

от 21 декабря 2016 года

**Назначение аналитической записки** – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу

## И другие аффилированные лица...



**Для кого (для каких случаев):**

Для случаев уплаты долга по налогу за взаимозависимое лицо

**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

**Цена вопроса:** Величина долга перед бюджетом взаимозависимого с вами лица

**Схема ситуации:** Всякое бывает в жизни организации. Бывает, что случится какая-то неприятность, и денег нет. А налоги платить надо. Проходит время, а денег всё нет. А налоги опять платить надо. И как-то складывается у руководителя впечатление, что это финиш. Долги кредиторам и по налогам такие, что уже не спастись. И иногда приходит такая мысль: «а не начать ли с чистого листа? Бросим эту погрязшую в долгах организацию, как царь Пётр Первый пушки под Нарвой, и, как царь Пётр Первый, начнём строительство новой организации». В общем, организация начинает бодро идти к банкротству, но даже в это печальное время кто-то из должников иногда засылает деньги, гасит свои долги. А организация уже и так «помирает», зачем ей «лишние» деньги? И должникам «умирающей» организации предлагают перечислять старые долги на новый счёт или на счёт другой «дружественной» организации. Но на этот хитрый ход у налоговой инспекции есть простой ответ.

Налоговая инспекция выясняет, каким организациям утекли деньги, которые должны были пойти на налоги. Если это зависимые от налогоплательщика-должника организации, то это легко доказывается через суд. Так же через суд эти организации могут быть признаны «иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка».

Налоговая инспекция прикидывает сколько долгов и в чьи «карманы» ушло. Делит недоимку налогоплательщика пропорционально деньгам, которые получили дружественные организации. И взыскивает эту налоговую недоимку со всех, кто получал деньги, предназначавшиеся налогоплательщику-должнику. Конечно же, взыскивается сумма не больше тех денег, которые получила таким способом дружественная организация.

До недавнего времени эта схема работала только с дружественными «организациями». Но с 30 ноября 2016 года слово «организациям» в Налоговом Кодексе РФ заменили словом «лицам». То есть теперь такая схема взыскания будет работать и для Индивидуального Предпринимателя, и для простого физического лица, если они как-то связаны с налогоплательщиком-должником. И если они под «любим соусом» получали от налогоплательщика-должника деньги или имущество после налоговой проверки, которая выявила недоимку. Вот парочка простых примеров.

ИП имеет долю в уставном капитале ООО. ИП перечислил ООО деньги за товар. А тут проверка, и решение – должок по налогам. Если ООО отгрузит товар взаимозависимому ИП, то налоговая проверка может взыскать часть долга ООО по налогам с нашего ИП. В рамках стоимости отгруженного товара. Кто-то, от непонимания, начнёт громко возражать: «Как так? Я свой честно оплаченный товар получаю! Какое мне дело до долгов и налогов моего продавца?!» Но тут всё просто. Потому что надо сначала налоги платить, а потом с контрагентами рассчитываться. «Правильный» ООО должен был товар продать другому покупателю, получить за него

ещё раз деньги и с них заплатить налоги. Последнюю майку с себя сними, но сначала заплати налоги стране! Ну а с ИП уж как-нибудь договорились бы. Всё-таки не чужие чай друг другу – взаимозависимые лица-то.

Почти такой же пример. Простой учредитель ООО захотел дивидендов. Но оказалось, что прошла проверка, и у ООО образовался долг по налогам. Не время для дивидендов, товарищ учредитель. В стране не хватает налогов! Утром налоги – вечером дивиденды! А если ООО думает иначе и решит всё-таки, имея на своей совести долг перед родным бюджетом, перечислить учредителю дивиденды? Ну что же. Вас ведь предупреждали? Налоговая инспекция придёт к учредителю и взыщет с него налоги ООО. Строго в рамках полученных дивидендов. Если долг по налогам больше этих дивидендов – заберут у учредителя только сумму дивидендов. Налоговой инспекции лишнего не надо.

Такая же ситуация будет с займом, который получает взаимозависимое лицо от налогоплательщика-должника после того, как возник долг по итогам налоговой проверки. Придёт налоговая инспекция и возьмёт из полученного вами займа столько, сколько ей причитается по налоговым долгам вашего работодателя. Не займы взаимозависимое с вами лицо должно раздавать, а долги перед бюджетом гасить. Не может само на это решиться – налоговая инспекция поможет. Обойдёт всех, кому раздавал деньги лицо-налогоплательщик после налоговой проверки, выяснит взаимозависимость и возьмёт бюджетную долю. Напомним так же, что взыскание начнётся после того, как такому долгу исполнится три месяца.

**Выводы и возможные проблемы:** Попались тут панические строки про новые изменения: *«налоговики смогут взыскать все налоги организаций-налогоплательщиков со всех аффилированных лиц, без исключения. К таким лицам относятся собственники компаний, учредители и акционеры. Которые теперь фактически будут отвечать перед бюджетом всем своим имуществом»*. Отметим, что это не совсем так. Отвечать будут не всем своим имуществом, а в рамках суммы *«выручки за реализуемые товары (работы, услуги), переданных денежных средств, иного имущества»*, которое получено аффилированным лицом от налогоплательщика-должника.

**Где посмотреть комментируемые документы** [ПОДПУНКТ «б», ПУНКТ 6, СТАТЬЯ 1, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.11.2016 N 401-ФЗ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ПЕРВУЮ И ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"](#).

**Нет КонсультантПлюс?**

**Оформите заявку** на доставку полной версии документа или **подберите комплект** самостоятельно в соответствии с особенностями Вашей организации