

# Как налоговики проверяют компании-банкроты

Какие ошибки допускают собственники при банкротстве

Как снизить риск обвинений в преднамеренном банкротстве

Какие преимущества есть у фискалов перед другими кредиторами

Яна Козина,  
юрист Forward Legal

**К**онтролеры вправе взыскать налоговую задолженность даже в том случае, если компания прекратила свою деятельность, у нее нет ликвидных активов, а суд признал ее банкротом. Они успешно используют имеющиеся у них возможности. К примеру, они вправе взыскать задолженность с зависимых и контролирующих лиц (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК, гл. III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

Рассмотрим, какие инструменты используют налоговики при банкротстве и какие ошибки допускают собственники.

## Внеплановая проверка при банкротстве

В связи с банкротством должника выездную проверку инспекция может провести

внепланово. Банкротство может проходить в рамках стандартной или упрощенной процедуры.

Риск назначения выездной проверки зависит от типа процедуры. Упрощенную процедуру применяют при ликвидации должника (постановление ФАС Московского округа от 11.06.2014 № Ф05-5276/2014). Например, компания-должник находится в процессе ликвидации. Один из кредиторов обратился в суд с заявлением о признании должника несостоятельным. В этом случае также применяются положения статей 224–226 Закона № 127-ФЗ.

Если учредители приняли решение о ликвидации компании, то налоговики вправе назначить выездную проверку. Они часто этим правом пользуются. Эта проверка носит характер повторной. Ее назначение не зависит от времени и предмета предыдущей проверки (п. 11 ст. 89

НК). Решение о проведении проверки при ликвидации принимает инспекция, в которой организация состоит на учете.

В рамках стандартной процедуры банкротства риск назначения выездной проверки увеличивается, если контролеры обнаружили, что:

- компания сотрудничает с сомнительными контрагентами;
- собственники пытались вывести активы в преддверии банкротства;
- компания не погасила налоговую задолженность.

Недоимку можно включить в реестр требования кредиторов только на основании вступившего в силу решения по выездной проверке (абз. 3 п. 4 ст. 142 Закона № 127-ФЗ). Если решение вступило в силу, то налоговики вправе включить задолженность в реестр в течение двух месяцев с момента открытия конкурсного производства (абз. 3 п. 1 ст. 142 Закона № 127-ФЗ). Если решение еще не вступило в силу, то фискалы вправе включить долг в реестр в течение шести месяцев с момента закрытия реестра (абз. 3 п. 4 ст. 142 Закона № 127-ФЗ).

После введения конкурсного производства риск назначения выездной проверки низкий, так как налоговики не успеют завершить проверку и включить недоимку в реестр. Но не стоит надеяться, что контролеры упустят свой шанс и не включат задолженность в реестр. Даже при упрощенной процедуре банкротства, где отсутствует процедура наблюдения, а сразу вводится конкурсное производство, налоговики успевают включить требования в реестр.

## Какие ошибки допускают собственники

Банкротство компании — один из способов не платить налоги (Закон № 127-ФЗ). Проверяющие зачастую пытаются доказать, что банкротство носит преднамеренный или фиктивный характер. В преддверии банкротства контролирующие лица компаний допускают ошибки.

**Собственники выводят активы из неплатежеспособного общества.** В течение первых трех лет после создания компании риск проведения выездной проверки небольшой. В этот период учредители стараются извлечь максимальную прибыль и заплатить в бюджет минимальные суммы налогов. При этом они нередко используют серые методы оптимизации.

Компании заключают сомнительные сделки, закупают товар по завышенным ценам через подконтрольных контрагентов, намеренно искажают показатели в отчетности и пр. Многие учредители и руководители убеждены, что банкротство избавит их от ответственности.

В преддверии банкротства компании переводят деятельность и выручку на другие организации, перемещают туда сотрудников и активы. Они перезаключают договоры с контрагентами налогоплательщика. Эти действия ставят под угрозу деятельность новых компаний. Если контролеры обнаружат, что организации взаимосвязаны, то взыщут недоимку с зависимых лиц (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК).

## как проверяют доходы иностранных компаний

### **Собственники оставляют уже недействующую компанию без контроля.**

Как это происходит? Например, компания, которая активно действует уже два года, получила запрос от инспекции о представлении первичных документов по сделкам с одним из крупных контрагентов (п. 1 ст. 93.1 НК). В самой компании выездной проверки не было, но руководители понимают, что в случае ее назначения доначислений не избежать. У контролеров появятся вопросы по поводу модели бизнеса, методов оптимизации, крупных сделок.

