

10 октября 2023 года
11:00-11:45

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

открытый вебинар

**Ответственность бухгалтера
за неуплату налогов.
Как минимизировать риски**

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» АУДИТОРСКАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности, помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса от налоговых претензий ФНС.

18 лет на рынке, **14 место** среди 100 крупнейших групп в рейтинге RAEX за 2022 год.

Расширенные юридические гарантии и страховка на 3 года.

Отраслевой опыт **700+** проектов в год



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО», участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»

СПИКЕРЫ



НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК

Советник налоговой службы РФ II ранга, заместитель руководителя отдела консалтинга, ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым спорам АКГ «Правовест Аудит»



АЛЕКСЕЙ БИРЮКОВ

Адвокат Адвокатской палаты г. Москвы

Допросы бухгалтера налоговым органом



Допрос свидетеля-бухгалтера

Налоговые органы вправе вызывать в качестве свидетелей для дачи показаний **любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля** (*пп. 12 п. 1 ст. 31, п. 1 ст. 90 НК РФ*).

Положения статьи **90 НК РФ** не содержит запрет на допрос свидетелей в ходе проведения **камеральных проверок** (*письма Минфина от 19.06.2015 № 03-02-07/1/35776, от 30.11.2011 № 03-02-07/1-411, ФНС от 09.08.2019 № ЕД-4-15/15859@*).

Вызов на «уточнение» и допрос свидетеля

Приглашение для «дачи пояснений»

Основание: ст.31 НК РФ

Документ- «приглашение»:
уведомление

Явка руководителя: можно
направить представителя



Допрос свидетеля

Основание: ст.90 НК РФ

Документ- «приглашение»: повестка

Явка руководителя:

лично/сопровождение налогового
юриста (адвоката)

(Ф.И.О., адрес)

Повестка № _____ о вызове на допрос свидетеля

В соответствии со статьей 90 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Вам надлежит прибыть « ____ » _____ г. к ____ ч
____ мин. в _____
(наименование налогового органа)
_____ (адрес налогового органа) в кабинет № ____ к
_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица налогового органа) для допроса в
качестве свидетеля по обстоятельствам, касающимся деятельности _____,
(полное и сокращенное наименования организации (Ф.И.О. физического _____ лица) ИНН , КПП) в связи с
_____ (наименование мероприятия налогового контроля, при проведении
которого возникла необходимость в допросе свидетеля)

При себе необходимо иметь паспорт или иной документ, удостоверяющий личность.

При наличии причин, препятствующих явке по вызову в назначенный срок, прошу уведомить по телефону _____ или иным способом
либо направить письменное заявление об этом по указанному выше адресу.

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля,
влечет ответственность, предусмотренную статьей 128 Кодекса.

Подпись должностного лица налогового органа _____

Телефон: _____

Повестку _____ о вызове на допрос свидетеля получил _____
_____ (дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для
представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты _____ документа, подтверждающего полномочия
представителя)

Ответственность свидетеля за неявку

Неявка либо **уклонение от явки без уважительных причин** лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере **1 000 рублей** (*абз. 1 и 2 ст. 128 НК РФ*).

При совершении правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение, размер штрафа может быть увеличен до **2 000 рублей** (*п. 2 ст. 112 и п. 4 ст. 114 НК РФ, решение Бежаницкого райсуда Псковской области от 20.04.2021 по делу № 2а-129/2021*).

Сообщение о невозможности явки на допрос в качестве свидетеля

Мною, _____, была получена повестка о вызове в Межрайонную инспекцию ФНС № _____ по _____ к должностному лицу _____ для допроса в качестве свидетеля.

Дата и время, на которые назначен допрос свидетеля: «___» _____ 2023 года, __ часов __ минут.

Однако я не имею возможности явиться в налоговый орган в указанные дату и время, поскольку _____.

Прошу перенести дату допроса и сообщить о ней в письменном виде (повесткой).

Приложение:

1. Копии документов, подтверждающих невозможность явки в налоговый орган на допрос в качестве свидетеля;

2. Копия повестки о вызове на допрос свидетеля.

подпись, расшифровка подписи

«___» _____ 2023 года

По усмотрению должностного лица налогового органа в качестве уважительной причины может рассматриваться:

- торжественное или скорбное событие в жизни свидетеля;
- несчастные случаи (аварии, происшествия) и т.п.
- соблюдение лицом режима самоизоляции или домашнего режима, установленных главами субъектов РФ (письмо ФНС от 16.02.2022 года № КЧ-4-9/1825@).

Ответственность свидетеля

Основанием для привлечения к ответственности является **неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний**, а равно дача **заведомо ложных показаний** (абз. 3 ст. 128 НК РФ).

Штраф в размере **3 000 рублей**

Должностное лицо налогового органа обязано перед получением показаний предупредить свидетеля об ответственности по ст. 128 НК РФ

Отказаться от дачи показаний можно только при условии, что информация, подлежащая разглашению, затрагивает права и законные интересы самого свидетеля, его супруга и близких родственников (п. 1 ст. 51 Конституции РФ, п. 3 ст. 90 НК РФ).

