

УДК 347.736

**ОЦЕНКА ПЕРСПЕКТИВ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРИ ПРОЦЕДУРАХ БАНКРОТСТВА С  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СОВРЕМЕННЫХ  
ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**Полякова А.В.**

Студент 3 курса заочной формы обучения,  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»  
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Махотенко М.А.**

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин  
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

**Аннотация:** Данная статья посвящена особенностям обеспечения экономической безопасности компании и предупреждению ее банкротства в современных экономических и технологических реалиях. Выявлены и обозначены основные проблемы и вызовы, стоящие на пути качественного функционирования организации, подтверждена значимость предупреждения банкротства как одного из основных механизмов защиты компании от внутренних и внешних угроз в условиях цифровой трансформации российской экономики. В статье отражено изучение проблемы о необходимости внесения изменений в Закон о несостоятельности (банкротстве) в части изменения порядка удовлетворений требований кредиторов. Данные изменения помогут частично решить проблему погашения налоговой задолженности Должника в ходе процедуры банкротства.

**Ключевые слова:** цифровая трансформация российской экономики, налоговая задолженность, структура задолженности, налоговое законодательство, законодательство о банкротстве, несостоятельность (банкротство), процедуры банкротства.

**ASSESSMENT OF PROSPECTS FOR REPAYMENT OF TAX  
ARREARS IN BANKRUPTCY PROCEEDINGS USING MODERN  
DIGITAL TECHNOLOGIES**

**Polyakova A.V.**

**Mahotenko M.A.**

**Abstract:** The article is devoted to the study of the problem of the need to amend the Law on Insolvency (bankruptcy) in terms of changing the procedure for satisfying creditors' claims. These changes will help partially solve the problem of paying off the Debtor's tax debt during the bankruptcy procedure.

**Keywords:** tax debt, debt structure, tax legislation, bankruptcy legislation, insolvency (bankruptcy), bankruptcy procedures.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» органом, уполномоченным представлять интересы Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, является Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения [2].

ФНС России осуществляет свои полномочия как непосредственно, так и через территориальные налоговые органы, выполняющие функции уполномоченного органа на основании доверенностей, выданных в установленном порядке [1].

Сложившаяся практика процедур банкротства показывает, что при существующем законодательстве банкротство само по себе не приводит к удовлетворению требований кредиторов, по окончании всех процедур задолженность считается «погашенной», т.е. фактически списывается. Как правило, имеющегося имущества должника недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, каковыми зачастую выступают налоговая служба, ресурсоснабжающие организации, банки. С другой стороны, дебиторская задолженность должника, как правило, трудно взыскиваема, в особенности, когда она представляет собой долги населения.

Законодательство о банкротстве постоянно совершенствуется, соответственно, меняется и система уплаты обязательных платежей в различных процедурах банкротства [3.С.350]. В связи с чем вопрос о порядке и очередности их уплаты не теряет своей актуальности.

За последние три года увеличилось количество организаций, которые были признаны по решению арбитражного суда банкротом. Однако по завершении процедур банкротства данных юридических лиц, налоговая задолженность была погашена только у некоторых из них.

Таким образом, рост количества организаций банкротов ведет к

увеличению налоговой задолженности, что говорит о необходимости разработки вопроса по погашению налоговой задолженности в процедурах банкротства.

На практике существует проблема погашения налоговой задолженности в процедурах банкротства. Согласно п. 1, п.2 ст. 134 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» текущие платежи удовлетворяются в первую очередь, затем удовлетворяются реестровые требования [5. С.97].

При этом, как правило, размер текущих платежей достаточно большой, соответственно должнику не хватает денежных средств для удовлетворения требований по обязательным платежам.

Для решения проблемы погашения налоговой задолженности должника, находящегося в процедуре банкротства, предлагается внести изменения в части удовлетворения требований по обязательным платежам в части суммы основного долга вне очереди, которые не уплачены должником после вынесения арбитражным судом определения о принятии заявления о признании должника банкротом и до открытия конкурсного производства.

Таким образом, данные изменения будут способствовать погашению налоговой задолженности Должника, находящегося в процедуре банкротства во внеочередном порядке. В большинстве случаев кредитором, который имеет наибольшие требования к должнику, является Федеральная Налоговая Служба Российской Федерации, то есть основной долг должника перед кредиторами – долг по обязательным платежам. Погашая налоговую задолженность должника в первую очередь, восполняют недоимки в государственном бюджете.

**Можно выделить несколько проблем погашения налоговой задолженности.**

- размер текущей задолженности больше размера требований кредиторов третьей очереди;
- нет имущества, за счет которого формируется конкурсная масса;
- проблема реализации имущества;

- проблема нежелания конкурсных кредиторов вводить процедуру банкротства – финансовое оздоровление, а также мировое соглашение;

- проблема не передачи бывшим руководителем должника первичной бухгалтерской документации и иных материальных ценностей.

**Возможны следующие пути решения указанных проблем:**

- увеличения количества оспариваемых сделок должника;

- предварительный анализ имущества должника перед введением процедуры банкротства;

- внести изменения в КоАП РФ, ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в части ужесточения контроля за деятельностью СРО, арбитражных управляющих;

- увеличение исков в части привлечение контролирующих лиц к субсидиарной ответственности.

Практика арбитражного суда Ростовской области за 2020 г. показывает, что из всех удовлетворенных заявлений, поданных конкурсным управляющим о привлечении контролирующих лиц должника к субсидиарной ответственности, 69 % удовлетворены по основанию – не передачи бывшим руководителями бухгалтерской документации и отчетности арбитражному управляющему; 31 % из всех удовлетворенных заявлений приходится на привлечение бывшего руководителя к субсидиарной ответственности по основанию причинения вреда имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника, включая сделки, указанные в статьях 61.2 и 61.3 Федерального закона о банкротстве.

Анализируя сложившуюся практику в Ростовской области, в большинстве случаев, привлекая бывших руководителей должника к субсидиарной ответственности, по завершении процедуры банкротства, требования конкурсных кредиторов удовлетворяются, в том числе и требования по обязательным платежам (требования ФНС России).

Таким образом, проблему не передачи бывшим руководителем бухгалтерской документации и отчетности конкурсному управляющему, а вследствие этого не формирования конкурсной массы, за счет которой удовлетворяются требования кредиторов, возможно эффективно решить привлекая бывшего руководителя должника к субсидиарной ответственности. Однако суд удовлетворяет данные заявления только при наличии состава правонарушения. Кроме этого, необходимо дать возможность налоговым органам взаимодействовать с арбитражными управляющими на всех этапах процедуры банкротства это поспособствует более детальному разбору экономического анализа предприятия вместе с налоговым консалтингом.

В соответствии с вышеизложенным, необходимо внести изменения в Закон о несостоятельности (банкротстве) в части изменения порядка удовлетворений требований кредиторов. Данные изменения помогут частично решить проблему погашения налоговой задолженности Должника в ходе процедуры банкротства.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // СПС Консультант Плюс (дата обращения 25.06.2021).
2. Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 N 257 (ред. от 21.07.2017) "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве" (вместе с "Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве") // "Собрание законодательства РФ", 07.06.2004, N 23, Ст. 2310.
3. Болтенкова Л.М., Махотенко М.А. Правовое регулирование развития цифровых сервисов и цифрового правосознания в сфере управления налоговых служб // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 348-356. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942606\\_30647103.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942606_30647103.pdf) (дата обращения 12.01.2021).
4. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов. Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 95-98.