

**Обязанность регистрации
8 фактов деятельности.
Отмена презумпции
невиновности директора**

Пальчикова О.В.

15.02.2017 года



ПЛАН

- **ФЗ №360 от 03.07.2016 г. вступил в силу с 01.10.2016 г.**
- **1. Появились признаки банкротства.**
- **2. Раскрытие финансовой и бухгалтерской отчетности.**
- **3. Независимая гарантия.**
- **4. Договор финансирования под уступку денежного требования.**
- **5. Организация сторона договора лизинга.**
- **6. Взыскание судебным приставом исполнителем.**
- **7. Вступление или прекращение членства в СРО.**
- **8. Обязательный аудит.**
- **9. Ответственность директора, учредителя и глав.бухгалтера.**

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>п / п</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
1	У организации появились признаки банкротства	-	Пп. «л.1» п.7 ст.7.1 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>№</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
2	Организация раскрыла финансовую и (или) бухгалтерскую отчётность, чтобы исполнить соответствующую обязанность закона (например, после публичного размещения эмиссионных ценных бумаг)	-	Пп. «л.2» п.7 ст.7.1 Закон о госрегистрации.

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

3	Организация-гарант выдала независимую гарантию	ИНН и ОГРН бенефициара и принципала, а также существенные условия гарантии.	Пп. «н.2» п.7 ст.7.1 Закон о госрегистрации.
---	--	---	--

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>п/п</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
4	Организация (финансовый агент) заключила договор финансирования под уступку денежного требования	Информация о договоре: <ul style="list-style-type: none">- дата заключения,- сумма требования;- основания, по которым возникло требование;- дата его возникновения;- ИНН и ОГРН сторон.	Пп. «н.3» п.7 ст.7.1 Закон о госрегистрации.

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

5	Организация – сторона договора лизинга	Информация о договоре: <ul style="list-style-type: none">- номер договора;- дата заключения;- дата заключения и окончания лизинга;- наименование, ИНН и ОГРН сторон;- характеристика лизингового имущества.	П.3 ст.10 Федеральный закон от 29.10.1998г. №164-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О финансовой аренде (лизинге)".
---	--	---	--

Сообщение ЕФРСДЮЛ о лизинге

Сообщение
№0119 [REDACTED] опубликовано 26.10.2016

Тип сообщения **Заклучение договора финансовой аренды (лизинга)**

Договор [REDACTED]

Срок финансовой [REDACTED]

аренды (лизинга) [REDACTED]

Лизингодатели [REDACTED]

Лизингодатель

Идентификаторы

ООО "СИМЕНС ФИНАНС"

ОГРН:
1112536016801
ИНН: 2536247123

Лизингополучатели

Лизингополучатель

Идентификаторы

ООО [REDACTED]

ОГРН:
[REDACTED]
ИНН: [REDACTED]

Предмет финансовой аренды (лизинга)

Идентификатор предмета лизинга	Классификация предмета лизинга	Описание предмета лизинга
--------------------------------	--------------------------------	---------------------------

	0106013, Специализированная техника	Погрузчик
--	--	-----------

Комментарий пользователя:

Дата начала финансовой аренды - предполагаемая

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>п / п</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
6	<p>Судебный пристав-исполнитель обратил взыскание хотя бы на один из видов имущества организации:</p> <ul style="list-style-type: none">- недвижимое имущество, которое организация не использует, чтобы производить товары, выполнить работы или оказывать услуги;- имущественные права, которые организация использует, чтобы производить товары, выполнять работы или оказывать услуги;- имущество для производства товаров: недвижимое производственного назначения, сырье, оборудование и	-	Ч.3 ст.94 Федерального закона от 02.10.2007г. №229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>п / п</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
7	Организация вступила в члены саморегулируемой организации (далее - СРО) либо прекратила членство в СРО	1.Информация о компании: - наименование; - ИНН; - ОГРН; - контактные данные. 2.Сведения о СРО: - наименование; - ИНН; - ОГРН; - виды деятельности, которые можно вести в СРО.	Ч.5 ст.5 Федерального закона от 01.12.2007г. №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

<i>п/п</i>	<i>Ситуация, которую нужно отразить в Реестре</i>	<i>Дополнительные сведения, которые необходимо внести в Реестр</i>	<i>Норма права</i>
8	В организации провели обязательный аудит	1.Информация о компании: - наименование; - ИНН; - ОГРН. 2.Сведения об аудиторе или аудиторской организации: - наименование или ФИО; - ИНН; - ОГРН.	Ч.6 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности.

Согласно ФЗ №360 от 03.07.2016 г. (вступил в силу с 01.10.2016 г)

- **За размещение каждого сообщения, публикуемого в соответствии со статьей 213.7 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» Оператор взимает оплату в размере 402 руб. 50 коп., в том числе НДС 18 % (61 руб. 40 коп.) (п.3.1. «Правил взаимодействия оператора и пользователей ЕФРСФД ЮЛ, ИП и иных субъектов экономической деятельности» Приложения №1 к Приказу №74-Пр от 19.09.2016г.).**

Согласно ФЗ №360 от 03.07.2016 г. (вступил в силу с 01.10.2016 г)

- **Обязательный аудит проводится если объем выручки от продажи продукции** (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) **за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов руб.** (пп.4 п.1 ст.5 Федерального закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ (ред. от 03.07.2016г.) "Об аудиторской деятельности").

