

ФНС В ПРОЦЕДУРАХ БАНКРОТСТВА: «ДРУГ И ВРАГ» КОМПАНИИ – БАНКРОТА И АРБИТРАЖНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО

Малявина Татьяна, старший партнер ООО «ЛЭКСТ»

Частная Светлана, старший партнер ООО «ЛЭКСТ»

Представление налоговым органом интересов государственных органов в делах о банкротстве

Налоговый орган в делах о банкротстве, как кредитор, **представляет интересы** (п.2 Постановления Правительства РФ от 29.05.2004 №257):

- по обязательным платежам
- по денежным обязательствам РФ

Субъекты, которых представляет налоговый орган:

- | | |
|----------------------------------|---------|
| 1. Минфин РФ | 6. ОМСУ |
| 2. Росрезерв | 7. ФСС |
| 3. Росимущество | 8. ФССП |
| 4. Федеральная таможенная служба | 9. ПФР |
| 5. ОИВ субъекта РФ | |

Инициирование налоговым органом банкротства

Письмо ФНС России от 06.06.2017 №СА-4-18/10682@ «О порядке представления документов для выбора, смены СРО и согласования проекта решения»

Подача заявления осуществляется после **оценки экономической целесообразности** введения процедуры банкротства и наличия **гарантированной возможности** поступления денежных средств в бюджет

Основные критерии оценки:

- Какие причины возникновения задолженности?
- Участвовал ли должник в схемах по уклонению налогов?
- Какова была финансово-хозяйственная деятельность должника?
- Какова была схема владения и управления у должника?
- Какое в настоящий момент имущественное положение должника, его КДЛ, дебиторов и лиц, с которыми имеется возможность для оспаривания сделок?

Дифференциация должников налоговым органом

ГРУППЫ ДОЛЖНИКОВ

(Приказ Минэкономразвития РФ от 19.10.2007 №351)

1 группа:

- КНП
- Компании с долгом выше 100 млн руб.
- Унитарные предприятия и предприятия, имущество которых принадлежит РФ
- Акционерные общества с долей участия РФ более 25%

2 группа:

- Градообразующие организации, не входящие в 1 группу
- Компании с долгом от 50 до 100 млн руб. Унитарные предприятия и предприятия, имущество которых принадлежит субъекту РФ или МО

3 группа (все те, кто не входят в 1,2 группы)

4 группа (граждане и ИП)

УРОВЕНЬ СОПРОВОЖДЕНИЯ

(Приказ ФНС России от 18.01.2017
№ММВ-8-18/Здсп@)

Выделяется 3 уровня
сопровождения

КАТЕГОРИИ ЛИЦ

(Письмо ФНС России от 31.01.2017
№СА-21-18/24дсп@)

Выделяется 5 категорий лиц

Решение о подаче заявления о банкротстве налоговым органом

(Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 №257, Письмо ФНС от 06.06.2017 №СА-4-18/10682@)

Принятие решения о подаче:

- По долгам выше 5 млн рублей и должникам 1 группы – Управлением обеспечения процедур банкротства ЦА ФНС России
- По всем остальным – Управление ФНС России по субъекту РФ

Принятие решения и подача заявления (зависят от субъектов: должника и заявителя):

1. **Задолженность НО** (запрос после истечения 30 дней с даты направления решения по ст.47 НК РФ, подача заявления не позднее 90 дней с даты решения по ст.47 НК РФ)
2. **Требования ФОИВ и их территориальных органов** (запрос не позднее 10 дней с даты получения уведомления, подача заявления в течение 30 дней с даты уведомления)
3. **Задолженность особых категорий должников** (запрос в течение 10 раб.дней с даты направления решения по ст.47 НК РФ либо 20-ый день с даты принятия решения по ст.46 НК РФ, срока на подачу нет)
4. **Задолженность стратегических предприятий** (не позднее следующего рабочего дня направление в Правительственную комиссию информации о долге, срока на подачу нет)

Заявление подается не позднее 5 раб.дней (15 дней – стратегические предприятия)

Решение о подаче заявления о банкротстве налоговым органом

(Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 №257, Письмо ФНС от 06.06.2017 №СА-4-18/10682@)

Особые категории должников

- Лица 1 категории (Письмо ФНС России от 31.01.2017 №СА-21-18/24дсп@)
- Лица, отвечающие требованиям абз.3-6 Приказа ФНС от 18.01.2017 №ММВ-8-18/3дсп@.

