

гражданском и арбитражном судопроизводстве. URL: <https://legalacts.ru/sud/pravovye-pozitsii-ks-rf-po-otdelnym-voprosam-sudebnye-raskhody-v-grazhdanskom-i-arbitrazhnom/?ysclid=lxizwqxd728>.

References

1. Ob otkaze v prinyatii k rassmotreniyu zhaloby grazhdanki Moninoj Anis'i Maksimovny na narusheniye ee konstitucionnyh prav punktami 1 i 9 chasti vtoroj stat'i 131, a takzhe chast'yu devyatoj stat'i 132 Ugolovno-processual'nogo kodeksa Rossijskoj Federacii: opredelenie Konstitucionnogo Suda RF ot 26.05.2016 № 1141-O [On the refusal to accept for consideration the complaint of citizen Monina Anisy Maksimovna on the violation of her constitutional rights by paragraphs 1 and 9 of part two of article 131, as well as part nine of article 132 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation: determination of the Constitutional Court of the Russian Federation dated 26.05.2016 No. 1141-O]. URL: <http://www.ksrf.ru/>.

2. O nekotoryh voprosah primeneniya zakonodatel'stva o vozmeshchenii izderzhek, svyazannyh s rassmotreniem dela : postanovlenie Plenuma Verhovnogo Suda RF ot 21.01.2016 № 1 // Rossijskaya gazeta. 2016. 1 marta [On certain issues of application of legislation on reimbursement of costs associated with the consideration of a case: resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation dated 21.01.2016 No. 1 // Rossiyskaya Gazeta. 2016. March 1].

3. Opredelenie SK po grazhdanskim delam Verhovnogo Suda RF ot 06.12.2011 № 71-V11-12 // Dokument oficial'no opublikovan ne byl. Dostup iz SPS «GARANT» [Determination of the Civil Cases Panel of the Supreme Court of the Russian Federation dated 06.12.2011 No. 71-B11-12 // The document was not officially published. Access from the SPS «GARANTEE»].

4. Pravovye pozicii KS RF po otдел'ным voprosam. Sudebnye raskhody v grazhdanskom i arbitrazhnom sudoproizvodstve [Legal positions of the Constitutional Court of the Russian Federation on individual issues. Court costs in civil and arbitration proceedings]. URL: <https://legalacts.ru/sud/pravovye-pozitsii-ks-rf-po-otdelnym-voprosam-sudebnye-raskhody-v-grazhdanskom-i-arbitrazhnom/?ysclid=lxizwqxd728>.

Анатолий Сергеевич Слабоспицкий

*Доцент кафедры гражданского процесса,
публично-правовой деятельности и организации службы
судебных приставов ВГУЮ (РПА Минюста России), доцент
кафедры гражданского права и процесса
Московского университета им. С. Ю. Витте (МУИВ),
кандидат юридических наук
E-mail: slabospitskyas@gmail.com*

Платон Сергеевич Слабоспицкий

*Самозанятый
E-mail: Lotos2.00@mail.ru*

Управляющая организация юридического лица как субъект теневое управление

Актуальность. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью поиска новых инструментов для предотвращения применения незаконных схем дробления бизнеса с целью получения налоговых выгод, наносящих ущерб государству. Предмет исследования составляют нормативные правовые акты и научно-теоретические труды по заданной тематике. Цель:

изучение вопроса о возможности рассмотрения управляющей организации юридического лица в качестве субъекта теневого управления. В работе использовались общенаучные, частные и специальные методы. Новизна исследования заключается в выводах о возможности рассмотрения управляющей организации в качестве субъекта теневого управления хозяйственными обществами при наличии у последних номинальных органов управления, что дает возможность применения дополнительных мер ответственности ко всем субъектам группы компаний, образовавшейся в ходе незаконного дробления бизнеса.

Ключевые слова: управляющая организация, дробление бизнеса, номинальное руководство, теневое управление, теневой бенефициар.

