



Прямая линия с УФНС Москвы по теме: «Банкротство юридических лиц»

Лектор: Яшкулов Мерген Зурганович, заместитель
начальника отдела обеспечения процедур банкротства
№ 1 УФНС России по г. Москве

ПРЕЕМСТВЕННОСТЬ И ЭНЕРГИЯ РАЗВИТИЯ



ДОВЕРИЯ
ПАРТНЕРСТВА
УСПЕХА!

25 октября 2023 года

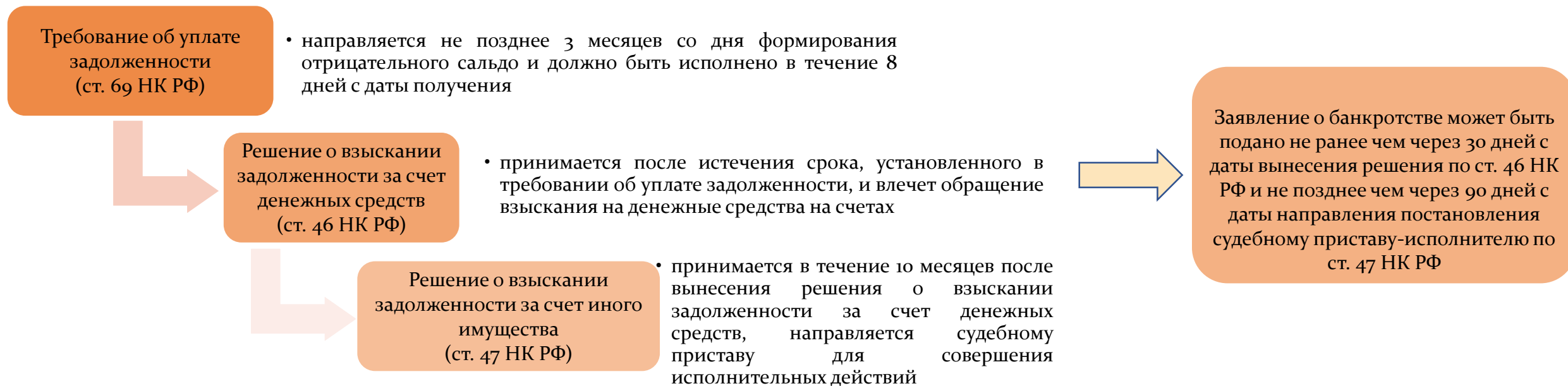
Регламент вебинара:

10.00 – 11.30

Программа

1. Процессные меры взыскания;
2. Проектные меры взыскания (урегулирование долга);
3. Мировые соглашения в делах о банкротстве как способ сохранения бизнеса;
4. Механизмы взыскания задолженности, применяемые уполномоченным органом, в рамках дел о банкротстве:
 - 4.1 Субсидиарная ответственность;
 - 4.2 Оспаривание сделок;
 - 4.3 Контроль за уплатой текущих платежей;
 - 4.4 Взыскание ущерба, причинённого преступлением.

Процессные меры взыскания



! Постановление Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве»

Проектные меры взыскания (урегулирование долга)

Урегулирование долга

- Предоставление отсрочки / рассрочки в рамках ст. 64 НК РФ
- Заключение мирового соглашения в рамках дела о банкротстве

Меры взыскания

- Привлечение к субсидиарной ответственности (взыскание убытков)
- Оспаривание сделок
- Взыскание с взаимозависимого лица
- Взыскание ущерба, причиненного преступлением

Условия для заключения мирового соглашения

Мировое соглашение должно предусматривать:

Полное погашение требований налогового органа в течение 1 года (в исключительных случаях в течение 3-х лет) – ежемесячно, пропорционально, равными долями

Предоставление обеспечения
(залог имущества / поручительство / банковская гарантия)

Начисление % по ставке рефинансирования ЦБ РФ

Площадка реструктуризации долга

Цель – помочь бизнесу, попавшему в тяжелую экономическую ситуацию, восстановить платежеспособность и не допустить его банкротства.

