



УФНС РОССИИ ПО ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

О.В.КАЛИНИНА – НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Е.С.САЧКОВА – НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА

ПОСЛЕДСТВИЯ НЕУПЛАТЫ НАЛОГОВ. РИСКИ ДЛЯ БИЗНЕСА ПРИ БАНКРОТСТВЕ

ВОРОНЕЖ, 2020

# ПОСЛЕДСТВИЯ ПАНДЕМИИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ



- СНИЖЕНИЕ СТАВОК
- СПИСАНИЕ НАЛОГОВ ЗА 2 КВ. 2020
- ВЫПЛАТА СУБСИДИЙ

- ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ МЕР ВЗЫСКАНИЯ
- МОРАТОРИЙ НА БАНКРОТСТВО
- ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТСРОЧЕК ПЛАТЕЖЕЙ

Выплачено средств

2 731,3

Рост задолженности

+2 103,7 (+24,6%)

## ВЫХОД ИЗ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

Отмена запретов на применение мер  
принудительного взыскания

с 01.07.2020

Поэтапное применение  
мер взыскания

Продленные сроки,  
учет снижения дохода

Блокировка счетов  
не ранее 15 рабочих дней

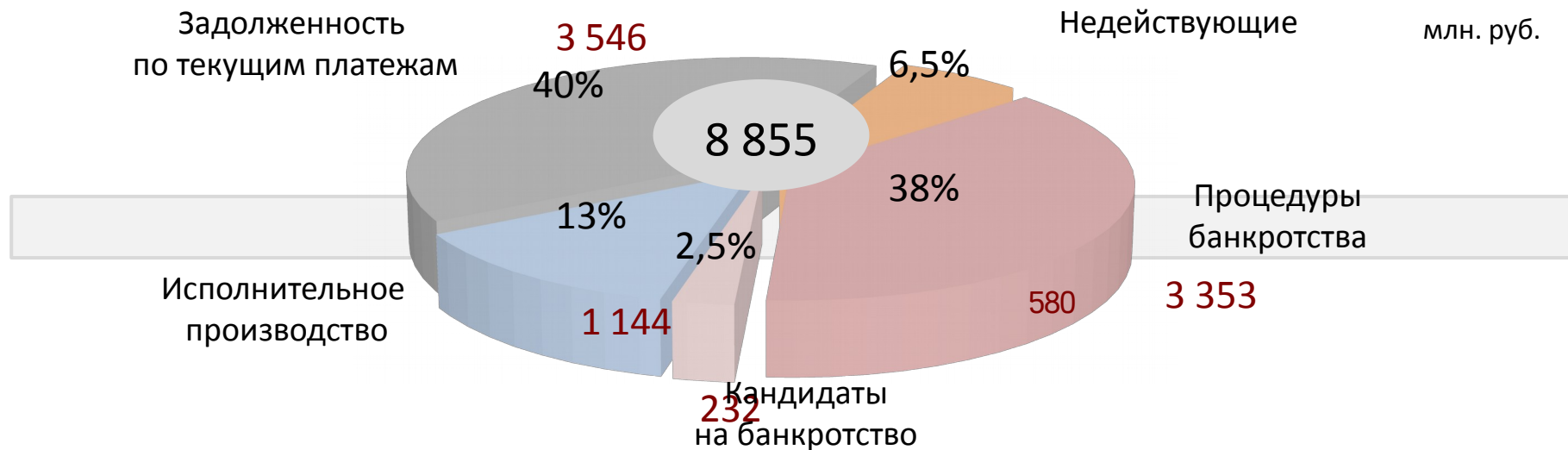
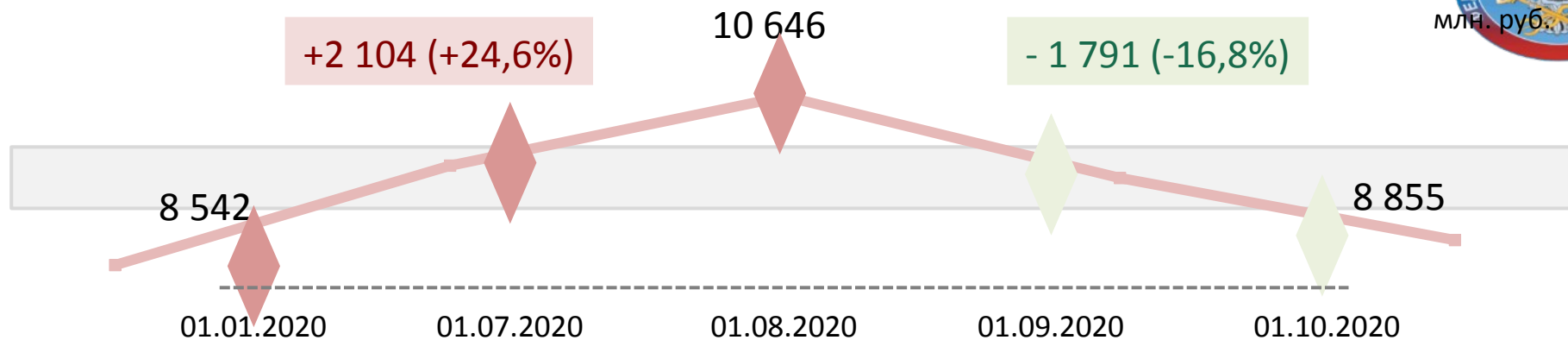
с 01.10.2020