Свидетель вправе отказаться отвечать только на те вопросы, которые прямо затрагивают его права и интересы как физического лица (*например, решение Алданского райсуда Республики Саха (Якутия) от 16.12.2020 по делу № 2а-1163/2020*).

Часть 1 ст. 51 Конституции РФ - никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом (супруг, супруга, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и родные сестры, дедушка, бабушка, внуки).

Участие на допросе (сопровождение) налогового юриста, адвоката

Пример

ХОДАТАЙСТВО

о допуске к участию в допросе свидетеля лица, оказывающего правовую помощь

Меня, гражданина _____, должностное лицо _____ Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № ____ по _____ вызвало на допрос в качестве свидетеля.

Дата и время, на которые назначен допрос свидетеля: «__» __ 2022 года, ____ часов ____ минут.

В ч. 1 ст. 48 Конституции РФ установлено, что каждому гарантируется право на получение квалифицированной юридической помощи. Согласно ч. 1 ст. 15 Конституции РФ она имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, в соответствии с ч. 1 ст. 48 Конституции РФ

прошу:

допустить к участию в допросе меня, _____, как свидетеля в качестве лица, оказывающего правовую помощь, гражданина _____.

Гражданин _____

подпись, расшифровка подписи

«__» _____ 2023 года

Типичные вопросы на допросах
Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@



– Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?



Перечень типичных вопросов бухгалтеру

1. Что входит в ваши должностные обязанности?
2. Вы исполняли аналогичные обязанности ранее?
3. Кто занимается подбором поставщиков, субподрядчиков для ООО «1»?
4. Как происходит поиск контрагентов, какими источниками информации вы пользуетесь при выборе контрагентов?
5. Кто выступает инициатором заключения договора с поставщиками, от кого исходит предложение о работе с конкретным поставщиком?
6. Какая ответственность предусмотрена в вашей организации при установлении поставщика?
7. Знаком ли вам лично руководитель организации-контрагента, при каких обстоятельствах, когда вы познакомились?
8. Какие работы (услуги) выполняла организация-контрагент для вас, какие товары поставляла?
9. Ранее эта организация оказывала для вас подобные услуги, выполняла работы, поставляла товары?
10. Какие действия вы предпринимали для установления деловой репутации организации-контрагента?
11. Кто дает указание для подготовки проектов договоров?
12. В случае необходимости у кого вы спрашиваете контактные данные партнера?
13. В организации существуют какие-либо регламентирующие документы по документообороту?
14. Кто несет ответственность за качество поставляемых ТМЦ (ГСМ, запчасти и др.), услуг (транспортных и др.), работ (субподряд)?
15. Назовите программу, которая используется для учета ТМЦ.
16. Как у вас в компании организован документооборот с момента поступления документа от поставщика до момента принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету и отражения в бухгалтерской программе?
17. Кто имеет доступ к базам «1С:Бухгалтерия», «1С:Торговля», «1С:Склад»?
18. Кто отвечает за сохранность ТМЦ, кто ведет учет, какими внутренними документами происходит списание ТМЦ для своих подразделений для производства работ?
19. Укажите должностное лицо, визирующее документы, которые вы оформляете.
20. Перечислите наименования документов, которые вы оформляете.

Длительность допроса

Допрос не может длиться непрерывно **более 4 часов**. Продолжение допроса допускается после перерыва не менее чем на **1 час для отдыха и принятия пищи**, причем общая продолжительность допроса в течение дня **не должна превышать 8 часов** (ст. 187 УПК РФ).

Должностные лица налоговых органов обязаны корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство (п. 3 ст. 33 НК РФ).

В ходе допроса свидетель вправе заявить ходатайство о предоставлении **перерыва**, если допрос продолжается больше 4 часов, а также по иным уважительным причинам, например по причине плохого самочувствия. Свидетель может просить **перенести допрос** (произвести новый допрос в другую дату).

! Соответствующие заявления свидетель вправе потребовать **отразить в протоколе допроса**.

ВАЖНЫЕ МОМЕНТЫ ДОПРОСА

- Перед получением показаний инспектор должен предупредить свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля (п. 5 ст. 90 НК РФ). ФНС в п. 5.1 Письма N АС-4-2/12837 пояснила: административная ответственность (КоАП РФ) и уголовная ответственность (УК РФ) свидетеля по делу о налоговом правонарушении не предусмотрены. Поэтому об административной или уголовной ответственности свидетеля предупреждать не нужно.
- Требования к оформлению протокола определены в ст. 99 НК РФ. Так, согласно п. 4 названной статьи протокол допроса свидетеля должен быть подписан составившим его инспектором, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Основной целью подписания протокола является удостоверение его содержания допрашиваемым лицом.
- Налоговый орган обязан выдать свидетелю копии протокола допроса (п. 6 ст. 90 НК РФ). В случае отказа свидетеля от получения копии протокола этот факт отражается в протоколе.
- Несоблюдение законных процедур получения свидетельских показаний налоговым органом влечет недопустимость данных доказательств (см. Постановление АС ЗСО от 19.02.2020 N Ф04-7278/2019 по делу N А03-5201/2019).
- Поскольку Налоговый кодекс не определяет исчерпывающий перечень лиц, которые могут участвовать или присутствовать при допросе, круг лиц, присутствующих при проведении допроса свидетеля, не ограничен (см. Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-02-08/111223). К тому же при допросе свидетеля должно строго соблюдаться гарантированное ч. 1 ст. 48 Конституции РФ право на получение квалифицированной юридической помощи (см. Письма ФНС России от 31.12.2013 N ЕД-4-2/23706@ и от 30.10.2012 N АС-3-2/3920@).

