



АДРЕСНЫЕ МЕРЫ
ПОДДЕРЖКИ: ПОЛУЧАЕМ,
НО НЕ РИСКУЕМ

МАЙ 2020

VEGAS LEX

Ввиду распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) и принятия органами власти ограничительных мер бизнес претерпевает колоссальные убытки. Чтобы компенсировать эти потери и снизить ущерб для экономики, Правительство приняло ряд нормативных актов по субсидированию коммерсантов.

Для чего и под какие условия предоставляются субсидии?

Субсидии предоставляются в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг (ст. 78 БК РФ).

При этом субсидии предоставляются хотя и на безвозвратной основе, но при этом всегда необходимо соблюдать определенные условия для каждого вида субсидии. В случае нарушения таких условий получателя могут не только обязать возратить субсидию, но и привлечь к публично-правовой ответственности.

Что изменилось в связи с COVID-19?

Правительство расширило перечень оснований для предоставления субсидий. Так, например, получить субсидию могут наиболее пострадавшие субъекты малого и среднего предпринимательства¹, туроператоры — на возмещение затрат, понесенных при выполнении мероприятий, свя-

занных с ограничениями, которые вызваны распространением вируса². Значительные средства планируется предоставить российским авиакомпаниям на частичную компенсацию расходов, понесенных в связи со снижением доходов³. Планируется расширение круга получателей субсидий в связи с понесенными убытками.

Что сделать для получения "антиковидсубсидии"?

В целях получения субсидии получателю рекомендуется:

1 Изучить самому или с помощью специалистов все нормативные правовые акты, связанные с предоставлением целевой субсидии.

Следует разобраться в ключевых условиях как для получения самой субсидии, так и для исключения правовых рисков, связанных с ее получением. В частности, наиболее важно детально разобраться в критериях предоставления субсидии в каждом отдельном случае.

2 Проанализировать альтернативные способы получения средств для осуществления предпринимательской деятельности (например, льготное кредитование, получение отсрочек и рассрочек по обязательным и/или арендным платежам).

3 Подготовить детально разработанный бизнес-план.

¹ Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 № 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции".

² Постановление Правительства РФ от 25.04.2020 № 583 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году субсидий из федерального бюджета туроператорам на возмещение затрат, понесенных при выполнении мероприятий, связанных с ограничениями, вызванными распространением новой коронавирусной инфекции".

³ Постановление Правительства РФ от 13.05.2020 № 661 "О предоставлении в 2020 году из федерального бюджета субсидий российским авиакомпаниям на частичную компенсацию расходов в связи со снижением доходов таких авиакомпаний в результате падения объемов пассажирских воздушных перевозок вследствие распространения новой коронавирусной инфекции".

При подготовке бизнес-плана необходимо указывать целевые показатели, протестированные в нескольких сценариях восстановления бизнеса. Одним из обязательных условий, устанавливаемых при предоставлении субсидии, является достижение результатов предоставления субсидий (иных показателей) (пп. 1 п. 8.3 ст. 78 БК РФ). Целевые показатели чаще всего устанавливаются в договоре с распорядителем бюджетных средств на основании предоставленного бизнес-плана.

Формально недостижение целевых показателей, определенных в договоре на предоставление субсидии, является самостоятельным основанием для возвращения денежных средств в бюджет⁴, а также может послужить основанием для уплаты штрафов. Однако суды не всегда едины в этом вопросе. Суд может встать на сторону получателя в случаях, когда не доказано нецелевое расходование денежных средств⁵, расхождение с заявленными целевыми показателями незначительно⁶ или связано с какими-либо объективными обстоятельствами⁷.

4 Подготовить другие документы, необходимые для получения субсидии, и подать заявку.

Предоставление недостоверной (даже в результате непреднамеренной ошибки) информации также недопустимо. В лучшем случае последует отказ в предостав-

лении субсидии. Если же субсидия предоставлена, ее в любом случае потребуются возвращать в бюджет. При этом повышаются риски привлечения к публичной ответственности.

Зачастую на практике крупные программы, связанные с выделением государственного финансирования, сопровождаются последующими проверками правомерности и эффективности использования бюджетных средств. Организатором проведения таких проверок часто выступают органы прокуратуры, которые впоследствии отчитываются о количестве и эффективности принятых мер реагирования, не всегда приятных и понятных для бизнеса.

