

Алина ЛАВРЕНТЬЕВА, к.э.н., партнер, руководитель практики по работе с компаниями фармацевтической и медико-биологической отрасли, PwC Россия

10.21518/1561-5936-2018-1-2-22-23

Взыскание долгов организации по налогам с ее должностных лиц.

КАК И КОГДА?

Недавно Конституционный суд РФ (далее – КС) разъяснил порядок взыскания с физических лиц вреда, причиненного налоговыми преступлениями, в размере не поступивших в соответствующий бюджет от организации-налогоплательщика налоговых недоимок и пени [1].

ИСТОРИЯ ВОПРОСА

Решениями судов с должностных лиц организации по искам налоговых органов был взыскан ущерб, причиненный ими при совершении преступлений (уклонение от уплаты налогов и сокрытие денежных средств либо имущества организации).

Заявители, обратившиеся в КС, указали, что оспариваемые ими нормы позволяют суду по искам налоговых органов взыскивать с физических лиц вред, причиненный государству неуплатой налогов не ими, а организациями, должностными лицами которых они являлись. Они также отметили, что в силу неопределенности содержания в законодательстве понятия «вред» сумма неуплаченных организацией налогов приравнивается к вреду, причиненному физическим лицом.

ПОЗИЦИЯ КС

Согласно позиции КС, сама возможность взыскания с должностных лиц организаций, обвиняемых в налоговых преступлениях, вреда, причиненного бюджету РФ, в рамках уголовного или гражданского судопроизводства не противоречит Конституции РФ.

По мнению КС, являясь юридическим лицом, организация участвует в противоправном деянии в налоговой сфере опосредованно – через физических лиц, обычно через руководителя и бухгалтера. Действуя

в собственных интересах, а также в интересах своей организации, они совершают правонарушение или преступление и несут административную либо уголовную ответственность. При этом субъекты налоговых преступлений, чьи противоправные действия привели к непоступлению налогов в бюджет, не освобождаются от обязанности возместить причиненный ими имущественный ущерб.

КС подтвердил, что с должностных лиц организации могут быть взысканы суммы налоговой недоимки и пени, числящиеся за организацией-налогоплательщиком.

SUMMARY

Keywords: taxes, debts, organization, official

Recently, the Constitutional Court of the Russian Federation (hereinafter the «Constitutional Court») clarified the procedure for recovery of damages from natural persons caused by tax crimes in the amount of tax arrears and fines not received by the respective budget from the taxpayer organization.

Alina Lavrentieva, Ph.D in Economics, Head of Pharmaceutical and Life Science practice, PwC Russia

COLLECTING OF ORGANIZATIONS' TAX DEBTS FROM ITS EXECUTIVES: HOW AND WHEN?

Ключевые слова:

налоги, долги, организация, должностное лицо



Алина Лаврентьева

При этом КС отметил, что с должностных лиц не могут быть взысканы штрафы, наложенные на организацию-налогоплательщика.

КС разъяснил, что взыскание с физических лиц вреда, причиненного налоговыми преступлениями, исключено при сохранении возможности исполнения налоговых обязательств: (I) самой организацией-налогоплательщиком и (или) (II) причастными к ее деятельности лицами, и (или) (III) иными субъектами, несущими ответственность по долгам юридического лица-налогоплательщика по гражданскому законодательству, законодательству о банкротстве. При этом, если судом будет установлено, что юридическое лицо служит лишь «прикрытием» для действий контролирующего его физического лица, взыскание

вреда с физического лица допустимо еще до наступления указанных выше признаков невозможности исполнения юридическим лицом налоговых обязательств.

Также КС указал, что при определении размера возмещения должностными лицами вреда суд вправе учитывать имущественное положение физического лица, факт обогащения в результате совершения налогового преступления, степень вины, возможность определять поведение юридического лица и иные существенные обстоятельства.

Таким образом, по мнению КС, взыскание вреда с должностных лиц организации возможно не ранее наступления определенных обстоятельств и требует сбора соответствующих доказательств.

При этом необходимо помнить, что сроки для возмещения ущерба в рамках гражданского или уголовного судопроизводства не идентичны срокам, установленным налоговым законодательством для взыскания налоговых платежей. Уже сейчас существует подход, при котором

возмещение ущерба в рамках гражданского иска в уголовном процессе возможно в течение срока давности, установленного для привлечения к уголовной ответственности, то есть в течение 10 лет со дня совершения налогового преступления.

ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ

В целом КС подтвердил, что с должностных лиц организации могут быть взысканы суммы налоговой недоимки и пени, числящиеся за организацией-налогоплательщиком. Вместе с тем остается ряд открытых вопросов, в частности:

- ◆ каким образом суды на практике будут подтверждать невозможность взыскания налоговых платежей организации с самого налогоплательщика и иных лиц;
- ◆ какими полномочиями по управлению организацией-налогоплательщиком должны юридически и (или) фактически обладать физические лица для взыскания с них налоговых платежей организации;
- ◆ какая совокупность факторов будет рассматриваться судами как под-

тверждение использования юридического лица в качестве «прикрытия» противоправных действий физического лица;

- ◆ какие обстоятельства будут расцениваться судами в качестве безусловного подтверждения вины должностных лиц организации в причинении имущественного вреда бюджету РФ.
- Следует отметить, что в январе 2018 г. ФНС России разъяснила нижестоящим налоговым органам, как применять Постановление КС [2]. Однако ответы на открытые вопросы, по-видимому, будут формироваться в рамках правоприменительной практики. А организациям-налогоплательщикам и их должностным лицам уже сейчас следует ознакомиться с позицией КС и учитывать ее при принятии решений и оценке рисков.



