

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ В ПЕРИОД ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 3 курса 364 группы
направления подготовки – 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Богульмовой Варвары Васильевны

Научный руководитель
д.ю.н., профессор

С.Е. Чаннов

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2023

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В настоящее время, рыночная экономика и демократизация государства сопряжены в развитии, в том числе переход к каждому из данных понятий необходим в правовых и экономических реалиях, особенно когда вопрос прямо затрагивает регулирование банкротства юридических лиц. В первую очередь, это обуславливается тем фактом, что существующая проблема по регулированию и обеспечению конституционного принципа экономической свободы, прямо затрагивающего экономическое пространство и экономическую свободу.

В современном обществе существующие недостатки в правовом регулировании отношений, прямо вытекающих из банкротства, могут быть предвестниками незащищенности лиц, задействованных в гражданских правоотношениях, а также формируют экономическую нестабильность в обществе. Стоит отметить, что указанные постулаты недопустимы в условиях рыночных отношений, когда каждый хозяйствующий субъект осуществляет рентабельный производственный процесс в определенных условиях хозяйствования, установленных законами экономического развития.

Учитывая тот факт, что для каждого экономически развитого государства, действующее законодательство этой страны, обуславливается фундаментальным основанием для экономического оборота соответствующего государства.

Мировой финансовый кризис ухудшил положение многих коммерческих организаций по всему миру и, в частности, в России, приведя некоторых из них к банкротству. Следовательно, проводя анализ, имеющихся аналитических и статистических показателей, изученных нами из Единого Федерального Реестра Сведений о Банкротстве, то смело можно сделать вывод о том, что в процедуре банкротства юридических лиц в период с апреля 2020 г. по январь 2021 г. существенно снизилось. Данный факт

является предвестником положительной динамики в экономической ситуации страны. Такие показатели были получены благодаря законодательным нововведениям, которые были отображены в принятом в 2020 году Федеральном законе № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»¹.

Указанные изменения касаются введения запрета в возбуждении дел о банкротстве не только юридических лиц, но и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою коммерческую «миссию», однако которая была приостановлена, либо вообще прекращена после распространения пандемии COVID-19².

На основании этого были изучены, имеющиеся статистические данные количества банкротства. Так, на период первого квартала 2021 года – показатели банкротства юридических лиц снизились на 8,1 %, что по соотношению с 2020 годом снизилось до 2395 процедур. Эти данные были изучены посредством анализа имеющихся сообщений арбитражных управляющих, размещенных в Федресурсе. Говоря об одной из подвидов процедур банкротства, а именно наблюдение, стоит отметить, что судебные тяжбы в указанном направлении сократилось на 9,7 % до 1917.

Регионами-лидерами по числу банкротств компаний в первом квартале 2021 г. стали Москва – 467 (-13,7% к 1 кв. 2020 г.), Московская область – 186 (-0,5%), Санкт-Петербург – 177 (-8,3%), Свердловская область – 85 (+9,0%) и Татарстан – 81 (+30,6%)³.

¹Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций: Федеральный закон № 98-ФЗ: Принят Государственной Думой 31 марта 2020 г.: одобрен Советом Федерации 31 марта 2020г. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва, 1997–. – Загл. с титул. экрана

²АКГ «АИП»: Банкротство юридических лиц в 2021 году: официальный сайт. - URL: <https://www.ap-group.ru/press-centre/blog/bankrotstvo-yuridicheskikh-lits-v-2021-godu/>(дата обращения: 10.10.2021 г.).

³Федресурс: Банкротства в России: итоги первого квартала 2021 года. Статистический релиз Федресурса: официальный сайт. - URL: <https://download.fedresurs.ru/news/%D0%91%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D1%80%D0%BE%D1>

Таким образом, банкротство является неизбежным следствием и необходимым условием развития современных экономических отношений, следовательно, надлежащий уровень правового урегулирования процедуры банкротства является важной и актуальной задачей государства. В связи с этим тема исследования, несомненно, актуальна и ее трудно переоценить.

Степень разработанности темы исследования. К числу современных ученых, занимающихся изучением проблем банкротства, следует отнести таких, как С.С. Алексеев, Я.О. Алимова, Н.Н. Викторова, С.С. Галкин, Е.П. Губин, Ю.А. Ежов, С. А. Карелина, С.Е. Кован, А.Я. Курбатов, Е.С. Пирогова, В.Ф. Попондопуло, И.В. Решетникова, В.В. Семенихин, А.П. Сергеев, М.В. Телюкина, М.Ю. Тихомиров, О.Г. Чирков, А.В. Якушев и другие.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе налогообложения организаций, находящихся в процедуре банкротства.

Предметом исследования является совокупность правовых норм, регулирующих налогообложение организаций в период банкротства, а также правоприменительная практика и юридическая доктрина в этой сфере.

