***Начальник отдела обеспечения процедур банкротства УФНС***

***Наумов Дмитрий Викторович***

**Банкротство юридических и физических лиц:**

**фиктивное и преднамеренное, как способ ухода от налогообложения**

По состоянию на 01.10.2019 года в процедурах банкротства находилось 894 налогоплательщика, из которых юридических лиц 245, граждан – 649.

В последнее время наблюдается рост процедур банкротства как юридических лиц так и физических лиц.

Данный рост обусловлен не только попаданием предприятия в сложную экономическую ситуацию, но и желанием собственников бизнеса освободиться от долговой нагрузки и не исполнять обязанность по уплате обязательных платежей в бюджет, используя механизмы предоставленные Законом о банкротстве.

Процесс несостоятельности (банкротства) 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 нередки случаи, когда недобросовестные субъекты гражданско-правовых отношений, используя механизмы правового регулирования, предоставленные им законом, осуществляют комплекс мероприятий, направленных на причинение вреда их кредиторам. Речь идет о так называемом лжебанкротстве.

На практике это выражается, как правило, в создании новых юридических лиц и передаче в их уставный фонд основных средств предприятия-должника; фиктивной или неравноценной продаже имущества; выходе участников общества из состава учредителей с передачей им доли имущества организации; искусственном создании "ручной" кредиторской задолженности; получении займов или кредитов под необоснованно жесткие условия и т.д.

Действующим законодательством предусмотрена как административная, так и уголовная ответственность определенного круга лиц (руководители, учредители) за совершение подобных действий.

Итак, что же такое преднамеренное и фиктивное банкротство?

Преднамеренное банкротство заключается в том, что руководитель (собственник) организации или индивидуальный предприниматель умышленно вызывает неплатежеспособность своего бизнеса.

С фиктивным банкротством мы имеем дело, когда фирма объявляет себя несостоятельной, хотя это заявление является заведомо ложным. Цель его - ввести в заблуждение кредиторов предприятия.

Причины распространенности таких незаконных действий понятны. Многим бизнесменам кажется заманчивой перспектива, накопив долгов, в один момент ликвидировать их, не погашая. Как правило, чтобы удовлетворять признакам банкротства, организациям не нужно даже прилагать значительных усилий. Критериям несостоятельности фирма соответствует, если она, во-первых, просрочила исполнение своих обязательств больше чем на три месяца. И, во-вторых, если совокупный размер ее долга превышает 300 000 руб. (ст. ст. 3, 6 Закона N 127-ФЗ). Недобросовестная организация передает все ценные активы в «дружественные» фирмы. И после того, как дело о банкротстве будет прекращено, долги аннулируются.

Еще раз обращаю внимание, что действующим законодательством предусмотрена серьезная административная и уголовная ответственность определенного круга лиц (руководители, учредители) за совершение действий, подпадающих под признаки так называемого преднамеренного или фиктивного банкротства.