ИСТОЧНИКИ

1. Постановление Конституционного суда от 8 декабря 2017 г. №39-П.
2. Письмо ФНС РФ от 9 января 2018 г. №СА-4-18/45@.



XII НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОНГРЕСС С МЕЖДУНАРОДНЫМ УЧАСТИЕМ

«РАЗВИТИЕ ФАРМАКОЭКОНОМИКИ И ФАРМАКОЭПИДЕМИОЛОГИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ». — «ФАРМАКОЭКОНОМИКА-2018»

Тюмень
отель DoubleTree
by Hilton Tyumen

26–27 марта 2018 г.



ФАРМАКОЭКОНОМИКА ВСЕЙ СТРАНЫ, ВЛИВАЙТЕСЬ В НАШ КОНГРЕСС!

Конгресс будет проводиться в двенадцатый раз, приглашаем ведущих отечественных специалистов в области фармакоэкономики из России и зарубежных спикеров, руководителей и ведущих специалистов федеральных и региональных органов управления здравоохранением и фармацевтической деятельностью, представителей аптечных организаций, лечебно-профилактических учреждений, профессиональных фармацевтических ассоциаций, высших учебных заведений, предприятий-производителей лекарственных средств, отраслевой прессы и др.

МЫ БУДЕМ ГОВОРИТЬ О НЕПРОСТОМ НАСТОЯЩЕМ И ПРЕКРАСНОМ БУДУЩЕМ!

- Какова роль фармакоэкономических исследований в системе принятия государственных решений по оказанию лекарственной помощи населению России?
- Есть ли фармакоэкономика в нормативно-правовой базе, регламентирующей деятельность органов исполнительной власти на различных уровнях системы здравоохранения?
- Как обеспечение доступности медицинской и лекарственной помощи на региональном

уровне, несмотря на экономические проблемы российского здравоохранения?

- Какие ключевые факторы доступности лекарственных средств в современных условиях используются регионами?
- К чему привели поиски путей финансирования инноваций в области лечения дорогостоящих заболеваний?
- Рейтинг регионов по применению инновационных лекарств: вчера, сегодня, завтра.

ПОДИСКУТИРУЕМ НА ПАНЕЛИ ВЕДУЩИХ КЛИНИЧЕСКИХ ФАРМАКОЛОГОВ «ТРЕХ СТОЛИЦ»

Приглашены к участию в дискуссии:

- Главный клинический фармаколог г. Москвы
- Главный клинический фармаколог г. Санкт-Петербурга
- Главный клинический фармаколог Тюменской области и Уральского федерального округа

УГЛУБИМСЯ ВМЕСТЕ С ОРГАНИЗАТОРАМИ И КЛИНИЦИСТАМИ В ДЕТАЛИ ОРГАНИЗАЦИИ ЛЕКАРСТВЕННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПАЦИЕНТОВ С РАЗЛИЧНЫМИ ЗАБОЛЕВАНИЯМИ

- Фармакоэкономика инноваций в онкологии. Какие показатели эффективности можно применить для инноваций?
- Фармакоэкономика сахарного диабета. Дорого не лечить или лечить недорого? Вот в чем вопрос.

- Офтальмология. На что тратятся деньги вслепую? И на что потратить деньги, чтобы реально помочь больным?
- Рациональный выбор при бронхиальной астме. Сложный выбор. Рациональные ответы есть!
- Ревматология. Системная красная волчанка. Не укладывается в привычные схемы фармакоэкономики?
- Фармакоэкономика в программе «семи нозологий». Нужна ли здесь фармакоэкономика?
- Редкие заболевания. Орфанные лекарственные средства. «Убийцы» бюджета для регионов или?
- Вирусные гепатиты. Вылечить всех. Дорого!

ПОДВОДЕМ ИТОГИ НАУЧНОЙ РАБОТЫ ПО ФАРМАКОЭКОНОМИКЕ МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ ИЗ РОССИИ

ПРОАНАЛИЗИРУЕМ ФАКТЫ ВМЕСТЕ И ПОДЕЛИМСЯ ПОЗИТИВНЫМ ОПЫТОМ В САМОМ НАЧАЛЕ ВЕСНЫ В САМОМ СЕРДЦЕ СИБИРИ!

ПРИШЛО ВРЕМЯ ПОКУПАТЬ БИЛЕТЫ И БРОНИРОВАТЬ ОТЕЛЬ!

Дополнительная информация на сайте www.fru.ru и по тел.: (495) 359-06-42, 359-53-38, e-mail: fru@fru.ru, skype: fru2012

Обращаем Ваше внимание, что Оргкомитет конгресса оставляет за собой право вносить изменения в программу и состав докладчиков

Реклама