

Налоговый аспект исполнения обязательств должником или освобождения его от обязательств путем банкротства

Научный руководитель – Семёнкина Нина Асифовна

Хударова Дзерасса Артуровна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: Dzerassa.khudarova@mail.ru

Налоговый аспект, который существует в качестве проблемы в рамках исполнения обязательств должником, к тому же, признанным банкротом, обозначает следующие обстоятельства, при которых государство не дополучает налоговых недоимок в бюджет государства довольно большие суммы денежных средств. В рамках процедуры банкротства целью активной деятельности налоговых органов является не только взыскание задолженностей, но и попытаться подвести организации к реструктуризации своей задолженности, чтобы предприятие не ликвидировалось, а продолжать работать, развиваться и платить налоги в бюджет в его доходную часть.

При процедуре финансового оздоровления задача конкурсного управляющего также - сохранение организации и постепенный выход из кризиса с целью возвращения к активной деятельности и выполнению налоговых обязательств.

Гражданин или юридическое лицо признается банкротом только в том случае, если он (она) злостно не уклоняется от погашения задолженности, хотя у него имеется возможность выполнить эти обязательства. Должник может скрывать свои истинные доходы, а при этом вести роскошный образ жизни. Также недобросовестными и неразумными могут быть признаны действия должника по наращиванию кредитных обязательств, хотя он мог этого и не делать. Также недобросовестными могут быть признаны действия должника, который скрывает свое местонахождение или изменяет его, не сообщив этого кредитору. Примерно то же можно применить к налогам. Гражданин, признанный банкротом или организация, которая пока еще только собирается вступить в процедуру банкротства, отказывающаяся выплачивать задолженность по налогам при том, что у организации или гражданина есть такая возможность, могут лишиться возможности освобождения от кредитных обязательств.

В сфере направления штрафов за налоговые правонарушения организации, находящейся в процессе процедуры банкротства, находятся следующие нарушения: неисполнение налоговым контрагентом по уплате налогов, неуплата или неполная уплата сумм налога, сбор или страховых взносов, непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

В случае, когда предъявляемые требования налоговых органов по уплате административного штрафа за налоговые правонарушения, совершенные должником независимо от момента его свершения, включенные в реестр требований кредиторов в порядке третьей очереди, то подобное решение приведет к предоставлению должнику необоснованных привилегий и послаблений. Отказ от обязательств приводит к массовой безответственности должников.

Обычная практика показывает, что встречаются два типа должника: одни - те, которые планируют продолжать свою хозяйственную деятельность и иные - те, кто используют свое положение ради выгоды (сначала использование кредитных денежных средств, а потом отказ от уплаты долгов).

В этом случае налоговые органы проводят работу с взаимозависимыми и контролирующими лицами в рамках налогового законодательства или Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изменениями и дополнениями от 08.06.2018). Налоговая задолженность в одном случае взыскивается в зависимых лиц на основании п. 2 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

Однако, многие несостоятельные граждане или организации, еще только вступая в процедуру банкротства, считают себя освобожденными от уплаты налогов, хотя это зачастую не так. В частности, в соответствии с Постановлением от 1 августа 2019 г. по делу № А41-46669/2018 иск был подан организацией против налогового ведомства о том, что в бюджет государства была переведена излишняя сумма налога, с чем суд не согласился и принял решения жалобу оставить без удовлетворения. Кроме налоговых преступлений, за нарушение, связанное с неуплатой налогов, мерами ответственности в данном случае являются Кодекс об административных правонарушениях РФ и Уголовный кодекс РФ.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ
- 2) Постановление от 1 августа 2019 г. по делу № А41-46669/2018
- 3) Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изменениями и дополнениями от 08.06.2018)