

Мать ответит за сына?

Управление ФНС России по Орловской области официально заявляет, что перед подготовкой упомянутых материалов в налоговую службу области, а также инспекцию ФНС России по Заводскому району г. Орла никто за комментариями не обращался. А зря, потому что налоговая история А.С. Лященко достаточно интересна и поучительна.

Начнём по порядку. Современное российское законодательство не ограничивает предельный возраст человека, решившего заняться предпринимательской деятельностью. Уже с 14 лет гражданин вправе заключать сделки с согласия своих законных представителей. То есть даже несовершеннолетний может вести предпринимательскую деятельность под контролем родителей. Законом о государственной регистрации (п. 4 ст. 22.1, п. 1 ст. 23 ФЗ № 129-ФЗ) предусмотрен ограниченный перечень оснований для отказа гражданину в государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Отказа в регистрации по причине возраста в этом списке нет.

И это правильно. Если пенсионер имеет силы и желание заниматься предпринимательской деятельностью, почему ему это должны запрещать?

Но, к сожалению, бывают и злоупотребления такой свободой выбора, когда недобросовестные граждане в корыстных интересах умышленно регистрируют свой бизнес на пенсионеров, студентов, а порой и инвалидов (дескать, что с них взять, пусть потом государство судится с ними).

Пытаясь минимизировать последствия такого пробела в законодательстве, уже на стадии регистрации сотрудники налоговых органов оценивают реальные возможности пожилого человека осуществлять трудоёмкие виды деятельности, берут на контроль граждан, которые по возрасту или физическим возможностям не могут заниматься определённым бизнесом. Например, репетиторство, уроки музыки или вязание под силу и 80-летним, а вот деятельность, требующая разъездов, ведения переговоров различного уровня и других активных действий, вызывает вопросы.

Конечно, закон не ограничивает предпринимателя в праве нанять доверенных лиц — работников, а самому осуществлять координацию бизнеса. Но, учитывая судебную практику, налоговые органы сразу относят таких бизнесменов в зону риска и пристально контролируют их деятельность.

Так было и с 73-летней Анной Сергеевной Лященко, которая, став предпринимателем, выдала нотариально заверенную доверенность на право осуществления деятельности своему сыну — В.В. Пурышеву.

Необходимо отметить, что налоговые органы России при проведении контрольных мероприятий постоянно сталкиваются с регистрацией незаконного бизнеса по выводу денежных средств из-под налогообложения (путём их обналичивания) на подставных лиц: пре-

Недавно некоторые СМИ опубликовали «сенсационное» сообщение о долгах предпринимателя А.С. Лященко. Понять тех, кто стремится быстрее огласить «горячий» факт, да еще с броским заголовком типа «Орловская бабушка задолжала госу-

дарству свыше 24,4 миллиона рублей по налогам», конечно, можно. Но прежде чем задавать риторический вопрос: «А куда смотрят контролирующие органы?» — любой уважающий себя журналист должен проверить факты.



старелых родственников, инвалидов и малоимущих граждан, готовых за незначительную плату зарегистрировать не одну фирму. Постоянно выявляются фирмы, зарегистрированные по украденным или утерянным паспортам граждан социальной группы риска (алкоголиков, бомжей и т. п.), а в последнее время участились случаи привлечения к этой противозаконной деятельности студентов вузов.

В своей деятельности налоговые инспекции при составлении планов проверок опираются на установленные критерии рисков, по которым можно определить уход от налогообложения. И здесь нет секретов для налогоплательщика: каждый хозяйствующий субъект может самостоятельно оценить вероятность того, нагрянет к нему налоговая проверка или нет.

Налоговики Орловской области совместно с правоохранительными органами проводят большую работу по выявлению и пресечению деятельности фирм-однодневок, являющихся «прокладками» в цепочке прохождения товара или обналичивания денежных средств. Результаты этой работы показывают, что предприниматели, которые передают право осуществлять деятельность от своего имени другим лицам, не задумываются о последствиях, к которым это может привести. Дончисления

и штрафы по итогам налоговых проверок — это не всё, ещё у гражданина возникает уголовная ответственность за те махинации, которые осуществлялись от его имени.