Согласно ФЗ №360 от 03.07.2016 г. (вступил в силу с 01.10.2016 г)

- **«Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей»** (п.3 ст.14.25.КоАП РФ).

Согласно ФЗ №360 от 03.07.2016 г. (вступил в силу с 01.10.2016 г)

- **. «Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей» (п.4 ст.14.25 КоАП РФ).**

Обязанность регистрации 8 фактов деятельности.

Отмена презумпции невиновности директора

- **Ответственность директора в т.ч. бывшего и учредителя, в т.ч. прежнего может быть принципиально различных видов, а именно:**
 - - гражданско-правовая;
 - - уголовная;
 - - административная;
 - - дисциплинарная (трудовая).

- ***Для директоров организаций отменяется презумпция невиновности - в случае возникновения недоимки в результате налоговых правонарушений, они будут считаться виновными при привлечении к субсидиарной ответственности, пока не докажут обратного**

КоАП РФ некоторые из них

- Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения, лицензии (ст. 14.1)
- Нарушение законодательства о рекламе (ст. 14.3)
- Продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг ненадлежащего качества или с нарушением требований технических регламентов и санитарных правил (ст. 14.4)
- Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники (ст. 14.5)
- Обман потребителей (ст. 14.7)
- Незаконное использование товарного знака (ст. 14.10)
- Незаконное получение кредита (ст. 14.11)
- Фиктивное или преднамеренное банкротство (ст. 14.12)
- Нарушение правил продажи отдельных видов товаров (ст. 14.15)
- Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ст. 14.25)
 - непредставление, или несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений о юридическом лице,
 - представление документов, содержащих заведомо ложные сведения

КоАП РФ некоторые из них

- Недобросовестная конкуренция (ст. 14.33)
- Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ст. 15.1)
- Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 15.3)
 - при постановке на учет обособленного подразделения
 - при постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества
 - при постановке на учет по месту нахождения транспортных средств
- Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации (ст. 15.4)
- Нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5)
- Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6)
- Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11)

КоАП РФ некоторые из них

- Недобросовестная эмиссия ценных бумаг (ст. 15.17)
- Нарушение требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации на рынке ценных бумаг (ст. 15.19)
- Нарушение требований законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью и владельцев инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов (ст. 15.23.1)
- Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (ст. 15.25)

КоАП РФ некоторые из них

Административные правонарушения в области таможенного дела (глава 16)

- Нарушение должностным лицом организации, принимающей в Российской Федерации иностранного гражданина или лицо без гражданства, либо гражданином Российской Федерации или постоянно проживающими в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства правил пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства в Российской Федерации (ст. 18.9)
- Незаконное привлечение к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства (ст. 18.15)
- Непредставление информации в федеральный орган исполнительной власти в области финансовых рынков (ст. 19.7.3)
- Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля (ст. 19.8)

КоАП РФ некоторые из них

- Подделка документов, штампов, печатей или бланков, их использование, передача либо сбыт (ст. 19.23)
- Незаконное вознаграждение от имени юридического лица (ст. 19.28)
- Нарушение требований пожарной безопасности (ст. 20.4)
- Нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения и законодательства о техническом регулировании (ст. 6.3)

Уголовная ответственность бывшего директора и бывшего учредителя

- Необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины или женщины, имеющей детей в возрасте до трех лет (ст. 145)
- Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 145.1)
- Нарушение авторских и смежных прав (ст. 146)
- Нарушение изобретательских и патентных прав (ст. 147)
- Злоупотребление полномочиями (ст. 201)
- Коммерческий подкуп (ст. 204)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Преступления в сфере экономической деятельности (глава 22)

- Незаконное предпринимательство, причинившее крупный ущерб (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) гражданам, организациям или государству либо сопряженное с извлечением дохода в крупном (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) или особо крупном (свыше шести миллионов рублей) размере (ст. 171)
- Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174)
- Незаконное получение кредита, если это деяние причинило крупный (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) ущерб (ст. 176)
- Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177)
- Недопущение, ограничение или устранение конкуренции, если эти деяния причинили крупный (свыше одного миллиона рублей) или особо крупный (свыше трех миллионов рублей) ущерб гражданам, организациям или государству либо повлекли извлечение дохода в крупном (свыше пяти миллионов рублей) или особо крупном (свыше двадцати пяти миллионов рублей) размере (ст. 178)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Преступления в сфере экономической деятельности (глава 22)

