

Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник

Ссылка для списка литературы:

Татаров К.Ю. Последствия дисквалификации руководителя организации для бухгалтера // Бухгалтерский учет. 2020. № 8. С. 78-83.

## ПОСЛЕДСТВИЯ ДИСКВАЛИФИКАЦИИ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Татаров К.Ю.

Все практикующиеся бухгалтеры в последние десять лет заметили закономерность ужесточения ответственности за нарушения хозяйственной деятельности. Соответствующие нормы пополняют Кодекс об Административных Правонарушениях РФ (КоАП РФ) почти ежегодно. Большинство из применяемых сегодня статей в качестве наказания содержит штрафные санкции – безвозмездные перечисления в бюджет денежных средств в виде меры взыскания. Параллельно, некоторые статьи стали содержать принципиально иной вид административного наказания – дисквалификация (отстранение от должности) руководителя. Дисквалификация является административным наказанием, которое заключается в лишении руководителя права занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом. Дисквалификация руководителя организации возможна только по решению суда на срок от шести месяцев до трех лет (ст. 3.11 КоАП РФ).

С юридической точки зрения, подобный прием позволяет решить одновременно несколько задач:

- Дисквалификация направлена на наказание только одного человека, не лишая возможности продолжения деятельности всей организации. Таким образом, руководитель принимает на себя всю ответственность за сложившуюся ситуацию;

- Наказание одного человека, в отличие от крупного денежного штрафа, налагаемого на фирму, не приводит к потере финансовой устойчивости всей организации, и не ложатся тяжелым бременем на дальнейшую ее экономическую деятельность;

- Отсутствию боязни в трудовом коллективе последующих расследований и возможных репрессий, особенно, если показания сотрудников лежали в основании обвинительного заключения;

- Появление надежды на коренное изменение дел в компании в лучшую сторону, связанные с новым управлением, свежими идеями, современными взглядами.

- Полное искоренение причин дисквалификации в дальнейшей работе и принятие мер недопустимости их ремиссии.

Таким образом, дисквалификация помимо задач, решает также ряд моральных норм. А именно, необходимо отметить, что дисквалификация выступает, во-первых, видом негативной реакции компетентного государственного органа на совершенное административное правонарушение; во-вторых, принудительной мерой, в-третьих, средством воспитательного воздействия на правонарушителя [1].

КоАП РФ регламентирует дисквалификацию руководителя организации как наказание за следующие правонарушения в хозяйственной деятельности, а именно:

- трудового законодательства;
- ведения предпринимательской деятельности;
- финансов, налогов и сборов;
- охраны собственности;

- антитеррористической защищенности.

Из этого перечня мы должны выделить несколько вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые входят составной частью в подраздел правонарушений из области "Финансов, налогов и сборов". Дисквалификация руководства на сегодня возможна за повторное грубое нарушения требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ). Необходимо обратить внимание, что в этой части речь идет о повторном нарушении. Другими словами, в организации на момент повторной проверки соблюдения требований к бухгалтерскому учету, уже имелся ранее составленный протокол о подобном правонарушении. Также дисквалификация обозначена как вид наказания при повторном неприменении организацией контрольно-кассовой техники в случае суммарного сокрытия кассовой выручки (неприменении ККТ) более 1 млн. рублей. Применительно к вопросам государственных закупок, дисквалификация руководителя возможна в случае некачественного исполнения государственного контракта и признания руководимой им организации недобросовестным поставщиком.

Подробный анализ всех случаев, при которых применяется подобная мера наказания, уже подробно рассмотрен в экономической и юридической литературе, и не является объектом настоящего исследования. Мы поставили перед собой задачу, рассмотреть негативные последствия подобного явления в разрезе бухгалтерского учета и налогообложения, а также организационных моментов, имеющих место в организации, в случае поступления в дело производство официального судебного акта о дисквалификации руководителя, а также минимизации последствий, связанных с подобной ситуацией у ваших контрагентов. Вывод нашего исследования не распространяются на дисквалификацию членов советов директоров и/или наблюдательных советов, как не имеющих отношения к ведению бухгалтерского учета в организации.

