

Генеральный Директор | 7 Июль 2018



БЕЗОПАСНОСТЬ ДИРЕКТОРА

За что суды чаще дисквалифицируют директоров?

Максим Бобров

Управляющий партнер адвокатского бюро «Бобров, Толстов и партнеры», Москва; к. ю. н.

От чего убережет статья: **от штрафов, увольнений из компании и лишения права занимать руководящую должность.**

Суды стали чаще дисквалифицировать директоров за административные нарушения. Потеря работы и возможности занимать руководящие должности пугает людей сильнее, чем штрафы или условные судимости. Мы разобрали, за что чаще всего дисквалифицируют директоров и как этого избежать.

Подача ложных сведений об адресе компании

Самая распространенная причина для дисквалификации директора — подача ложных сведений в ЕГРЮЛ об адресе компании (ч. 5 ст. 14.25 КоАП). В таких случаях налоговики проверяют, находится ли компания по заявленному адресу. Если компании по адресу нет, то инспекторы запросят достоверную информацию или обратятся в суд. Судьи обычно выносят решение о дисквалификации генерального директора на срок от одного года до трех лет.

Пример

Директор ООО «Лемон Реалти» внес в ЕГРЮЛ запись об адресе юридического лица. Позже инспектор местной ИФНС провел несколько осмотров по адресу компании. В результате он установил, что компания в помещении не располагается. Это значит, что генеральный директор предоставил ложные сведения о фактическом адресе компании. Инспектор составил протокол об административном нарушении по части 5 статьи 14.25 КоАП и направил его в суд. Суд рассмотрел дело и постановил дисквалифицировать директора. Оспорить решение директору не удалось (постановление Самарского областного суда от 07.12.2017 № 4а-1422/2017).

3

года — максимальный срок дисквалификации директора

Что делать. Чтобы адрес компании не признали недостоверным, директору нужно:

- запрашивать и проверять документы, которые подтверждают права на помещение у собственника или арендатора;
- арендовать помещение, где действительно будут работать сотрудники компании (как минимум секретарь);

- проверять выбранный адрес на предмет массовой регистрации.

Налоговики сразу отслеживают массовые адреса и проводят проверки. Проверить адрес на предмет массовой регистрации генеральный директор может на онлайн-ресурсе ФНС (<https://service.nalog.ru/addrfind.do>).

Если налоговики уже обратились в суд, то представьте доказательства реальности своего адреса. Например, документы, фотографии, протокол нотариального осмотра, показания свидетелей.

Отсутствие движений по счетам

Если компания в течение года не представляет отчетность в налоговую и не проводит операций по счетам, ее признают недействующей и исключают из ЕГРЮЛ. Директора ждут негативные последствия, если у компании на момент исключения был долг перед бюджетом.

В течение последующих трех лет он не сможет зарегистрироваться руководителем в других компаниях. Такую ответственность нельзя назвать дисквалификацией, но последствия она имеет те же. Разница в том, что эта мера применяется к директору без суда.

Пример

Инспекция отказала в регистрации ООО «Управляющая компания „Долина“». Заявленный на регистрацию директор раньше руководил ООО «Энергосервис», которое исключили из ЕГРЮЛ как недействующее. Это и стало причиной отказа. Директор не смог оспорить решение налоговой в суде (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 11.07.2017 № Ф06-22697/2017).

Что делать. Периодически проверяйте почту, которая приходит на юридический адрес компании, даже если она не работает. Туда может прийти письмо от налоговиков с запросом достоверной информации о фирме или требованием погасить задолженность.

Чтобы подтвердить деятельность компании, достаточно подать в налоговую инспекцию нулевую отчетность. В этом случае негативных последствий, кроме штрафа за просрочку декларации, не будет. Убедитесь, что долг погашен, а документы приняты инспекцией и дополнительная информация не требуется. Проверьте данные в личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте.