Статья

Допросы бухгалтеров в 2023 году: как ищут умысел и что спрашивают?



clck.ru/362Wd3

Вся информация по тел.: ☎ 8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

- **На допрос могут вызвать без выездной проверки.** Допрос не связан только с выездной проверкой. Могут вызвать в рамках камеральной налоговой проверки и предпроверочного анализа.
- **Штраф за неявку на допрос – 1000 руб.** Зачастую лучше взять паузу и уплатить штраф, чем без подготовки явиться на допрос. Также стоит учесть, что неправомерный отказ от «общения» с инспекторами или предоставление ложных показаний наказывается штрафом в **3000 рублей**.
- **Берите копию протокола допроса.** Пригодится для оценки ситуации.
- **Отвечайте так, как нужно вам.** Помните, что вы вправе отвечать так, как считаете нужным. Требования налоговиков отвечать только да, нет, кратко или односложно неправомерны.
- **Читайте протокол перед подписанием.** Проверьте внимательно как инспектор записал ваши ответы. Ловушки0 написан ответ без вопроса инспектора, искажения.
- **Не ходите на допрос в одиночку.** Возьмите с собой профессионала-сопровождающего (налоговый юрист, адвокат).
- **Не забывайте о возможности взять «тайм-аут» в ходе допроса, если вы устали.**

Особенности допросов «правоохранителями»



Дело

Субсидиарные и уголовные
риски бухгалтера:
судебные кейсы

по ошк

Ане

по 1 н.



Статья-памятка бухгалтеру

поможет отличить реальные угрозы от мифов

«**Ответственность бухгалтера за неуплату налогов – 2023**»



clck.ru/362R9G

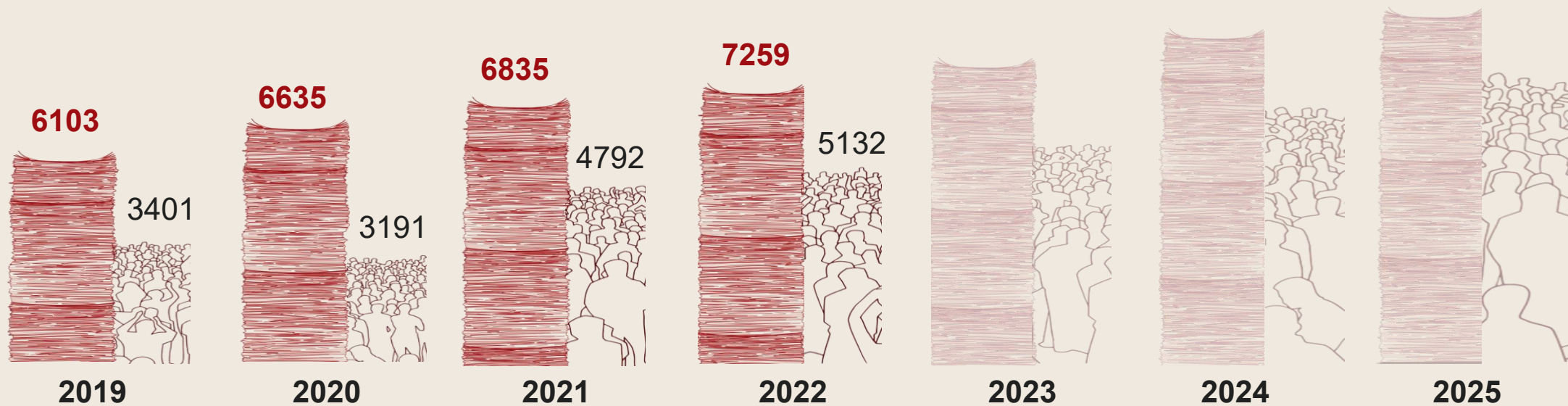
Вся информация по тел.: ☎ 8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ПО ДАННЫМ ФЕДРЕСУРСА

