**Доклад**

**к публичным слушаниям 28.11.2018 10.00 час.**

**Тема: «Оспаривание сделок в делах о несостоятельности (банкротстве)»**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 № 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства", органом уполномоченным представлять интересы Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства является ФНС России. Управление ФНС России по Республике Хакасия осуществляет свои полномочия на основании доверенности ФНС России ~~№ ММВ-24-18/91 от 21.02.2018.~~

Свое выступление хотелось бы начать с обозначения цели, которую преследует уполномоченный орган при сопровождении дел о банкротстве – это *обеспечение максимального погашения своей задолженности всеми способами, предусмотренными действующим законодательством.*

Одним из механизмов обеспечения поступлений в бюджет сумм задолженности, является введенная в закон о банкротстве глава III.1 «Оспаривание сделок должника», согласно которой сделки, совершенные должником или другими лицами за счет должника, могут быть признаны недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также по основаниям и в порядке, которые указаны в настоящем Федеральном законе. (п.1 ст. 61.1)

**В соответствии с п. 1 ст. 61.2 Закона о банкротстве** сделка, совершенная должником в течение одного года до принятия заявления о признании банкротом или после принятия указанного заявления, может быть признана арбитражным судом недействительной при неравноценном встречном исполнении обязательств другой стороной сделки, в том числе в случае, если цена этой сделки и (или) иные условия существенно в худшую для должника сторону отличаются от цены и (или) иных условий, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки (подозрительная сделка). Неравноценным встречным исполнением обязательств будет признаваться, в частности, любая передача имущества или иное исполнение обязательств, если рыночная стоимость переданного должником имущества или осуществленного им иного исполнения обязательств существенно превышает стоимость полученного встречного исполнения обязательств, определенную с учетом условий и обстоятельств такого встречного исполнения обязательств.

В случае, если продажа имущества, выполнение работы, оказание услуги осуществляются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, в целях настоящей статьи при определении соответствующей цены применяются указанные цены (тарифы).

**Согласно п. 2 ст. 61.2 Закона о банкротстве** сделка, совершенная должником в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов, может быть признана арбитражным судом недействительной, если такая сделка была совершена в течение трех лет до принятия заявления о признании должника банкротом или после принятия указанного заявления и в результате ее совершения был причинен вред имущественным правам кредиторов и если другая сторона сделки знала об указанной цели должника к моменту совершения сделки (подозрительная сделка). Предполагается, что другая сторона знала об этом, если она признана заинтересованным лицом либо если она знала или должна была знать об ущемлении интересов кредиторов должника либо о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества должника.

Целью причинения вреда имущественным правам кредиторов предполагается, если на момент совершения сделки должник отвечал или в результате совершения сделки стал отвечать признаку неплатежеспособности или недостаточности имущества и сделка была совершена безвозмездно или в отношении заинтересованного лица, либо направлена на выплату (выдел) доли (пая) в имуществе должника учредителю (участнику) должника в связи с выходом из состава учредителей (участников) должника, либо совершена при наличии одного из следующих условий:

- стоимость переданного в результате совершения сделки или нескольких взаимосвязанных сделок имущества либо принятых обязательства и (или) обязанности составляет двадцать и более процентов балансовой стоимости активов должника, а для кредитной организации - десять и более процентов балансовой стоимости активов должника, определенной по данным бухгалтерской отчетности должника на последнюю отчетную дату перед совершением указанных сделки или сделок;

- должник изменил свое место жительства или место нахождения без уведомления кредиторов непосредственно перед совершением сделки или после ее совершения, либо скрыл свое имущество, либо уничтожил или исказил правоустанавливающие документы, документы бухгалтерской и (или) иной отчетности или учетные документы, ведение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации, либо в результате ненадлежащего исполнения должником обязанностей по хранению и ведению бухгалтерской отчетности были уничтожены или искажены указанные документы;

- после совершения сделки по передаче имущества должник продолжал осуществлять пользование и (или) владение данным имуществом либо давать указания его собственнику об определении судьбы данного имущества.

**Согласно п. 1 ст. 61.9 Закона о банкротстве** заявление об оспаривании сделки должника может быть подано в арбитражный суд **внешним управляющим или конкурсным управляющим от имени должника** по своей инициативе либо по решению собрания кредиторов или комитета кредиторов, при этом срок исковой давности исчисляется с момента, когда арбитражный управляющий узнал или должен был узнать о наличии оснований для оспаривания сделки, предусмотренных настоящим Федеральным законом. Голоса кредитора, в отношении которого или в отношении аффилированных лиц которого совершена сделка, не учитываются при определении кворума и принятии решения собранием (комитетом) кредиторов по вопросу о подаче заявления об оспаривании этой сделки. *Если заявление об оспаривании сделки во исполнение решения собрания (комитета) кредиторов не будет подано арбитражным управляющим в течение установленного данным решением срока, такое заявление может быть подано представителем собрания (комитета) кредиторов или иным лицом, уполномоченным решением собрания (комитета) кредиторов*.

