



Объединенный  
Медиативный  
Центр

# ПРАКТИКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕДИАТИВНЫХ ТЕХНИК В БАНКРОТНЫХ ПРОЦЕДУРАХ

---

Янцер Оксана Сергеевна

Руководитель юридической службы АНО поддержки  
предпринимательства «Объединенный Медиативный Центр»

# ЧТО ТАКОЕ «ПРОБЛЕМНЫЙ ДОЛГ» ДЛЯ ФНС?

Любая задолженность по обязательным платежам, которая не будет погашена в срок.



Объединенный  
Медиативный  
Центр

## ВАРИАНТЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ

### Процессные меры

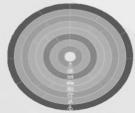


- ▶ Требование о взыскании задолженности (ст. 69 НК РФ)
- ▶ Блокировка счетов (ст. 46, 77 НК РФ)
- ▶ Работа приставов (ст. 47 НК РФ)

### Проектные меры



- Пользовательские задания, исходя из гипотез взыскания, в том числе по:
- ▶ субсидиарной ответственности (убытков)
  - ▶ переводу бизнеса
  - ▶ работе с правоохранительными органами и ущербом
  - ▶ оспариванию сделок
  - ▶ противодействию аффилированным кредиторам



# СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНИЯ И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ДОЛГА (СКУАД)

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ  
АНАЛИТИКА

ГРАФ ПО 37 СВЯЗЯМ

ОЦЕНКА ЛИКВИДАЦИОННОЙ

ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ЛИЦА:

$\Sigma$  ПРЯМЫЕ + КОСВЕННЫЕ АКТИВЫ -

$\Sigma$  ПРЯМЫЕ ПАССИВЫ

## ПРЯМЫЕ ПАССИВЫ

 ЗАЛОГИ, АРЕСТЫ, ОБРЕМЕНЕНИЯ  
ФНС

 ЗАЛОГИ, АРЕСТЫ, ОБРЕМЕНЕНИЯ  
3-Х ЛИЦ

 ТРЕБОВАНИЯ ИНЫХ КРЕДИТОРОВ

 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПРОИЗВОДСТВА  
ФССП

## ПРЯМЫЕ АКТИВЫ

 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

 НЕДВИЖИМОСТЬ

 ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ

 ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

 ДЕБИТОРСКАЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

 ДОЛЯ УЧАСТИЯ В  
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ

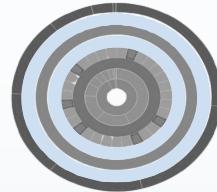
## КОСВЕННЫЕ АКТИВЫ

 ВЗЫСКАНИЕ С  
ЗАВИСИМЫХ ЛИЦ

 ОСПАРИВАНИЕ  
СДЕЛОК

 СУБСИДИАРНАЯ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

# ЦИФРОВОЙ ПОРТРЕТ ДОЛЖНИКА



## ОЦЕНОЧНАЯ КАРТА ЛИЦА

выбор активов для взыскания



## ПОЛЬЗОВАТЕЛЬСКИЕ ЗАДАНИЯ

запускаются связкой «маркеры ⇒ триггер»



## СВЯЗИ ДОЛЖНИКА

верификация способа взыскания

# ИСТОЧНИКИ ПОЛУЧЕНИЯ ДАННЫХ



Объединенный  
Медиативный  
Центр

## АИС НАЛОГ-3

- ЕГРЮЛ
- ЗАГС
- ГИР БО
- ККТ
- Прослеживаемость
- Результаты МНК

## МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

- Информация Банка России
- Межстрановой обмен
- Суды
- Информация министерств и ведомств:
  - Росреестр, Казначейство
  - Росалкогольтабакконтроль
  - ПИК «Таможня»
  - ФАС
  - МВД (ГАИ)
  - Росморречфлот, Росавиация, МЧС, Росрыболовство
  - ФСБ России (Погранслужба)
  - ФДА «Росавтодор» (Платон)
  - Роскомнадзор, Роспатент, Пробирная палата, Ростехнадзор, Роснедра