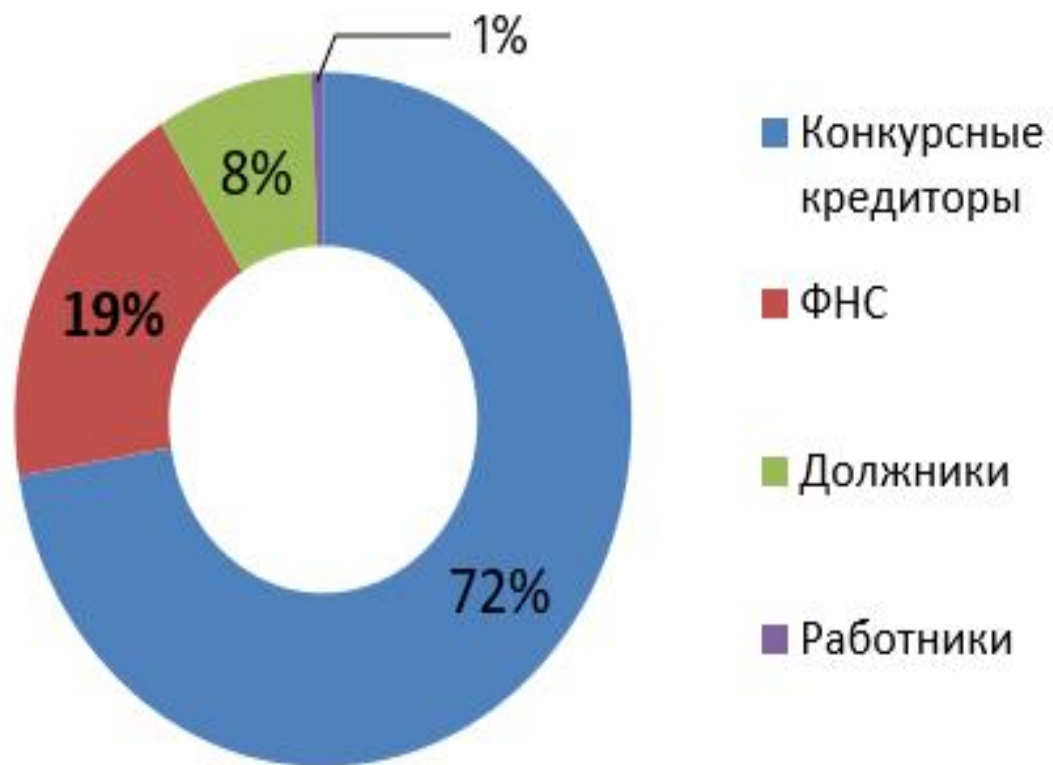


Количество поданных заявлений (шт.)

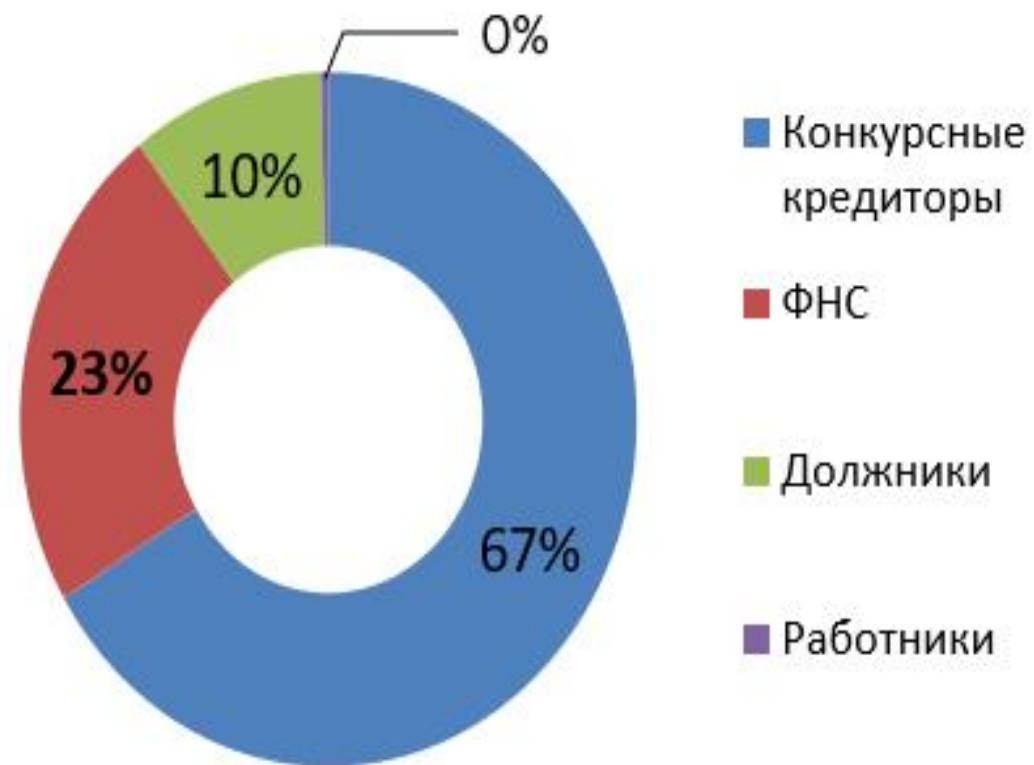


Количество привлеченных лиц (шт.)

