

# Аналитическая Записка для Руководителя РИСКИ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

от 19 июня 2017 года

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

## Использование денежных средств в личных целях



**Для кого (для каких случаев):**

Для случаев сокрытия выручки от налогов

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

**Цена вопроса:** 8 504 770 рублей

**Схема ситуации:** У Организации было два учредителя, по 50% у каждого. Один был просто Учредитель, а второй был ещё и Директором Организации. Занималась Организация маршрутными перевозками *«пассажиров автобусами в городском, пригородном и междугородном сообщении»*.

По результатам налоговой проверки выявилось сокрытие доходов от продажи билетов за проезд. Из свидетельских показаний главного бухгалтера и кассира выяснилось, что выручка от продажи билетов скрывалась по указанию Директора. Скрытые денежные средства Директор использовал по своему усмотрению. Мимо кассы предприятия прошло 8 504 770 рублей.

Просто-Учредитель обратился в суд и как весомый аргумент, подтверждающий ограбление Организации Директором, рассказал историю о резком улучшении благосостояния семьи Директора в последнее время. Директор достаточно долго перечислял конкурсному управляющему одной фирмы-банкрота ежемесячно по 100 000 рублей. И внезапно дочь Директора приобрела имущество этой фирмы-банкрота на сумму 14 025 000 рублей. Откуда у простых тружеников такие деньги? Ясное дело – от воровства. Существенно улучшилось материальное положение и других родственников Директора. Внимательный Просто-Учредитель аккуратно пересчитал все деньги в карманах Директора и его родни. По мнению Просто-Учредителя, всё перечисленное выше свидетельствует о нанесении Организации ущерба, возместить который должен нерадивый Директор.

А суд Просто-Учредителя не поддержал и отказал в иске во всех трех инстанциях. Официальная зарплата водителей была минимальной – 5-6 тысяч рублей. За такие деньги охотников работать водителем пассажирского автобуса найти почти невозможно. Поэтому всем водителям производилась доплата «в конверте». Почему «в конверте»? Как объяснил Директор: *«для того, чтоб не платить дополнительные налоги и сборы, которые «съели» бы все доходы»*. Политика сокрытия части выручки от налоговой инспекции, по словам Директора, позволяла Организации оставаться на плаву. На обзрение суда были представлены платежные ведомости с подписями работников. Допрошенные судом водители подтвердили получение денег по этим документам. Таким образом, вся сокрытая выручка была выплачена водителям в качестве «серой зарплаты» и ни один рубль, из сокрытых от налоговой инспекции денег, не перешел в собственность Директора.

Так же суду было представлено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела в отношении Директора по ч. 3 ст. 160 УК РФ (присвоение и растрата). В ходе следственной проверки, проведенной по заявлению Просто-Учредителя, установлено, что в Организации велась «двойная» бухгалтерия, неучтенная выручка изымалась из кассы и расходовалась на выплату заработной платы, премий в «конвертах». Проверкой

полицейских не было установлено, что Директор использовал часть сокрытой выручки в личных целях.

Суды пришли к выводу, что Директор нарушал налоговое законодательство и был в этом смысле плохим руководителем. Вместе с тем из материалов дела не усматривается, что действия Директора были направлены на причинение ущерба Организации. Не доказано, что сокрытие части выручки от бухгалтерского учёта привело к причинению Организации убытков в сумме 8 504 770 рублей.

**Выводы и возможные проблемы:** Бухгалтерский учёт надо вести всегда! Даже если это «неофициальный» бухгалтерский учёт. А то Учредители могут всю сокрытую выручку потребовать с Директора. Тогда уж лучше признаться в нарушениях налогового законодательства и самому Директору подтвердить своё признание документами «чёрной» бухгалтерии. Потом, конечно, могут доначисленные налоги и штрафы на Директора повестить. Но это отдельный разговор о меньших суммах.

**Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс:** *«Использование денежных средств в личных целях».*

**Где посмотреть комментируемые документы:** *КонсультантПлюс:* [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 31.05.2017 N Ф09-2712/17 ПО ДЕЛУ N А50П-349/2016](#)



Нет КонсультантПлюс?

**Закажите** полную версию документа или  
**подберите комплект** КонсультантПлюс самостоятельно