Цель представленного исследования - всесторонний анализ налогообложения организаций, находящихся в процедуре банкротства, и выработка на этой основе предложений по совершенствованию действующего законодательства.

Для достижения вышеуказанной цели, на разрешение были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятия и признаки банкротства юридического лица;

- изучить состав налогового обязательства и свойства в процедуре несостоятельности (банкротстве);

- проанализировать налоговые обязательства в делах о банкротстве и иные публичные имущественные отношения обязательственного типа и их отграничение друг от друга;

- определить исполнение налоговых обязательств в делах о банкротстве;

- обозначить способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

- изучить защиту прав налоговых кредиторов в делах о банкротстве (несостоятельности) организаций.

Теоретическую основу исследования составляют концептуальные положения трудов отечественных и зарубежных ученых, посвященных банкротству юридических лиц.

Методологическая основа исследования. В процессе исследования использовались совокупность таких методов: анализ и синтез, описание, толкование правовых норм, сравнительно-правового, системно-структурного, формально-логического и т.д. Поскольку необходимая глубина исследования, научная обоснованность и достоверность, будет достигаться посредством использованных указанных методов. Применение одного из представленных методов, позволит обеспечить должный уровень аргументированности исследуемых проблем и исследовательских задач.

Нормативная база настоящей работы представлена: Основным законом страны – Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», как фундаментальным кодифицированным актом, регулирующим процедуру банкротства юридического лица. В том числе были использованы материалы правоприменительной практики, выдержки, опубликованных материалов Высшего Арбитражного Суда РФ, Верховного суда РФ и Арбитражных судов РФ.

Научная новизна работы выражается в следующих положениях, выносимых на защиту:

- Следует внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ в статью 86, включив в нее п. 1.2 следующего содержания: «Банк обязан сообщить об открытых/закрытых счетах и движении денежных средств организации по данным счетам и предоставить иную информацию о счетах, имеющихся в Банке. Вышеуказанные сведения предоставляются налоговому органу, как по запросу или с момента, когда Банк должен был или узнал об инициировании процедуры банкротства юридического лица/организации в течении десяти календарных дней. Сведения о счетах предоставляются в налоговый орган в независимости от основания открытия/закрытие счета.».
- Необходимо дополнить статью 7 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», пунктом следующего содержания: «Налоговый орган обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании юридического лица банкротом, перед которым имеются требования о неуплаченных налоговых обязательствах в том случае, если данная задолженность и ее неуплата превышают три месяца с даты фактического исполнения, а также если налоговым органом РФ предприняты установленные законом порядке меры по уплате обязательных платежей».
- Необходимо дополнить статью 40 АПК РФ следующим положением: «При рассмотрении дел о несостоятельности (банкротстве) кредитор (ы) обязан (ы) предоставить собственную позицию по вопросу оспаривания сделок и по иным вопросам, установленным действующем законодательством РФ».

Структура диссертации состоит из введения, двух глав, шести параграфов, заключения и списка использованной литературы и источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность выбранной темы, анализируется степень ее теоретической разработанности; определяются объект, предмет, основные цели и задачи работы; раскрываются ее научная новизна, теоретическая и практическая значимость; характеризуются теоретические и методологические основы исследования; формулируются основные положения, выносимые на защиты, и структура диссертационного исследования.

Глава первая *«Налоговые обязательства организаций при введении процедуры банкротства»* включает в себя три параграфа.

Первый параграф *«Состав налогового обязательства и особые свойства в процедуре банкротства (несостоятельности)»* раскрывает как общий термин «обязательство», возникающий в общественных правоотношениях, так и «налоговое обязательство» - как один из видов обязательств, рассматривающих реализацию конституционно установленных мер должного поведения лица по уплате установленных законом налогов и сборов.

Автором указывается, что к особым свойствам налоговых правоотношений в процедуре несостоятельности (банкротстве), относится:

- Требование в процедуре банкротства предъявляется налоговым органом по тому составу налоговых правоотношений, который был зафиксирован ранее;
- Состав налогового правоотношения возникает на основании положений законодательства.

Второй параграф *«Субъективный состав налоговых правоотношений и роль участников налоговых обязательств»* раскрывает структуру

налоговых правоотношений, а также характеризует каждый ее элемент в отдельности.

Рассматривая субъективную сторону налогового правоотношения в интерпретации банкротства юридических лиц, автором обозначается, что ФНС РФ в лице территориальных органов может выступать инициатором банкротства юридических лиц. В конкретном случае указывая на то, налоговый орган взаимодействует с банками, имеющими лицензию ЦБ РФ на осуществление банковской деятельности. НК РФ закрепляет, что банк обязан сообщить в налоговый орган информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации и о иных сведениях, установленных законом РФ. Данные сведения помогают проанализировать финансово-имущественное состояние организации на момент подачи заявления об инициировании процедуры банкротства. Однако, в Письме Федеральной налоговой службы от 4 мая 2021 г. № СД-4-2/6182@ «О рассмотрении обращения» указывается, что если счет открыт на основании договора банковского счета, то у банка отсутствует обязанность по сообщению о нем сведений в налоговый орган.

