**Банкротство.**

Процедура банкротства является одним из инструментов урегулирования задолженности. Для ФНС России это также инструмент обеспечения поступления обязательных платежей в бюджет.

**Слайд №2**

В 2021 году количество процедур банкротства существенно возросло по сравнению с предыдущими годами. По состоянию на 01.09.2021 в процедуре банкротства находится 655 должник (152 – ЮЛ, 72 – ИП, 431 – ФЛ) с суммой задолженности 2,4 млрд. рублей.

**Слайд №3**

В процедуре наблюдения находятся 13 должников, в процедуре конкурсного производства – 154 должников, в процедуре реструктуризации долгов гражданина – 29 должников, в процедуре реализации имущества гражданина – 459 должников.

**Слайд № 4**.

По видам экономической деятельности по состоянию на 01.09.2021 г. наибольший удельный вес должников банкротов – 25% (46 должников - банкротов) – приходится на деятельность по операциям с недвижимым имуществом, 20% (37 должников - банкротов) приходится на оптовую и розничную торговлю, 15% (27 должников - банкротов) приходится на строительство, 9 % (17 должников - банкротов) приходится на транспортировку и хранение, 8% (15 должников - банкротов) приходится на сельское и лесное хозяйство, на обрабатывающее производство 7% (14 должников банкротов) и 14% (8 должника-банкрота) на остальные виды деятельности.

**Слайд №5,6.**

По результатам работы за 2020 год погашение задолженности в процедурах банкротства составляет 412,8 млн. руб. По состоянию на 01.09.2021 201,7 млн.рублей

В 2021 году возбуждено 376 дел о несостоятельности (банкротстве), в том числе по заявлениям уполномоченного органа возбуждено 97 дел о признании должников банкротами с суммой задолженности 283,9 млн. рублей.

Следует отметить, что Уполномоченный орган принимает меры по инициированию только в отношении эффективных дел о банкротстве в целях обеспечения роста поступлений в бюджет в результате погашения налогоплательщиком задолженности после принятия уполномоченным органом решения о подаче заявления либо в ходе дела о банкротстве, как в добровольном порядке, так и за счет пополнения конкурсной массы в процедуре банкротства.

Управление при принятии мер по инициированию процедур банкротами не преследует цель банкротства должника и участие в процедуре банкротства любой ценой.

Для добросовестных налогоплательщиков, которые хотят погасить долг, но по объективным причинам не могут сделать это сразу, готово рассматривать проекты мировых соглашений.

**Слайд №7**

Под мировым соглашением понимается 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.

Для заключения мирового соглашения в ФНС России проект мирового соглашения должен соответствовать следующим условиям:

• соответствующий законодательству проект мирового соглашения предусматривает полное погашение требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам ежемесячно, пропорционально, равными долями в течение года с даты утверждения мирового соглашения арбитражным судом;

• третьим лицом предоставлено обеспечение исполнения должником условий мирового соглашения по погашению требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам в виде залога имущества такого лица, поручительства либо банковской гарантии, соответствующее требованиям к обеспечению исполнения обязанности по уплате налогов и соборов, предусмотренным НК РФ.

Таким образом, можно выделить важнейшие обстоятельства, при которых возможно заключение уполномоченным органом мирового соглашения.

На практике нередки случаи, когда недобросовестные субъекты гражданско-правовых отношений, используя механизмы правового регулирования, предоставленные им законом, осуществляют комплекс различных мер, реализация которых направлена на удовлетворение личных корыстных интересов, что в итоге причиняет ущерб не только их партнерам, работникам, другим субъектам правоотношений, но и государству в целом. Такие негативные последствия имеют инициированные преднамеренные банкротства.

Одним из самых распространенных заблуждений контролирующих лиц компаний является представление о том, что они рискуют только имуществом в уставном капитале за долги организации при банкротстве юридического лица.

Однако, как показывает практика, всем контролирующим должника лицам приходится сталкиваться с субсидиарной ответственностью, которая влечет за собой индивидуальную финансовую ответственность контролирующего должника лица, в размере всей непогашенной задолженности компании перед кредиторами Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ (далее – Закон о банкротстве) и уголовную ответственность за незаконные действия при банкротстве, в том числе преднамеренное банкротство статья 196 Уголовного кодекса Российской федерации (далее–УК РФ).