Инициаторы банкротства в 2021 году



Инициаторы банкротства в 2022 году



Кейсы из жизни

1. Дело бухгалтера Ахмадеевой. С бухгалтера хотели взыскать 5,7 млн руб. налоговых доначислений по результатам проверки (солидарно с руководителем компании). Эта история длилась почти 5 лет и к счастью закончилась для бухгалтера благополучно (*определение АС Свердловской области от 20.05.2021 года по делу № А60-59392/2016*). Одним из основных доводов защиты было то, что бухгалтера нельзя признать КДЛ, т.к. она **в принятии управленческих решений, она не участвовала** и доказательств обратного налоговым органом не было представлено.

2. Дело бухгалтера Кибалова. Инспекция обратилась в суд о взыскании налоговой задолженности (доначисления по выездной проверки) в с бухгалтера, поскольку его вина **в умышленном искажении данных, подлежащих включению бухгалтерскую отчетность и неуплате налогов доказана еще материалами налоговой проверки** (противоречия в учете, невозможность установить точные суммы закупок, в книгу покупок включены данные, не соответствующие счетам-фактурам и пр.) (*определение ВС от 13.01.2021 года по делу № №А53-6904/2017*).

Совет!

Помните, что главбух несет персональную ответственность, поэтому с целью сохранения своего имущества не соглашайтесь проводить операции без подтверждающих документов, избегайте включения недостоверных данных в бухгалтерскую и налоговую отчетность. И тем более не становитесь формальным учредителем компании по настоянию руководства, т.к. риск субсидиарной ответственности только увеличится (*например, Определение ВС от 16.03.2021 года по делу № А41-106127/2015*).

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ руководителя и БУХГАЛТЕРА

КЕЙСЫ



Руководитель
компании
заплатит
за компанию
налоговые
доначисления
76 млн руб.



Налоговый долг
компании
852 млн руб.
взыскивают
с руководителя



Руководители
компании в рамках
субсидиарной
ответственности «гасят»
долг за компанию
в размере
22 млн руб.



Налоговая служба выявляет бенефициаров налоговых схем

Письмо ФНС от 30 декабря 2022 года № СД-4-18/17916@

ФНС провела анализ успешных практик выявления и привлечения к уголовной ответственности реальных выгодоприобретателей от совершения налоговых преступлений и будет использовать его результаты в своей работе.

Установлено, что из 45 налогоплательщиков реальные бенефициары из состава руководителей, учредителей, главных бухгалтеров должников выявлены в 31 случае (68,9%), а из числа лиц, неформально управляющих деятельностью должника и/или получающих от этого экономически необоснованную выгоду, реальные бенефициары выявлены в 14 случаях (31,1%).

Определение контролирующего должника лица и особенностей его статуса и участия в деле

Основные признаки КДЛ - это то лицо, которое имело возможность давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий ([пункт 1 статьи 61.10](#)).

- Основные отличия в определении КДЛ, содержащиеся в [статье 61.10](#):
- - для целей применения специальных правил о СО следует учитывать контроль, имевший место в трехлетний период, предшествующий тому критическому моменту, в котором должник из-за снижения стоимости чистых активов стал неспособен в полном объеме удовлетворить требования кредиторов, в том числе по уплате обязательных платежей - так называемому объективному банкротству (а не собственно возникновению признаков банкротства), при этом этот критический момент носит объективный характер и на него не влияет принятие должником или КДЛ мер по сокрытию признаков неплатежеспособности или недостаточности имущества ([пункт 3 статьи 61.10](#));
- - статья содержит ряд прямых признаков того, что это лицо является контролирующим ([пункт 2 статьи 61.10](#)), например, прямо указано, что в силу должностного положения, КДЛ могут быть признаны: главный бухгалтер, финансовый директор и должностные лица лиц, осуществляющих корпоративный контроль над должником (например, руководитель "материнской" компании);
- - суд может признать лицо КДЛ по иным основаниям ([пункт 5 статьи 61.10](#));
- - для определения КДЛ введены три опровержимые презумпции ([подпункты 1 - 3 пункта 4 статьи 61.10](#)), которые облегчают доказывание наличия статуса КДЛ (то есть отсутствие статуса КДЛ должен будет доказывать сам субсидиарный ответчик).

ПРИВЛЕЧЕНИЕ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ЦЕЛЕВОЙ АУДИТОРИИ

- **презумпция привлечения к субсидиарной ответственности**

(подпункт 2 пункта 2 статьи 61.11).

В случае применения презумпции, предусмотренной подпунктом 2 пункта 2 статьи 61.11, к ответственности привлекается не только директор, как лицо, которое должно организовать ведение бухгалтерского учета и хранения документов, как это было ранее, но и лица, которые обязаны этот учет и хранение вести непосредственно (то есть это бухгалтеры и/или юрисконсульты, и/или иные лица в части своей компетенции, что однако не освобождает от доказывания их статуса как КДЛ).