Особые категории должников по Письму ФНС от 14.04.2016 №СА-4-18/6552@ (утратило силу)

- Должники по результатам КНП, ВМП
- Должники с долгом свыше 100 млн руб. (если активов недостаточно)
- Должники с долгом свыше 300 млн руб. особых сфер (например, нефтяная, газовая, химическая и др).
- Резиденты территорий со специальным режимом с долгом свыше 50 млн руб.
- Иные значимые налогоплательщики с долгом более 10 млн руб. (Москва, СПб – 50 млн руб.)

Отложение подачи заявления о банкротстве

(Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 №257, Приказ Минэкономразвития России от 02.08.2004 №217, Письмо ФССП России №12/01-88-АП, ФНС России №ММВ-20-8/6@ от 10.01.2013)

Налоговый орган вправе отложить подачу заявления:

- Подача должником жалобы (вышестоящий орган, суд) на требования по обязательным платежам (до 2 месяцев)
- Подача должником жалобы (вышестоящий орган, суд) на действия должностных лиц, которые виновны в появлении признаков банкротства (до 2 месяцев)
- По решению налогового органа (до 2 месяцев)
имеется сведения о восстановлении платежеспособности должника
должник принимает меры по погашению долга
на балансе должника имеется имущество, реализация которого погасит долг
в отношении должника возбуждено ИП, в рамках которого возможно погашение
от собственника имущества должника (унитарного предприятия), ФОИВ, ОИВ субъекта РФ, ОМСУ (доля участия в должнике более 25%) подано обращение об отложении
- Отсутствует информация об имуществе должника гражданина (ИП) или отсутствующего должника (до получения информации об активах, не более 1,5 лет)

Выбор налоговым органом СРО

(Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2007 №351)

- Налоговый орган **формирует списки СРО** (обновляется 2 раза в год):
 - Федеральный (1 группа)
 - Региональный (2,3 группы)
 - Региональный для 4 группы (граждане и ИП)
- СРО направляют **заявку на включение** в список СРО при налоговом органе
- СРО должно дать **согласие** на:
 - представление во всех субъектах РФ кандидатуры АУ для банкротства стратегических предприятий, субъектов естественных монополий, должников 1 группы
 - представление в отдельных субъектах РФ кандидатур АУ для должников 2-4 групп
- Налоговый орган может **исключить** СРО из списка (исключение из реестра, заявление СРО)
- Налоговый орган может **не учитывать** СРО для целей утверждения в делах о банкротстве (3 месяца, 1 год – в зависимости от нарушения)

Выбор налоговым органом СРО

(Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2007 №351)

Решение о подаче заявления регистрируется в журнале (с присвоением порядкового номера), СРО указывается то, которое является следующим по порядку в списке СРО

| Г.Москва | | | |
|---|--|---|------------|
| РС | | | |
| Порядковый номер саморегулируемой организации | Регистрационный номер саморегулируемой организации | Полное и сокращенное наименование саморегулируемой организации | Примечание |
| 1 | 3 | САМРО - Саморегулируемая межрегиональная общественная организация "Ассоциация антикризисных управляющих" | |
| 2 | 4 | ААУ "СЦЭАУ" - Ассоциация арбитражных управляющих "Сибирский Центр Экспертов Антикризисного Управления" | |
| 3 | 6 | Ассоциация "МСОПАУ" - Ассоциация "Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" | |
| 4 | 9 | СРО Союз "АУ "Правосознание" - Саморегулируемая организация Союз "Арбитражных Управляющих "Правосознание" | |
| 5 | 17 | Ассоциация "МСК СРО ПАУ "Содружество" - Ассоциация "Межрегиональная Северо-Кавказская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих "Содружество" | |
| 6 | 21 | ААУ "Содружество" - Ассоциация Арбитражных управляющих "Содружество" | |
| 7 | 23 | ААУ "АРСЕНАЛ" - Ассоциация арбитражных управляющих "Арсенал" | |
| 8 | 25 | Союз "СРО АУ СЗ" - Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" | |