Полный комплекс  
принудительного взыскания

Анализ вывода активов,  
сокращенные сроки

Блокировка счетов  
по дате решения о взыскании

# ДИНАМИКА И СТРУКТУРА СОВОКУПНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ



## ПОСЛЕДСТВИЯ НЕУПЛАТЫ НАЛОГОВ

### МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОТЕРИ

- Нарастивание долга
- Начисление пени
- Взыскание за счет ДС
- Блокировка счетов
- Арест имущества
- Исполнит. производство
- Взыскание дебиторской задолженности



### РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

- Публичность информации о долгах
- «Прозрачный бизнес»
- Реестр обеспечительных мер
- Проблемы кредитования
- Привлечение контролирующих лиц
- Информирование ОМИВ
- Банкротство
- Уголовная ответственность

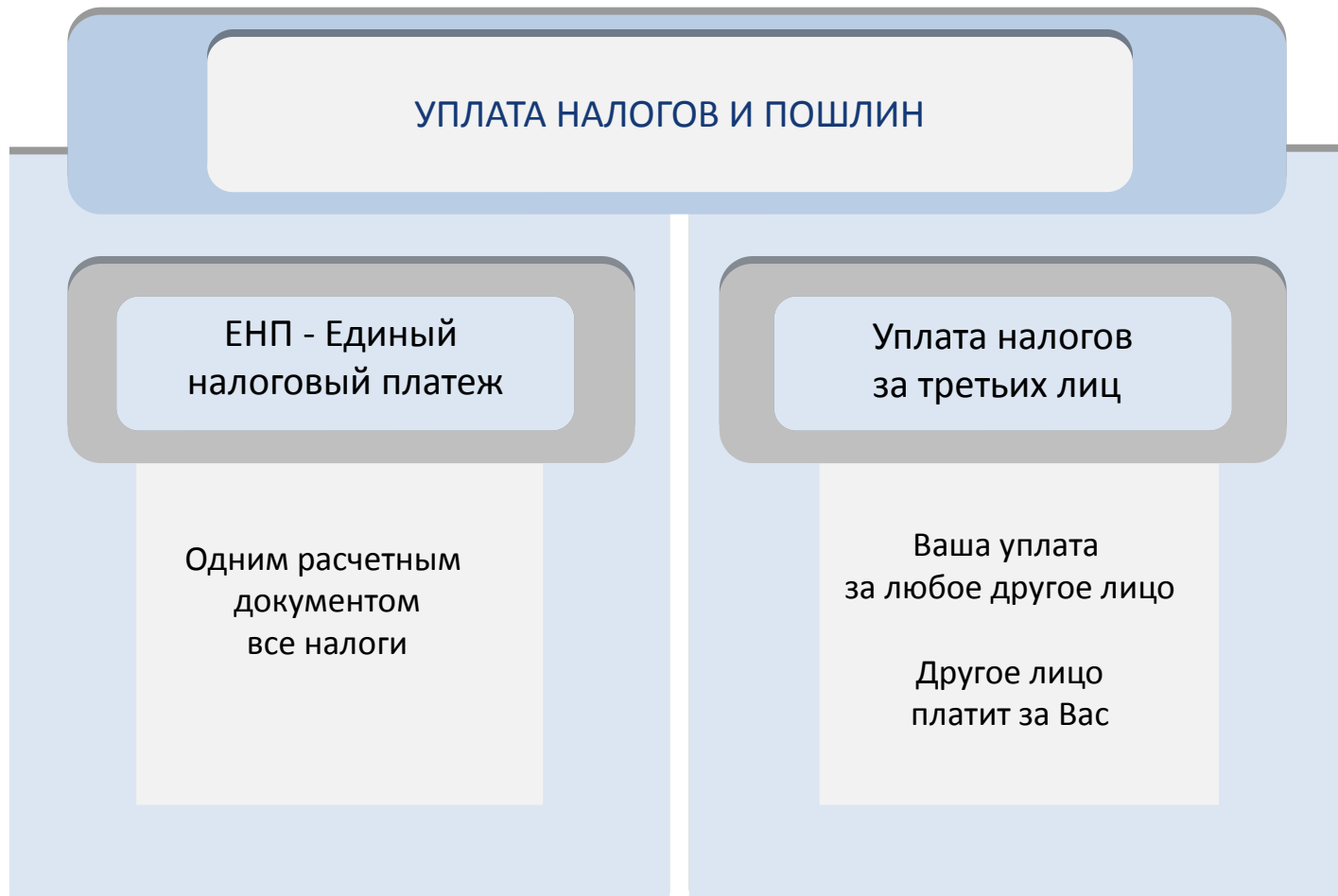
# СЕРВИСЫ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ

Сайт  
ФНС России

Сервисы  
и госуслуги

The screenshot shows the official website of the Federal Tax Service of Russia. The main navigation bar includes links for 'О ФНС России', 'Деятельность', 'Сервисы и госуслуги', 'Документы', 'Открытое ведомство', and 'Контакты'. The central content area features several service tiles. The tile for 'Уплата налогов и пошлин' (Tax and Fee Payment) is circled in red. It lists three sub-services: 'Уплата налогов и пошлин физических лиц', 'Уплата налогов и пошлин индивидуальных предпринимателей', and 'Уплата налогов и пошлин юридических лиц'. Other visible tiles include 'Сведения об ИНН', 'Риски бизнеса', 'Сведения из реестров', 'Налоговые калькуляторы', and 'Налоговый учет'. A vertical sidebar on the right contains 'ОТЗЫВ О САЙТЕ' and 'ВАШ КОНТРОЛЬ'. The browser's address bar shows the URL 'https://www.nalog.ru/m77/about\_fts/el\_usd/'. The Windows taskbar at the bottom displays various application icons and the system clock showing 21:49 on 20.10.2020.

## ПЛАТИТЬ НАЛОГИ УДОБНО



# ВСЕ СЕРВИСЫ - В ЛИЧНОМ КАБИНЕТЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service of Russia. The browser address bar displays <https://www.nalog.ru/m36/>. The page header includes the Russian coat of arms, the location "36 Воронежская область", contact information "8-800-222-2222", and language options "РУС" and "ENG". The main navigation menu contains: "О ФНС России", "Деятельность", "Сервисы и госуслуги", "Документы", "Открытое ведомство", and "Контакты".

The main content area is divided into three columns:

- Физические лица** (Physical persons): Includes "Личный кабинет" (Personal cabinet) and "Скачать моб. приложение" (Download mobile app).
- Индивидуальные предприниматели** (Individual entrepreneurs): Includes "Личный кабинет" (Personal cabinet) and "Скачать моб. приложение" (Download mobile app).
- Юридические лица** (Legal entities): Includes "Личный кабинет" (Personal cabinet).

