

П^g
pepeliaev group®

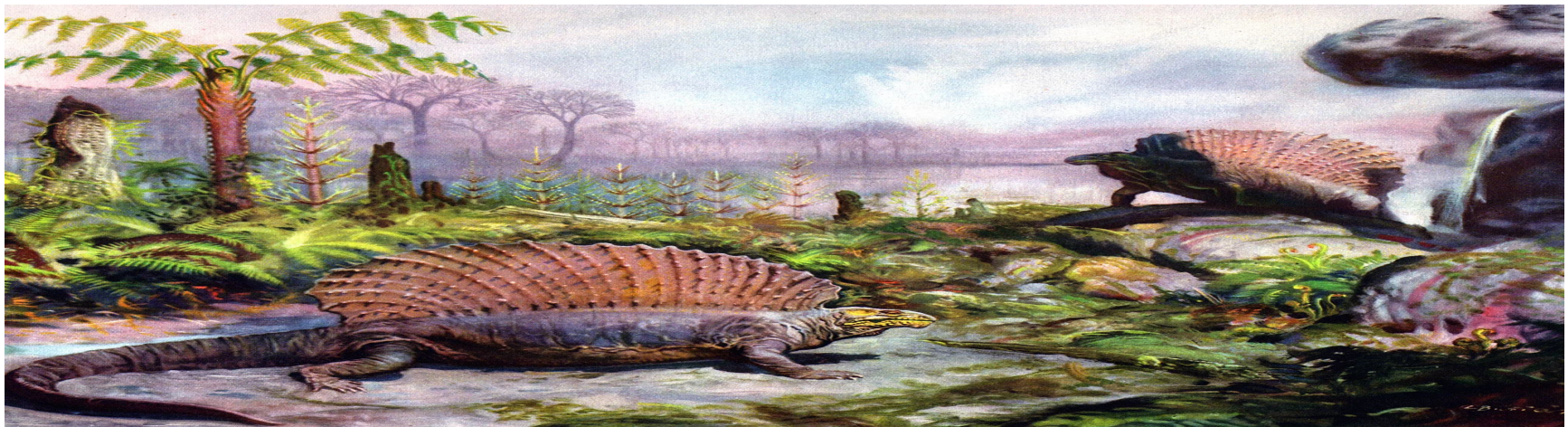
«Ответственность
«здоровых» за «больных»:
нюансы ответственности
банков по обязательствам
третьих лиц».

**Литовцева
Юлия Викторовна**
партнер, руководитель практики
банкротства и антикризисной
защиты бизнеса, к.ю.н.

2018
www.pgplaw.ru

Мезозойская эра взыскания налогов (до 2006 года)

- Взыскание недоимки исключительно с налогоплательщика в общем порядке по ст. 45 НК (проверка – решение – взыскание);
- Иск о возмещении ущерба, причиненного преступлением (ст. 145, 199 НК РФ) (в отдельных случаях и не по всем налогам);
- Субсидиарная ответственность в деле о банкротстве налогоплательщика (ст. 10 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).



Зарождение взыскания налогов с третьих лиц (2006 – 2013)

Начало взыскания налоговой задолженности вне банкротства налогоплательщика с взаимозависимых с налогоплательщиком лиц

(пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ) (определение ВС РФ по делу № А51-4996/2015)



Взыскание недоимки с третьих лиц (2013 – 2019)

- Субсидиарная ответственность **выгодоприобретателя**.
- Субсидиарная ответственность вне дела о банкротстве.
- Взыскание недоимки с любого юрлица (а с 2016 – и с физлица), к которому перешли активы налогоплательщика (абз. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ)



- Недоимка начислена по итогам проверки и просрочена более 3-х месяцев;
- Передача активов после того, как налогоплательщик узнал или должен был узнать о начале проверки;
- Передача активов повлекла невозможность уплаты налогов налогоплательщиком;
- Получатель активов признан судом зависимым с налогоплательщиком.



- Возможно взыскание с лица, получившего активы по итогам совокупности взаимосвязанных операций.
- Не требуется, чтобы «промежуточные звенья» были основными или зависимыми обществами.
- Взыскание возможно в пределах размера полученных активов



Основания зависимости «иным образом» по п. 2 ст. 45 НК РФ

Пункт 3.1 определения КС РФ от
04.12.2003 № 441-О:

Суд может признать лица
взаимозависимыми, если
отношения между этими лицами
могут повлиять на результаты
сделок.

Определения ВАС РФ:

От 12.11.2009 № ВАС-14329/09

От 10.11.2008 № ВАС-14140/08



Основания зависимости «иным образом» по п. 2 ст. 45 НК РФ



Дело «Примсоцбанка»: «Особые отношения», не присущие независимым субъектам:

- Продолжение кредитования при неисполнении обязательств по предыдущим кредитам;
- Неисполнение налогоплательщиком кредитных обязательств при наличии возможности;
- Неприменение досрочного взыскания;
- Неприменение иных санкций;
- Отсутствие разногласий при исполнении договоров.

