



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №5
ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России №5 по Ярославской области)
ул. Свободы, д. 46, г. Ярославль, 150000
Телефон: (4852) 30-17-24; Телефакс: (4852) 30-25-48;
www.nalog.ru

Директору Департамента
образования Ярославской области
И.В. Лободе
ул. Советская, 77,
150000, г. Ярославль

05. 07. 2018

№ 09.20/08/29906

На № _____

Об оказании содействия в размещении
информации

Уважаемая Ирина Валентиновна!

В последние годы происходит массовая регистрация фирм, руководителями которых являются физические лица лишь формально - это так называемые «номинальные директора». К регистрации фирм - «однодневок» могут быть привлечены, в том числе и молодые люди, не осознающие последствий своих действий.

В целях информирования физических лиц о последствиях для граждан, выступающих в роли номинальных руководителей и учредителей при регистрации юридических лиц, и вовлечения их в незаконную деятельность, связанную с регистрацией «фирм-однодневок», просим разместить на сайте Департамента, а также довести до подведомственных учебных учреждений прилагаемую информацию.

Также просим разместить на стендах листовку по данной теме.

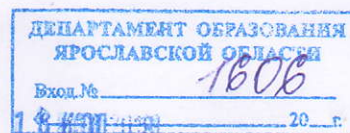
Заранее благодарим за сотрудничество.

Приложения: на 5 л.

Заместитель начальника,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

А.Н. Худошчева

С.А. Сорокина
(4852) 31-57-16



Не подвергайте себя риску быть привлеченным к ответственности!

В последние годы происходит массовая регистрация фирм, руководителями которых являются физические лица лишь формально - это так называемые «номинальные директора».

Как правило, такое лицо не может объяснить, чем занимается организация, какие договорные отношения выстроены с контрагентами, сколько в ней числится работников, какие должности занимают работники, какие несут трудовые обязанности, где располагаются рабочие места, складские и иные помещения, каким образом происходит руководство организацией, какие документы при этом составляются.

Кто такой номинальный директор?

«Номинальный директор» - понятие не юридическое, он по своей сути представляет собой просто подставное лицо, совершающее действия в интересах настоящего собственника компании.

«Номинальный директор» назначается тогда, когда отсутствует намерение уплачивать налоговые платежи организацией, необходимо легализовать доходы, полученные преступным (мошенническим) путем, провести несколько финансово-хозяйственных операций и осуществить перечисление через счета кредитных организаций крупных денежных сумм, не уплачивая при этом налоги.

О чем следует знать, чтобы не стать «жертвой» мошенников?

ПОМНИТЕ!

Если Вас назначили «номинальным директором», не следует думать что по истечении срока номинального руководства организацией и получении вознаграждения за такое «директорство», Вы избежите ответственности. Доверчиво полагать, что, если Вы не понимаете (не знаете) последствий своих действий, когда ставите свою подпись на документах по государственной регистрации, подписываете банковские документы, гражданско-правовые договоры и раздаете малознакомым лицам доверенности, то и ответственности Вам можно избежать.

С юридической точки зрения Вы - руководитель организации, а понятие "номинальный директор" в законодательстве отсутствует. Даже если Вы называете себя «номинальным директором», это не освобождает Вас от ответственности.

Какие последствия могут наступить, если не отдавать себе отчет в своих необдуманных действиях.

Вы вполне можете быть втянуты в мошеннические схемы уклонения от налогообложения, за которые в России предусмотрена как ответственность за налоговое правонарушение, так и уголовная ответственность.

Уклонения от уплаты налогов и сборов - есть умышленное невыполнение конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы.

Способами уклонения от уплаты налогов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации.

ПОМНИТЕ! Налоговую декларацию подписываете лично **ВЫ**, значит, и отвечать придется **ВАМ**.