Below these columns are three service blocks:

- Физические лица:** "Поиск по сайту" (Search on site), "Уплатить налоги или пошлины" (Pay taxes or duties), "Узнать ИНН" (Find INN), "Подать заявления о постановке на учет" (Submit applications for registration), and "Все сервисы для физических лиц" (All services for physical persons).
- Индивидуальные предприниматели:** "Уплатить налоги или пошлины" (Pay taxes or duties), "Рассчитать стоимость патента" (Calculate patent cost), "Проверить себя и контрагента" (Check yourself and counterparty), and "Все сервисы для ИП" (All services for IP).
- Юридические лица:** "Уплатить налоги или пошлины" (Pay taxes or duties), "Проверить себя и контрагента" (Check yourself and counterparty), "Проверить корректность заполнения счетов-фактур" (Check invoice accuracy), and "Все сервисы для юридических лиц" (All services for legal entities).

Vertical text on the left side reads "звоните о работе сайта" (call about site work) and on the right side "ОТЗЫВ О САЙТЕ" (review of site).



# ПЛАТИТЬ НАЛОГИ – ВЫГОДНО. НЕ ВЫГОДНО – НЕ ПЛАТИТЬ

## БАНКРОТСТВО МОЖНО ИЗБЕЖАТЬ

Уплата долгов третьими лицами

Отсрочка (рассрочка) платежей

Взыскание долгов с дебиторов

Согласительные процедуры

## ПОСЛЕДСТВИЯ БАНКРОТСТВА

Оспаривание сделок

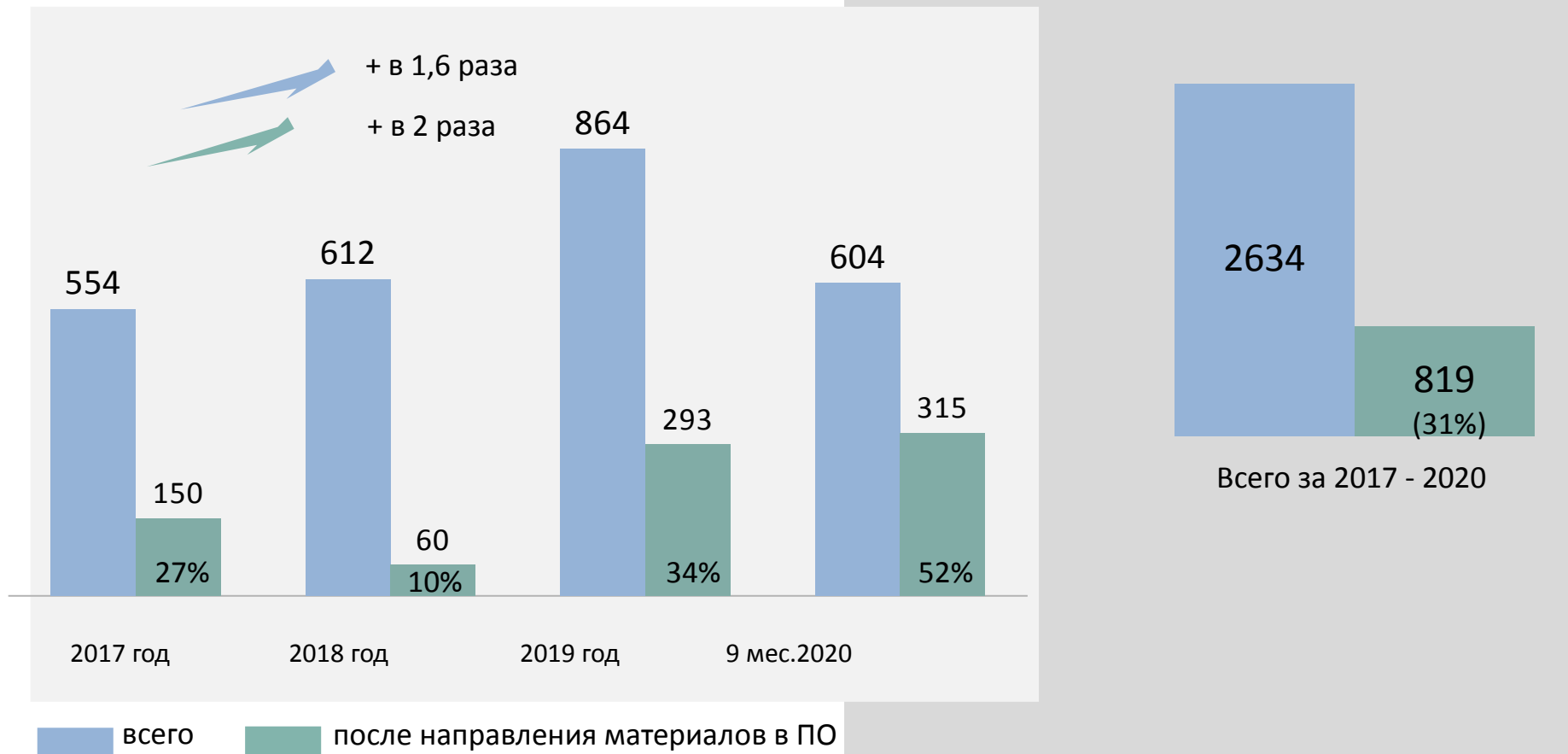
Реализация имущества

Субсидиарная ответственность

Уголовная ответственность

# ПОГАШЕНО ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ В ХОДЕ ДЕЛ О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПЕРИОД 2017- 2020

млн. руб.



# РАБОТА ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ФАКТОВ НАРУШЕНИЯ УК РФ ЗА ПЕРИОД 2017-2020

УГОЛОВНАЯ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ



ПРЕСЕЧЕНИЕ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ  
НАЛОГОВЫХ ДОЛГОВ

ст. 199.1 УК РФ

3 материала  
на 36,5 млн. руб.

погашено  
36,5 млн. руб.

ст. 199.2 УК РФ

21 материал  
на 234 млн. руб.

погашено  
195 млн. руб.

