода не может быть самостоятельной деловой целью. Поэтому если судом установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Структура налоговых отношений внутри Вашего бизнеса должна основываться не на оптимизации в уплате налогов, а на обеспечении налоговой безопасности бизнеса в целом и отдельных его процессов и операций.

Исключат ли вашу компанию из ЕГРЮЛ?

Новые основания для исключения юридического лица из ЕГРЮЛ введены Федеральным законом от 28.12.2016 № 488-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской

Федерации». С 01 сентября 2017 года организация может быть исключена из реестра, если будет выявлена недостоверность сведений в реестре и в течении более чем 6 месяцев с момента записи о такой недостоверности в реестр.

При этом налоговый орган публикует в Журнале «Вестник государственной регистрации» в течении трех дней с момента принятия решение о предстоящем исключении, а также сведения о порядке и сроках направления заявлений исключаемым юридическим лицом, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются таким исключением. Такие заявления должны быть мотивированными и составляются по утвержденной форме в течении трех месяцев со дня публикации решения о предстоящем исключении.

При поступлении такого заявления решение об исключении юридического лица из реестра не принимается.

Какие последствия наличия в ЕГРЮЛ информации о недостоверности сведений? Исключение юридического лица из реестра. Это производится по решению налогового органа в случае, если запись о недостоверности сведений находится в реестре в течении более 6 месяцев. Наличие такой информации в реестре также может сыграть злую шутку с вами партнерами и организациями, с которыми вы работаете. Налоговый орган может признать вашу компанию недобросовестной и потребовать от ваших партнеров доплатить налоги и штрафные санкции.

Как налоговый орган устанавливает недостоверность сведений в ЕГРЮЛ?

Налоговый орган осуществляет проверку достоверности сведений о юридическом лице в случае, если у него возникли обоснованные сомнения в их достоверности, следующими средствами, которые предусмотрены законом (п. 4.2 ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001г. № 129-ФЗ):

- изучение документов и сведений, имеющих у налогового

- органа,
- получение объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проверки,
 - получение справок и сведений по вопросам, возникающим при проверке,
 - проведение осмотра объектов недвижимости,
 - привлечение специалиста или эксперта для участия в проверке.

Если установлена недостоверность сведений, включаемых в реестр, то регистрация таких сведений не может быть осуществлена. Для проведения проверки налоговый орган вправе приостановить регистрацию (но не более чем на 1 месяц).

Основания и порядок проведения проверки определяет ФНС РФ. Они установлены Приказом ФНС России от 11.02.2016 N ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц».

Внимание! У компании всего 30 дней для ответа с момента направления налоговым органом уведомления о выявлении недостоверности сведений о ней.

Если в результате проверки установлена недостоверность представленных сведений, то налоговый орган откажет в государственной регистрации внесения таких сведений. Если же недостоверность установлена в отношении уже имеющих в реестре сведений об организации, то налоговый орган направит

такой организации, ее участникам и руководителю уведомление о необходимости предоставления достоверных сведений. Если такие сведения не будут представлены в течении 30 дней с момента направления уведомления (не представит достоверные сведения, или представленные документы не будут свидетельствовать о достоверности), налоговый орган внесет запись в реестр о недостоверности соответствующих сведений.

Как можно проверить самостоятельно наличие в реестре информации о недостоверности сведений о вашей компании?


Если вы пропустили уведомление налогового органа и не ответили в установленный срок, а налоговый орган включил запись о недостоверности сведений в реестр, вы можете увидеть это в выписке. Такую выписку можно получить на сайте ФНС РФ: www.nalog.ru.

Зайдите в раздел «Проверь себя и своих контрагентов»



Заполните информацию о своей компании



Проверьте наличие записи о недостоверности сведений в  полученной выписке