



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.

ВАРИАНТЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ

Процессные меры



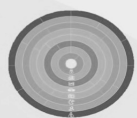
- ▶ Требование о взыскании задолженности (ст. 69 НК РФ)
- ▶ Блокировка счетов (ст. 46, 77 НК РФ)
- ▶ Работа приставов (ст. 47 НК РФ)

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:

Σ ПРЯМЫЕ + КОСВЕННЫЕ АКТИВЫ –
 Σ 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

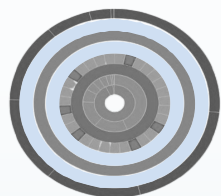
КОСВЕННЫЕ АКТИВЫ

-  ВЗЫСКАНИЕ С
ЗАВИСИМЫХ ЛИЦ
-  ОСПАРИВАНИЕ
СДЕЛОК
-  СУБСИДИАРНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ЦИФРОВОЙ ПОРТРЕТ ДОЛЖНИКА



Объединенный
Медиативный
Центр



ОЦЕНОЧНАЯ КАРТА ЛИЦА

выбор активов для взыскания



ПОЛЬЗОВАТЕЛЬСКИЕ ЗАДАНИЯ

запускаются связкой «маркеры \Rightarrow 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

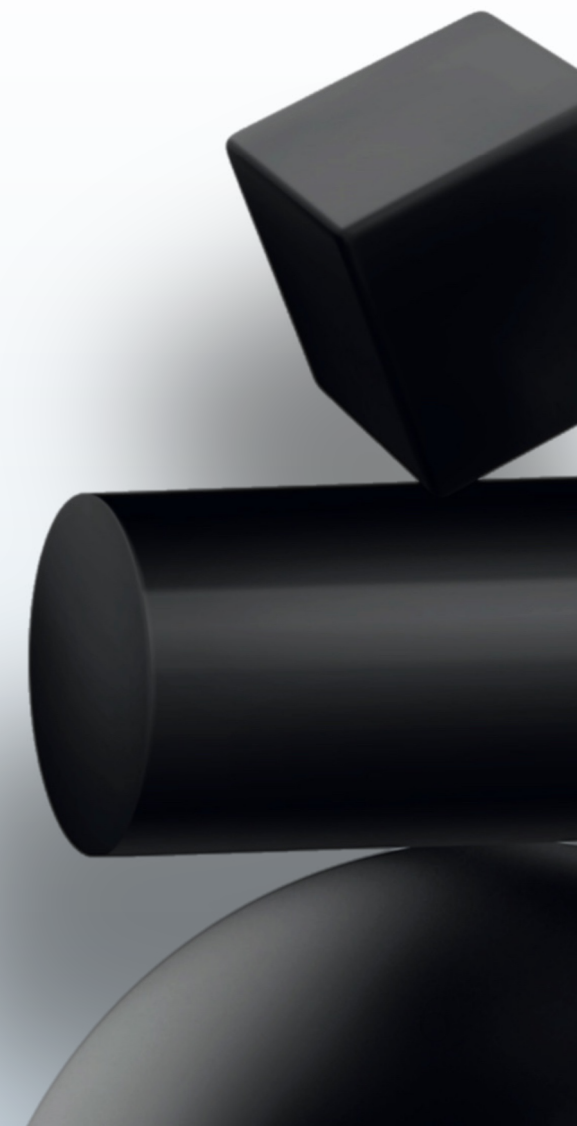
- Банки
- Организации
- ЭДО (Такском, Контур)
- Роскосмос
- АО «ГЛОНАСС»
- СМИ

РИСКИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ



Объединенный
Медиативный
Центр

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



МАРКЕРЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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



Объединенный
Медиативный
Центр

Внедрены:

Презумпции

Недостача по результатам инвентаризации

Признание сделки недействительной

Отчуждение активов в пределах 3 лет

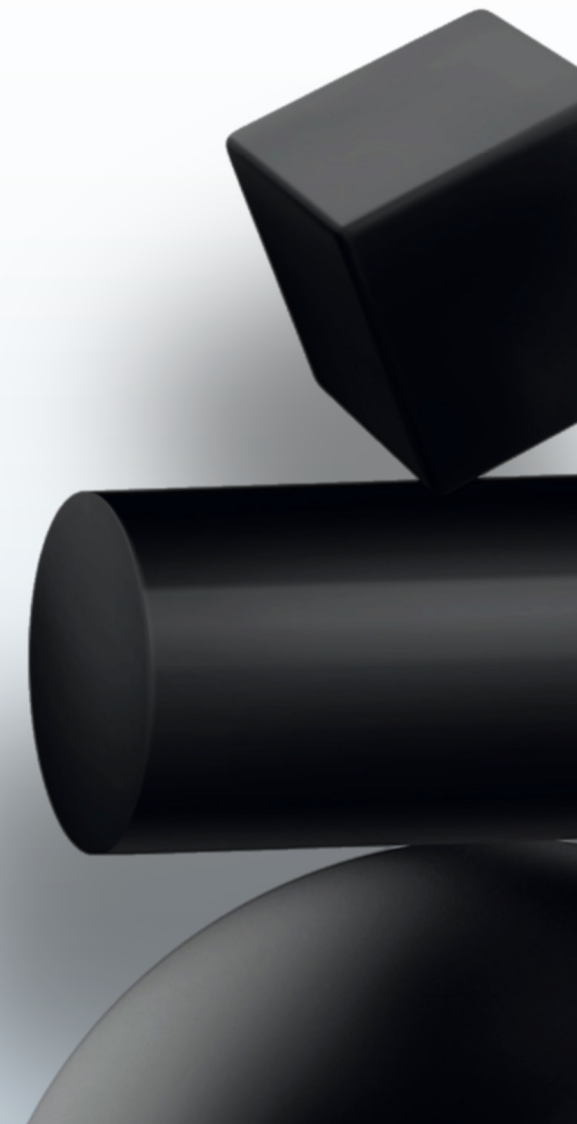
Рост задолженности по текущим платежам

Снижение стоимости основных активов

Расходы после возникновения обязанности по уплате налогов

Возбуждение уголовного дела

Неисполнение руководителем (ликвидатором) обязанности по подаче заявления



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/ip-адреса

Единые сотрудники

Отчуждение активов в пределах 3 лет зависимому лицу

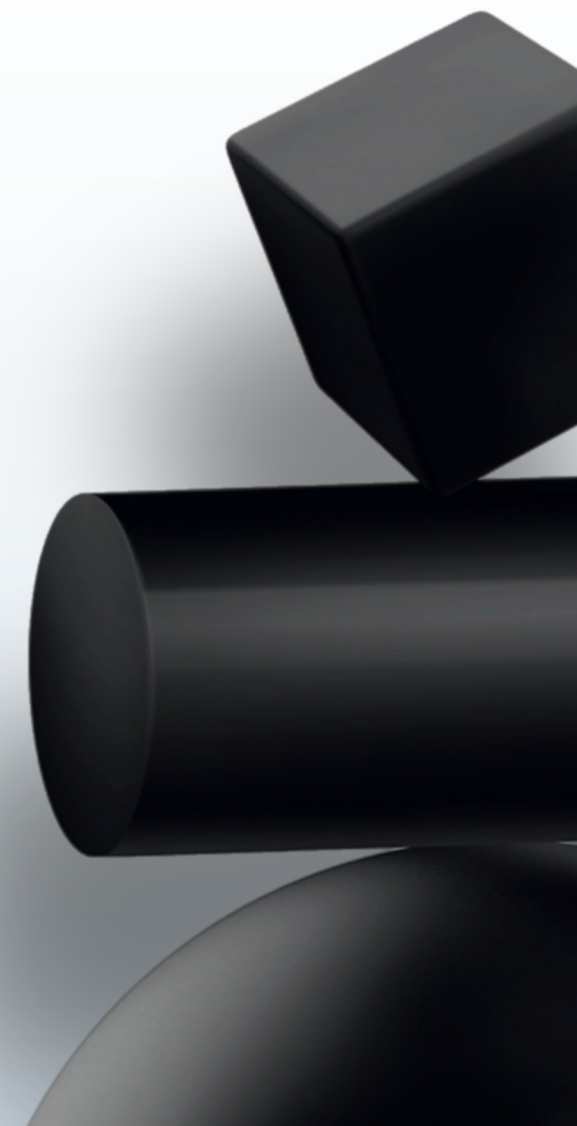
Перевод денежных средств, иного имущества, выручки зависимому лицу