Под включением в налоговую декларацию или в иные документы, представление которых является обязательным, заведомо ложных сведений следует понимать умышленное указание в них любых не соответствующих действительности данных об объекте налогообложения, расчете налоговой базы, наличии налоговых льгот или вычетов и любой иной информации, влияющей на правильное исчисление и уплату налогов и сборов.

ПОМНИТЕ!

Легкие деньги, которые получают «номинальные директора» за регистрацию юридического лица, оборачиваются ответственностью, определенной Законодательством Российской Федерации за налоговые правонарушения и уголовные преступления, связанные с неуплатой налогов в бюджет России.

ЗНАЙТЕ!

Граждане, которые решили дать свой паспорт за денежное вознаграждение должны знать, что в соответствии с частью 1 статьи 173.2 УК РФ за предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом, предусматривается наказание в виде штрафа, либо обязательных работ, либо исправительных работ на срок до двух лет.

Верховный Суд РФ, рассматривая практику применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления, в постановлении Пленума от 28.12.2006 №64 отмечал следующее.

К субъектам преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ, может быть отнесен руководитель организации, подписавший налоговую декларацию.

К числу субъектов преступления могут относиться также лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя, бухгалтера как исполнители преступления. Если указанные лица заранее договорились о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, преступление совершенного группой лиц по предварительному сговору.

Иные служащие организации оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности по соответствующей части статьи 199 УК РФ как пособники данного преступления (часть пятая статьи 33 УК РФ), умышленно содействовавшие его совершению.

Лицо, организовавшее совершение преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ, либо склонившее к его совершению руководителя, бухгалтера организации или иных сотрудников этой организации, а равно содействовавшее совершению преступления советами, указаниями и т.п., несет ответственность в зависимости от содеянного им как организатор, подстрекатель либо пособник по соответствующей части статьи 33 УК РФ и соответствующей части статьи 199 УК РФ

В тех случаях, когда лицо в целях уклонения от уплаты налогов и (или) сборов осуществляет подделку официальных документов организации, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, а также штампов, печатей, бланков, содеянное им при наличии к тому оснований влечет уголовную ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных статьей 198 или статьей 199 и статьей 327 УК РФ.

В тех случаях, когда лицо осуществляет юридическое или фактическое руководство несколькими организациями и при этом в каждой из них уклоняется от уплаты налогов и (или) сборов, то его действия при наличии к тому оснований надлежит квалифицировать по совокупности нескольких преступлений, предусмотренных соответствующими частями статьи 199 УК РФ.

ЧТО ЕЩЕ ВАМ УГРОЖАЕТ?

Также существует угроза для «номинального директора», под давлением реальных владельцев бизнеса, в последующем подтверждать действия своей организации, фактически ей не осуществляемые, при проведении проверок со стороны контролирующих и правоохранительных органов.

Подтверждение действий, фактически не осуществляемых организацией, переводят номинального участника в состав реальных хозяйствующих субъектов со всеми вытекающими последствиями в виде привлечения к ответственности со стороны контролирующих и правоохранительных органов, в том числе - к реальным доначислениям сумм налогов, пени и штрафных санкций по налоговым проверкам и их взысканию в бюджет. А уже на этой стадии невозможно сказать: «подождите, я всего лишь номинальный директор»!

ПОМОГИ СЕБЕ САМ!

Не соглашайтесь на уговоры неизвестных лиц, даже если ваш друг или подруга или родственник Вас познакомили с лицами, которые предлагают Вам побыть директором фирмы.

Не думайте что это «круто» или это принесет вам доход. Вас обманывают.

Не отдавайте незнакомым людям свои паспорта и не ставьте подписи на документы, значение которых Вы не понимаете, даже если Вам говорят, что не происходит ничего страшного.

Если ВЫ поняли, что стали жертвой мошенников, во избежание дальнейших негативных последствий для себя и своих близких, а также, если Вы обладаете информацией в отношении лиц, которые осуществляют деятельность по оказанию услуг по фиктивной регистрации юридических лиц, обратитесь в правоохранительные и налоговые органы Ярославской области.

