Доклад

Начальника отдела обеспечения процедур банкротства УФНС России по Новгородской области Хохлова Андрея Анатольевича на тему: «Взыскание задолженности по обязательным платежам посредствам механизмов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Субсидиарная ответственность в процедурах банкротства».

Добрый день коллеги!

Процедура банкротства является одним из инструментов урегулирования задолженности.

Управлением ФНС России по Новгородской области в 2016 году проведены мероприятия по централизации функций уполномоченного органа.

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

**Слайд № 2.**

С момента централизации функций по обеспечению процедур банкротства на уровне Управления значительно возросло число процедур банкротства инициированных уполномоченным органом.

Управлением ФНС России по Новгородской области в 2018 году направлено 129 заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом) на общую сумму 428,3 млн. рублей, что больше аналогичного периода 2017 года на 3 заявления (124 заявления с суммой долга 144,6 млн.руб.) и 2016 – на 88 заявлений (11 заявлений с суммой долга 39,1 млн.руб.).

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.

Следует отметить, что 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.

Основной причиной прекращения дел является отсутствие имущества достаточного на покрытие судебных расходов.

**Слайд №3.** В текущем году количество процедур банкротства существенно возросло по сравнению с предыдущими годами. 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 01.04.2019 количество должников составляет 363 с суммой долга, включенного в РТК 1797 млн рублей.

**Слайд №4**. На настоящий момент в процедуре **наблюдения** находятся 40 должников, в процедуре **внешнего управления** – 1 в процедуре **конкурсного производства** – 163 должников, в процедуре **реструктуризации долгов** **гражданина** – 52 должников, в процедуре **реализации имущества гражданина** –107 должников.

**Слайд № 5.** По видам экономической деятельности по состоянию на 01.04.2019 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% (29 должника-банкрота) на остальные виды деятельности.

**Слайд №6.**

По результатам работы за 2018 года погашение задолженности в процедурах банкротства составляет 354,2 млн. рублей.

Показатель эффективности взыскания в ходе процедур банкротства составляет 325,8 процентов.

По результатам работы за 3 месяца текущего года погашение задолженности в процедурах банкротства составляет 55,8 млн. рублей.

Показатель эффективности взыскания в ходе процедур банкротства составил 229 процентов.

Слайд 7, 8

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 9

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 10

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.

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 11

Сравнивая данный способ с иными способами взыскания такими как

-привлечения к субсидиарной ответственности (глава III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве);

- взыскания налоговой задолженности в порядке гражданского иска по уголовным делам;

- или при оспаривании сделок должника в порядке гражданского законодательства.

Например поддержание в уголовном деле гражданского иска влечет обращение взыскание на имущество конкретных лиц, как правило, обвиняемых в рамках уголовного дела в случае, если в рамках уголовного дела не будет доказана вина иных лиц в причинении ущерба Российской Федерации. При этом обвиняемыми в уголовном деле в большинстве случаев являются лица, выполнявшие функции должностных лиц организации, которые не являются бенефициарами деятельности налогоплательщика, а следовательно, у них отсутствует источник возмещения ущерба. Кроме того, процесс проведения следственных мероприятий выходит за рамки внутриведомственных мероприятий и требует значительных временных затрат;

Действия по привлечению к субсидиарной ответственности в деле о банкротстве или оспаривание сделок (главы III.1, III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) – процесс, осуществляемый уже в период нахождения предприятия в состоянии неплатежеспособности. По общему правилу с момента возбуждения дела о банкротстве до момента введения конкурсного производства проходит длительное время, распределение конкурсной массы осуществляется к моменту завершения конкурсного производства. Кроме того, требуется дополнительная доказательственная база в отношении контролирующих лиц и их операций, указывающая на виновные действия привлекаемых к субсидиарной ответственности лиц. При этом поступившие суммы распределяются между всеми кредиторами, в то время как суммы денежных средств, взысканных в порядке подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, поступают в бюджет Российской Федерации и не требуется доказательств вины в неплатежеспособности или фактах уклонения от уплаты налогов.

Таким образом, законодатель предоставил налоговому органу право взыскания сумм налоговой задолженности в судебном порядке с третьего лица как альтернативный способ для обеспечения поступления денежных средств в бюджет Российской Федерации наряду с иными способами взыскания такой задолженности с учетом уже имеющихся сведений и доказательств для предъявления требований в рамках законодательства о налогах и сборах.

Срок давности обращения в суд.

При исчислении срока на обращение в суд налоговым органам рекомендуется исходить из того, что этот срок составляет три года с момента обнаружения налоговым органом обстоятельств, являющихся основанием для применения подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ.

В нашем регионе имеется практика удовлетворения заявления налогового органа в рамках ст. 45 НК РФ о признании лиц взаимозависимыми и взыскании с зависимого лица 28.2 млн. рублей.

В последнее время произошли значительные изменения в законодательстве о банкротстве, благодаря которым существующая модель использования механизма банкротства как средства уклонения от уплаты долгов перестала быть экономически оправданной. В частности, введен институт банкротства физических лиц; налоговые органы получили право самостоятельно штрафовать недобросовестных руководителей должников, уклоняющихся от подачи заявления о своем банкротстве; внесены изменения в части привлечения контролирующих лиц должника, закреплены положения о раскрытии информации о банкротствах, внесены изменения в ст. 59 НК РФ в части признания безнадежной к взысканию недоимки при наличии судебного акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве т.д.

Остановлюсь подробнее на некоторых изменениях в законодательстве о банкротстве.

Слайд 12. Федеральным законом от 29.07.2017 № 266-ФЗ внесены изменения, регулирующие порядок привлечения к ответственности руководителя и иных лиц в деле о банкротстве.

Появляется процессуальная возможность предъявления иска после завершения конкурсного производства/прекращения производства по делу о банкротстве/ возврата заявления о признании банкротом по причине отсутствия имущества.

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

Усовершенствовано понятие КДЛ.

Введены презумпции для привлечения к СО. (Слайд)

Если ранее СО предусматривалась за доведение до банкротства, то после внесения изменений 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).

Ситуации, когда вводятся презумпции для привлечения к СО, не следует расценивать как введение дополнительных оснований для привлечения к СО, а также как попытку преодоления общего принципа доказывания ответчиком отсутствия вины.

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.

В 2019 году 6 КДЛ привлечены к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве на сумму 38,4 млн. рублей.

Слайд 13 По мнению налоговых органов, изменения в законодательстве о банкротстве будут способствовать:

- Обеспечение поступления в бюджет Российской Федерации максимально возможной суммы задолженности;

- Изменение модели поведения налогоплательщика;

- Привлечение к ответственности действительно виновного лица.

Спасибо за внимание!!!