**Практика порядка предъявления требований по обязательствам перед РФ в делах о банкротстве и процедурах банкротства**

Деятельность ФНС России и ее территориальных органов при инициировании и сопровождении процедуры банкротства юридических и физических лиц, направлена на обеспечение поступлений в бюджетную систему Российской Федерации в результате погашения задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией, в том числе добровольное погашение должником задолженности перед Российской Федерацией.

Основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирование порядка и условий осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов, регулируются[Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ](http://base.garant.ru/185181/) "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве).

В соответствии со статьей 2[Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/) несостоятельность (банкротство) (далее также - банкротство) - признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Процесс банкротства начинается с подачи в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом. Заявление может быть подано конкурсным кредитором, уполномоченным органом или самим должником. Оно принимается арбитражным судом при условии, что требования к должнику ЮЛ составляют не менее чем 300 тыс. рублей (гражданину не менее чем 500 тыс. рублей) и указанные требования не исполнены в течение 3 (трех) месяцев с даты, когда они должны быть исполнены (ст.3 Закона о несостоятельности (банкротстве)).

В отношении должника может быть введена одна из предусмотренных законом процедур:

* наблюдение - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях обеспечения сохранности его имущества, проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов (Глава IV [Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/));
* финансовое оздоровление - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности (Глава V [Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/));
* внешнее управление - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности (Глава VI [Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/));
* конкурсное производство - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов (Глава VII [Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/));
* мировое соглашение - процедура, применяемая в деле о банкротстве на любой стадии его рассмотрения в целях прекращения производства по делу о банкротстве путем достижения соглашения между должником и кредиторами (Глава VIII [Закона о банкротстве](http://base.garant.ru/185181/)).

Процесс банкротства завершается либо ликвидацией должника-юридического лица (Пункт 8 [статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации](http://base.garant.ru/10164072/4/#block_63) предусматривает, что моментом завершения ликвидации юридического лица считается момент внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц), либо удовлетворением требований кредиторов.

Федеральная налоговая служба в соответствии с положениями постановлений Правительства Российской Федерации[от 29.05.2004 № 257](http://base.garant.ru/187066/) «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» и [от 30.09.2004 № 506](http://base.garant.ru/12137054/) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам (далее - требования Российской Федерации). Самостоятельное предъявление требованийфедеральными органами исполнительной власти в делах о банкротстве недопустимо и отклоняется судом.

Постановлением Правительства Российской Федерации[от 29.05.2004 № 257](http://base.garant.ru/187066/) утверждено [Положение](#Par1) о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве (далее - Положение), где определяется порядок предъявления и объединения требований по уплате обязательных платежей в бюджеты всех уровней, а также в государственные внебюджетные фонды и требований по денежным обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

В соответствии с п.2 Положения в случае неисполнения должником требований Российской Федерации в размере, достаточном для возбуждения производства по делу о банкротстве в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3ED82204FBBAAAE023CE2295BDAzFyFI) "О несостоятельности (банкротстве)", уполномоченный орган не ранее чем через 30 дней с даты принятия решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика, но не позднее чем через 90 дней с даты направления судебному приставу-исполнителю постановления налогового органа о взыскании налога, сбора, страховых взносов за счет имущества должника или соответствующего исполнительного документа, либо в течение 30 дней с даты получения уведомлений федеральных органов исполнительной власти, выступающих кредиторами по денежным обязательствам (их территориальных органов), о наличии задолженности по обязательным платежам или о задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией (с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, указанных в [пунктах 7](#P96) и [8](#P107) настоящего Положения) принимает решение о направлении в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом. (в ред. Постановлений Правительства РФ от 12.08.2009 [N 663](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3E7822740BAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF36z4yAI), от 28.07.2015 [N 765](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EF8A224EB2A4AE023CE2295BDAFF85AFE70290DB7BDF344DzDyCI), от 21.12.2016 [N 1416](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EC82284ABAA4AE023CE2295BDAFF85AFE70290DB7BDF344DzDyCI), от 21.07.2017 [N 858](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EC80214FBBABAE023CE2295BDAFF85AFE70290DB7BDF344DzDyCI)).