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

- В Определении от 13.01.2021 N 308-ЭС20-20971 по делу N А53-6904/2017 судья Верховного Суда отказал бывшему главному бухгалтеру в передаче дела на пересмотр, тем самым подтвердив законность его привлечения к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО (должника). Главный бухгалтер был признан сопричинителем вреда. Судьи решили, что согласованный характер действий главного бухгалтера и руководителя организации привел к банкротству строительной фирмы.
- Так, из Постановления АС СКО от 30.09.2020 N Ф08-7846/2020 следует: главному бухгалтеру вменили искажение и уничтожение бухгалтерской и первичной документации должника. Арбитры решили, что допущенные при ведении учета и составлении финансовой отчетности нарушения повлияли на банкротство ООО.
- Аргументы защиты главного бухгалтера следующие. Конкурсный управляющий не доказал, что именно главбух, а не руководитель ООО подписывал и направлял недостоверную налоговую отчетность в инспекцию. Также не доказано, что действия главбуха стали причиной банкротства организации и что главбух самостоятельно совершал недействительные сделки или давал какие-либо распоряжения руководителю организации по поводу их заключения.

Оценив названные обстоятельства, судьи сделали выводы:

- - нарушения при ведении учета допущены непосредственно главбухом;
- - действия главбуха повлияли на доведение должника до банкротства;
- - имела место согласованность действий руководителя организации и главного бухгалтера, направленная на вывод активов общества, извлечение необоснованной налоговой выгоды и сокрытие документов юридического лица за предбанкротный период.
- Лицо не может быть признано контролирующим должника только на том основании, что оно состояло в отношениях родства или свойства с членами органов должника, либо ему были переданы полномочия на совершение от имени должника отдельных ординарных сделок, в том числе в рамках обычной хозяйственной деятельности, либо оно замещало должности главного бухгалтера, финансового директора должника. Названные лица могут быть признаны контролируемыми должника на общих основаниях ([абз. 4 п. 3](#) Постановления Пленума ВС РФ от 21.12.2017 N 53).

- В должностные обязанности главного бухгалтера согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденному Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37, в том числе входят:
- - руководство работой по организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдением порядка документооборота, технологии обработки учетной информации и ее защиты от несанкционированного доступа;
- - организация работ по ведению регистров бухгалтерского учета на основе применения современных информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля, исполнению смет расходов, учету имущества, обязательств, основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых, расчетных и кредитных операций, издержек производства и обращения, продажи продукции, выполнения работ (оказания услуг), финансовых результатов деятельности организации;
- - обеспечение контроля за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов;
- - оказание методической помощи руководителям подразделений и другим работникам организации по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и анализа хозяйственной деятельности;
- - начисление и перечисление налогов и сборов и др.

Формальный документооборот и налоговые доначисления, повлекшие банкротство

- В Определении ВС РФ от 27.11.2019 N 305-ЭС19-21244 по делу N А40-161770/2014.
- Суд вновь оказались не на стороне главного бухгалтера.
- Из Постановления АС МО от 29.07.2019 N Ф05-11711/2019 видно, что по результатам проверки строительной организации были начислены значительные суммы недоимок, пеней и штрафов.
- В ходе проведения выездной налоговой проверки общества был опрошен главный бухгалтер, который "под протокол" сообщил, что в его обязанности входило ведение бухгалтерского и налогового учета. Спорные субподрядные организации к выполнению работ не привлекались. Однако расходы в виде указанной в документах стоимости работ учитывались в целях налогообложения прибыли, а "входной" НДС принимался к вычету.

- Был сделан вывод, что, являясь ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, главбух включал в налоговые и бухгалтерские регистры заведомо недостоверную информацию, на основании которой составлял налоговые декларации. Таким образом, главный бухгалтер осознанно ежеквартально отражал в налоговом учете общества операции по вышеуказанным контрагентам, составлял недостоверную отчетность. Действия главного бухгалтера и руководителя организации были согласованы и направлены на реализацию общего намерения - причинение ущерба бюджетной системе РФ.
- Оба лица совместно осуществляли перечисление денежных средств общества на расчетные счета спорных контрагентов.
- Главный бухгалтер подтвердил, что он не сообщал участникам ООО об известных ему противоправных действиях гендиректора и о составлении недостоверной отчетности. Указанные сведения не были доведены до учредителей и после увольнения гендиректора.
- Действия (бездействие) главного бухгалтера и генерального директора привели к доначислению обществу существенной недоимки, единовременное погашение которой было невозможно и явилось причиной банкротства общества.

Искажений отчетности нет, главный бухгалтер - в подчинении у финансового директора

- Определением от 10.03.2021 N 307-ЭС21-1059(1,2) по делу N А56-73220/2017 судья ВС РФ подтвердил обоснованность мнения нижестоящих судов, которые решили, что главный бухгалтер не может быть привлечен к субсидиарной ответственности.
- Из Постановления АС СЗО от 17.11.2020 N Ф07-9737/2020 по делу N А56-73220/2017/з.5 видно, что временный управляющий просил возложить субсидиарную ответственность на следующих лиц:
 - - генерального директора и его первого заместителя;
 - - исполняющего обязанности генерального директора;
 - - заместителя гендиректора по экономической безопасности;
 - - главного бухгалтера.
- В отношении главного бухгалтера судьи указали следующее. Во-первых, она не располагала полномочиями, дающими возможность влиять на хозяйственную деятельность общества, участвовать в формировании направления его коммерческой деятельности, привлекать контрагентов, заключать от имени должника договоры, давать указания о заключении сделок и т.п. Во-вторых, согласно штатному расписанию главный бухгалтер находилась в подчинении не у гендиректора, а у финансового директора и фактически занималась исключительно бухгалтерскими функциями.