Когда директор прекращает свои полномочия, он должен удостовериться, что новый директор внес информацию о смене руководителя в реестр. В случае проблем ответственность ляжет на директора, указанного в реестре. Чтобы проверить информацию, получите бесплатную выписку из ЕГРЮЛ на компанию через онлайн-сервис (<https://egrul.nalog.ru>).

Также читайте

«Как налоговая вычисляет нарушителей по адресу в Сети»

Нарушение норм трудового права

Другая распространенная причина дисквалификации директора — повторное нарушение трудового законодательства (п. 2 ст. 5.27 КоАП). Например, в компании нарушают порядок ведения трудовых книжек, неверно составляют график отпусков.

Если нарушение выявили впервые, то директора только оштрафуют (п. 1 ст. 5.27 КоАП). Если то же нарушение обнаружат снова, то директора дисквалифицируют на один — три года.

Суд дисквалифицирует директора только за аналогичные нарушения. Но при этом не важно, совершил директор одинаковые нарушения в одной компании или в разных организациях.

Пример

За невыплату зарплаты работникам в течение двух месяцев суд оштрафовал директора ЖСК «Трактор» по части 1 статьи 5.27 КоАП. Через полгода директор снова задержал зарплату работникам на месяц. За аналогичное нарушение суд постановил дисквалифицировать директора. Обжаловать решение суда ему не удалось (постановление Челябинского областного суда от 23.07.2010 № 4а10-653).

Что делать. Если привлекают к административной ответственности за нарушение трудовых норм, оспаривайте первое постановление, даже если это небольшой штраф. Второе нарушение грозит уже дисквалификацией.

Если суд уже принял решение о дисквалификации директора, то оспаривайте его, ссылаясь на отсутствие аналогичных нарушений. Например, при первом нарушении вы не ознакомили сотрудника с правилами внутреннего распорядка. Во второй раз не ознакомили сотрудника с графиком отпусков, и суд решил вас дисквалифицировать. В такой ситуации нужно ссылаться на то, что это разные нарушения, а не повторные.

Работа без ККТ

Суд дисквалифицирует директора на срок до двух лет, если компания не использует ККТ и это повторное нарушение. Но сумма расчетов без ККТ должна составить 1 млн руб. и более (ч. 3 ст. 14.5 КоАП).

При первом нарушении компанию только оштрафуют (ч. 2 ст. 14.5 КоАП).

Что делать. Всегда оспаривайте первый и повторный штрафы за неприменение ККТ. За первое нарушение никогда не дисквалифицируют, поэтому отсутствие штрафов вас защитит. Саму дисквалификацию тоже можно оспорить. Чтобы обжаловать такое решение, ссылайтесь и на то, что сумма расчетов без применения ККТ была меньше 1 млн руб.

Каковы последствия дисквалификации

Только суд принимает решение о дисквалификации директора. Как только постановление суда вступает в силу, договор с директором считается прекращенным. После этого он не вправе занимать руководящие должности в компаниях на все время дисквалификации.

Например, он не может быть генеральным директором, членом правления или входить в совет директоров, а также выступать управляющим по гражданско-правовому договору.

В трудовую книжку дисквалифицированного директора вносят специальную запись: «Уволен в связи с дисквалификацией (административным наказанием), исключающей возможность исполнения обязанностей по трудовому договору, пункт 8 части 1 статьи 83 ТК РФ».

Также читайте

«Требования собственников, за которые директор заплатит до 20 млн руб.»

Если генеральный директор продолжит выполнять свои полномочия после дисквалификации, то компанию ждет штраф до 100 тыс. руб., а директора — до 5 тыс. руб. (ст. 14.23 КоАП). Такая же ответственность наступит, если дисквалифицированный директор устроится в другую компанию.

Организацию признают виновной и в том случае, если о дисквалификации соискателя не было известно. Компания обязана самостоятельно проверить информацию о директоре, когда заключает контракт (ч. 2 ст. 32.11 КоАП).

ФНС ведет реестр дисквалифицированных лиц (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/disqualified_persons/). При обращении с соответствующим запросом выдается выписка о дисквалифицированном лице или об отсутствии такой информации в реестре.