Вы можете заполнить заявление о запрете к использованию Ваших персональных данных.

В регистрирующий (налоговый) орган

(наименование)

**ВОЗРАЖЕНИЕ
ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТНОСИТЕЛЬНО ПРЕДСТОЯЩЕГО ВНЕСЕНИЯ ДАННЫХ
О НЕМ В ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
(в отношении конкретного юридического лица)**

Данные о физическом лице, подающем возражение в регистрирующий орган

1*. Фамилия, имя, отчество

2*. ИНН (при наличии)

3. Дата и место рождения

4*. Данные документа, удостоверяющего личность

В отношении юридического лица

5. ИНН _____, 6. ОГРН _____,

7. Краткое наименование _____

8*. Возражаю относительно предстоящего внесения данных обо мне в единый государственный реестр юридических лиц (указываются данные, в отношении которых подаётся настоящее возражение)

9. Перечень подтверждающих документов (при их наличии):

10. Прочие сведения:

В регистрирующий (налоговый) орган

(наименование)

ВОЗРАЖЕНИЕ
ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТНОСИТЕЛЬНО ПРЕДСТОЯЩЕГО ВНЕСЕНИЯ ДАННЫХ
О НЕМ В ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
(в отношении неопределенного круга юридических лиц)

Данные о физическом лице, подающем возражение в регистрирующий орган

1*. Фамилия, имя, отчество

2*. ИНН (при наличии)

3. Дата и место рождения

4*. Данные документа, удостоверяющего личность

5*. Возражаю относительно предстоящего внесения данных обо мне в единый государственный реестр юридических лиц (указываются данные, в отношении которых подаётся настоящее возражение)

6. Прочие сведения:

7. Подтверждаю, что сведения, содержащиеся в возражении, достоверны и соответствуют представленным документам.

Мне известно, что в случае представления в регистрирующий орган недостоверных сведений я несу ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Мне известно, что представление настоящего возражения влечёт отказ в государственной регистрации по заявлениям о государственной регистрации, на основании которых в единый государственный реестр юридических лиц могут быть внесены сведения обо мне, в отношении которых представлено настоящее возражение, до представления мной в регистрирующий орган заявления об отзыве настоящего возражения в порядке и с соблюдением требований, аналогичных подаче настоящего возражения.



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС
РОССИИ № 5
ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

www.nalog.ru
8-800-222-22-22

Внимание граждан!



В последние годы происходит массовая регистрация фирм, руководителями которых являются физические лица лишь формально - это так называемые «**номинальные директора**». Для своих махинаций мошенники находят нуждающихся в денежных средствах граждан. За вознаграждение предлагают им стать учредителями и руководителями организаций. Убеденные в законности своих действий, люди предоставляют свои персональные данные, подписывают документы, фактически не имея представления с какой целью создаются данные организации. Спустя некоторое время граждане узнают, что являются руководителями и учредителями фирм-многомиллионных должников, к которым предъявляют требования кредиторы и контролирующие органы.

Какие последствия могут наступить, если не отдавать себе отчет в своих необдуманных действиях?

Вы вполне можете быть втянуты в мошеннические схемы уклонения от налогообложения, за которые в России предусмотрена как ответственность за налоговое правонарушение, так и уголовная ответственность.

Уважаемые граждане, будьте бдительны, не соглашайтесь на предложения за вознаграждение стать учредителем или руководителем организаций и не предоставляйте доступ иным лицам к своим персональным данным.

Помните!

Номинальный директор компании несет реальную ответственность.

Если Вы поняли, что стали жертвой мошенников, во избежание дальнейших негативных последствий для себя и своих близких, а также, если Вы обладаете информацией в отношении лиц, которые осуществляют деятельность по оказанию услуг по фиктивной регистрации юридических лиц, обратитесь в правоохранительные и налоговые органы Ярославской области.

Межрайонная ИФНС России № 5 по Ярославской области призывает граждан не выступать в качестве номинальных директоров.