Принципы работы площадки:



ЧЕСТНОСТЬ



ОТКРЫТОСТЬ



ПРОЗРАЧНОСТЬ



БЕЗВОЗМЕЗДНОСТЬ

Контактная информация о Площадке реструктуризации долга

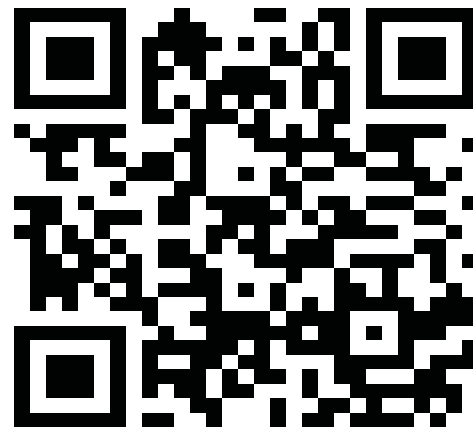


Фонд содействия реструктуризации долга



Задачи Фонда:

- ❖ объединить на единой площадке кредиторов должника;
- ❖ выяснить причины кризисной ситуации у должника;
- ❖ выработать решение для реструктуризации задолженности и недопущения банкротства.



Партнеры Фонда:

- ❖ Торгово-промышленная палата;
- ❖ Ассоциация Банков России;
- ❖ АО «Корпорация «МСП»
- ❖ ФНС России

Право на подачу заявления о привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности имеют:

- ✓ Арбитражный управляющий по своей инициативе либо по решению собрания кредиторов или комитета кредиторов
- ✓ Конкурсные кредиторы
- ✓ Представитель работников должника, работники или бывшие работники должника, перед которыми у должника имеется задолженность
- ✓ Уполномоченный орган

Субсидиарная ответственность

Контролирующее должника лицо (КДЛ) - физическое или юридическое лицо, имеющее возможность определять поведение должника не более чем за 3 года до возникновения признаков банкротства.

**Опровержимые
презюмции
статуса КДЛ**

- ❖ **Руководитель / ликвидатор**
- ❖ **Лицо, имеющее право распоряжаться более 50% долей, акций в уставном капитале должника**
- ❖ **Презюмция выгоды**

Субсидиарная ответственность за невозможность полного погашения требований кредиторов (ст. 61.11 Закона о банкротстве)

Наиболее часто используемые уполномоченным органом презумпции:

Презумпция сделок

- Те случаи, когда причинен существенный вред имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника

Презумпция 50% реестра требований кредиторов по мероприятиям налогового контроля

- Требования кредиторов третьей очереди по основной сумме задолженности, возникшие вследствие правонарушения, за совершение которого вступило в силу решение о привлечении должника или его должностных лиц к уголовной, административной ответственности или ответственности за налоговые правонарушения, превышают 50% общего размера требований кредиторов третьей очереди по основной сумме задолженности, включенных в реестр требований кредиторов

Судебная практика по спорам о привлечении к субсидиарной ответственности

1. Взыскание задолженности с лиц, безвозмездно получивших имущество КДЛ в результате мнимых сделок, в пределах стоимости полученного ими имущества

Определение
Верховного суда РФ
от 23.12.2019
№ 305-ЭС19-13326

Взыскание убытков с лиц, получивших имущество КДЛ по мнимым сделкам, совершенных в целях его сокрытия от кредиторов

2. Взыскание задолженности с наследников в пределах наследственной массы

Определение
Верховного суда РФ
от 16.12.2019
№ 303-ЭС19-15056

Взыскание обязательств наследодателя за счет наследственной массы, полученной его наследниками

3. Привлечение к субсидиарной ответственности лица, аккумулирующего выручку должника (конструкция: «центр прибыли» и «центр убытков»)