Налоговый орган как заявитель по делу о банкротстве

Основные отличия НО от кредиторов при подаче заявления

| Действия | Кредиторы | Налоговый орган |
|--|--|---|
| Просуживание долга | Обязательно (кроме кредитных орг-ий) | Не нужно |
| Предварительная публикация намерения | Обязательно (не менее чем за 15 и не более чем за 30 дней до подачи заявления) | Не нужно (намерение публикуется в течение 5 дней с момента подачи заявления, п. 7 ст. 41 ЗоБ) |
| Предварительное применение других процедур взыскания | Не требуется | Обязательно (взыскание в порядке ст. 6 ЗоБ ст. 69, 46 и 47 НК РФ) |

Представление налоговым органом интересов государственных органов в делах о банкротстве

Замена ФНС России в реестре ФРП (дело №А23-7629/17)

19.12.2014 – соглашение между ФРП и Минпромторгом о предоставлении субсидии

10.08.2015 – целевой заем между ФРП и Обществом для целей финансирования спецпроекта (500 млн рублей)

21.09.2018 – введение в отношении Общества процедуры наблюдения

23.11.2018 – ФРП включено в реестр требований кредиторов Общества

09.08.2019 – введение в отношении Общества внешнего управления

24.07.2019 – ФНС обратилось с заявлением о замене ФРП в реестре

Определением АС Калужской области от 24.12.2019 в удовлетворении заявления **отказано** (оставлено в силе Постановлением Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.03.2020)

Постановлением АС Центрального округа от 18.11.2020 судебные акты отменены, **дело направлено на новое рассмотрение**

Определением АС Калужской области от 11.03.2021 **произведена замена с ФРП на ФНС России**

Представление налоговым органом интересов государственных органов в делах о банкротстве

Позиции судов по замене ФРП на ФНС России (дело №А23-7629/17)

| Критерий | Первое решение | Второе решение |
|--|---|---|
| Правосубъектность | ФРП самостоятельный субъект и должен сам представлять интересы в суде | Учредителем ФРП является Минпромторг, интересы которого представляет ФНС России |
| Действие ФРП в интересах РФ | ФРП не действует от имени РФ, РФ не является стороной отношений | ФРП действует от имени РФ, т.к. аккумулирует средства федерального бюджета для финансирования госпрограмм |
| Возврат денежных средств в бюджет | Возвращенный заем ФРП направляет на новые проекты, уплату налогов | Возвращенный заем подлежит в конечном итоге возврату в бюджет согласно ст.93.4 БК РФ |
| Характер договора | Договор ФРП с третьим лицом носит частно-правовой характер | Договор ФРП с третьим лицом носит публичный характер, т.к. ФРП выполняет задание РФ |
| Цель замены и возврат долга | Денежные средства должны напрямую возвращаться в адрес ФРП | Цель замены состоит в переводе процессуальных прав с ФРП на ФНС России |

Представление налоговым органом интересов государственных органов в делах о банкротстве

Постановление АС Центрального округа от 18.11.2020 по делу №А23-7629/17:

«Защищаемые интересы РФ охватываются не только обязательствами участников гражданского оборота об уплате налогов и взносов во внебюджетные фонды, но и подразумевают также иные обязательства, в которых РФ реализует те или иные функции, выступая, в том числе, **опосредованно через созданных им субъектов**, а также вступая в правоотношения, регулирование которых осуществляется ГК РФ.

