

Содержание

Коллектив авторов	3
Предисловие	4
Указатель сокращений.....	5
Глава 1. Риски, связанные с привлечением посредников.....	7
1. Заключение сделок внутри холдинга.....	8
2. Привлечение посредника ввиду невозможности заключения сделки с непосредственным производителем.....	9
3. Несоответствие между заявленным контрагентом и реальным поставщиком (исполнителем).....	11
4. Оценка законности осуществления определенной посреднической деятельности.....	11
Глава 2. Риски, связанные со взаимодействием с недобросовестными контрагентами	13
Глава 3. Риски, связанные с привлечением к уголовной ответственности	22
Глава 4. Риски, связанные со взысканием убытков с руководителей	33
Глава 5. Риски, связанные с нарушением антимонопольного законодательства	42
Глава 6. Риски оспаривания сделок по основаниям, предусмотренным Законом о банкротстве.....	56
1. Оспаривание подозрительных сделок.....	58

2.	Оспаривание сделок с предпочтением.....	65
3.	Оспаривание отдельных сделок должника	68
4.	Подсудность рассмотрения заявления об оспаривании сделки.....	71
5.	Лица, уполномоченные подавать заявления об оспаривании сделки должника.....	71
6.	Срок исковой давности при оспаривании сделки по основаниям, предусмотренным ст. 61.2 и 61.3 Закона о банкротстве	72
7.	Последствия признания сделки недействительной.....	74
Глава 7.	Риски корпоративного захвата бизнеса	77
1.	Что такое корпоративный конфликт?.....	77
2.	Управление корпоративным конфликтом	80
3.	Корпоративный захват бизнеса через банкротство	84
4.	Захват бизнеса через залог акций или доли в уставном капитале компании	89
Глава 8.	Риски налоговых доначислений.....	93
1.	Решение о проведении проверки.....	94
2.	Глубина налоговой проверки	95
3.	Сроки проведения налоговых проверок.....	97
4.	Допрос свидетелей	100
Приложения		106
1.	Письмо ФНС России от 11.10.2019 № ЕД-4-1/20922@ (об оценке налоговых рисков при выборе контрагента; о получении сведений, отраженных в налоговых декларациях).....	106
2.	Письмо Минфина России от 13.12.2016 № 03-02-07/1/74372 (об оценке налоговых рисков при выборе контрагента)	108

3. Письмо ФНС России от 13.02.2017
№ ЕД-4-15/2518@ (о проявлении
налогоплательщиком должной осмотрительности
при заключении договоров с поставщиками)..... 109
4. Письмо ФНС России от 31.10.2017
№ ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях
по применению положений статьи 54.1
Налогового кодекса Российской Федерации» 110
5. Письмо ФНС России от 27.11.2017
№ ЕД-4-13/23938@ (о контроле соответствия цен,
примененных в контролируемых сделках, рыночным) 117
6. Перечень вопросов, подлежащих обязательному
выяснению у сотрудников (например, ООО «1»),
по выбору контрагентов, процедуре подписания
договоров, учету товарно-материальных
ценностей (приложение № 1 к письму
ФНС России от 13.07.2017
№ ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических
рекомендаций по установлению в ходе налоговых
и процессуальных проверок обстоятельств,
свидетельствующих об умысле в действиях
должностных лиц налогоплательщика,
направленном на неуплату налогов (сборов)»)..... 119
7. Перечень вопросов, подлежащих обязательному
выяснению у руководителя (например, ООО «1»),
по выбору контрагентов, процедуре подписания
договоров, учету товарно-материальных
ценностей (приложение № 2 к письму
ФНС России от 13.07.2017
№ ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических
рекомендаций по установлению в ходе налоговых
и процессуальных проверок обстоятельств,
свидетельствующих об умысле в действиях
должностных лиц налогоплательщика,
направленном на неуплату налогов (сборов)»)..... 121
8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ
от 16.10.2009 № 19 «О судебной практике по делам

о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий»	123
9. Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2019 № 305-ЭС19-10079 (требование о привлечении бывшего руководителя должника к субсидиарной ответственности)	132
10. Определение Верховного Суда РФ от 31.03.2016 № 305-ЭС15-14197 (требование о признании недействительным решения общего собрания акционеров).....	139
11. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»	145
12. Постановление Президиума ВАС РФ от 18.02.2014 № 8457/13 (содержит указание на возможность пересмотра по новым обстоятельствам вступивших в законную силу судебных актов арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами)	151