Anatoly Sergeevich Slabospitsky

Associate Professor of the department of Civil Procedure, Public Law Activity and Organization of the Bailiff Service the All-Russian State University of Justice (RLA (Russian Law Academy) of the Ministry of Justice of Russia), Associate Professor of the department of Civil Law and Procedure Witte Moscow University (MUIV), Candidate of Legal sciences

Platon Sergeevich Slabospitsky

Self-employed

The Managing Organization of a Legal Entity as a Subject of Shadow Management

Annotation. *The relevance of the research topic is due to the need to find new tools to prevent the use of illegal business fragmentation schemes in order to obtain tax benefits that cause damage to the state. The subject of the study is represented by regulatory legal acts and scientific and theoretical works on a given topic. The aim of the work is to study the issue of the possibility of considering the management organization of a legal entity as a subject of shadow management. The authors apply general scientific, private and special methods. The novelty of the study lies in the conclusions about the possibility of considering the management organization as a subject of shadow management of business entities in the presence of nominal management bodies in the latter, which makes it possible to apply additional liability measures to all entities of the group of companies formed during the illegal fragmentation of the business.*

Keywords: *management organization, business fragmentation, nominal management, shadow management, shadow beneficiary.*

Сегодня не являются редкостью ситуации, когда владельцы крупного бизнеса, заинтересованные в получении налоговых льгот, прибегают к незаконным схемам налоговой оптимизации, среди которых в последние годы получила распространение так называемая схема дробления бизнеса [1]. Данная проблематика актуальна для всех сфер нашей экономики — от аграриев [2] до образования [3].

Дробление бизнеса подразумевает создание нескольких юридических лиц, которым номинально делегируется некоторый функционал основного юридического лица с целью занижения налоговой базы и получения налоговых преференций. Дробление бизнеса неразрывно сопряжено с внедрением конструкции номинального руководства (т. е. во вновь созданных юридических лицах управленческие органы не осуществляют реального контроля), а также теневого управления (фактический контроль над деятельностью созданных юридических лиц сосредоточен в руках

лиц, не являющихся их органами в силу закона). Совершенствование механизмов применения конструкций номинального руководства и теневого менеджмента в настоящее время представляет собой одно из ключевых направлений развития отечественной доктрины [4].

Термин «номинальный руководитель» пока не получил своего легального определения, однако в рамках уголовного права уже выработана такая категория, как «подставное лицо» (ст. 173.2 УК РФ). В то же время в судебной практике (причем самого высокого уровня) у термина «номинальный руководитель» уже определены основные признаки [5].

Научная литература отождествляет понятие «теневое управление» с понятием «фактический бенефициар», т. е. это реальный выгодоприобретатель, осуществляющий реальное руководство юридическим лицом, при этом не имеющий с данным юридическим лицом формальной связи [6, с. 94].

Научная правовая литература называет также основные цели применения названных конструкций, среди которых можно выделить главные: сокрытие личности фактического выгодоприобретателя [7, с. 273] и создание видимости отсутствия аффилированности с другими взаимосвязанными лицами [6, с. 94].

Несмотря на это, согласно правоприменительной практике не всегда применение вышеперечисленных конструкций в обход закона с целью извлечения каких-либо выгод подразумевает нужный эффект, в частности, в зарубежных странах [8]. Напротив, это нередко приводит к прямо противоположному результату в виде отрицательных правовых последствий: все лица, участвующие в незаконных конструкциях, имеют большой риск привлечения к ответственности, независимо от того, входят ли они в состав номинальных органов управления юридического лица или являются так называемыми теневыми бенефициарами, не имеющими формальной связи с управляемым юридическим лицом. Личную ответственность несут и теневые управленцы, и номинальное руководство. Причем номинальное руководство рискует быть привлеченным к личной административной, уголовной, налоговой и субсидиарной видам ответственности; само же юридическое лицо несет риск убытков, причиненных ему номинальным руководителем [9, с. 8].

Аппарат номинального руководства и теневого управления бизнесом активно использует «дробление бизнеса», в частности, для получения налоговых преимуществ. Механизм искусственного «дробления бизнеса» («компании-матрешки») пока не нашел легального закрепления. В то же время практика в лице ФНС России не оставила эту лазейку без должного внимания, предложив следующую дефиницию: образование искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика [10]. Таким образом, был применен механизм «снятия корпоративной вуали».