ст. 195 УК РФ

3 материала  
на 470 млн. руб.

погашено  
88 млн. руб.

ст. 196 УК РФ

8 материалов  
на 508 млн. руб.

погашено  
362 млн. руб.

ст. 159 УК РФ

8 материалов  
на 307 млн. руб.

погашено  
3 млн. руб.

ст. 199.2 УК РФ

В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ  
НАПРАВЛЕНЫ СПИСКИ

по 338 должникам  
на 7 711,7 млн. руб.

ст. 199.1 УК РФ

В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ  
НАПРАВЛЕНЫ СПИСКИ  
НЕПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

по 331 должникам  
на 1 232 млн. руб.

## ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОБЕСПЕЧЕНИЮ УСЛОВИЙ МИРОВОГО СОГЛАШЕНИЯ

1

- Банковская гарантия (не требует дополнительных гарантий), формальное наличие банка в перечне, размещенном на сайте Министерства финансов Российской Федерации

2

- Залог объектов недвижимости (оценка, стоимость имущества равна или больше суммы задолженности, одобрение крупной сделки)

3

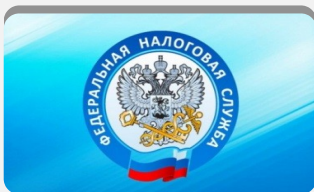
- Залог движимого имущества, товаров в обороте (оценка, страхование, нотариальное удостоверение)

4

- Поручительство (анализ ФХД, отсутствие исполнительных документов, задолженности по налогам, нотариальное удостоверение)

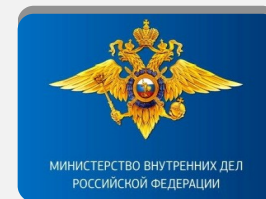
# ЭФФЕКТИВНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЯМИ – ГАРАНТИЯ ПОГАШЕНИЯ ДОЛГА

УФНС России  
по Воронежской  
области



- Сопровождение - оперативный обмен информацией и документами
- Участие специалистов Управления в опросах, допросах следственных органов
- Проведение рабочих встреч о перспективах возбуждения уголовных дел
- Взаимодействие в ходе предварительного расследования
  - Координация совместных действий по предъявлению гражданских исков и взысканию ущерба с виновных лиц
- Анализ поступлений денежных средств
  - Проведение ежеквартальных сверок

СУ и следственные  
отделы СК России по  
Воронежской области,  
УЭБ и ПК  
УМВД России по  
Воронежской области





Спасибо  
за внимание!