## **Дисквалификации руководителя фирмы-контрагента: ваши риски**

В соответствии с методиками комплексного анализа потенциальных контрагентов, рекомендованных в Письме ФНС РФ от 12.05.2017 № АС-4-2/8872, в котором нам напомнили о нескольких общедоступных критериях самостоятельной оценки рисков, утвержденных Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@, и используемых сотрудниками налоговых органов в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. В частности, нам советуют ознакомиться с открытыми источниками финансового положения нашего контрагента, юридической чистоты, а также его деловой репутации.

Одним из первых параметров, подлежащих рассмотрению, является запрос в систему физических лиц, подвергшихся отстранению от должности. Перечень подобных лиц, сведен в единый федеральный информационный ресурс – Реестр дисквалифицированных лиц, администратором которого является Федеральная налоговая служба РФ. Порядок предоставления информации из этого реестра и форма выписки утверждены приказом ФНС России от 06.03.12 № ММВ-7-6/141@. Приказ вступил в силу с 10 июня 2012 года. Данная информация является открытой для всех заинтересованных пользователей, и распространяется абсолютно бесплатно.

Подобный подход полностью соответствует политике проявления должной экономической осмотрительности. Если человек, по решению суда, уже признан виновным и ему вынесено наказание, то не исключается ситуация повторения его поведения. Здесь имеет место интересный юридический момент. Дисквалификация руководителя происходит одновременно во всех юридических лицах, в которых данное физическое лицо числится руководителем. Поэтому по федеральному реестру необходимо проверять фамилию руководителя, но не по названию организации – потенциального партнера.

Если в результате проведенного анализа выяснится наличие упоминания о руководителе потенциального контрагента в рассматриваемом реестре,

то организации придется предпринять ряд шагов, гарантирующих безопасность отношений. В частности, договора, подписанные дисквалифицированным лицом, могут вызвать вопросы у налоговых органов, особенно, если в результате исполнения подобных отношений у организации возникли расходы в налоговом учете и оказалась занижена налогооблагаемая база. Помимо договора опротестованы могут оказаться Акты на выполненные работы, а также иные документы, подтверждающие законность и целесообразность расходов. Могут возникнуть вопросы и к счетам-фактурам. По ним может быть заявлена невозможность зачета сумм налога, уплаченного поставщику, на основании того, что данный документ подписан неуполномоченным лицом. Необходимо также помнить, что вопросы будут у сотрудников налоговых органов возникнуть не сразу на месте, а спустя несколько лет, когда будет осуществлена камеральная проверка вашей налоговой отчетности. Поэтому необходимо проявлять должное внимание сегодня, чтобы не раскаяться в будущем.

Большой проблемой может оказаться арбитражная защита своих интересов в случае некачественного выполнения контрагентом своих обязанностей. Упоминание руководителя в реестре дисквалифицированных лиц может серьезно осложнить подготовку документов для судебного рассмотрения. Что, в свою очередь, вызовет необходимость отражения убытков как в бухгалтерском учете, так и в налогообложении без возможности их юридической обоснованности и дальнейшего списания.

Существенным риском в сложившейся ситуации следует рассматривать появление дебиторской задолженности. Если организация произвела отгрузку в пользу контрагента, руководитель которого дисквалифицирован, или произвела предоплату в его пользу, может сложиться ситуация невозможности создания резерва по сомнительным долгам с точки зрения налогового учета. В качестве обвинения вам будет предъявлен факт непринятия вам в расчет наличия прошлых правонарушений вашего партнера в финансовой сфере, его неблагонадежность и неаккуратность. Будет сделан вывод, что вы вполне отдавали себе отчет в своих действиях, оценили все возможные действия как

высокорискованные, однако, все же сделка имела место. И хотя НК РФ напрямую не связывает факты дисквалификации руководителя и возможность создания резерва по сомнительным долгам, вы рискуете получить обвинение в уже свой адрес о наличии в ваших действиях злого умысла или расчета, направленного на минимизацию налогообложения и получения налоговой выгоды.