- Незаконное использование товарного знака, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) ущерб (ст. 180)
- Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ст. 183)
- Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185) Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (ст. 185.1.) Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (ст. 185.2.) Уголовная ответственность наступает, если эти деяния причинили крупный (свыше одного миллиона рублей) или особо крупный (свыше двух миллионов рублей) ущерб гражданам, организациям или государству.
- Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере (свыше трех миллионов рублей) или особо крупном (свыше тридцати шести миллионов рублей) размере (ст. 194)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Преступления в сфере экономической деятельности (глава 22)

- Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195)
- Преднамеренное банкротство(ст. 196)
- Фиктивное банкротство(ст. 197)
- Уголовная ответственность наступает, если действия (бездействие) руководителя юридического лица причинили крупный (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) ущерб.
- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199)
- Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1) сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Преступления в сфере экономической деятельности (глава 22)

- Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195)
- Преднамеренное банкротство(ст. 196)
- Фиктивное банкротство(ст. 197)
- Уголовная ответственность наступает, если действия (бездействие) руководителя юридического лица причинили крупный (свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей) ущерб.
- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199)
- Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1) сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Преступления в сфере экономической деятельности (глава 22)

- Посредничество в коммерческом подкупе, наказываются штрафом в размере до четырехсот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев до 4 лет лишения свободы. статья (ст 204.1).
- Мелкий коммерческий подкуп, штрафом в размере до ста пятидесяти рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев до 1 года лишения свободы. (ст. 204.2)
- Дача взятки, штрафом в размере до пятисот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев до 15 лет лишения свободы. (ст.291)
- Мелкое взяточничество, штрафом в размере до двухсот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев до 3 лет лишения свободы. (ст. 291.2)
- Провокация взятки либо коммерческого подкупа штрафом в размере до двухсот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев до 3 лет лишения свободы. (ст. 304)

Приведенный перечень уголовно наказуемых деяний не является исчерпывающим

Гражданско-правовая ответственность бывшего директора и старого учредителя. Ответственность перед новыми учредителями и директором

- П. 2 статьи 44 Федерального закона №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличный исполнительный орган общества, члены коллегиального исполнительного органа общества, а равно управляющий несут ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

Ответственность перед кредиторами - третьими лицами

- ст.56 Гражданского Кодекса РФ, если несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.
- п.4 ст.10 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" контролирующие должника лица солидарно несут субсидиарную ответственность по денежным обязательствам должника и (или) обязанностям по уплате обязательных платежей с момента приостановления расчетов с кредиторами по требованиям о возмещении вреда, причиненного имущественным правам кредиторов в результате исполнения указаний контролирующих должника лиц, или исполнения текущих обязательств при недостаточности его имущества, составляющего конкурсную массу.

Имущественная ответственность директора

- В соответствии с **пунктом 28 Постановления Пленума Верховного суда №50**, а также в соответствии с **пунктом 42, 43, 44, 45**, арест может быть наложен также на единственное жилье данного ген.директора. Арест будет сохраняться до тех пор, пока долг не будет погашен.
- **пункт 28**, «если имущественные обязанности, связанные с личностью должника-гражданина, не были исполнены при его жизни, в результате чего образовалась задолженность по таким выплатам, то правопреемство по обязательствам погашения этой задолженности в случаях, предусмотренных законом, возможно»

Обеспечительные меры пункт 48

- «Арест, в качестве обеспечительной меры, принадлежащего полностью или в части, должнику-гражданину жилого помещения, являющегося единственно пригодным для постоянного проживания самого должника и членов его семьи, равно как и установление запрета на распоряжение этим имуществом, включая запрет на вселение и регистрацию иных лиц, сами по себе не могут быть признаны незаконными, если указанные меры приняты судебным приставом-исполнителем в целях воспрепятствования должнику распорядиться данным имуществом в ущерб интересам взыскателя и в ущерб публичным интересам (т.е. государства)».

То есть данное решение имеет право принять судебный пристав-исполнитель.

Взыскания

- **Пункт 61:** «Правомерное владение и использование третьими лицами имуществом должника не препятствуют разрешению вопроса об обращении на него взыскания. Однако эти обстоятельства могут быть классифицированы в качестве обременения данного имущества и учитываются при оценке его стоимости».
- **Пункт 63:** «Судебный пристав-исполнитель в целях исполнения судебного документа, наряду с кредитором должника – взыскателем, вправе в судебном порядке потребовать выдела доли должника в натуре из общей долевой собственности и обращения на нее взыскания. В данном случае к участию в деле должны быть привлечены остальные собственники. При невозможности выдела доли должника из совместной собственности в натуре, суду следует решить вопрос об определении размерам этой доли. Если выдел доли в натуре невозможен, либо против этого возражают остальные участники общей собственности, заинтересованный собственник вправе приобрести долю должника по цене, соразмерной рыночной стоимости этой доли».

Взыскание долгов с ликвидированных организаций

**Министерство финансов РФ
Федеральная налоговая служба -
Письмо от 19 декабря 2016 г. N СА-4-
7/24347@**



Спасибо за внимание!