



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ВЗЫСКАНИЕ «НАЛОГОВЫХ» УБЫТКОВ ОРГАНИЗАЦИИ С КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ: ПРАКТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ



Дмитрий Книженцев

Партнер

Департамент налогов, права и
сопровождения бизнеса

Email: Dmitry.Knizhentsev@b1.ru

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗЫСКАНИЯ

КДЛ (ст. 61.10 Закона 127-ФЗ):

Лицо, которое извлекало выгоду от незаконных действий, например: Руководитель / член исполнительного органа должника / ликвидатор / учредитель (с долей 50% и более) / наследник или родственник учредителя

С КДЛ могут быть взысканы: недоимка и пени, но не штраф
(Постановление КС РФ от 30.10.2023 N 50-П)



Налоговые правонарушения в основе субсидиарной ответственности

п. 1 ст. 54.1 НК РФ (необоснованная налоговая выгода)*

Состав	Организация	№ дела	КДЛ	Сумма	Давность налогового правонарушения
ст. 54.1 НК	ОАО «Дирекция Гагаринского района»	A40-133029/2020	генеральный директор	150 млн	8 лет до возбуждения дела о банкротстве
ст. 54.1 НК	ООО «Северспецстрой»	A59-6596/2019	2 генеральных директора, их супруги, родители и свекр	200 млн	6 лет до возбуждения дела о банкротстве
ст. 54.1 НК	ООО «Ассистент»	A40-92521/2016	3 участника и 3 взаимозависимые компании	1,6 млрд	5 лет до возбуждения дела о банкротстве
ст. 54.1 НК (дробление)	ООО «Лесопромышленная компания «Леспром»	A29-8156/2017	2 участника	54,7 млн	5 лет до возбуждения дела о банкротстве
ст. 54.1 НК	ООО «АБС-МОТОРС»	A76-29/2023	3 участника и 1 генеральный директор	97,9 млн	8 лет до возбуждения дела о банкротстве

* Основываясь на статистике дел Б1-консалт

Презумпция вины КДЛ

По умолчанию КДЛ признаются виновными в доведении до банкротства, если более 50% требований кредиторов третьей очереди будет составлять задолженность по налоговому нарушению, установленная вступившим в силу решением (подп. 3 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве).

Предполагается наличие вины КДЛ в доведении должника до банкротства пока КДЛ не докажет иное