Указанные положения призваны **объединять требования РФ по денежным обязательствам**, координировать деятельность представителей федеральных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве».

Аналогичная позиция в Постановлении АС Центрального округа от 22.01.2021 по делу №А23-7110/17

Очередность уплаты налога на прибыль, возникшего в связи с продажей недвижимого имущества банкрота

Определение Верховного Суда РФ от 11.02.2020 N 303-ЭС19-10320(2,4) по делу N А51-17152/2017

- Требование об уплате НП, возникшего в связи с продажей имущества Должника является зарегистрированным, несмотря на то, что обязательство по его уплате возникло в налоговый период в рамках процедуры банкротства.
- Кассация изменила судебные акты судов первой и второй инстанций, суд округа исходил из того, что в данном конкретном случае продажа имущества должника в рамках процедуры банкротства производится для выручки средств и погашения имеющейся задолженности перед кредиторами, в связи с чем требование об уплате налога на прибыль, возникшего в связи с реализацией данного имущества, не должно удовлетворяться преимущественно перед непогашенными требованиями кредиторов третьей очереди
- В передаче кассационных жалоб СКЭС ВС РФ отказано.

Очередность уплаты восстановленного НДС в рамках процедуры банкротства. Кейс 1.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.09.2021 N Ф05-4064/2018 по делу N А40-157934/2016.

- 20.07.2020 состоялись торги по продаже имущества должника
- Кредитор обратился к АУ по вопросу распределения ДС, АУ ответил что продажа влечет восстановление НДС в 3 квартале 2020 в размере 341 742 128,83 рублей, которые подлежат уплате в бюджет в порядке пятой очереди текущих платежей, так как НДС подлежит восстановлению организацией-банкротом в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) начали использоваться для указанных операций.
- 1 инстанция – зарегистрировано
- 2 инстанция – 5 очередь
- Суд кассационной инстанции оставил в силе Постановление апелляционной инстанции.

- Определение Верховного Суда РФ от 06.12.2021 N 305-ЭС20-21870(5,6) по делу N А40-157934/2016 (отказано в передаче в СКЭС ВС РФ)

Очередность уплаты восстановленного НДС в рамках процедуры банкротства. Кейс 2.

Постановление АС ЦАО от 22.08.2022 №Ф10-3325/2022 по делу №А35-7662/2019

- 14.09.2021 состоялись торги по продаже имущества должника
- 22.10.2021 КУ подана налоговая декларация восстановлению НДС
- 1 инстанция, в настоящей ситуации продажа имущества должника в рамках процедуры банкротства производится для выручки средств и погашения имеющейся задолженности перед кредиторами, в связи с чем требование об уплате восстановленного НДС, возникшего в связи с реализацией имущества, не должно удовлетворяться преимущественно перед непогашенными требованиями кредиторов третьей очереди. В качестве обоснования позиции приведена практика ВС РФ по налогу на прибыль (№303-ЭС19-10320 (2,4) от 11.02.2020)
- 2 инстанция согласилась с выводами суда 1 инстанции и оставила в силе судебный акт.
- Кассационная инстанция отменила судебные акты 1 и 2 инстанции и определила порядок уплаты НДС в составе 5-ой очереди текущих платежей. При этом в Постановлении указано, что у судов 1 и 2 инстанции не имелось оснований для применения практики ВС РФ (N 303-ЭС19-10320 (2,4) от 11.02.2020), поскольку она высказана относительно **очередности уплаты налога на прибыль**.
- 27.09.2022 А/У подана кассационная жалоба в ВС РФ.

Переход на УСН в банкротстве

Письмо Минфин от 13.11.2019 № 03-11-11/87539 - вправе ли перейти на УСН организация, находящаяся в процедуре банкротства?