В условиях современной реальности, когда ни одна проверка не заканчивается безрезультатно, наряду с условно "безобидными" мерами прокурорского реагирования, такими как, например, представление об устранении нарушений закона, прокуроры вправе в пределах своей компетенции⁸ принять и более существенные меры: инициировать вопрос о привлечении к административной либо уголовной ответственности.

В частности, за нарушение юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем условий предоставления субсидий статьей 15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде административного штрафа в размере:

⁴ См., напр., постановления Арбитражного суда (далее — АС) Восточно-Сибирского округа от 18.04.2019 по делу № А19-13966/2018, Семнадцатого арбитражного апелляционного суда (далее — ААС) от 24.07.2017 по делу № А71-3014/2017, Четвертого ААС от 14.08.2015 по делу № А19-16047/2014.

⁵ См., напр., постановление АС Уральского округа от 08.11.2018 по делу № А50-44989/2017.

⁶ Постановление Семнадцатого ААС от 21.04.2017 по делу № А71-9731/2016.

⁷ Так, в постановлении от 06.02.2018 по делу № А50-9436/2017 АС Уральского округа посчитал агрометеорологические опасные явления достаточным основанием для невыполнения показателя эффективности.

⁸ Прокурор вправе вынести мотивированное постановление о возбуждении производства об административном правонарушении (статья 25 Закона о прокуратуре РФ, статьи 25.11 и 28.4 КоАП РФ) либо о направлении соответствующих материалов в следственный орган или орган дознания для решения вопроса об уголовном преследовании по фактам выявленных прокурором нарушений уголовного законодательства (п. 2 ч. 2 ст. 37 УПК РФ).

- от 10 до 30 тысяч рублей для должностных лиц;
- от 2 до 12 % суммы полученной субсидии для юридических лиц.

Судебная практика даже в случае формальных нарушений однозначно признает вину получателя бюджетных средств, и, соответственно, последний привлекается к административной ответственности⁹.

При этом должностное и юридическое лица, как правило, привлекаются к ответственности одновременно, а виновный сотрудник компании будет вынужден оплачивать штраф самостоятельно, поскольку привлечение должностного лица к административной ответственности не может служить основанием для распоряжения денежными средствами юридического лица в целях исполнения наказания.

Одновременно с этим за привлечением юридического лица к административной ответственности может последовать и уголовное преследование уполномоченного сотрудника компании – получателя субсидии.

Отсутствие специального состава преступления компенсировала судебная практика: ответственность в данном случае может наступить по статье 159 УК РФ ("Мошенничество"). В частности, Пленум Верховного суда РФ в пункте 15 своего постановления от 30.11.2017 № 48 "О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате" разъяснил, что субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства не относятся к выплатам по смыслу статьи 159.2 УК РФ ("Мошенничество при по-

лучении выплат") и поддержал практику квалификации действий виновных лиц по статье 159 УК РФ.

Тяжесть преступления и вид наказания зависят от размера причиненного ущерба и иных квалифицирующих признаков.

К примеру, мошенничество при нарушении условий предоставления субсидии на сумму от более 250 тысяч до 1 миллиона рублей (часть 3 статьи 159 УК РФ) предусматривает назначение одного из следующих видов наказаний:

- штраф в размере от 100 до 500 тысяч рублей (или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 3 лет);
- принудительные работы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового;
- лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 тысяч рублей (или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев) либо без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет либо без такового.

Аналогичное деяние, которое может быть квалифицировано правоохранными органами как преступление, на сумму более 1 миллиона рублей уже влечет назначение наказания в виде лишения свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1 миллиона рублей (или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет либо без такового) и с ограничением свободы на срок до 2 лет либо без такового.

⁹ См., напр., постановления АС Восточно-Сибирского округа от 19.09.2019 по делу № А58-11521/2018, Четвертого ААС от 01.07.2019 по делу № А58-1565/2019, Одиннадцатого ААС от 04.05.2017 по делу № А55-21571/2016.

5 Детально изучить условия предоставления субсидии и заключаемый договор на предмет того, на что возможно расходовать денежные средства.