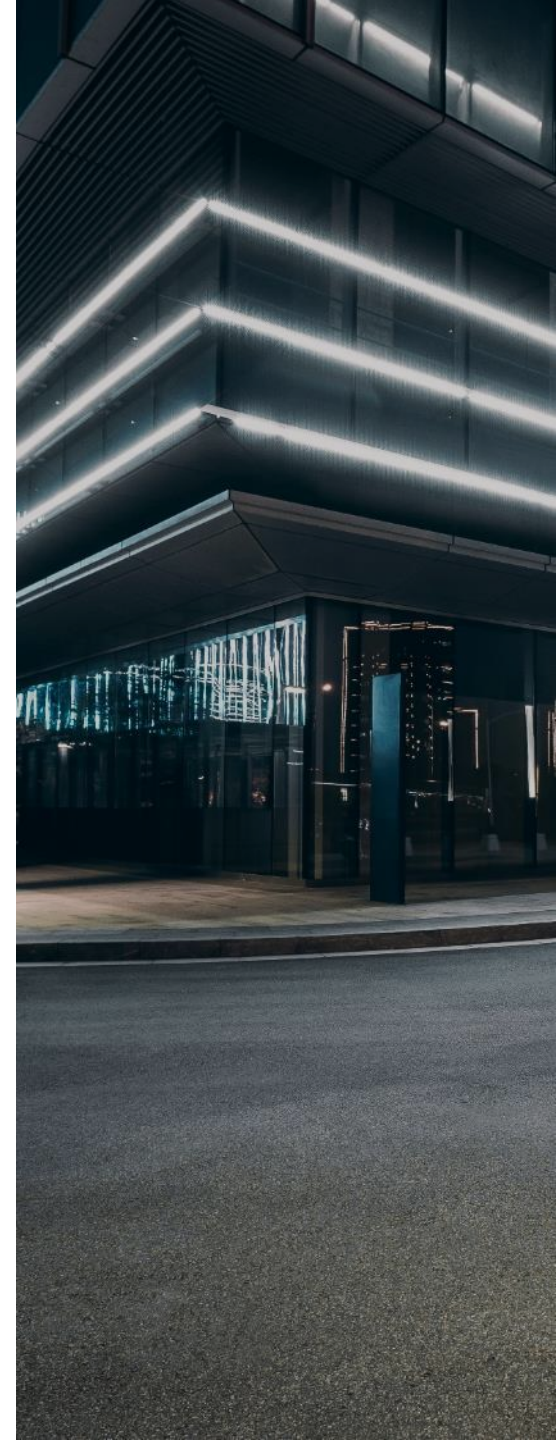


Презумпция является опровержимой и не лишает КДЛ возможности доказывать отсутствие оснований для удовлетворения предъявленных к ним требований²

Общий стандарт доказывания	Стандарт доказывания при наличии презумпции
<p>Для привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности суд должен признать недобросовестные действия (бездействие) КДЛ, исключив при этом иные объективные причины банкротства.</p> <p>Суд должен доказать:</p> <ul style="list-style-type: none">• факт наступления вреда;• противоправность действия/бездействия;• причинно-следственную связь между вменяемыми КДЛ деяниями и негативными последствиями. <p>При этом суды рассматривают вопрос комплексно, оценивают доводы ИФНС, изложенные в решении о налоговом правонарушении.</p>	<p>При наличии презумпции стандарт доказывания снижен.</p> <p>Предполагается, что при нормальных условиях и в отсутствие злоупотребления со стороны КДЛ не может сложиться ситуация, при которой долг перед бюджетом будет больше 50% по основной сумме долга.</p> <p>Для соблюдения презумпции необходимо действие одновременно двух фактов²:</p> <ul style="list-style-type: none">• должник привлечен к налоговой ответственности;• сумма доначислений больше 50% общего размера требования кредиторов третьей очереди.

1. Определение ВС от 11.08.2023 № 305-ЭС23-3934;
2. п. 7 Обзора ВС РФ за 2023 год, утв. 15.05.2024 г.

3. Решения АС СО от 28.08.2024 № А55-20673/2021, АС Хабаровского края от 28.08.2024 № А73-9053/2023, от 29.07.2024 № А12-33724/2022.



Экстраординарная процедура

- ▶ Экстраординарная процедура позволяет лицам, участвующим в деле о банкротстве, обжаловать судебные акты, на котором основано требование кредитора¹
- ▶ В последнее время формируется судебная практика для КДЛ по налоговой задолженности – предметом обжалования выступают вступившие в силу судебные акты по налоговым спорам, срок обжалования которых истек (иногда длительное время назад)²

Проблема № 1 – порядок вступления КДЛ в спор по экстраординарной процедуре неоднозначен:

- ▶ Лицо не вправе участвовать в налоговом споре до привлечения к субсидиарной ответственности в статусе КДЛ³
- ▶ КДЛ не вправе инициировать спор по экстраординарной процедуре, так как он не был лишен возможности участвовать в налоговом споре в период его рассмотрения⁴.

Проблема № 2 – пересмотр споров не приводит к исключению требований из реестра, поскольку:

- ▶ В большинстве случаев лица, привлеченные к субсидиарной ответственности, не приводят новых аргументов и доказательств, а оспаривают решение налогового органа, основываясь только на толковании права⁵.

1. С мая 2024 года закреплен в п. 10 ст. 16 закона «О банкротстве», а до этого регулировался п. 24 Постановления Пленума ВАС от 22.06.2012 N 35, Постановлением КС РФ от 16.11.2021 № 49-П ;

2. Определение ВС РФ № 310-ЭС19-28370 от 06.03.2023;

3. Определение КС от 25.04.2024 N 962-О;

4. Постановление АС ЗСО от 27.02.2024 по делу № А45-16558/2023; Постановление АС ПО от 04.04.2024 по делу № А55-37658/2018; Постановлением АС МО от 01.02.2024 г. по делу № А40-108431/21-140-2498;

5. Определение ВС РФ № 303-ЭС21-21101 от 25.08.2023; Постановление АС ВСО от 17.06.2024 по делу № А19-19877/2022; Постановление 7ААС от 14.08.2024 по делу № А03-3670/2023; Постановление 13 ААС по делу № А56-87027/2022.