Итак, А.С. Лященко зарегистрировалась как предприниматель в мае 2006 года с основным видом деятельности — оптовая торговля зерновыми культурами. В первый раз о своих доходах она согласно налоговому законодательству отчиталась весной 2007 года, при этом её доходы за 2006 год были незначительны. Основная сумма дохода была задекларирована в 2008 году за 2007-й. Кстати, справедливости ради стоит сказать, что старушке приписали лишние миллионы. Не знаем, с чьей «легкой» руки был произведен расчёт её доходов, но на самом деле он в несколько раз меньше. Тем не менее, сопоставив доходы и расходы предпринимателя, возраст и вид деятельности, инспекция в рамках уже камерального контроля начала подготовку к выездной проверке.

В ходе предпроверочных мероприятий деятельность А.С. Лященко была подробно проанализирована (сбор доказательной базы был начат сразу после представления декларации за 2007 год). Изучено движение средств по счетам, на основании которых были выявлены основные контрагенты. Проводились встречные проверки на территории области и

в других регионах. В результате выяснилось, что в основном организации или индивидуальные предприниматели — участники товарообмена — не состоят на налоговом учёте или сняты с него, то есть являлись несуществующими контрагентами. Многие организации, с которыми якобы заключались сделки, при даче письменных объяснений (например, в Белгороде, Курске) пояснили, что никаких договорных отношений между ними и ИП Лященко А.С. не существовало, товар не покупался и не реализовывался.

То есть стало ясно, что расходные документы, представленные ИП Лященко А.С., содержат признаки фиктивности указанных сделок.

Результатом проведённых камеральным отделом инспекции контрольных мероприятий стало заключение о проведении внеплановой выездной налоговой проверки данного предпринимателя. Такая проверка была назначена в августе 2008 года решением начальника ИФНС по Заводскому району г. Орла. Выездная проверка менее чем через два года после начала деятельности — это скорее рано, чем поздно, учитывая требования не «кошмарить» бизнес, но здесь был другой случай.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что ИП Лященко А.С. действительно осуществляла оптовую торговлю зерном. При этом

вёл финансово-хозяйственную деятельность по доверенности её сын В.В. Пурышев, который и был покупателем зерновых культур у своей матери. Выездная налоговая проверка установила неуплату налогов за 2006 — 2007 годы в сумме 17,4 млн. рублей. Пени и финансовые санкции составили 6 млн. рублей.

Как того требует Налоговый кодекс РФ, 16.04.2009 г. А.С. Лященко было выставлено требование на взыскание задолженности. А так как требование ею добровольно не исполнено, взыскание в этом случае должно быть обращено на имущество должника.

В связи с отсутствием у Лященко имущества, на которое возможно наложить арест, инспекция 7.08.2009 г. обратилась в арбитражный суд Орловской области с заявлением о признании предпринимательницы несостоятельной (банкротом). Но судом дело о банкротстве было прекращено по тому же основанию — отсутствие имущества.

Наверное, на это и рассчитывал сын Анны Сергеевны: в случае «провала» схемы взять с матери будет нечего. Этим же вызвано появление у плательщика всего за 11 дней до её личного заявления о банкротстве некоторого имущества, которое не жалко отдать (старый «Москвич»). Зачем покупать машину, когда такие долги и грозят банкротство?

Но... не следует забывать об уголовной ответственности. В июле 2009 года материалы проверки направлены в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в отношении виновных лиц по факту неуплаты налогов. По информации УВД Орловской области, в настоящее время в отношении ИП Лященко А.С. проводятся оперативно-розыскные мероприятия.

В сфере налоговых правонарушений собрать доказательства, чтобы привлечь к ответу истинного нарушителя, непросто. Тем более когда подставное лицо — мать, которая, естественно, сделает все, чтобы защитить своё «неразумное» дитя.

* * *

Точку в этой истории ставить рано. Ясно одно: ради выгоды было использовано доброе имя своих близких, а самое главное — в такие преклонные годы Анна Сергеевна Лященко рискует быть привлечённой к уголовной ответственности за дела своего сына. И от этого не спасёт даже банкротство.

Пусть эта история послужит уроком для тех, кто, надеясь обмануть государство, по просьбе родственников становится участником схем ухода от налогообложения.

Тамара МЕРКУЛОВА,
Заместитель
руководителя Управления
ФНС России
по Орловской области.