**Как бухгалтеру
защитить себя
от персональных
рисков ?**

Тренды налогового контроля и “субсидиарки” в 2023 г.

30%

Рост количества налоговых проверок в 2022 (отчет ФНС №2-НК, 2023)

95 млн

«Средний чек» выездной налоговой проверки компаний за 1-е полугодие 2023 г. по Москве

5000+

Человек привлечено к субсидиарной ответственности только за 2022 год

81 млн

«Средний чек» субсидиарной ответственности по данным Федресурса.

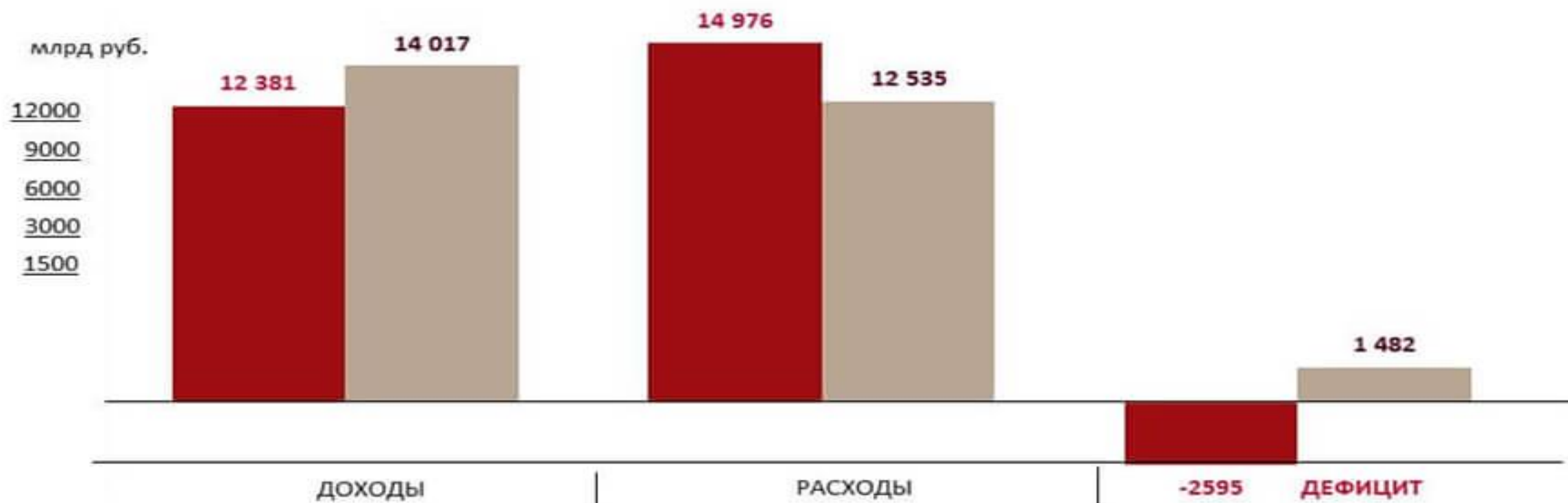
ИСПОЛНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ЗА ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2023 ГОДА |

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

■ ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2022 ГОДА

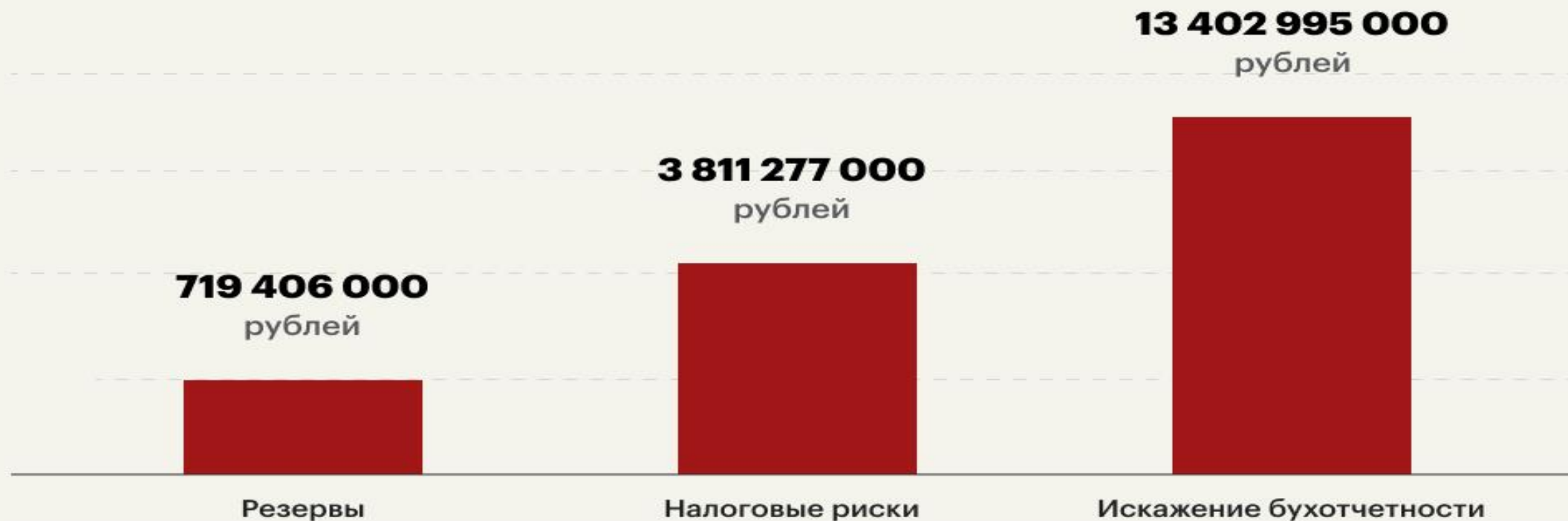
■ ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2023* ГОДА