Определение
Верховного суда РФ
от 25.09.2020 № 310-ЭС20-6760

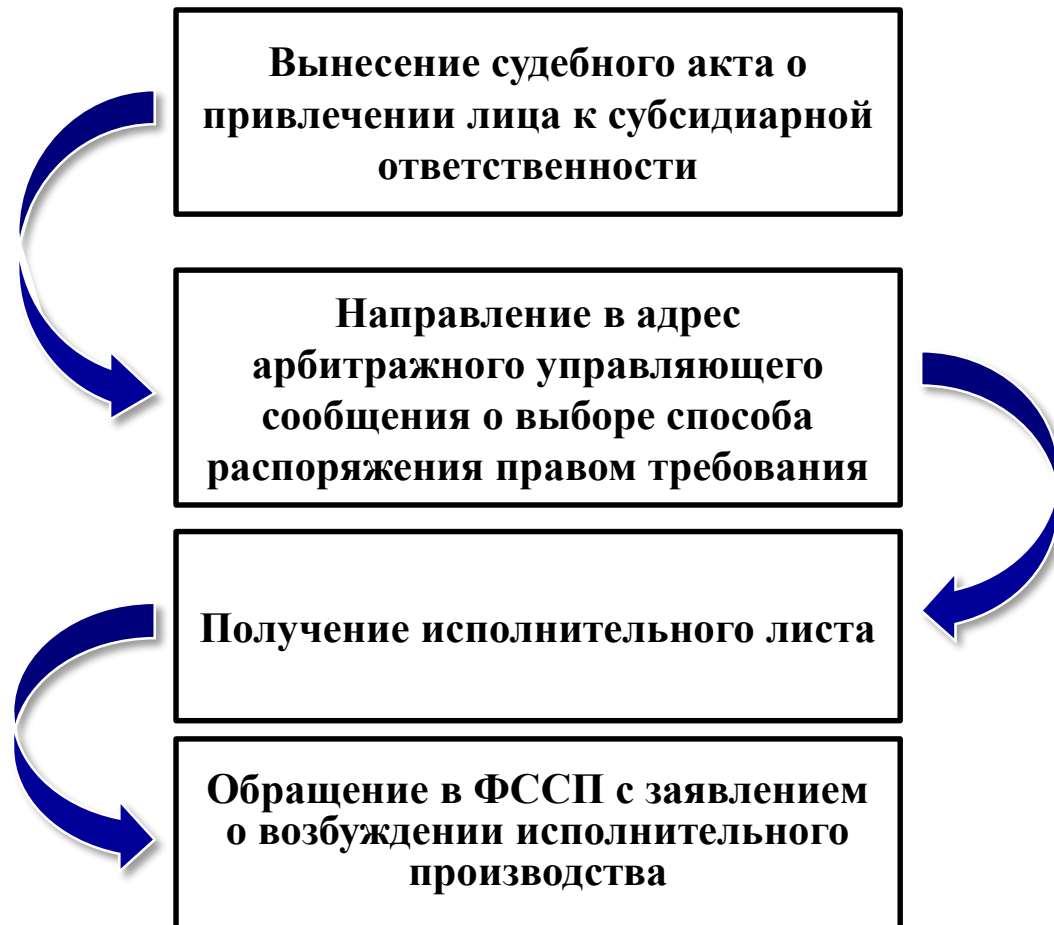
Лицо, концентрирующее прибыль, и пользующееся трудовыми и производственными ресурсами должника, не уплачивая налоги, может быть привлечено к субсидиарной ответственности

Выбор способа распоряжения правом требования о привлечении к субсидиарной ответственности

1. взыскание задолженности по этому требованию в рамках процедуры, применяемой в деле о банкротстве;
2. продажа этого требования;
3. уступка кредитору части этого требования в размере требования кредитора.

Уполномоченный орган в 99% случаях выбирает третий способ распоряжения правом требования и принимает на себя право требования к субсидиарным ответчикам

Осуществление работы по взысканию задолженности с субсидиарных ответчиков



- ❖ Направление заявлений об оспаривании сделок в общеисковом порядке
- ❖ Возбуждение процедуры банкротства в отношении субсидиарного ответчика

Оспаривание сделок

Основания для оспаривания сделок:

Подозрительные сделки (ст. 61.2 Закона о банкротстве)

Сделка, совершенная при неравноценном встречном предоставлении (сделка должна быть совершена в течение одного года до возбуждения дела о банкротстве)

Сделка, совершенная в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов (сделка должна быть совершена в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве)

Сделки с предпочтением (ст. 61.3 Закона о банкротстве)

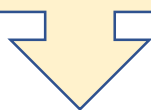
Сделки, совершенные в отношении отдельного кредитора или иного лица, повлекшие предпочтение одному из кредиторов перед другими кредиторами

Сделка совершена в течение одного месяца до и после возбуждения дела о банкротстве

Сделка совершена в течение шести месяцев до возбуждения дела о банкротстве

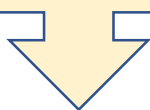
Взыскание ущерба, причиненного преступлением