В договоре на предоставление бюджетных средств необходимо (при наличии такой возможности) максимально подробно указывать способы распоряжения денежными средствами. В случае если перечень возможных действий не детализирован, нужно получить разъяснения от того органа, который выдал субсидию. В противном случае суд может признать доказанным факт нецелевого расходования бюджетных средств¹⁰.

В качестве экстраординарных решений Правительства следует выделить его распоряжение от 23.05.2020 № 1390. Данным распоряжением в исключительном порядке допускается расходование федеральными бюджетными и автономными учреждениями из перечня наиболее пострадавших от коронавируса отраслей в 2020 году средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на оплату труда работников этих учреждений, уплату налогов и сборов, страховых взносов и расходов, связанных с оплатой коммунальных услуг и содержанием имущества. Это действительно исключительное решение.

Для субсидий, заведомо предоставляемых для целей минимизации последствий влияния коронавирусной инфекции на бизнес, подход к нецелевому использованию не меняется.

6 Своевременно направлять отчетность о полученных субсидиях.

Как правило, в договорах на предоставление субсидий указывается на необходимость направления отчетов о соблюдении условий предоставления этих субсидий. Само по себе непредставление отчетности без иных нарушений может и не потребовать возвращения субсидии¹¹, однако в практике встречается и другой подход судов¹².

Рекомендации

Получение субсидий может быть сейчас выходом из трудной ситуации. Между тем нужно весьма осторожно подходить к указанной мере поддержки. Можно порекомендовать иметь правовую подушку безопасности. Наши рекомендации следующие (могут поменяться в каждый момент с учетом действий органов власти и ситуации с вирусом):

- Если собираетесь воспользоваться государственной поддержкой в форме субсидии, то необходимо с разных сторон интеллектуально проштудировать, прочувствовать и осмыслить требования основного нормативного правового акта, а также держать на контроле разъяснения (письма) профильных государственных органов.
- Сопоставить свои потребности и возможности с тем, что предлагает государство. Отказаться, если риски больше возможностей.

¹⁰ Так, в постановлении от 27.03.2020 по делу № № А40-127527/2019 AC Московского округа признал несостоятельными доводы о том, что выполнение работ по демонтажу старых металлических конструкций и работ по устройству и монтажу сварных каркасов стеллажей, полок, рабочего стола совместно с выполнением работ по текущему ремонту помещений названного административного здания допустимо.

¹¹ См., напр., определения Верховного суда РФ от 16.07.2018 № 308-ЭС18-9325, от 07.06.2018 № 308-ЭС18-9043.

¹² См., напр., определение Верховного суда РФ от 27.11.2018 № 302-КГ18-19485.

- Понять, подходите ли вы под критерии конкретной субсидии. Нужно на этом этапе особенно контролировать ответственных работников, чтобы не допустить предоставления ошибочной информации.
- Подготовить бизнес-план для направления в государственный орган так, чтобы имелись возможности выполнить его при срабатывании различных вариантов развития ситуации в стране и мире.

Авторы



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



МАКСИМ
ГРИГОРЬЕВ

Партнер, адвокат,
руководитель
специальных проектов

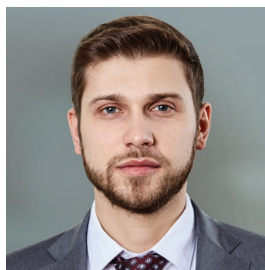
grigoryev@vegaslex.ru



АЛЕКСАНДРА
ВАСЮХНОВА

Партнер, адвокат,
руководитель
Группы Технологий
и Инвестиций

vasukhnova@vegaslex.ru



СТАНИСЛАВ
МАТЮШОВ

Старший юрист
Арбитражной
практики

matyushov@vegaslex.ru

Контакты

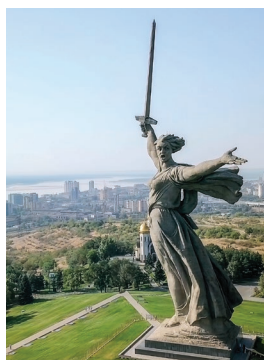


ЦЕНТРАЛЬНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 2

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru