Доклад

Начальника отдела обеспечения процедур банкротства УФНС России по Новгородской области Хохлова Андрея Анатольевича на тему: «Преднамеренное банкротство: признаки и последствия».

Добрый день участники публичных слушаний!

Процедура банкротства является одним из инструментов урегулирования задолженности.

В настоящее время сопровождение дел о банкротстве всех должников региона, находящихся в процедурах банкротства, осуществляется Управлением ФНС России по Новгородской области.

**Слайд №2.**

В последнее время значительно возросло число процедур банкротства.

Так, По состоянию на 01.01.2018 г. в процедурах банкротства находилось 237 должников с суммой задолженности, включенной в реестр требований кредиторов **1595,7** млн. рублей. По состоянию на 01.01.2019 их количество выросло примерно на 30 % до 324 процедур с суммой задолженности, включенной в реестр требований кредиторов 1641,3млн. рублей. По состоянию на 01.01.2020 количество должников составляет 513 с суммой долга, включенного в РТК 1827 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.

Управлением ФНС России по Новгородской области в 2019 году направлено 118 заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом) на общую сумму 420,4 млн. рублей.

**Слайд №3**. На настоящий момент в процедуре **наблюдения** находятся 18 должников, в процедуре **внешнего управления** – 1 в процедуре **конкурсного производства** – 165 должников, в процедуре **реструктуризации долгов** **гражданина** – 59 должников, в процедуре **реализации имущества гражданина** – 270 должников.

**Слайд № 4.** По видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. наибольший удельный вес должников банкротов – 25% (49 должников - банкротов) – приходится на деятельность по операциям с недвижимым имуществом, 20% (40 должников - банкротов) приходится на оптовую и розничную торговлю, 15% (30 должников - банкротов) приходится на строительство, 9 % (20 должников - банкротов) приходится на транспортировку и хранение, 8% (18 должников - банкротов) приходится на сельское и лесное хозяйство, на обрабатывающее производство 7% (17 должников банкротов) и 14% (10 должника-банкрота) на остальные виды деятельности.

**Слайд №5.**

По результатам работы за 2019 год погашение задолженности в процедурах банкротства составляет 411,3 млн. рублей.

**Слайд №6.**

Управлением сохраняется рост поступлений в бюджет РФ по должникам, имеющим признаки банкротства.

В 2019 году в бюджет РФ поступило на 57,1 млн. рублей (или на 16,1%) больше, чем в прошлом. Динамику поступлений за последние 4 года можно увидеть на слайде.

**Слайд №7.**

В последние годы в России выявляется огромное количество организаций, не способных приспособиться к быстроменяющимся рыночным условиям, что проявляется в их экономической несостоятельности, неплатежеспособности, других негативных проявлениях, обусловленных их неспособностью исполнения своих обязательств как перед государством, так и перед другими контрагентами, что приводит, в конечном итоге, к их банкротству с ликвидацией не только юридического лица, но и всего бизнеса.

Процесс несостоятельности (банкротства) в российской практике представляет собой установленную законом процедуру исключения из гражданского оборота неэффективных субъектов предпринимательской деятельности, а также восстановления финансового состояния должников в случае наступления в их деятельности временных экономических трудностей. Однако 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).

Привлечение к субсидиарной ответственности контролирующего должника лица за доведение до банкротства сопровождается сложным процессом доказывания, наличие приговора по статье 196 УК РФ на момент рассмотрения заявления о привлечении контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности является неопровержимым доказательством такового и влечет к возможному удовлетворению требований кредиторов путем привлечения к субсидиарной ответственности.

Кроме того, в практике встречаются и такие контролирующие должника лица, которые в полном объеме осведомлены о существующей ответственности при банкротстве, однако применяют схемы для обхода таковых.

Целью налогового органа является изменение модели поведения налогоплательщика и привлечение к ответственности действительно виновных лиц.

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.

Непосредственным объектом преступления, предусмотренного статьей 196 УК РФ, является установленный порядок признания должника несостоятельным (банкротом), интересы кредиторов.

В статье 196 УК РФ крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей.

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

Под неплатежеспособностью понимается прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств (статья 2 Закона о банкротстве).

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.

Создание или увеличение неплатежеспособности должны повлечь за собой отсутствие возможности в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Так, 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.

Для определения признаков преднамеренного банкротства проводится соответствующая экспертиза или иная проверка.

Порядок проведения проверки утвержден Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. N 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства".

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба кредиторам.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что совершает деяние, влекущее неспособность юридического лица, индивидуального предпринимателя или гражданина в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба кредиторам, и желает этого.

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.

Субъектом преступления являются руководитель или учредитель (участник) юридического лица, индивидуальный предприниматель, а также гражданин достигшие возраста 16 лет.

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.

**Слайд №8.**

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!!!