**п. 2 ст. 61.9 Закона о банкротстве** предусмотрено, что заявление об оспаривании сделки должника может быть подано в арбитражный суд наряду с лицами, указанными в пункте 1 настоящей статьи, **конкурсным кредитором или уполномоченным органом**, если *размер кредиторской задолженности перед ним, включенной в реестр требований кредиторов, составляет более десяти процентов общего размера кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов*, не считая размера требований кредитора, в отношении которого сделка оспаривается, и его аффилированных лиц.

**В силу** **п. 4 ст. 20.3** Закона о банкротстве конкурсный управляющий несет самостоятельную обязанность действовать в интересах должника и кредиторов добросовестно и разумно. Данную обязанность управляющий исполняет вне зависимости от того, обращались к нему кредиторы с какими-либо предложениями либо нет. Это означает, что меры, направленные на пополнение конкурсной массы, в частности с использованием механизмов оспаривания подозрительных сделок должника, планирует и реализует, прежде всего сам арбитражный управляющий как профессионал, которому доверено текущее руководство процедурой банкротства.

С момента внесения указанных выше нововведений в Закон о банкротстве, сложилась определенная правоприменительная практика в данном вопросе.

При сопровождении одного из дел о банкротстве, уполномоченным органом было установлено отчуждение 4-х единиц недвижимого имущества (новых квартир), принадлежащих должнику на праве собственности. Об этом свидетельствовал ответ из Управления Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Республике Хакасия на соответствующий запрос уполномоченного органа.

**Общая стоимость отчужденного имущества составила 15,9 млн. рублей.** Как было установлено**, о**но было отчуждено взаимозависимому лицу, являющемуся учредителем Должника и одновременного его генеральным директором.

 Согласно, анализа выписок за период, в котором были осуществлены сделки, по расчетным счетам должника, денежные средства от реализации вышеуказанного имущества на счета Общества не поступали.

Согласно бухгалтерской отчетности на дату, предшествующую совершению указанной сделки по отчуждению имущества, Общество имело кредиторскую задолженность в сумме 75,1 млн. рублей. При этом, при стоимости имущества согласно бухгалтерского баланса 0,226 млн. рублей, произведено отчуждение 4-х квартир, стоимость которых в балансе не отражена.

***Уполномоченным органом проанализирован бухгалтерский баланс, в результате которого установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2015 составляла 213,02 млн. рублей, активы должника составляли 221,2 млн. рублей.***

Конкурсным управляющим установлено, что согласно бухгалтерской отчетности за 2014, 2015 займ в размере 15 973 160,36 руб. в пользу должника отсутствует, а также денежные средства в сумме 15 973 160,36 руб. на расчетные счета должника не поступали. Информации о том, что денежные средства в размере 15 973 160,36 руб. поступили в кассу Общества и израсходованы, не имеется.

Определением Арбитражного суда Республики Хакасия от 31.07.2018 удовлетворено заявление конкурсного управляющего должником об оспаривании сделки, признаны недействительными сделки по договорам купли-продажи 4-х квартир.

Квартиры возвращены в конкурсную массу должника. Определение вступило в законную силу.

Конкурсными управляющими проводятся мероприятия по инвентаризации, оценке возвращенного имущества, а также по его реализации, по результатам чего денежные средства будут распределяться в соответствии с Законом о банкротстве.

В рамках этого же дела, определением Арбитражного суда Республики Хакасия от 28.08.2018 удовлетворено еще одно заявление конкурсного управляющего должником, признана недействительной сделка по договору купли-продажи еще одной квартиры.

Согласно материалам дела (определения арбитражного суда от 31.07.2018, 28.08.2018) общая рыночная стоимость возвращенных в конкурсную массу должника квартир составляет 20,3 млн. руб.

Имущество, возвращенное в конкурсную массу, в дальнейшем будет реализовываться в соответствии с нормами действующего законодательства, по результатам реализации, денежные средства распределятся конкурсным кредиторам, в том числе уполномоченному органу.

Статистика оспаривания сделок в процедурах банкротства с участием уполномоченного органа в республике выглядит следующим образом:

- В 2017 – по результатам оспаривания сделок в конкурсную массу возвращено имущество стоимостью 81 807 тыс. руб. На данный момент проводятся публичные торги, по результатам реализации денежные средства буду распределены согласно нормам закона о банкротстве.

- 10 месяцев 2018 – по результатам оспаривания сделок в конкурсную массу возвращено имущество стоимостью 51 996 тыс. руб.

По возвращенному в конкурсную массу имуществу в результате оспаривания сделок конкурсными управляющими будут проводиться мероприятия по инвентаризации, оценке возвращенного имущества, а также по его реализации, по результатам чего денежные средства будут распределяться в соответствии с Законом о банкротстве.