* доходы представлены с учетом поступивших на ЕНС платежей, отнесенных к соответствующим доходам федерального бюджета на 1 июля 2023 года



ВЫЯВЛЕНО АУДИТОРАМИ АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

ЗА МАРТ-АВГУСТ 2023



СЕРТИФИКАТ

Настоящий сертификат подтверждает, что главный бухгалтер

Иванова Мария Ивановна

возглавлял(-а) бухгалтерскую службу ООО «Успех» в период прохождения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

По результатам аудита в отношении данной отчетности выдано положительное аудиторское заключение. Аудит проведен АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» (15 место RAEX 2021).

Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

WISEADVICE Consulting Group
+7 495 231-23-21



г. Москва

www.pravovest-audit.ru



Н. А. Игуш

Аудит со страховкой от налоговых претензий



clck.ru/35Vji2



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер АКГ «Правовест Аудит»
14 место RAEX 2022

Вся информация по тел.: ☎ 8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ



АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX 2022

15 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит годовой отчетности.
2. Экспресс-услуги по управленческому учету.
3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 31.10.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

12 октября 11:00-13:00

«НДФЛ и страховые взносы: последние изменения и отчетность за 9 месяцев»



Татьяна Тарасова

главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству,
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/35shGS

Участие – 6150-Р 5 500 Р с учетом 10% скидки. До конца октября!

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ОТКРЫТЫЙ ВЕБИНАР

17 октября 11:00-12:00

«Обязанность ведения воинского учета в организации»



Татьяна Тарасова

главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»




clck.ru/362Pci



Наталья Ильченко

методолог по кадровому администрированию и расчету заработной платы компании, «1С-ВайзЭдвайс»

Участие - бесплатно!

*Вся информация по тел.  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

20 октября 11:00-11:45

«Налоговые споры: практика побед и фиаско»



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым спорам АКГ «Правовест Аудит»



clck.ru/35nq7p

Участие – ~~6150-Р~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки. До конца октября!

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

БИЗНЕС-ПОЛДНИК

 **26 октября**  **13:30-17:00**

«Инвентаризация-2023: новые правила ФСБУ 28/2023. Что изменилось?»




Светлана Бобовникова

независимый эксперт в области бухгалтерского учёта, аудита и МСФО. Аудитор — единый аттестат, МВА Кингстонского университета (Великобритания), ДипИФР.



clck.ru/3628uo

Участие – 5 500 ₽

*Вся информация по тел.:  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

clck.ru/347znY

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~35 200 Р~~ **21 200 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

Круглые столы и/или

- ✓ База знаний
- ✓ 5 тем в течение года по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~31 200 Р~~ **29 600 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита Круглые столы + База знаний
- ✓ Блиц-ответы в чате

**В ПОДАРОК при
Финансовом аудите**

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~76 700 Р~~ **70 000 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Блиц-ответы в чате
- ✓ Участие в Бизнес-встречах
Индивидуальные консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

**В ПОДАРОК при
Комплексном аудите**

+7 968 923 09 81
+7 495 134 32 23

admin@pravovest-audit.ru
pravovest-audit.ru

Специальное предложение действует до 31 октября 2023 г.

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ



АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX 2022

3 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 29 600 ₺ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 70 000 ₺ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 16 000 ₺/час

Предложение действительно до 31.10.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Презентация вебинара в Telegram-канале:

https://t.me/pravovest_audit/2109



clck.ru/362scX

Вся информация по тел.:

8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Адвокат Бирюков Алексей Сергеевич



Электронная почта: birukov@mka-magnetar.com

Контактный номер телефона: 8 903 531-28-51

**Московская коллегия адвокатов
«МАГНЕТАР»**

ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТА И КОНСАЛТИНГА

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ


Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



 +7 (495) 134-32-23

 admin@pravovest-audit.ru

 + 7 (903) 669-51-90



 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20

 pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