Факт создания резерва по сомнительным долгам в разрезе организации, руководитель которой подвергнут дисквалификации, может послужить основанием для модификации заключения, если внешние аудиторы сочтут необходимым раскрыть подобный факт в своих итоговых документах. Таким образом, данный факт будет обнародован для всех заинтересованных пользователей, которые ознакомятся с аудиторским заключением.

Между тем, существует арбитражная практика, при которой контракт подписан директором, подвергнутым дисквалификации уже в процессе реализации, признается легитимным. Вердикты судов основаны на постулате, что на момент подписания договора, руководитель имел на подобные действия всю полноту власти. Факт смены руководства контрагента в сложившейся ситуации существенным не является.

Использование данных, содержащихся в реестре, имеет место и в кадровых внутренних вопросах. Если ваша организация рассматривает вопрос замещения какой-либо управленческой должности, то проверить соискателя может оказаться совсем нелишним.

### **Дисквалификации руководителя вашей фирмы**

Статья 32.11 КоАП РФ устанавливает порядок исполнения постановления о дисквалификации, в соответствии с которым оно должно быть немедленно, после вступления постановления в законную силу исполнено лицом, привлеченным к административной ответственности, путем прекращения управления юридическим лицом. Основной акцент в этом определении сделан на факте вступления в силу судебного вердикта.

Вступление силу решений суда регламентируется статьей 209 Гражданского Процессуального кодекса РФ (ГПК РФ). В соответствии с которой вердикт суда действителен по истечению срока на апелляционное обжалование, если они не были обжалованы. В подобных делах срок на обжалование устанавливается решением судьи, и, как правило, составляет десять рабочих дней. Здесь возникает юридический момент, крайне важный в сложившейся ситуации. Способы оттягивания срока вступления в силу судебного вердикта путем обжалования, мы в настоящем исследовании не рассматриваем. Если же ваша организация не собираетесь апеллировать решение суда, у вас имеется целых две календарные недели, чтобы предпринять ряд необходимых шагов. Главный козырь в сложившейся ситуации в том, что эти две недели руководитель организации в полном соответствии законом, продолжает исполнять свои функции. Имя в руках все рычаги управления организацией, необходимо минимизировать негативные последствия сложившейся ситуации как с управленческой, так и с финансовой, бухгалтерской и налоговой точек зрения. В частности, можно обеспечить "бескровную" передачу должностных обязанностей новому директору, ведь сам факт дисквалификации руководителя уже символизирует о напряженности в коллективе, проколах менеджмента и ошибках маркетинга.

Основным внутренним локальным актом, в соответствии с которым необходимо действовать в сложившейся ситуации, является устав организации, а именно раздел, посвященный назначению или выбору единоличного управляющего органа, которым является руководитель. За время, оставшееся у организации, можно успеть осуществить все необходимые процедуры, и переназначить нового директора. В этой ситуации можно задействовать все современные технологии корпоративного управления, например, заочное проведение собраний, голосование по электронной почте, собрания в режиме онлайн конференций, и прочие информационные возможности.

После этого лицо, подвергшееся дисквалификации, покидает свой пост, с наименьшими проблемами для управляемости организацией, передав бразды

правления новому руководителю, обеспечив непрерывность деятельности организации.

С момента вступления в силу судебного постановления о дисквалификации руководитель обязан немедленно прекратить управление организацией ч. 1 ст. 32.11 КоАП РФ. Таким образом, постановление суда о дисквалификации является поводом для расторжения трудового договора с руководителем (п. 8 ст. 83 ТК РФ). Обращаю внимание на очень важный момент. Трудовой кодекс рассматривает необходимость прекращения трудовых отношений именно с руководителем. По нашему мнению, у организации остается законная возможность оформления нового трудового договора с бывшим директором на должность, не связанную с управлением организацией. На новой должности бывший руководитель должен быть лишен возможности влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации, не имеет права подписи первичных документов. Таким образом, даже утратив право руководства, бывший руководитель остается членом трудового коллектива, с сохранением всех прописанных прав и обязанностей сотрудников организации. Например, если в организации действуют полисы ДМС или служебные стоянки для личного автотранспорта в рабочее время, то сотрудник сохраняет все подобные привилегии. Это позволяет не ставить в известность заинтересованных третьих лиц – страховые компании, службы безопасности и прочих, о внутренних проблемах в организации, что позволяет сохранить репутацию. Также, факт дисквалификации затрагивает исключительно управленческие функции, и не распространяется на запрет на профессию. Если руководитель является обладателем профессионального квалификационного аттестата (сертификата), то право пользования и распоряжение подобным документом не потеряно. Профессиональные документы аудиторов, оценщиков, врачей и прочих специальностей, ранее выданные на имя дисквалифицированного лица, продолжают действовать и могут быть использованы в организации по прежнему месту работы.

