



## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ**

### **Актуальные вопросы и ответы по процедуре банкротству Новые функции ФНС России в делах о банкротстве**

На налоговые органы, которые уполномочены представлять интересы Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве должников, возложены новые функции. Соответствующие полномочия ФНС России расширены Федеральным законом от 29.12.2015 № 391-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Специалисты УФНС России по Ростовской области подготовили подборку актуальных вопросов и ответов.

#### **Какие новые функции возложены на налоговые органы в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях?**

В соответствии с Законом от 29.12.2015 № 391-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», налоговые органы вправе самостоятельно привлечь руководителя юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя к административной ответственности за неисполнения обязанности направить заявления в суд о банкротстве в порядке и сроки, установленные законодательством о банкротстве (часть 5 статьи 14.13, статья 23.5 КоАП). За повторное нарушение в течение одного года арбитражный суд по обращению налогового органа может дисквалифицировать виновных должностных лиц (часть 5.1 статьи 14.13 КоАП).

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 9 Закона о банкротстве заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 9 Закона о банкротстве, в кратчайший срок, но не позднее чем через месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств. В случае, если при проведении ликвидации юридическое лицо стало отвечать признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества, ликвидационная комиссия должника обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением должника в течение 10 (десяти) дней с момента выявления каких-либо из указанных признаков.

Гражданин обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом в случае, если удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения гражданином денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей в полном объеме перед другими кредиторами и размер таких обязательств и обязанности в совокупности составляет не менее

чем пятьсот тысяч рублей, не позднее тридцати рабочих дней со дня, когда он узнал или должен был узнать об этом (ст.213.4 Закона о банкротстве.)

Также налоговые органы получили право составлять протоколы об административном правонарушении за неисполнение судебного акта, которым контролирующее должника лицо привлечено к субсидиарной ответственности. Арбитражный суд по результатам рассмотрения таких протоколов сможет дисквалифицировать нарушителей (часть 8 статьи 14.13 КоАП).

**С какого времени налоговые органы исполняют возложенные на них функции по привлечению к административной ответственности за неисполнение обязанности по подаче заявления должника в суд о банкротстве?**

Данные изменения в Кодекс вступили в силу со дня опубликования Закона № 391-ФЗ - 29 декабря 2015 года. С этой даты указанные в законе функции исполняются налоговыми органами.

**Каков срок давности привлечения к административной ответственности по указанным основаниям? Размер штрафа и иные санкции?**

Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о несостоятельности (банкротстве), установленный статьей 4.5 Кодекса, увеличен с одного года до трех лет.

С учетом положений статьи 1.7 Кодекса с 29 декабря 2015 г. налоговые органы рассматривают дела об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частью 5 статьи 14.13 Кодекса, совершенных как ранее, так и позднее 29 декабря 2015 г. При этом с должностные лица налоговых органов составляют протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частями 5.1,8 статьи 14.13 Кодекса, совершенных 29 декабря 2015 г. или позднее. Срок давности привлечения к административной ответственности за совершение до 29 декабря 2015г. административных правонарушений, предусмотренных статьей 14.13 Кодекса, составляет один год.

В соответствии со статьей 4.6 Кодекса лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

За неисполнение руководителем юридического лица, либо индивидуальным предпринимателем, либо гражданином обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица, индивидуального предпринимателя, гражданина банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о



## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ**

несостоятельности (банкротстве), административный штраф на граждан составляет от одной тысячи до трех тысяч рублей, на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

За повторное совершение административного правонарушения по подаче заявления в суд о банкротстве влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от шести месяцев до трех лет.

За неисполнение вступившего в законную силу судебного акта о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, признанного банкротом, при условии, что такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, за исключением случаев, если данный судебный акт обжалован в суд кассационной инстанции и по нему судом кассационной инстанции не вынесен судебный акт, либо не истек срок обжалования в суде кассационной инстанции судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности, в отношении должностных лиц предусмотрена дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет.

Непринятие по постановлению (представлению) органа (должностного лица), рассмотревшего дело об административном правонарушении, мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц **в** размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей (статья 19.6 КоАП.).

**Будут ли привлекаться к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП, лица, подавшие заявление о признании должника банкротом, с нарушением срока, установленного пунктом 2 статьи 9, пунктом 1 статьи 213.4 Закона о банкротстве?**

По мнению налоговой службы, привлечение к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП, лица, подавшего заявление о признании должника банкротом, с нарушением срока, установленного пунктом 2 статьи 9, пунктом 1 статьи 213.4 Закона о банкротстве, правомерно. Поскольку составы административных правонарушений, предусмотренных частями 5, 5.1 статьи 14.13 КоАП, носят формальный характер. В силу этого объективная сторона административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 14.13 КоАП, наступает, в том числе при несвоевременном исполнении лицом обязанности по подаче в арбитражный суд заявления о признании должника (юридического лица, гражданина, индивидуального предпринимателя)

несостоятельным (банкротом), установленной пунктом 2 статьи 9, пунктом 1 статьи 213.4 Закона о банкротстве.

### **Какая еще предусмотрена ответственность в связи с банкротством должника?**

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и Уголовным кодексом Российской Федерации предусмотрена административная и уголовная ответственность за преднамеренное и (или) фиктивное банкротство, а также за сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере или месте нахождения или иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества либо сокрытие, уничтожение или фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица либо индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства юридического лица либо признаков неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или гражданина.

По указанным составам преступлений административная ответственность предусмотрена, если действия не содержат уголовно наказуемых деяний.

По данным составам преступлений и правонарушений уголовные и административные дела возбуждаются прокуратурой и правоохранительными органами (МВД).

Управление ФНС России по Ростовской области и территориальные налоговые органы активно взаимодействуют с правоохранительными органами на данном направлении.

### **Какие цели преследуют налоговые органы при взаимодействии с правоохранительными органами?**

При направлении обращений в правоохранительные органы о привлечении к уголовной или административной ответственности, контролирующих должника лиц, уполномоченный орган преследует в качестве основной цели - реализацию права взыскания ущерба, нанесенного в результате преступных и противоправных действий. Обращения в правоохранительные органы используются как один из способов защиты интересов государства как кредитора в делах о банкротстве.

На практике при анализе причин, повлекших неплатежеспособность и банкротство должника, налоговые органы сталкиваются с ситуациями, когда действия должника нельзя отнести к экономически обоснованными. Но в силу ограниченных возможностей налоговые органы не могут до конца раскрыть истинные причины и мотивации контролирующих должника лиц. Между тем правоохранительные органы обладают необходимыми правами полномочиями для выявления фактов возникновения несостоятельности должника и могут вскрыть скрытые причины и обстоятельства в результате которых должник стал



---

## ***ИНФОРМАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ***

несостоятельным (банкротом). В данном аспекте задачи налоговых и правоохранительных органов во много совпадают.

В настоящее время результаты оперативно-розыскных действий могут быть направлены в налоговые органы для использования, в том числе для представления ин интересов государства в делах о банкротстве.

Взаимодействие и обмен информацией налоговых и правоохранительных органов расширяется и усиливается. Так, в 2015 году направлено в правоохранительные органы в 1,7 больше обращений, чем в 2014 году. При этом в 2015 году возбуждено почти в 2 раза больше уголовных дел, чем 2014 году.

В целях пресечения и профилактики преступлений УФНС России регулярно направляет в адрес УЭБиПК ГУМВД области сведения о должниках, имеющих задолженность по налогам и сборам свыше 1,5 млн. рублей. На местах проводится работа по предупреждению противоправных действий.