В статье 346.12 НК РФ установлен исчерпывающий перечень лиц, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Организации, в отношении которых введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, в данном перечне не указаны. В связи с этим такие организации вправе переходить на УСН в общем порядке (**процедура перехода не отличается**).

В последнем квартале перед переходом УСН компания должна восстановить суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам.

В целях восстановления сумм НДС в книге продаж регистрируются счета-фактуры, на основании которых суммы налога были приняты к вычету, если в квартале, предшествующем переходу налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения, не истек срок их хранения. В случае отсутствия данных счетов-фактур в связи с истечением установленного срока их хранения в книге продаж возможно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой отражена сумма НДС, подлежащая восстановлению.

Письмо ФНС России от 21.06.2012 № ЕД-4-3/10149@ - О праве перехода юридического лица на УСН после введения в отношении него процедуры банкротства.

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД НО К ОСВОЕНИЮ И ПРИМЕНЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОЙ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ АУ К УБЫТКАМ

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 декабря 2021 г. N КЧ-4-18/18486@ "О направлении обзора судебной практики по спорам, связанным со взысканием убытков с арбитражных управляющих"

Приложение – обзор судебной практики по привлечению АУ к убыткам 2019-2021 гг.

Бездействия АУ, причинившие ущерб: непринятие мер по анализу действующих обязательств должника и прекращению экономически невыгодных договоров, по обеспечению сохранности имущества должника, по оформлению прав должника на незарегистрированную недвижимость, по взысканию дебиторской задолженности и по возврату имущества должника.

Действия АУ, причинившие ущерб: необоснованное перечисление средств во исполнение фиктивных договоров, необоснованные расходы по оплате труда в конкурсном производстве, превышение лимита и необоснованное завышение расходов на привлеченных лиц, выплата процентов по вознаграждению управляющего в отсутствие судебного акта и др.

Обязательства КУ по направлению налоговой отчетности

**Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 17.08.2021 N
Ф10-1855/2019 по делу N А14-17072/2015**

НО привлек КУ к убыткам.

Вывод АС: неправомерные и недобросовестные действия конкурсного управляющего, выразившиеся в неправильно сформированной первичной декларации по земельному налогу, приведшие к обязанности подачи уточненной декларации и невозможности своевременной уплаты доначисленного налога в установленные сроки, привели к привлечению должника к налоговой ответственности и необоснованному увеличению текущих обязательств должника.

Ответственность АУ за неуплату текущих налогов

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 26.06.2020 N Ф06-23436/2015 по делу N А55-31457/2011

ФНС обратилась с жалобой на действия арбитражного управляющего так как он осуществлял выплату заработной платы работникам, удерживал НДФЛ и не перечислял в бюджет.

Позиция Кассации: Выплата текущей заработной платы ранее уплаты сумм обязательных платежей (НДФЛ), образовавшихся до изменения судебной практики (ранее относились к 4 очереди текущих платежей), не является нарушением календарной очередности выплаты текущих платежей.

Часть платежей, образованная по не соответствующей позиции Обзора, соответственно НДФЛ удержана и не уплачена в бюджет неправомерно в указанной части.

Ответственность АУ за неуплату текущих налогов

Определение Верховного суда Российской Федерации от 26.05.2022 г. № 301-ЭС19-21027 по делу №А29-5410/2016

ФНС обратилось с требованием о признании действий АУ незаконными по изменению очередности удовлетворению кредиторов и причинило убытки.

Суды 1, 2, 3 согласились с позицией ФНС, так как ДС израсходованы на расходы на ведение хоз. деятельности Должника (5 очередь) при наличии неисполненных требований ФНС (2 вторая очередь), КУ необоснованно изменил очередность с 5 на внеочередную.