В соответствии с п.12 Положения, одновременно с подачей в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом уполномоченный орган запрашивает у должника информацию о федеральных органах исполнительной власти и государственных внебюджетных фондах, являющихся кредиторами должника, а также направляет уведомление о принятом решении в федеральные органы исполнительной власти и иные органы, указанные в [приложении N 2](#P269).(в ред. [Постановления](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EB84284ABAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF35z4y8I) Правительства РФ от 05.12.2005 N 719):

1. Министерство финансов Российской Федерации

2. Федеральное агентство по государственным резервам

3. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (п. 3 в ред. [Постановления](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EF852649B7A0AE023CE2295BDAFF85AFE70290DB7BDF344FzDyFI) Правительства РФ от 24.03.2015 N 265)

4. Федеральная таможенная служба

5. Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации по месту государственной регистрации должника (в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве)(в ред. [Постановления](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3E7822740BAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF32z4yAI) Правительства РФ от 12.08.2009 N 663)

6. Орган местного самоуправления по месту государственной регистрации должника (в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве)(в ред. [Постановления](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3E7822740BAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF32z4yAI) Правительства РФ от 12.08.2009 N 663)

7. Фонд социального страхования Российской Федерации (п. 7 введен [Постановлением](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EB84284ABAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF35z4yBI) Правительства РФ от 05.12.2005 N 719)

8. Федеральная служба судебных приставов (п. 8 введен [Постановлением](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3E7822740BAA8F30834BB2559DDF0DAB8E04B9CDA7BDF32z4yBI) Правительства РФ от 12.08.2009 N 663)

9. Пенсионный фонд Российской Федерации (п. 9 введен [Постановлением](consultantplus://offline/ref=E2ECC6AA04CDE143F8E6A11538032DC3EF80284DB4A1AE023CE2295BDAFF85AFE70290DB7BDF344CzDy9I) Правительства РФ от 05.05.2012 N 468)

Практика показывает, что не все федеральные органы исполнительной власти и иные органы, указанные в [приложении N 2](#P269) соблюдают недельный срок представления в уполномоченный орган документов, предусмотренных [пунктами 7](#P96) и [8](#P107) Положения в случае наличия требования к должнику об уплате обязательных платежей или по денежным обязательствам перед Российской Федерацией. Так, на уведомление ФСС от 29.05.2018 №09-13/06481 о подаче заявления в Арбитражный суд РСО-Алания о признании ФГУП «Ольгинское» несостоятельным (банкротом) ответ получен 31.07.2018 №07-08/1507-4264; на уведомление уполномоченного органа в отношении ООО «ЛВЗ Правобережный» от 06.09.2016 ответы о наличии задолженности получены от ФСС 08.11.2016, от ПФР 19.09.2016.

Уполномоченный орган вправе запросить у федеральных органов исполнительной власти и органов государственных внебюджетных фондов, а также иных организаций информацию, необходимую для представления требований Российской Федерации по обязательным платежам и денежным обязательствам.

Федеральные органы исполнительной власти и органы государственных внебюджетных фондов не позднее одной недели со дня получения запроса уполномоченного органа представляют в уполномоченный орган документы, предусмотренные [пунктами 7](#P96) и [8](#P107) настоящего Положения, а именно:

- справку о размере задолженности перед указанным предприятием должником;

-документы, подтверждающие основания возникновения задолженности, образовавшейся у должника (декларации, расчеты, решения, договора);

- требования об уплате недоимки, с доказательством направления должнику;

- решение о взыскании денежных средств со счетов должника с доказательством направления адресу;

- решение и постановление о взыскании налога (сбора) за счет имущества должника или соответствующее судебное решение, вступившее в законную силу, а также исполнительный документ;

- сведения о направлении судебному приставу - исполнителю постановления о взыскании налога (сбора) за счет имущества должника или соответствующего исполнительного документа;

- расчеты пени по каждому налогу.

Уполномоченный орган обязан доказать соблюдение принудительного порядка предъявления всех требований к должнику и подтверждает их прилагаемыми документами. Доказывать направления должнику требований об уплате недоимки, выставление инкассовых поручений о взыскании задолженности за счет денежных средств должника, а также доказательства направления судебному приставу - исполнителю постановлений о взыскании задолженности за счет иного имущества должника.

Утрата возможности принудительного исполнения требований по обязательным платежам исключает возможность их удовлетворения в процедуре банкротства, влечет признание данных требований необоснованными.