Проблематика вышеуказанных «матрешек» в экономике является объектом интереса со стороны научного сообщества. Это связано с практикой применения данной конструкции: с каждым годом количество выявлений случаев использования схемы недобросовестных «матрешек», согласно эмпирическим данным, только расширяется [11].

Однако не «отстают» и контролирующие органы. Так, доля таких дел уже превысила одну четверть от общего числа дел из данного сектора экономики. Основным признаком выявления применения данной схемы является использование конструкции названного выше теневого управления, а именно во всех выявленных случаях фактическое управление сконцентрировано в руках отдельного юридического лица — управляющей организации [11].

Таким образом, сложившаяся правоприменительная практика позволяет сделать вывод о том, что в указанных выше случаях применения схемы дробления бизнеса управляющую организацию юридического лица можно рассматривать как теневого бенефициара. Наш подход к данному вопросу обосновывается применением такого известного на международном уровне термина, как «корпоративная вуаль». Ранее управляющая организация хозяйственного общества рассматривалась нами исключительно в качестве официального органа управления [12, с. 295–301]. В

настоящее время ни правовая наука, ни правоприменительная практика не содержат подходов к рассмотрению управляющей организации в качестве субъекта теневого управления хозяйственными обществами.

На наш взгляд, данный подход позволяет расширить зоны ответственности для лиц, применяющих незаконную схему дробления бизнеса [13], в ходе которой образуется группа юридических лиц, имеющих единственного теневого бенефициара в лице основного юридического лица — управляющей организации [14]. Дополнительные меры ответственности, в свою очередь, как дополнительный риск, могут выступить добавочным сдерживающим элементом во время принятия управленческих решений при выборе схемы по созданию вышеуказанных «матрешек» и, как следствие, способствовать снижению интереса к антиобщественному поведению.

В качестве «кнута» в рассматриваемой проблеме, по нашему мнению, могут выступать дополнительные меры административной и уголовной ответственности. К первой отнесем появление механизма привлечения управленцев за предоставление недостоверных сведений о компании в ФНС России. Ко второй мере ответственности можно отнести возможные риски, в частности, образование хозяйственных обществ через подставных лиц (ст. 173.1 УК РФ) и привлечение к ответу так называемых «номиналов» (ст. 173.2 УК РФ). Данные нормы в их нынешнем виде редко можно встретить как побочный эффект от применения, например, ст. 159 или ст. 160 УК РФ.

Кроме того, пока что нет ограничений числа компаний, которыми могут владеть одно лицо или одна семья, как их нет и для количества компаний, где один человек может быть директором. В то же время такие ограничения позволили нам не бороться с последствиями, а ограничить саму возможность «дробления».

Пристатейный библиографический список

1. Slabospitskaya A. S. A brief review of the obstacles and barriers to the implementation of the concept of circular economy in russia // *Environmental Studies and Protection Issues*. М., 2023. С. 230–234.

2. Байдина Д. В., Труба А. С. К проблеме развития цифровизации отечественного агропромышленного комплекса // *Теория и практика мировой науки*. 2020. № 5. С. 48–52.

3. Байдина Д. В., Гаврилова С. В. Практический анализ межведомственного взаимодействия между учреждением среднего профессионального образования и субъектами социальной сферы // *Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации* : сборник статей LVI Международной науч.-практ. конференции. Пенза, 2022. С. 224–226.

4. Носов Д. В. Об обратном правопреемстве в российском гражданском праве // *Юридическая наука*. 2022. № 9. С. 9–13.

5. О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должностных лиц к ответственности при банкротстве [Электронный ресурс] : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 // СПС «КонсультантПлюс».

6. Мкртчян Г. М. Ответственность номинальных руководителей за долги юридического лица // *Северо-Кавказский юридический вестник*. 2019. № 4. С. 94–100.

7. Романенко С. А. Юридические лица и фиктивное предпринимательство // *Молодежь и наука: шаг к успеху* : сборник науч. статей IV Всерос. науч. конференции перспективных разработок молодых ученых : в 5 т., Курск, 19–20 марта 2020 г. / ответ. ред. А. А. Горохов. Курск : Юго-Западный гос. университет, 2020.

8. Слабоспицкий А. С., Слабоспицкая А. С. Экономика замкнутого цикла (опыт французского законодателя) // *Вестник Российской правовой академии*. 2022. № 3. С. 51–56.

9. Звягина Е. Ухудшающие улучшения. Типичные ошибки российских предпринимателей // *Финансовая газета*. 2020. № 8. С. 8–10.

10. О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты

получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц [Электронный ресурс] : письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ // СПС «КонсультантПлюс».

11. Правовое регулирование инновационной кооперации. Российский и зарубежный опыт / И. З. Аюшеева, Е. Б. Козлова, В. Д. Кравец и др. М. : Проспект, 2024. С. 256.

12. Салазко А. В., Слабоспицкий А. С. Управляющая организация как единоличный исполнительный орган: судебные расходы при представительстве в суде // Современное право в условиях реформирования общества и государства : материалы Всерос. науч.-практ. конференции с междунар. участием, Москва, 25.05.2022 / под ред. А. В. Семенова, С. Н. Бабурина и др. М. : Моск. университет им. С. Ю. Витте, 2022. С. 295–301.

13. Слабоспицкая А. С. Факторы, препятствующие развитию экономики замкнутого цикла в Российской Федерации // Актуальные проблемы экологии и природопользования : сборник науч. трудов XXIII Междунар. науч.-практ. конференции : в 3 т. М. : Российский университет дружбы народов, 2022. С. 234–238.

14. Кирсанова Е. В. Цифровая трансформация исполнительного производства // Вестник исполнительного производства. 2022. № 1-2. С. 6–13.

References

1. Slabospitskaya A. S. A brief review of the obstacles and barriers to the implementation of the concept of circular economy in russia // Environmental Studies and Protection Issues. 2023. М. Pp. 230–234.

2. Bajdina D. V., Truba A. S. K probleme razvitiya cifrovizacii otechestvennogo agropromyshlennogo kompleksa // Teoriya i praktika mirovoj nauki. [On the problem of developing digitalization of the domestic agro-industrial complex // Theory and practice of world science] 2020. No. 5. Pp. 48–52.

3. Bajdina D. V., Gavrilova S. V. Prakticheskij analiz mezhvedomstvennogo vzaimodejstviya mezhdru uchrezhdeniem srednego professional'nogo obrazovaniya i sub»ektami social'noj sfery // Fundamental'nye i prikladnye nauchnye issledovaniya: aktual'nye voprosy, dostizheniya i innovacii: sbornik statej LVI Mezhdunar. nauch.-prak. Konferencii. [Practical analysis of interdepartmental interaction between an institution of secondary vocational education and subjects of the social sphere // Fundamental and applied scientific research: current issues, achievements and innovations: collection of articles of the LVI International scientific and practical conference] Penza, 2022. Pp. 224–226.

4. Nosov D. V. Ob obratnom pravopreemstve v rossijskom grazhdanskom prave // YUridicheskaya nauka. [On reverse succession in Russian civil law // Legal science] 2022. No. 9. Pp. 9–13.

5. O nekotoryh voprosah, svyazannyh s privilecheniem kontroliruyushchih dolzhnika lic k otvetstvennosti pri bankrotstve [Elektronnyj resurs] : postanovlenie Plenuma Verhovnogo Suda RF ot 21.12.2017 № 53. // SPS «Konsul'tantPlyus». [On Certain Issues Related to Bringing Persons Controlling the Debtor to Liability in Bankruptcy [Electronic Resource]: Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of 21.12.2017 No. 53. // SPS «ConsultantPlus»]

6. Mkrtchyan G. M. Otvetstvennost' nominal'nyh rukovoditelej za dolgi yuridicheskogo lica // Severo-Kavkazskij yuridicheskij vestnik. [Liability of Nominee Managers for the Debts of a Legal Entity // North Caucasian Legal Bulletin] 2019. No. 4. Pp. 94–100.

7. Romanenko S. A. YUridicheskie lica i fiktivnoe predprinimatel'stvo // Molodezh' i nauka: shag k uspekhu sbornik nauch. statej IV Vseros. nauch. konferencii perspektivnyh razrabotok molodyh uchenyh: v 5 t., Kursk, 19–20 marta 2020 goda [Legal Entities and Fictitious Entrepreneurship // Youth and Science: A Step Towards Success, Collection of Scientific Articles of the IV All-Russian Scientific Conference of Promising Developments of Young Scientists: in 5 volumes, Kursk, March 19–20, 2020] / editor in charge

A. A. Gorohov. Kursk : YUgo-Zapadnyj gosudarstvennyj universitet [Publishing house of South-West State University], 2020.

8. Slabospickij A. S., Slabospickaya A. S. Ekonomika zamknutogo cikla (opyt francuzskogo zakonodatel'ya) // Vestnik Rossijskoj pravovoj akademii. [Circular Economy (Experience of the French Legislator) // Journal of the Russian Law Academy] 2022. No. 3. Pp. 51–56.

9. Zvyagina E. Uhudshayushchie uluchsheniya. Tipichnye oshibki rossijskih predprinimatelej // Finansovaya gazeta. [Worsening Improvements. Typical Mistakes of Russian Entrepreneurs // Financial Newspaper] 2020. No. 8. Pp. 8–10.

10. O napravlenii obzora sudebnoj praktiki, svyazannoj s obzhalovaniem nalogoplatel'shchikami nenormativnyh aktov nalogovyh organov, vynesennyh po rezul'tatam meropriyatij nalogovogo kontrolya, v hode kotoryh ustanovleny fakty polucheniya neobosnovannoj nalogovoj vygody putem formal'nogo razdeleniya (drobleriya) biznesa i iskusstvennogo raspredeleniya vyruchki ot osushchestvlyaeмой deyatelnosti na podkontrol'nyh vzaimozavisimyh lic [Elektronnyj resurs] : pis'mo FNS Rossii ot 11.08.2017 N SA-4-7/15895@. // SPS «Konsul'tantPlyus». [On the direction of the review of judicial practice related to the appeal by taxpayers of non-regulatory acts of tax authorities issued based on the results of tax control measures, during which facts of obtaining an unjustified tax benefit through the formal division (splitting) of a business and artificial distribution of revenue from the activities carried out among controlled interdependent persons were established [Electronic resource]: letter of the Federal Tax Service of Russia dated 08/11/2017 N SA-4-7/15895@. // SPS «ConsultantPlus»]

11. Ayusheeva I. Z. Pravovoe regulirovanie innovacionnoj kooperacii [Legal regulation of innovative cooperation] / I.Z. Ayusheeva, E.B. Kozlova, V.D. Kravec and the others M. : Rossijskij i zarubezhnyj opyt [Russian and Foreign Experience], 2024. P. 256.

12. Salazko A. V., Slabospickij A. S. Upravlyayushchaya organizaciya kak edinolichnyj ispolnitel'nyj organ: sudebnye raskhody pri predstavitel'stve v sude // Sovremennoe pravo v usloviyah reformirovaniya obshchestva i gosudarstva : materialy Vseros. nauch. prakt. konferencii s mezhdunar. uchastiem, Moskva, 25.05.2022 [The management organization as a sole executive body: legal costs when representing in court // Modern law in the context of reforming society and the state: materials of the All-Russian scientific practical conference with international participation, Moscow, 05/25/2022] / edited by A. V. Semenov, S. N. Baburin and the others. M. : Mosk. universitet im. S. YU. Vitte [Witte Moscow University], 2022. P. 295–301.

13. Slabospickaya A. S. Faktory, prepyatstvuyushchie razvitiyu ekonomiki zamknutogo ciklav Rossijskoj Federacii // Aktual'nye problemy ekologii i prirodopol'zovaniya: sbornik nauch. trudov XXIII Mezhdunar. nauch. prakti. konferencii : v 3 t. [Factors hindering the development of a circular economy in the Russian Federation // Actual problems of ecology and nature management: collection of scientific papers of the XXIII Int. scientific practical. conferences: in 3 volumes] M.: Rossijskij universitet druzhby narodov [Peoples' Friendship University of Russia], 2022. Pp. 234–238.

14. Kirsanova E. V. Cifrovaya transformaciya ispolnitel'nogo proizvodstva // Vestnik ispolnitel'nogo proizvodstva. [Digital transformation of enforcement proceedings // Bulletin of enforcement proceedings] 2022. No. 1-2. Pp. 6–13.