199 УК РФ



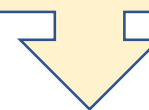
Уклонение от
уплаты налогов

199.2 УК РФ



Соккрытие
денежных средств
либо имущества

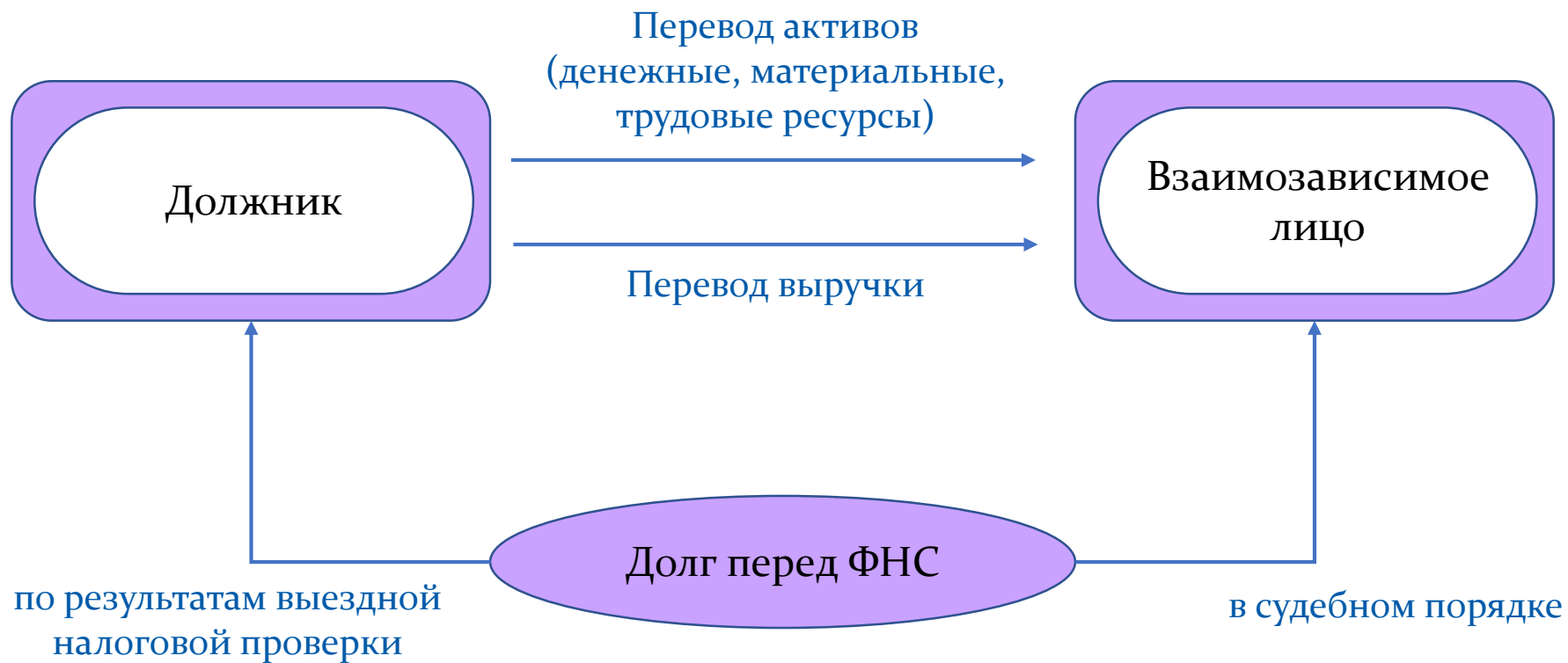
196 УК РФ



Преднамеренное
банкротство

Возможность подачи гражданского иска в рамках
уголовного процесса

Взыскание с взаимозависимого лица (пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ)



Контроль за уплатой текущих платежей

Текущие платежи – это денежные обязательства, требования о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и обязательные платежи, возникшие после даты принятия заявления о признании должника банкротом (статья 5 Закона о банкротстве).

Текущие платежи погашаются вне очереди преимущественно перед другими кредиторами.

Очередность уплаты текущих платежей установлена в ст. 134 Закона о банкротстве:

- **I очередь** – судебные расходы по делу о банкротстве, связанные с выплатой вознаграждения арбитражному управляющему, оплатой деятельности лиц, привлечение которых являлось обязательным по Закону о банкротстве;
- **II очередь** – требования об оплате труда лиц, работающих или работавших (после принятия заявления о признании должника банкротом) по трудовому договору, требования о выплате выходных пособий;
- **III очередь** – требования об оплате деятельности лиц, привлеченных арбитражным управляющим для обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве;
- **IV очередь** – требования по эксплуатационным платежам (коммунальные платежи, платежи по договорам энергоснабжения и иным аналогичным платежам);
- **V очередь** – иные текущие платежи.