С нарушением принудительного порядка предъявления требований к должнику документы представляются в основном от Пенсионного фонда. Не предоставляется подтверждающие основания возникновения задолженности, образовавшейся у должника т.е декларации, расчеты.

В большинстве случаев отсутствуют, либо не в полном объеме предоставляются:

- доказательства направления должнику требований, об уплате недоимки;

- выставление инкассовых поручений о взыскании задолженности за счет денежных средств должника;

- сведения о направлении судебному приставу - исполнителю постановления о взыскании налога (сбора) за счет имущества должника или соответствующего исполнительного документа.

Отсутствие вышеуказанных документов при рассмотрении в судебном заседании влечет за собой отказ во включении этих сумм в реестр требований кредиторов, а уполномоченному органу объяснения перед ФНС России о причинах отказа.

Так, по вышеуказанным причинам, определением Арбитражного суда РСО-Алания от 09.07.2018 отказано во включении требований Пенсионного фонда РФ в сумме 37 909 610,80 руб. в реестр требований кредиторов стратегического предприятия ОАО «Гран». При этом, уполномоченным органом неоднократно запрашивались соответствующие документы, подтверждающие задолженность и все меры принудительного взыскания, примененные фондом до 01.01.2017. В настоящее время, в связи с представлением ПФР части недостающих документов, уполномоченным органом направлена апелляционная жалоба, что увеличивает трудозатраты уполномоченного органа и влечет риск потерь бюджета РФ.

Особое внимание просим обратить Пенсионный фонд на особенную правовую природу и предназначение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащих, согласно Обзора судебной практики ВАС от 20.12.2017, погашению в режиме, установленном для удовлетворения требований о выплате заработной платы, так как требования об уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование относятся ко второй очереди удовлетворения и подлежит включению во вторую очередь реестра требований кредиторов.

Недоказанность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование влечет утрату возможности включения этих сумм во вторую очередь реестра требований кредиторов и возможности погашения этих сумм в процедуре банкротства в связи с отсутствием у должников имущества, достаточного для погашения всех требований кредиторов.

После вступления в силу изменений в Законе о банкротстве, содержащихся в главе Х «Банкротство гражданина» в УФНС России по РСО-Алания массово поступают уведомления Северо-Осетинской таможни о наличии задолженности физических лиц по единой ставке в отношении товаров для личного использования. В соответствии с Положением, в случае получения уведомлений Таможенной службы, уполномоченный орган до истечения 20 (двадцати) календарных дней с даты получений таких уведомлений представляет на рассмотрение в ФНС России соответствующие материалы или принимает решение об отложении подачи в арбитражный суд заявления о признании гражданина-должника банкротом. В связи небольшими сроками для принятия решения по некоторым физическим лицам, поступившим от Таможни работа затрудняется так как на налоговом учете не состоят, а также представляемые Таможенной службой документы, не во всех случаях содержат полный пакет для признания физического лица несостоятельным банкротом нередки случаи отсутствует постановления о взыскании налога (сбора) за счет имущества должника или соответствующего исполнительного документа и сведения о направлении судебному приставу – исполнителю.

В случае наличия требования к должнику об уплате обязательных платежей или по денежным обязательствам перед Российской Федерацией федеральные органы исполнительной власти и иные органы, имеющиеся материалы, подтверждающие наличие задолженности и меры ее взыскания, предоставляются уполномоченному органу в соответствии с требованиями АПК РФ надлежащим образом заверенных копий с содержанием обязательных реквизитов и должности лица, заверившего копию, в трех экземплярах, каждый экземпляр из которых прошит и пронумерован, с описью представляемых документов.

Копии документов, не заверенные надлежащим образом, а также документы, не содержащие обязательных реквизитов, арбитражным судом не принимаются в качестве доказательств.

В целях обеспечения учета мнения органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления при определении позиции федеральных органов исполнительной власти уполномоченный орган перед участием в собрании кредиторов, в повестку дня которого внесен вопрос о выборе процедуры, применяемой в деле о банкротстве, запрашивает мнение соответствующего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления в отношении применения и хода процедуры, применяемой в деле о банкротстве.

Как показывает практика, ответы от органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в адрес Управления ФНС России по РСО - Алания поступают в редких случаях.