(определение ВС РФ от 26.01.2017 по делу № А51-4996/2015)



Перевод бизнеса налогоплательщика на зависимую компанию:

- Аналогичный вид деятельности.
- Аналогичные контрагенты.
- Та же контактная информация
- Те же сотрудники
- Совпадение местонахождения
- Тот же руководитель



Основания зависимости «иным образом» по п. 2 ст. 45 НК РФ

- Служебная зависимость руководителя взаимозависимой с налогоплательщиком компании от руководителя банка.
- Регистрация учредителя взаимозависимой с налогоплательщиком компании по адресу недвижимости, принадлежащей руководителю банка.
- Общие бизнес-отношения матери учредителя взаимосвязанной с налогоплательщиком компании с руководителем банка
- Мать учредителя связанной с налогоплательщиком компании входит в одну группу с Банком.



ВАЖНО:

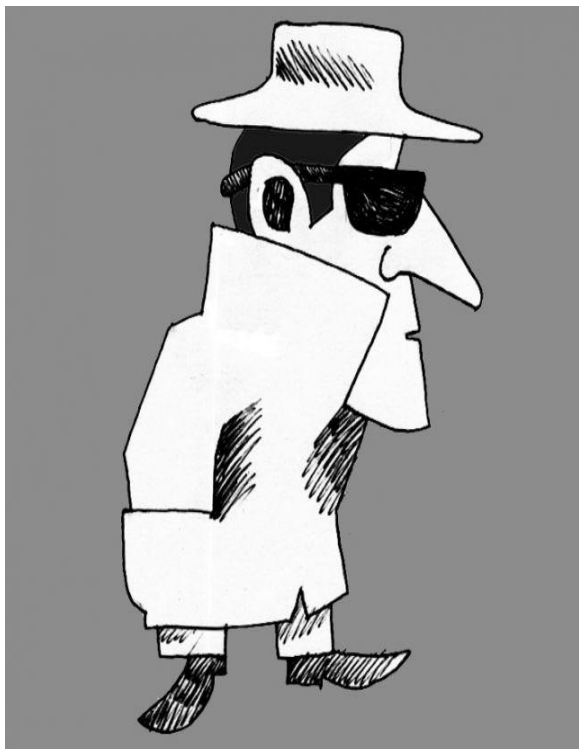
- Суд не принял ссылки на преимущества Банка как залогодержателя в случае несовершения цепочки сделок, т.к. банк фактически отказался от реализации своих прав



В обособленных спорах в деле о банкротстве допускается доказывание материалами, **полученными в ходе мероприятий налогового контроля**

(Обзор судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве (Постановление Пленума ВС РФ от 20.12.2016 № 59)





Органы внутренних дел могут предоставлять налоговым органам инициативно и по запросам материалы по результатам оперативно-розыскной деятельности, в т.ч. для по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве.

(Приказ МВД России и ФНС России «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу» от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@)



Юлия Литовцева

Партнер, к.ю.н.

y.litovtseva@pgplaw.ru

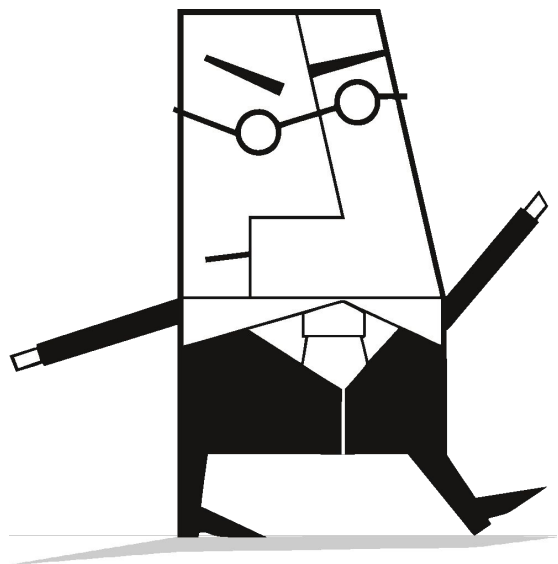
Юлия специализируется в сфере антикризисной защиты бизнеса и более 15 лет оказывает правовую поддержку клиентам при угрозе рисков, связанных с банкротством. Диссертация Юлии посвящена банкротству.

Юлия имеет солидный опыт сопровождения сделок, споров о субсидиарной ответственности и взыскании проблемной задолженности. Юлия является профессиональным медиатором.

Ее профессиональный опыт включает девять лет работы судьей арбитражного суда.



Контактная информация



- **Россия**
Москва, Санкт-Петербург, Красноярск,
Владивосток, Южно-Сахалинск
 - **Китай**
Пекин, Шанхай
 - **Корея**
- 🌐 www.pgplaw.ru
- ✉ info@pgplaw.ru
- 📱 +7 (495) 767-00-07
- 🖨 +7 (495) 767-00-08