Очередность уплаты налога на прибыль от реализации имущества в процедурах банкротства

Налог на прибыль от реализации имущества

Позиция
арбитражных управляющих

11.02.2020 - 21.07.2022

**Налог на прибыль подлежит уплате
за реестром**
(Определение ВС РФ от 11.02.2020
№ 303-ЭС19-10320 (2,4))

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО
от 20 июля 2023 г. N КЧ-4-18/9242@

О ПРИМЕНЕНИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЯ КС РФ ОТ 31.05.2023 N 28-П (ОЧЕРЕДНОСТЬ УПЛАТЫ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА)

Федеральная налоговая служба в связи с принятием Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 31.05.2023 N 28-П "По делу о проверке конституционности статей 248 и 251 и статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 134 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" и Определения Верховного Суда Российской Федерации от 11.02.2020 N 303-ЭС19-10320 (2,4), а также Определения Верховного Суда Российской Федерации от 22.07.2022 N 304-ЭС21-7731, направляет временный (до внесения соответствующих изменений в законодательство) порядок действий уполномоченного органа в различных случаях возникновения споров по вопросам уплаты налога на прибыль от реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве должника, к практике применения процессуальных документов.

с 31.05.2023

Позиция
Налогового органа

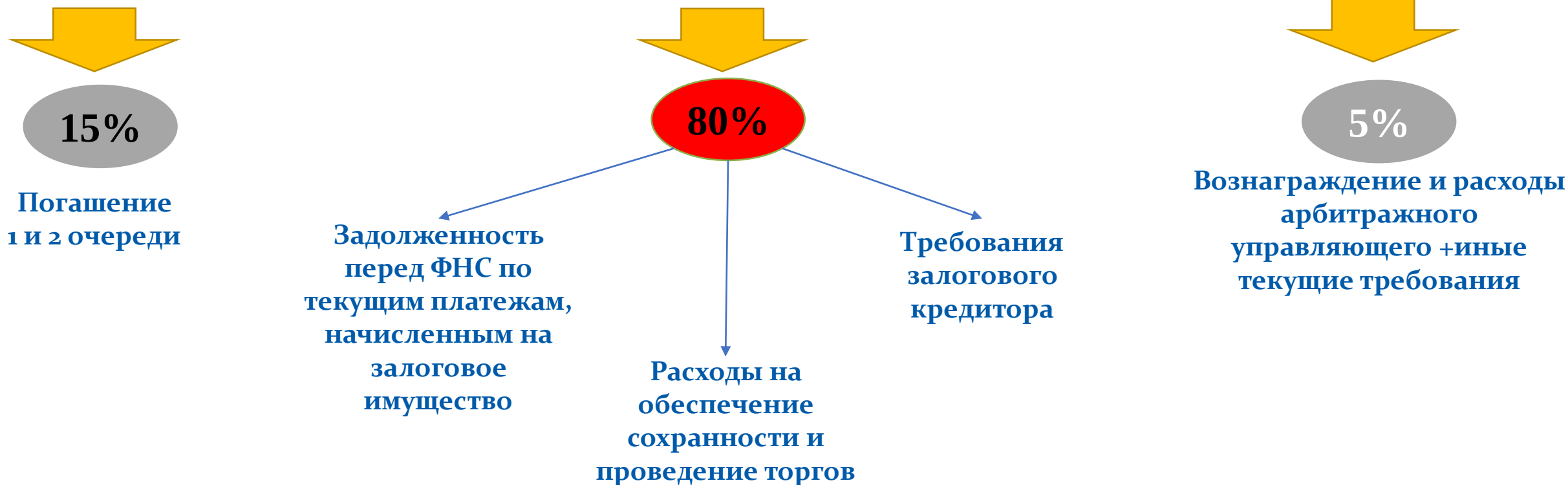
22.07.2022 - 30.05.2023

**Налог на прибыль подлежит уплате
в пятой очереди текущих платежей**
(Определение ВС РФ от 22.07.2022
№ 304-ЭС21-7731)

**Налог на прибыль подлежит уплате
в третьей очереди реестра требований кредиторов**
(Постановление КС РФ от 31.05.2023 № 28-П, Определение ВС РФ от 29.06.2023 № 310-ЭС19-11382(2))

Очередность уплаты налога на имущество, начисленного на залоговое имущество, за период нахождения должника в процедуре банкротства

Распределение денежных средств,
вырученных от реализации предмета залога.
Дело: ОАО «Мосэлектросит»,
определение ВС РФ от 08.04.2021 № 305-ЭС20-20287.





ВСЕГДА НА СВЯЗИ!

 **+7(495) 234 36 61**

www.pro.elcode.ru

www.elcode.ru