**Слайд №8**

Преступление, предусмотренное ст. 196 УК РФ, выражается в действиях (бездействии), заведомо влекущих неспособность юридического лица индивидуального предпринимателя или гражданина в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, которые впоследствии причинили вред в виде крупного ущерба.

Под действиями, заведомо влекущими неспособность удовлетворить требования кредиторов, понимаются умышленное деяние, направленное на возникновение или увеличение неплатежеспособности юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Причины ухудшения финансового положения заключаются в совершении определенных сделок и действий (бездействии) органов управления юридического лица, индивидуального предпринимателя или гражданина. Например:

1) заключение на условиях, не соответствующих рыночным и обычаям делового оборота, сделок:

а) по отчуждению имущества;

б) направленных на замещение или приобретение имущества менее ликвидного;

в) купли-продажи имущества, без которого невозможна основная деятельность;

г) связанных с возникновением обязательств, не обеспеченных имуществом;

д) по замене одних обязательств другими, заключенными на заведомо невыгодных условиях;

2) непринятие мер для взыскания дебиторской задолженности.

Арбитражным управляющим или сотрудником налогового органа в рамках возбужденного дела о банкротстве должника может быть установлено, что руководитель организации-должника, используя свои полномочия, заключил заведомо невыгодные сделки, тем самым увеличил кредиторскую задолженность и создал неплатежеспособность организации с целью ее банкротства.

Целями совершения данного преступления являются: завладение за бесценок имуществом обанкротившегося предприятия; не выполнение обязательства, поскольку требования кредиторов, не удовлетворенные из-за недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица, считаются погашенными (статья 64 ГК РФ) и т.д.

Лицо, признанное виновным по ст. 196 УК РФ, наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев либо без такового.

Кроме того, к лицу признанным виновным может быть предъявлен гражданский иск о взыскании ущерба, причиненного преступлением.

Следует отметить, что для налогового органа мера по инициированию возбуждения уголовных дел является исключительной (не носит массовый характер). В 2019 году налоговыми органами области в правоохранительные органы по ст. 196 УК РФ направлено всего 3 материала. Указанные материалы на настоящий момент находятся на рассмотрении, но тут следует отметить, что если мы видим со стороны контролирующих лиц какие-либо злоупотребления, то наши заявления зачастую обоснованы и документально подтверждены. Около 80 % направленных уполномоченным органом заявлений являются основанием для возбуждения уголовных дел.

Субсидиарная ответственность – это ответственность контролирующих лиц должника за действия/бездействия которые привели к невозможности полного погашения требований кредиторов.

Коротко об основных моментах законодательства о банкротстве в части привлечения контролирующих лиц к субсидиарной ответственности.

Остановлюсь на некоторых моментах которые закреплены законодательством о банкротстве.

В настоящее время у кредиторов имеется процессуальная возможность предъявления иска после завершения конкурсного производства/прекращения производства по делу о банкротстве/ возврата заявления о признании банкротом по причине отсутствия имущества.

Имеется процессуальная возможность получения каждым из кредиторов исполнительного листа в части своих требований.

Усовершенствовано понятие КДЛ.

Введены презумпции для привлечения к СО. (Слайд)

Все презумпции, предусмотренные пунктом 2 статьи 61.11, предназначены для облегчения доказывания одного основания привлечения к СО, то есть для прямого вывода о том, что именно действия (бездействие) КДЛ повлеки невозможность полного погашения требований кредиторов.

Если ранее СО предусматривалась за доведение до банкротства, то в настоящее время она предусмотрена за невозможность полного погашения требований кредиторов (пункт 1 статьи 61.11), в связи с чем, заявление о привлечении к СО может быть подано в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве.

Для привлечения к СО, заявителю необходимо доказать наличие:

- статуса КДЛ у ответчика;

- негативных последствий в виде невозможности полного погашения требований кредиторов;

- причинно-следственной связи действия/бездействия КДЛ с этими последствиями.

Отсутствие вины, как теперь прямо указано в пункте 10 статьи 61.11, по аналогии с общими принципам гражданского права, должен доказывать субсидиарный ответчик.

Размер СО определяется как общий размер непогашенных требований всех кредиторов (текущих, реестровых и зареестровых) на дату принятия итогового судебного акта о привлечении к СО (абзаце первом пункта 11 статьи 61.11).