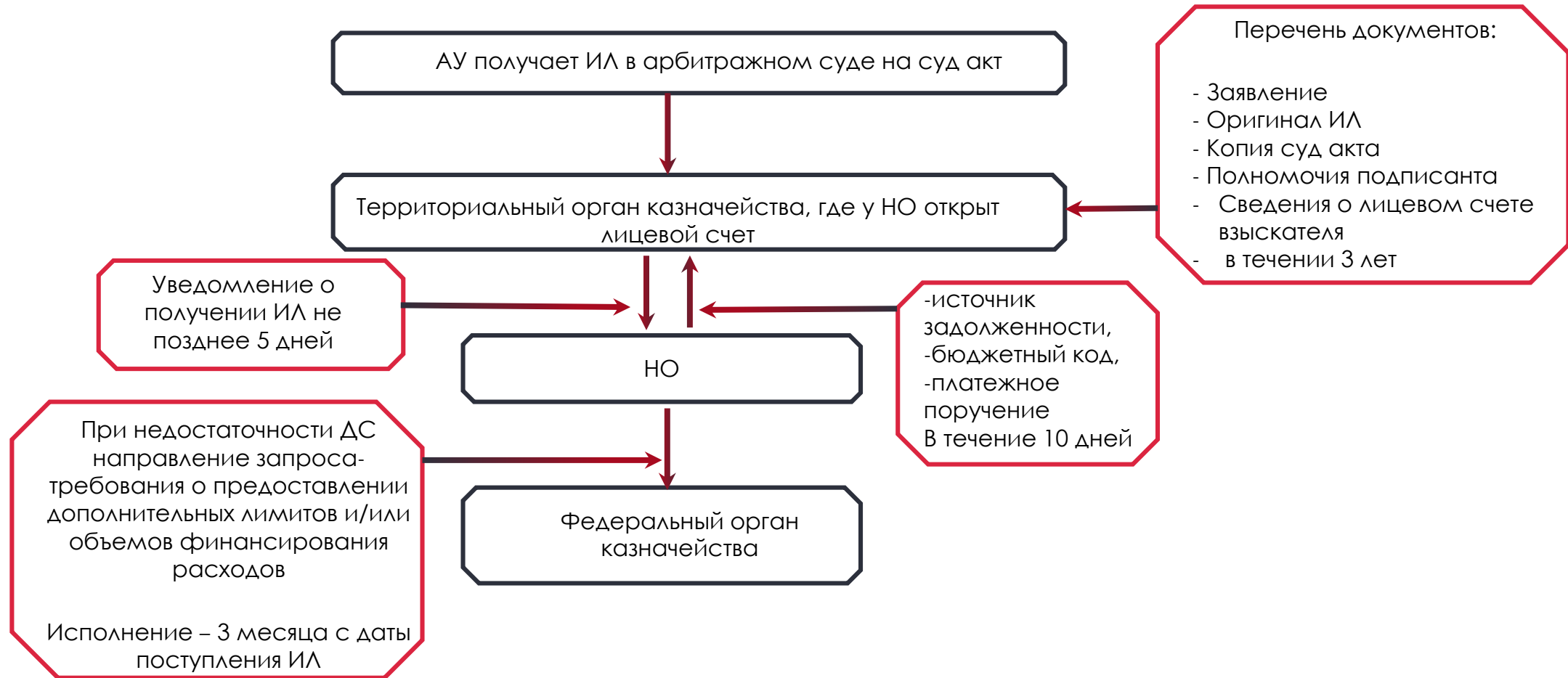
ВС РФ отменил ранее принятые судебные акты: - задолженность второй очереди погашена, - в городе введен режим чрезвычайной ситуации, имело место изменения очередности так как расходы были направлены на предотвращение техногенной или экологической катастрофы.