Поступление дебиторской задолженности на счета зависимого лица

Перевод деятельности на зависимое лицо

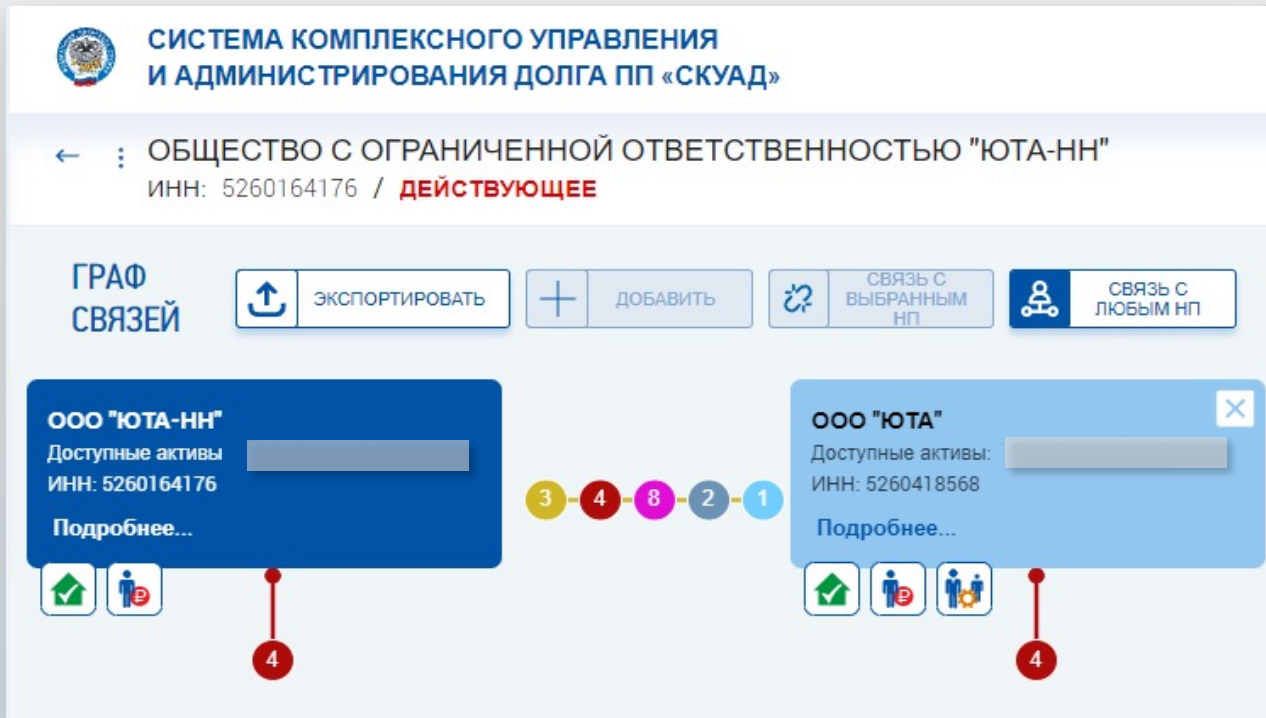


Объединенный
Медиативный
Центр



ООО «ЮТА-НН»

ПРОИЗВОДИТЕЛЬ АЛКОГОЛЬНОЙ
ПРОДУКЦИИ «BOSLITA»



ДОЛГ 1 049 млн рублей

СУТЬ СПОРА



Объединенный
Медиативный
Центр

- 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



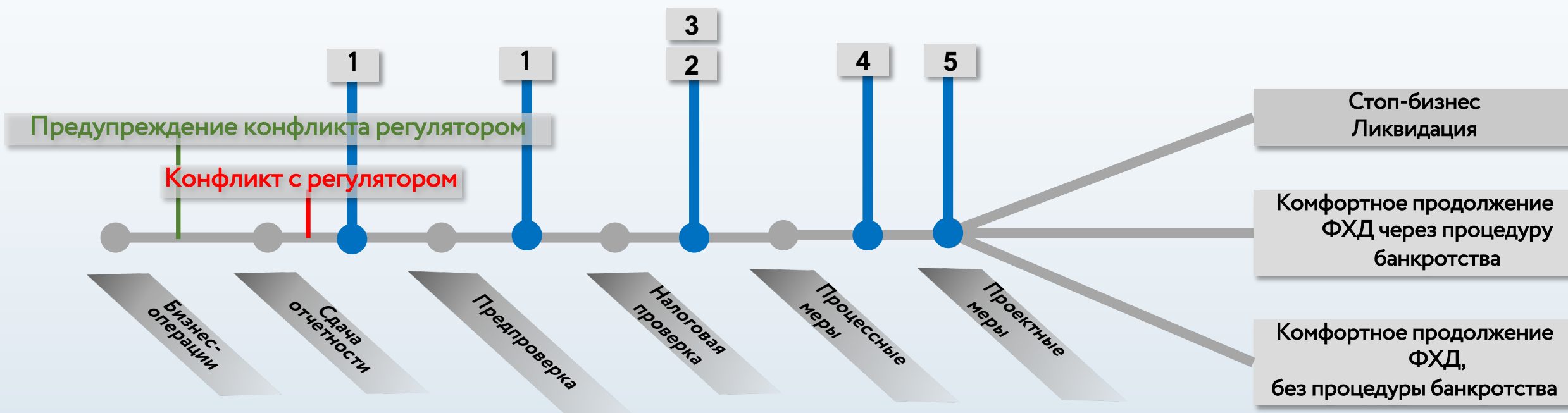
ЭЛЕМЕНТЫ МЕДИАТИВНЫХ ТЕХНИК



Объединенный
Медиативный
Центр

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. Предпроверочные 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

anoomc@anoomc.ru