



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
СОЮЗ АРБИТРАЖНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ

Реструктуризация налогового долга: варианты и возможности

Докладчик:

Воропай Маргарита Сергеевна

Арбитражный управляющий, член
экспертного совета САУ «Авангард»





Меры, направленные
на усовершенствование
и развитие системы
реструктуризации
налогового долга

продолжение развития программ комплексной автоматизации систем и внедрение СКУАД по делам о банкротстве (2021)

2

1

3

создание межрегиональной инспекции по управлению долгом, осуществляющей реализацию проекта площадки реструктуризации долга и являющейся местом для переговоров между должником и кредиторами (2022)

новый опыт применения мораториев на банкротство в период 2020 г. и 2022 г, обусловленный эпидемиологической и внешнеполитическими причинами

4

создание на базе ФНС фонда содействия реструктуризации долга (2022)

5

разработка и внедрение ряда смягчающих мер по взысканию в условиях санкций со стороны недружественных государств

6

Изменение методики анализа оснований для предоставления отсрочки/рассрочки по уплате налогов и сборов (2023)

СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

«Отмечается тенденция замещения
банкротства реструктуризацией долга»

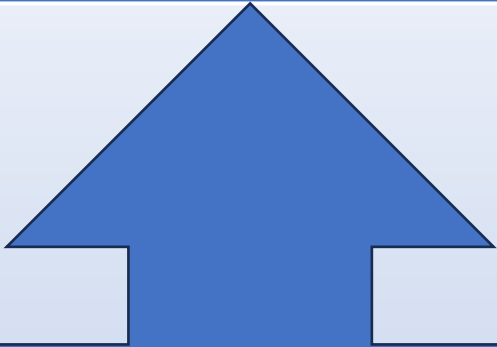
С 2020 по 2023 год
количество процедур
банкротства снизилось
на 25%

Количество предприятий,
которым оказаны меры
поддержки, возросло в
3,7 раз

>1 трлн руб.
Общий объем
предоставленных в рамках
Площадки мер поддержки
налогоплательщикам с
01.04.2022 по 01.01.2025

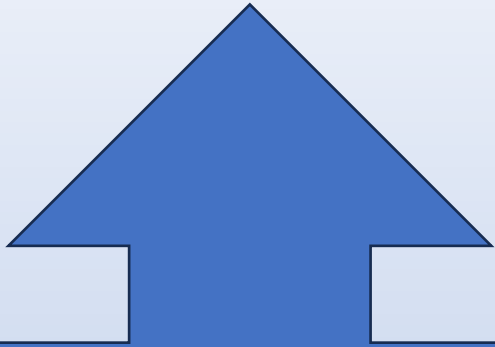


Эффективные возможности реструктуризации налоговой задолженности



Реструктуризация долга дефолтного должника:

- 1) заключение мирового соглашения в рамках процедуры банкротства
- 2) замещение активов должника



Меры по санации преддефолтного должника:

- 1) заключение мирового соглашения на этапе рассмотрения обоснованности заявления о банкротстве, при обжаловании акта налоговой проверки
- 2) отлагательные меры взыскания
- 3) рассрочка/отсрочка по уплате налогов, инвестиционный кредит

Отлагательные меры взыскания

В общем смысле под отлагательными мерами взыскания понимают перенос сроков выставления требований об уплате и мер по принудительному взысканию налогов. Такие меры применяются в особых случаях.

1) Отложенные меры взыскания как меры поддержки в пандемию коронавируса 2020 г. Приказом ФНС России от 20.03.2020 №ЕД-7-2/181@ было установлено **приостановление мероприятий, направленных на принудительное взыскание задолженности с субъектов МСП, а также организаций, попавших в перечень наиболее пострадавших отраслей.** Федеральным законом от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» Федеральный закон от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» дополнен статьей 9.1 «Мораторий на возбуждение дел о банкротстве».

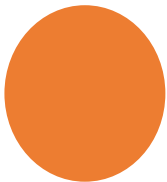
2) При переходе на ЕНП и ЕНС с 01 января 2023 г. **Увеличение предельных сроков направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности на 6 месяцев** на основании Постановления Правительства РФ от 29.03.2023 N 500 «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 и 2024 годах»

ЗАМЕЩЕНИЕ АКТИВОВ ДОЛЖНИКА

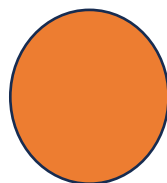


Данный механизм, предусмотренный ст. 115 Закона о банкротстве, представляет собой **создание на базе имущества должника одного или нескольких акционерных обществ** в рамках конкурсного производства или внешнего управления. В случае создания одного акционерного общества в его уставный капитал вносится имущество (в том числе имущественные права), входящее в состав хозяйственного общества-должника и предназначенное для осуществления предпринимательской деятельности с дальнейшим погашением требований кредиторов за счет выручки от реализации акций созданного АО.

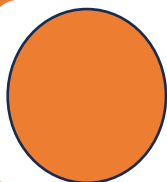
Цель процедуры замещения активов должника - реализация акций нового действующего бизнеса, у которого отсутствует кредиторская задолженность, что позволяет получить значительно больше денежных средств при реализации, чем продажа имущества обособленно в связи с увеличением инвестиционной привлекательности имущественного комплекса, сохранение целостности которого позволяет вести производство в рамках единого, замкнутого, производственного цикла.



