

## Ответственность контролирующих лиц должника за уход от налогов



**Для кого (для каких случаев):** Для случаев привлечения контролирующих лиц должника к субсидиарной ответственности.

**Сила документа:** Определение Верховного суда РФ.

**Цена вопроса:** 12 084 368,51 руб.

**Схема ситуации:** В 2015 году два гражданина Ш. и Б. учредили ООО «ТД ВР» с долями 10 и 90%. Гражданин Ш. стал руководителем компании. В октябре 2017-го компания присоединилась к ООО «ТЭК». На следующий год налоговая провела проверку организации и доначислила ей задолженность «ТД ВР» 12 млн. руб., из которых 8,8 млн. руб. налога и 3,2 млн. руб. пени.

В марте 2020 года по заявлению госоргана возбудили дело о банкротстве «ТЭК» (№ А55-4993/2020), но производство прекратили, так как не было денег для финансирования банкротных процедур.

В августе 2020 года налоговая обратилась в суд, чтобы привлечь к субсидиарной ответственности Ш. и Б. на сумму 12 млн. руб. По мнению фискального органа, Ш. и Б. не только создали фиктивный документооборот для получения необоснованной налоговой выгоды, но и выводили активы юридического лица. Они безвозмездно перечислили 73,9 млн. руб. контрагентам должника, которые не вели реальную финансовую деятельность.

Арбитражный суд первой инстанции удовлетворил иск полностью. Но апелляция и кассация взыскали с Ш. и Б. только 3,2 млн. руб., то есть только сумму пени. По логике судов, убытки для подконтрольного ООО составили только налоговые санкции, так как между ними и незаконными действиями предпринимателей есть прямая причинно-следственная связь. Налоги общество «ТЭК» должно было уплатить в любом случае, поэтому недоимка по налогам не причинила убытков должнику.

УФНС подала жалобу в Верховный суд. По мнению налоговой, суды безосновательно не учли доводы о фиктивном документообороте и выводе активов. Налоговая — единственный кредитор несостоятельной компании. Долг перед ней не погасили ни по сумме налога, ни по пеням.

Судебная коллегия по экономическим спорам проверила доводы жалобы, отменила решения кассационной и апелляционной инстанций и оставила в силе решение суда первой инстанции. Таким образом, Ш. и Б. субсидиарно ответят перед налоговой службой на сумму 12 млн. руб.

**Выводы и Возможные проблемы:** Фиктивный документооборот и вывод активов из компании привел учредителей не только к налоговым санкциям в виде пеней, но и к обязанности по погашению основного налогового долга.

**Строка для поиска в КонсультантПлюс:** *«Взыскание убытков с контролирующих должника лиц, причиненных в результате вывода денежных средств должника».*

**Где посмотреть документы:** [КонсультантПлюс](#), Судебная практика, [Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 22 июля 2022 г. N 306-ЭС22-4660 по делу N А55-22970/2020](#)