## ИНФОРМАЦИЯ ОТ ОРГАНИЗАЦИЙ

- Банки
- Организации
- ЭДО (Такском, Контур)
- Роскосмос
- АО «ГЛОНАСС»
- СМИ

# РИСКИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ



Объединенный  
Медиативный  
Центр

## СТАТЬЯ УК СОСТАВ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

<b>198, 199</b>	уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов
<b>199.1</b>	неисполнение обязанностей налогового агента
<b>199.2</b>	сокрытие денег, имущества, из которых налоговый орган может взыскать задолженность по налогам, сборам или страховым взносам
<b>174, 174.1</b>	легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (лицом, в результате совершения им преступления)
<b>159</b>	мошенничество
<b>160</b>	присвоение или растрата
<b>201</b>	злоупотребление полномочиями
<b>210</b>	организация преступного сообщества
<b>195</b>	неправомерные действия при банкротстве
<b>196</b>	преднамеренное банкротство
<b>197</b>	фактивное банкротство

# МАРКЕРЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

(представлены категории маркеров, без описания их расчёта и целевых значений)

Внедрены:

Презумпции

Недостача по результатам инвентаризации

Признание сделки недействительной

Отчуждение активов в пределах 3 лет

Рост задолженности по текущим платежам

Снижение стоимости основных активов

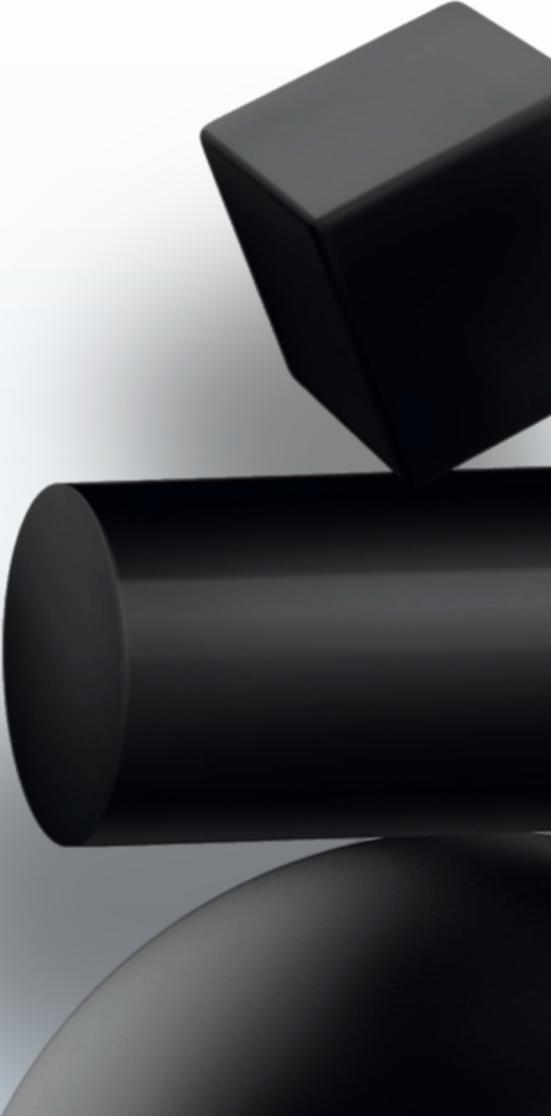
Расходы после возникновения обязанности по уплате налогов

Возбуждение уголовного дела

Неисполнение руководителем (ликвидатором) обязанности по подаче заявления



Объединенный  
Медиативный  
Центр



# МАРКЕРЫ ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ПОРЯДКЕ ПП. 1 П. 3 СТ. 45 НК РФ

(представлены категории маркеров, без описания их расчёта и целевых значений)

Внедрены:

Задолженность образована по результатам МНК

Единый учредитель/руководитель

Единый адрес/телефоны/ір-адреса

Единые сотрудники

Отчуждение активов в пределах 3 лет зависимому лицу

Перевод денежных средств, иного имущества, выручки зависимому лицу

Поступление дебиторской задолженности на счета зависимого лица

Перевод деятельности на зависимое лицо



Объединенный  
Медиативный  
Центр



ДОЛГ 1 049 млн рублей

## СУТЬ СПОРА

- Взыскание задолженности с зависимых лиц в порядке пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ

## СУДЕБНЫЕ ПРОЦЕССЫ

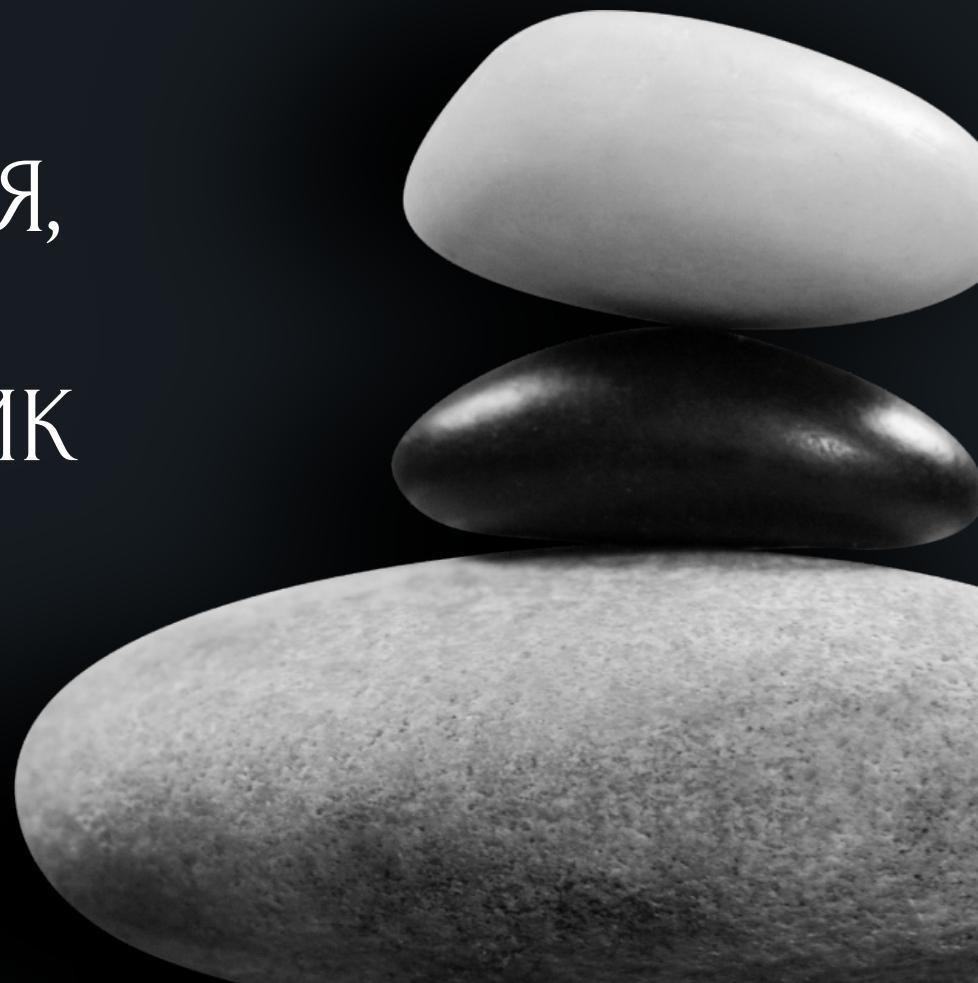
- Дело №А43-20736/2023
- Определением ВС РФ от 24.02.2025 № 301-ЭС25-330 отказано в передаче в эконом.коллегию по существу спора
- Арбитражный суд Нижегородской области 19.02.2025 представил рассрочку на 3 года с ежемесячными платежами в размере 29 млн рублей.