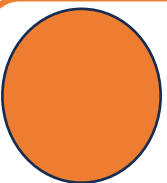
При замещении активов должника единственным учредителем акционерного общества или нескольких акционерных обществ является сам должник. Участие иных учредителей в создании акционерного общества не допускается.



Размер уставного капитала каждого создаваемого в результате замещения активов акционерного общества определяется решением собрания кредиторов (комитета кредиторов) и должен быть равен стоимости имущества, вносимого в уставный капитал, определенной независимым оценщиком.



Оценка имущества, вносимого в оплату уставных капиталов создаваемых акционерных обществ, осуществляется в порядке, установленном ст.130 Закона о банкротстве.



Продажа на открытых торгах акций созданного АО осуществляется единым пакетом либо по решению собрания кредиторов должника - на организованном рынке ценных бумаг.





Причины «недоверия» ФНС к процедуре замещения активов

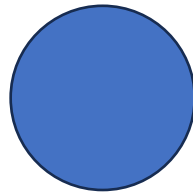
- 1) Недоказанность получения наибольшей выручки от продажи акций общества, созданного в порядке ЗА, по сравнению с типичной продажей в рамках торгов.
- 2) Отсутствие доказательств безубыточной деятельности АО, гарантирующей реализацию акций АО по цене, достаточной для удовлетворения требований кредиторов.
- 3) Обоснование разумности затрат на обеспечение деятельности созданного АО, реальность и обоснованность размера выручки.
- 4) Возможные злоупотребления со стороны управляющего, кредиторов, принявших решение о замещении активов, собственников должника и иных лиц.

Предоставление отсрочки (рассрочки) по налогам

гл.9 НК РФ, Приказ
ФНС России от
30.11.2022 № ЕД-7-
8/1134@, Приказ
Минэкономразвития
РФ от 14.03.2023 № 169



Отсрочка (единовременная уплата задолженности в конце срока) может быть предоставлена налоговым органом на срок, не превышающий 1 год.



Рассрочка (поэтапная уплата задолженности в течение периода действия) может быть предоставлена налоговым органом на срок, не превышающий 3 года.



Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

  ПОЛУЧЕНИЕ РАССРОЧКИ
ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

ИНТЕРАКТИВНЫЙ ПОМОЩНИК В ПОЛУЧЕНИИ РАССРОЧКИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ
Отвечайте на вопросы и узнайте, как получить рассрочку. Необходимо ответить на все вопросы, иначе Решение будет неполным.

1  Выбор категории налогоплательщика

2  Основание для рассрочки

3  Уточняющие вопросы

4  Обстоятельства, препятствующие получению рассрочки

5  Решение

6  Альтернативное решение

КТО НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИК?
Выберите кто является налогоплательщиком в создавшейся ситуации.

☐ Физическое лицо

☐ Индивидуальный предприниматель

☐ Юридическое лицо

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть представлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в ст. 64 НК РФ, в числе которых угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога (пп. 3 п. 2 ст. 64 НК РФ).

Основания для отказа в предоставлении отсрочки/рассрочки (ст. 62 НК РФ):

- 1) В отношении заинтересованного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах
- 2) Наличие обязанности по уплате обязательных платежей обжалуется заинтересованным лицом в соответствии с главой 19 НК РФ.
- 3) Вынесено решение о досрочном прекращении действия ранее предоставленной отсрочки или рассрочки
- 4) заинтересованное лицо - организация находится в процессе ликвидации;
- 5) в отношении заинтересованного лица возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).



При обращении заинтересованного лица с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки представляются **договор залога имущества или договор поручительства либо банковская гарантия** (п.6 ст.64 НК РФ).

Методика для рассрочки

Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 14.03.2023 No 169 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов»

2 альтернативных метода: **стандартный и углубленный**

- Стандартный: по имеющимся у налогового органа сведениям.
Для МСП - упрощенная формула, учитывающая размер долга и сумму уплаченных налогов.
- При доначислениях по ВНП - учитывается длительность проверяемого периода и пропорционально увеличивается срок налоговой рассрочки по доначисленным суммам
- Углубленный: предоставление дополнительных сведений



Акционерное общество «Красноярский электровагоноремонтный завод»

Налоговая задолженность более 210 млн. руб.



Основные аргумент ФНС против предоставления рассрочки:

- 1) Арест всего комплекса недвижимого имущества в рамках наложенных обеспечительных мер в ходе рассмотрения спора о привлечении АО «КрЭВРЗ» к субсидиарной отв-ти в деле о банкротстве материнской компании
- 2) Негативный опыт взаимодействия территориальных органов с бывшим менеджментом предприятия, недоверие к новому управленческому составу,
- 3) Необходимость предоставления обоснованного плана по выводу предприятия из преддефолтного состояния.
- 4) Значительная задолженность по заработной плате.
- 5) Многочисленные судебные споры с заказчиками.

Результаты:

- 1) Август 2023 г. – ФНС предоставлена налоговая рассрочка сроком на 3 года
- 2) Красноярский ЭВРЗ выполняет заказы для нужд железных дорог Монгольской Народной Республики и Республики Беларусь, ремонт вагонов для Министерства обороны Российской Федерации.
- 3) Удалось увеличить выручку с 600 млн. до 1,2 млрд.
- 4) Штат сотрудников увеличился больше прежних показателей в 2,5 р.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
СОЮЗ АРБИТРАЖНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Докладчик:

Воропай Маргарита Сергеевна

Арбитражный управляющий, член экспертного совета САУ «Авангард»