Возврат излишне взысканных налогов в процедуре банкротства

Определение АСМО от 27 декабря 2021 года по делу № А41-11009/16

- Незаконное списание ДС по инкассовому поручению НО в рамках процедуры банкротства с нарушением очередности подлежит признанию недействительной сделкой в силу ст. 61.3 Закона о банкротстве.
- По инкассовому поручению НО по требованиям относящимся к 5 очереди текущих платежей Банком были списаны ДС, за счет ДС зарезервированных на выплату вознаграждения арбитражному управляющему – требование 1 очереди текущих, что привело к нарушению очередности удовлетворения требований кредиторов по текущим платежам и взысканию суммы ДС в конкурсную массу.

Порядок принудительного возврата излишне взысканных налогов в процедуре банкротства



Что может предоставить НО по запросу АУ

Письмо ФНС России в Письме ФНС России от 02.07.2015 N НД-4-8/11579

ФНС обязана предоставлять запрошенные АУ копии документов в отношении предпринимательской деятельности должника и его контрагентов, АУ могут иметь доступ к налоговой тайне.

Примеры запросов АУ :

- Сведения о счетах и вкладах, выписки в том числе по иностранным организациям контролирующим должника лиц
- Сведения о доле участия Должника в иностранных организациях и участии в ИСБОЮЛ
- Сведения об IP-адресах с которых сдавалась налоговая отчетность
- Материалы налоговых проверок с участием Должника
- Книги покупок и продаж
- Сведения о бенефициаров Должника

Что может предоставить НО по запросу АУ

Письмо ФНС России от 11.10.2019 №ОА-4-17/20985 «О предоставлении информации о зарубежных счетах и ином имуществе, принадлежащим лицам, в отношении которых инициирована процедура банкротства»

ФНС не вправе раскрывать сведения о зарубежных счетах и ином имуществе, принадлежащим лицам, в отношении которых инициирована процедура банкротства **полученных в рамках АВТОМАТИЧЕСКОГО Международного Обмена (Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года, РФ присоединилась с 2018 года)**

За исключением случаев, когда Должник самостоятельно уведомил ФНС о своих иностранных активах в порядке предусмотренном НК РФ.

Значение материалов проверочных мероприятий налогового органа

В качестве доказательств допускаются письменные и вещественные доказательства, объяснения лиц, участвующих в деле, заключения экспертов, консультации специалистов, показания свидетелей, аудио- и видеозаписи, иные документы и материалы (п.2 ст.64 АПК РФ)

Материалы проверочных мероприятий

Оспаривание
сделок

Взыскание убытков
с КДЛ

Включение в реестр
требований кредиторов

Субсидиарная
ответственность КДЛ

УСТАНОВЛЕНИЕ РЕАЛЬНОГО БЕНЕФИЦИАРА ЧЕРЕЗ IP-АДРЕСА

1. Расходование денег происходило с IP-адреса, фактически принадлежащего реальному КДЛ:



2. Домен сайта должника принадлежит реальному КДЛ, на хостинге расположены домены должника и компании КДЛ, управление сайтами осуществляется с одного IP-адреса:



3. Нотариальные показания бывшего генерального директора должника, а также опосредованные юридические связи

Значение материалов проверочных мероприятий налогового органа для оспаривания сделок

Оспаривание сделки в рамках дела №А41-62115/16

2013 г. – между должником и Обществом было заключено несколько договоров субподряда

2016-2017 гг. – проведение ВМП в отношении должника (за 2013-2014 гг.), по результатам чего вынесено решение о доначислениях (196 млн рублей)

21.12.2016 – в отношении должника введена процедура наблюдения

24.03.2017 – в отношении должника введена процедура конкурсного производства

26.07.2017 – конкурсный управляющий обратился с заявлением об оспаривании сделки

Постановление АС Московского округа от 27.06.2018 по делу №А41-62115/16:

«По результатам налоговой проверки было установлено, что договоры субподряда являются фактически не осуществляемыми (фиктивными) сделками, заключены с целью минимизации налогового бремени (уклонения от уплаты налогов в надлежащем объеме), а также что субподрядные работы по указанным договорам субподряда не были фактически оказаны Обществом.