Объединенный  
Медиативный  
Центр

ЗА ПАРТНЕРОМ СТОИТ ВЫБОР:  
ЛИБО ИДТИ ПО ПУТИ  
ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ,  
ЛИБО ОСОЗНАННЫЙ ВЫБОР  
В ПОЛЬЗУ МЕДИАТИВНЫХ ТЕХНИК

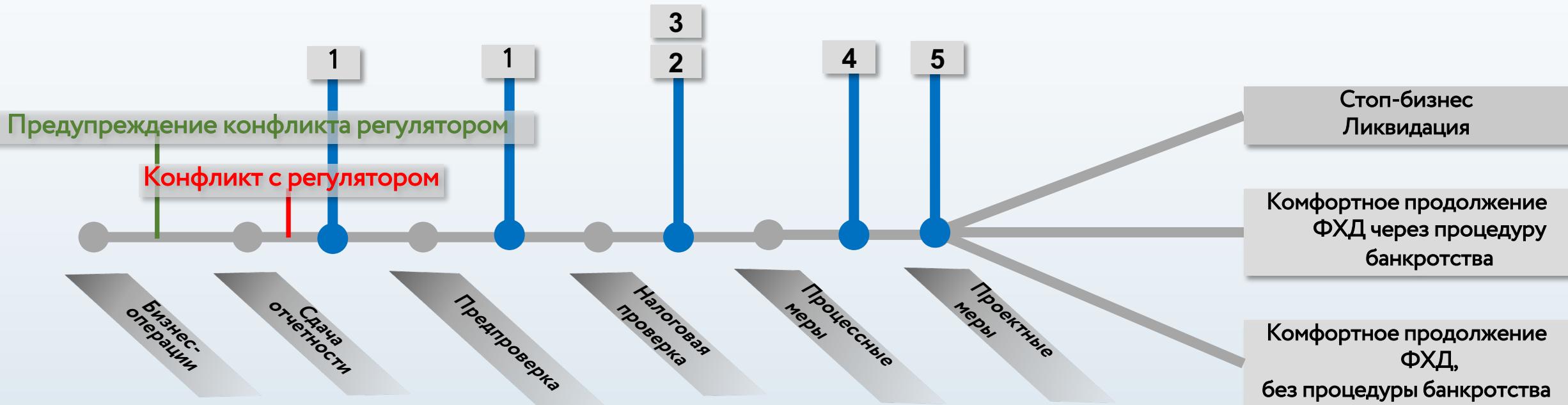


# ЭЛЕМЕНТЫ МЕДИАТИВНЫХ ТЕХНИК



## Элементы медиативных техник на каждом этапе

1. Комиссии на стадии предпроверочных мероприятий налогового органа
2. Сопровождение налоговых проверок
3. Досудебное урегулирование
4. Урегулирование долга (рассрочки, отсрочки)
5. Судебная работа и мировые соглашения на всех стадиях процесса



# ВНЕДРЕНИЕ МЕДИАТИВНЫХ ТЕХНИК ПОМОЖЕТ СФОРМИРОВАТЬ СТРАТЕГИЮ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ



## Этапы управления налоговыми рисками

1. Планирование хозяйственной операции или момент представления отчётности
2. Предроверочные мероприятия налогового органа
3. Налоговая проверка
4. Досудебное урегулирование
5. Работа с налоговым долгом
6. Судебное оспаривание/уголовный процесс
7. Банкротство/ликвидация



Объединенный  
Медиативный  
Центр

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

**Янцер Оксана Сергеевна**

Руководитель юридической службы АНО  
поддержки предпринимательства  
«Объединенный Медиативный Центр»

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса  
«Отличник ФНС России», «Почетный  
работник ФНС России»,



+7 (909) 087 35 46

[anoomc.ru](http://anoomc.ru)

[anoomc@anoomc.ru](mailto:anoomc@anoomc.ru)