Учредители решают вывести активы, а саму компанию ликвидировать. Общее собрание участников общества назначает ликвидационную комиссию или ликвидатора (п. 2 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ). По сути ликвидатор становится номинальным руководителем компании. Оплатив услуги ликвидатора, владельцы компании забывают о ней и занимаются развитием нового бизнеса со старыми активами.

Ликвидация компании — основание для назначения выездной проверки (п. 11 ст. 89 НК). Что видят фискалы при проверке? Активно действующая компания с большими оборотами за несколько месяцев превратилась в пустышку.

Бывшие владельцы могут даже не узнать, что в забытой ими организации идет выездная налоговая проверка. Они узнают о доначислениях, когда все сроки для обжалования претензий пройдут, а инспекторы начнут взыскивать недоимку с компании, на которую собственники перевели бизнес.

### **Какие инструменты используют налоговики при банкротстве**

#### **Взыскание недоимки с зависимых лиц.**

Инспекторы вправе взыскать налоговую задолженность с зависимых лиц, если общество не в состоянии погасить ее самостоятельно (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК). Это способ позволяет быстро взыскать долг. Суды указывают: даже если должник признан банкротом, инспекция вправе взыскать недоимку с зависимого лица (постановление АС Уральского округа от 03.02.16 № Ф09-11058/15).

Взыскать недоимку с зависимого лица можно, если должник передал ему деньги или иные активы после того, как ему стало известно о назначении проверки. Зависимыми суд может признать компанию и ее директора. Например, если компания предоставит директору заем после назначения проверки, то это станет основанием, чтобы взыскать с него недоимку.

Фискалы доначислили компании налоги, пени и штрафы. Но они не смогли взыскать недоимку, поскольку у организации не было имущества, на которое можно было бы обратить взыскание.

Налоговики решили взыскать долг с зависимой организации. Они обратились в суд с требованием признать компанию взаимозависимыми лицами. Суд установил, что должник перевел свою деятельность на другую организацию. Он передал ей производственные помещения, оборудование, транспортные средства, а также перевел туда сотрудников. Суд поддержал налоговиков. Организации —

зависимые лица, их действия направлены на неисполнение налоговой обязанности (постановление АС Восточно-Сибирского округа от 23.11.2017 № Ф02-6264/2017).

**Преимущества перед другими кредиторами.** Налоговики также, как и кредиторы и арбитражный управляющий, вправе подать заявление о привлечении контролирующих лиц к субсидиарной ответственности. Если должника признали банкротом вследствие действий (бездействия) контролирующих лиц, то фискалы вправе взыскать недоимку с них (гл. III.2 Закона № 127-ФЗ). Контролирующие лица — директор, учредители, бенефициары и пр.

Требования налоговиков, как и требования других кредиторов, относятся к третьей очереди. Но у контролеров есть преимущества. Если недоимка составляет более 50 процентов от общей суммы требований в реестре, то риск привлечения контролирующего лица к субсидиарной ответственности повышается (подп. 3 п. 2 ст. 61.11 Закона № 127-ФЗ).

Налоговики обратились в суд, чтобы привлечь бывшего руководителя и учредителя компании к субсидиарной ответственности. Недоимка составляла более 50 процентов от общей суммы требований кредиторов, включенных в реестр. Директор заключал сделки с однодневками. Во время выездной проверки он вывел все производственные активы компании. Суд привлек учредителя к субсидиарной ответственности (постановление АС Уральского округа от 13.03.2018 № Ф09-391/18).

Если кредитор забирает нереализованное на торгах имущество в качестве отступного, то он обязан погасить часть требования перед контролерами (п. 14 ст. 142.1 Закона № 127-ФЗ). Еще одно преимущество — налоговики вправе взыскивать недоимку и в рамках дела о банкротстве, и с зависимых лиц в параллельном судебном процессе (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК).

**Привлечение к уголовной ответственности.** В Уголовном кодексе есть ряд статей, предусматривающих ответственность за преступления в налоговой сфере. Например, статьи 196 «Преднамеренное банкротство», 199 «Уклонение от уплаты налогов», 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента», 199.2 «Соккрытие денежных средств и имущества» и т. д. Субъект ответственности — руководитель или учредитель компании. Суд может привлечь к ответственности и членов совета директоров в качестве соучастников в совершении данных преступлений.

Налоговики пытаются возбудить уголовное дело, чтобы использовать возможности Следственного комитета для сбора доказательств. Эти сведения позволят им привлечь контролирующих лиц к субсидиарной ответственности и взыскать с них задолженность.

Главная задача фискалов — взыскать недоимку. Если лица, контролирующие банкрота, погасят долг, то суд смягчит наказание. Если обвиняемый возместит ущерб до назначения судебного заседания, то суд или следователь вправе прекратить уголовное дело (ст. 28.1 УПК).