Автором указывается, что при решении вопроса о банкротстве организации, данная информация может послужить важным аспектом для вынесения решения арбитражным судом о признании юридического лица несостоятельным (банкротом).

На основании возникновения данных разногласий автором предлагается внести некие изменения в НК РФ, а именно включить в ст.86 п. 1.2. По мнению автора данное нововведение будет способствовать более точной оценке финансово-имущественного положения организации/юридического лица.

Третьей параграф *«Налоговые обязательства в делах о банкротстве и иные публичные имущественные отношения обязательного типа и их отграничение друг от друга»* раскрывает понятие налогового обязательства,

содержит перечень имущественных отношений обязательного типа и их основные отграничения от налоговых обязательств.

Помимо этого, автором указывается, что в случае недостаточности имущества и (или) платежной неспособности в соответствии с постановлениями Правительства РФ уполномоченный орган обязан инициировать в арбитражном суде дело о банкротстве с соблюдением целого комплекса согласительных досудебных процедур, осуществляемых в значительный промежуток времени. При этом уполномоченный орган часто становится заложником ведомственных интересов и вынужден затягивать решение вопроса о направлении заявления о признании должника банкротом в арбитражный суд. Между тем возникший временной отрезок фактически несостоятельные должники часто используют для еще большего наращивания задолженности, а в ряде случаев и для вывода активов.

Автором отмечается, что при изучении судебной практики обнаружено, что налоговый орган достаточно редко инициирует процедуру банкротства, хотя сумма неуплаченных обязательных платежей превышает 500 тысяч, а исполнение обязательств превысило три месяца.

По мнению автора, для решения подобного рода проблем целесообразно внести изменение в законодательство, согласно бы которому в отношении налогового органа имелась обязанность инициировать процедуру банкротства при имеющейся сумме задолженности и периода неисполнения налогового обязательства, а также после применения всех мер, установленных законом.

Вторая глава *«Правовое регулирование налогообложения при банкротстве организаций»* включает в себя три параграфа.

Первый параграф *«Исполнение налоговых обязательств в деле о банкротстве»* содержит мнения таких ученых как: С.Г. Пепеляев, М.В. Карасева, Е.В. Прохоров относительно понятия термина «налоговое обязательство» и его признаков, указывает на момент возникновения и прекращения налогового обязательства.

В данном параграфе автор приходит к выводу, что исполнение налоговых обязательств в процедуре банкротства организаций исполняется путем включения соответствующего требования налогового органа в ту или иную очередь реестра требований кредиторов с учетом суммы, образовавшейся задолженности, с целью её погашения путем сформированной конкурсной массы.

Второй параграф «Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов» содержит перечень способов обеспечения исполнения налогового обязательства, а также характеристику каждого способа в отдельности.

Автором отмечается, что способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов служат некой мерой по отношению к налогоплательщикам-организациям, позволяющей своевременно не только выявить нарушения по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов организацией/учреждением, но и стимулирующей их к своевременному погашению задолженности и добросовестному поведению, как до возникновения процедуры банкротства, так и в период проведения процедур банкротства.

В данном параграфе автор также указывает, что при применении способов обеспечения исполнения обязательства по уплате налогов, в адрес налогоплательщика-организации должно поступить от налогового органа соответствующее требование с подробным расчетом о погашении возникшей задолженности. Не предъявление требования от налогового органа к налогоплательщику, свидетельствует о нарушении положений закона и ненадлежащем поведении указанного органа.

Третий параграф «Защита прав налоговых кредиторов в делах о банкротстве (несостоятельности) организаций» содержит указания автора на то, что защита прав – это предусмотренные законом меры, направленные на восстановление или признание прав и защиту интересов при их нарушении или оспаривании. Злоупотребление правом со стороны

недобросовестных должников может проявиться на любой стадии банкротства, следовательно, права кредиторов на той или иной стадии банкротства могут быть нарушены.

Автором выделяются и раскрывает следующие средства защиты прав налоговых кредиторов в делах о банкротстве (несостоятельности) организаций:

- Право на предъявление кредитором в суд возражений на требование к другим кредитором.

- Право на оспаривание отдельных категорий сделок с должником. Под сделкой в гражданском праве понимается действия граждан и юридических лиц, которые направлены на установление, прекращение и изменение гражданских прав и обязанностей

В заключении излагаются основные выводы и предложения, сформулированные в ходе исследования, и имеющие теоретическое и научно-практическое значение.

Магистрант 364 группы
В.В. Богильмова

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ В ПЕРИОД ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 3 курса 364 группы
направления подготовки – 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Богульмовой Варвары Васильевны

Научный руководитель
д.ю.н., профессор

С.Е. Чаннов

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2023