В решении налогового органа отражено, что должник путем заключения договоров субподряда незаконно снизил налогооблагаемую базу и искусственно уменьшило размер налогов, что свидетельствует о мнимости оспариваемых сделок».

Значение материалов проверочных мероприятий налогового органа для взыскания убытков

Взыскание убытков с КДЛ в рамках дела №А29-15502/20

2019 г. – проведение ВМП (за период 2018-2019 гг.), по результатам чего вынесено решение о доначислениях (около 40 млн рублей)

01.04.2021 – в отношении должника введена процедура наблюдения

июль 2021 г. – должник обратился с заявлением о привлечении бывшего руководителя должника к ответственности в виде убытков

Постановление АС Волго-Вятского округа от 27.04.2022 по делу №А29-15502/20:

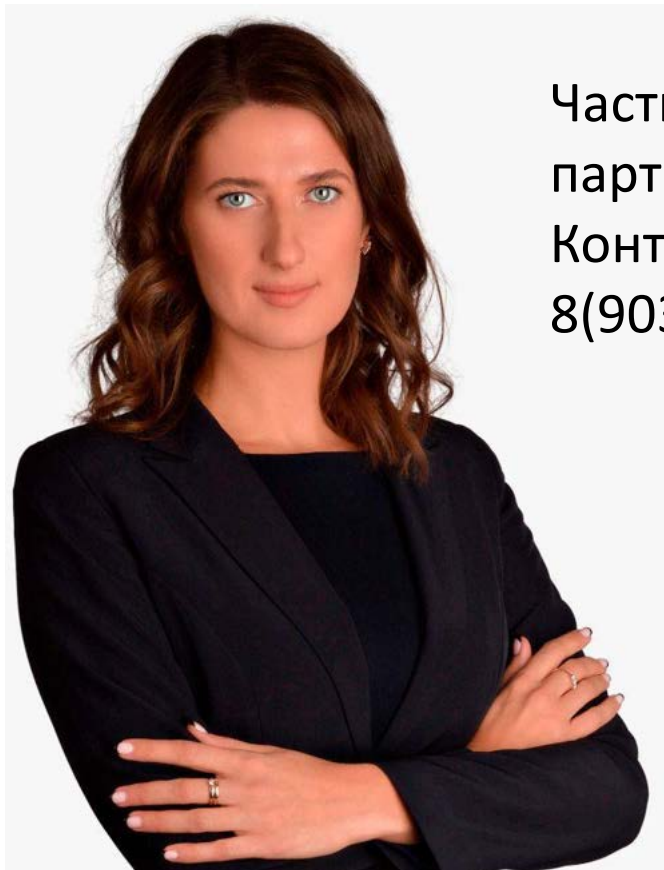
«Изучив решение налогового органа о привлечении должника к налоговой ответственности, суды констатировали, что между должником (покупателем) и Обществом (поставщиком) заключен договор поставки, предъявило за период с 2016 по 2018 годы налоговый вычет по НДС. При этом Общество «фактически не осуществляло хозяйственную деятельность и поставку ТМЦ во исполнение договора не производило; сторонами договора составлен искусственный документооборот в целях получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в виде уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации и завышению налоговых вычетов по НДС.»

Резюмировав противоправность действий бывшего руководителя Общества, причинивших последнему убытки, суд отнес на бывшего руководителя должника всю сумму доначисленных должнику обязательных платежей, отраженную в решении Инспекции о привлечении к налоговой ответственности».

Контактные данные ООО «ЛЭКСТ»

сайт <https://lecst.ru/>, телефон [+7 \(915\) 416-49-13](tel:+7(915)416-49-13),

E-mail: info@lecst.ru, адрес: г. Москва, Большая Ордынка, 2



Частная Светлана, Старший
партнер ООО «ЛЭКСТ»
Контактный телефон:
8(903)144-75-10



Малявина Татьяна, Старший
партнер ООО «ЛЭКСТ»
Контактный телефон:
8(926)902-70-15