Слайд 9, 10

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ закреплены положения о взыскании в судебном порядке сумм налоговой задолженности, числящейся более трех месяцев, с иного лица (зависимого и (или) основного по отношению к налогоплательщику), в пользу которого отчуждено принадлежащее налогоплательщику (основному и (или) зависимому по отношению к иному лицу) имущество, за счет которого должна быть исполнена обязанность по уплате налога.

Слайд 11

В качестве таких лиц, могут выступать лица, указанные в статье 11 НК РФ, а именно:

а) организации;

б) физические лица;

в) индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Ранее, данная норма могла применяться исключительно в отношении зависимых организаций. В настоящее время взыскание налоговой задолженности осуществляется с лиц, признанных судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка.

Кроме того, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не установлены ограничения в виде возможности взыскания задолженности по налогам лишь с российских основных или зависимых обществ налогоплательщика.

Таким образом, налоговые органы не лишены возможности обратиться в суд с иском о взыскании задолженности налогоплательщика с его иностранного основного или зависимого общества, если подача такого заявления возможна в соответствии с международными договорами, налоговым и гражданским законодательством Российской Федерации.

**Слайд 12**

Условиями применения указанной нормы являются

– за налогоплательщиком числится задолженность по итогам налоговой проверки;

– задолженность числится более трех месяцев;

– лица (как организации, так и физические лица) признаны зависимыми;

– с момента, когда организация, за которой числится недоимка, узнала или должна была узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки, произошла передача денежных средств, иного имущества третьему лицу.

**Слайд №13**

Статья 45 НК РФ является одним из альтернативных способов обеспечения поступлений денежных средств в бюджет наряду с иными способами взыскания такой задолженности в рамках законодательства о налогах и сборах:

Указанный способ является приоритетным способом взыскания задолженности в связи с тем, что мы приходим к тому лицу на которого наш должник перевел свои активы и продолжает вести деятельность, он не закрывается у него реальные обороты, у него реальный бизнес, производство. Просто на просто он делает некую вуаль за которой мы якобы ничего не видим.

**Слайд №14.**

Целью налогового органа являются:

Пресечение схем ухода от налогообложения с помощью криминального банкротства;

- Изменение модели поведения налогоплательщика;

- Привлечение к ответственности действительно виновного лица.

Спасибо за внимание!!!

**2. Внесудебное банкротство гражданина**

Гражданин имеет право обратиться с заявлением о признании его банкротом во внесудебном порядке при соблюдении следующих условий (п. 1 ст. 223.2 Закона N 127-ФЗ):

1. Общий размер денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей гражданина, в том числе обязательств, срок исполнения которых не наступил, а также обязательств по уплате алиментов и по договору поручительства независимо от просрочки основного должника, составляет не менее 50 тыс. Руб. И не более 500 тыс. Руб.

При этом не учитываются неустойки (штрафы, пени), проценты за просрочку платежа, убытки в виде упущенной выгоды в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства, а также иные имущественные и финансовые санкции, в том числе за неисполнение обязанности по уплате обязательных платежей (абз. 4 п. 2 ст. 4 Закона N 127-ФЗ);

1. На дату подачи заявления в отношении должника окончено исполнительное производство в связи с возвращением исполнительного документа взыскателю ввиду отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и не возбуждено иное исполнительное производство.

Заявление о признании гражданина банкротом во внесудебном порядке подается им лично или через представителя в МФЦ по месту жительства или месту пребывания заявителя. При этом он обязан представить список всех известных ему кредиторов. Рассмотрение такого заявления осуществляется без взимания платы (п. П. 2, 4 ст. 223.2, п. 1 ст. 223.7 Закона N 127-ФЗ; п. 3 Порядка, утв. Приказом Минэкономразвития России от 04.08.2020 N 497).

На основании информации из банка данных в исполнительном производстве МФЦ в течение трех рабочих дней осуществляет включение сведений о возбуждении процедуры внесудебного банкротства гражданина в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

По истечении шести месяцев со дня включения таких сведений в указанный реестр процедура внесудебного банкротства гражданина завершается (абз. 2 п. 5 ст. 223.2, п. 1 ст. 223.6 Закона N 127-ФЗ).