При представлении сведений в Пенсионный фонд РФ по форме СЗВ-М (утверждена Постановлением Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п "Об



утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.02.2016 N 41142), в рассматриваемом случае, сведения о бывшем директора продолжают отражаться в прежнем порядке. Подобный подход обусловлен тем, что в данной форме содержатся исключительно сведения о факте наличия трудовых отношений с сотрудниками, которые в рассматриваемом примере не прерываются.

Необходимо напомнить, если из-за дисквалификации прежнего руководителя у руля компании встанет новый человек, об этом факте он должен будет в 3-дневный срок со дня вступления в должность уведомить регистрирующую инспекцию п. 2 ст. 17 Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Если дисквалификация имеет место не по решению гражданского суда, а в силу уголовного вердикта, то об исполнении решения необходимо уведомить Федеральную службу судебных приставов, как орган, контролирующим исполнение судебных решений.

Также возникает необходимость переоформления многих сертификатов, связанных с электронной подписью. В частности, необходимо переоформить подпись в банке, в системе передачи интернет-отчетности, и в прочих аналогичных случаях. Если при проверке вашей декларации, налоговые органы выявят несоответствие подписи руководителя с реальным положением дел, то в приеме декларации вам будет отказано. Налоговый документ будет возвращен с кодом ошибки 0100500001, который означает подписание документа неустановленным лицом. В сложившейся ситуации декларация считается не сданной.

Имеются существенные различия между внутренним и внешним электронными документооборотами. Если при внешнем обороте, необходимо уведомление сторонних пользователей, как в случае с налоговыми органами, то при внутреннем подобные действия не являются обязательными. Если в компании внедрен и используется электронный документооборот, и на имя дисквалифицированного руководителя оформлен внутренний сертификат личной подписи, то он продолжает свое действие. Бывший руководитель продолжает

пользоваться своей подписью уже в качестве простого сотрудника организации. У него остается возможность подписания заявлений, актов, авансовых отчетов, расходных кассовых ордеров и иных документов.

В другом варианте возможных событий, бывший руководитель принимает решение окончательно покинуть компанию. В этом случае трудовой договор расторгается. Никакое выходное пособие директору, увольняемому в связи с дисквалификацией, не положено ст. 178 ТК РФ.

С точки зрения отчетности, возникает необходимость представления сведений в Пенсионный фонд по форме СЗВ-ТД (утверждена Постановлением правление Пенсионного фонда Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. N 730п). Данная отчетная форма представляется в месяце, следующим за месяцем вступлением в силу судебного вердикта и представляет собой информирование ПФР о кадровых перемещениях в компании.

При этом, в графе 3 "Сведения о приеме, переводе, увольнении" необходимо указать код операции, наиболее полно отражающий последовательность действий в организации. Если бывший руководитель переводится в компании на вакантную должность, по проставляем код операции 3 "Перевод". Если же руководитель покидает компанию, то ставим код 6 " Лишение права в соответствии с приговором суда занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью".

На следующий месяц, сведения о дисквалифицированном и покинувшем организацию руководителе, должны быть исключены из формы СЗВ-М по причине расторжения трудового договора. Однако, при подготовке годового отчета по форме СЗВ-СТАЖ, данные о бывшем директоре должны быть отражены.

1. Лубский Р.А., Пестов Р.А., Соколов В.А. Становление и перспективы развития института административных наказаний (на примере дисквалификации) \\\ Юрист Юга России и Закавказья. 2019. № 3 (27). С. 11-16.

2. Косякин И.А. Дисквалификация лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества \\\ Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2020. № 1. С. 125-128.