

ОБ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА С ДОХОДА, ПОЛУЧЕННОГО ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА

Учеваткин Максим Геннадьевич *

магистрант

maks.uch@yandex.ru

Научный руководитель:

Степашкина Елена Николаевна *

к. э. н., доцент

s558456@mail.ru

* ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»,
г. Саранск, Россия

Аннотация:

В статье рассматриваются право и обязанность, при возникновении налога на прибыль в процедуре банкротства при реализации имущества. Главное внимание обращается на неоднозначность и противоречивость подходов разрешению ситуации о необходимости уплаты налога на прибыль. Анализируется обязанность и право уплаты налога юридического лица и гражданина в сравнительном аспекте. Большое место в работе занимает изучение законодательства и применение его на практике, при определении вопроса о необходимости уплаты налога на прибыль в процедуре банкротства.

Ключевые слова: банкротство, реализация, доход, налог, прибыль, продажа имущества.

УДК 351.713:347.736

DOI: 10.24411/2658-6932-2023-03-

Для цитирования: Учеваткин М. Г. Об обязанности по уплате налога с дохода, полученного от продажи имущества в процедуре банкротства / М. Г. Учеваткин // Контентус. – 2023. – №3. – С. 34 – 42.

В Российской Федерации отсутствуют основания для освобождения от уплаты налоговой задолженности, за исключением процедуры банкротства.

Процедура банкротства является дефолтным состоянием для должника, которая подразумевает невозможность более оплачивать задолженности перед кредиторами, в том числе перед налоговым органом.

Налоговый орган – уникальный кредитор в деле о банкротстве в связи с тем, что обязанность по уплате налога возникает у должника практически постоянно (при наличии имущества, дохода).

Соответственно налоговый орган выставляет требования об уплате на постоянной основе.

Налоговая задолженность, как и иные может быть текущей и реестровой.

Реестровая задолженность (ст. 16 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») – задолженность, которая возникла до принятия заявления о признании должника банкротом [1].

Текущая задолженность (ст. 5 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») – задолженность, которая возникла после принятия заявления о признании должника банкротом.

С реестровой задолженностью ситуация ясная – в зависимости от очереди требований кредиторов – она удовлетворяется в общем порядке.

Текущая задолженность удовлетворяется перед реестровой.

В процедуре реализации имущества, все имеющееся имущество банкрота подлежит продаже с торгов.

Возникает вопрос – возникает ли обязанность по уплате налога с дохода, полученного от продажи имущества (налога на прибыль) в процедуре банкротства.

Так согласно НК РФ (ст. 217.1) для того, чтобы обязанность по уплате налога при продаже недвижимого имущества не возникло – оно должно находиться в собственности 5 и более лет [2].

Однако в процедуре банкротства часто продается имущество, находящееся в собственности менее 5 лет.

До 2019 года судебная практика исходила из обязанности уплаты налога при реализации имущества в 1 очередь, что уменьшало конкурсную массу и негативно сказывалось на требованиях иных кредиторов, так как фактически налоговому органу предоставлялся приоритет перед другими кредиторами.

Однако после принятия АС Дальневосточного округа Постановления от 21 октября 2019 г. № Ф03-4401/2019 по делу № А51-17152/2017 судебная практика по данному вопросу развернулась на 180 градусов.

Суды пришли к выводу о том, что уплата налоговой задолженности при реализации имущества приводит лишь к увеличению кредиторской задолженности, что противоречит основным целям процедуры банкротства.

Касательно доходов, полученных от продажи имущества в процедуре банкротства граждан – они не подлежат налогообложению. Закреплено это положение в п. 63 ст. 217 НК РФ и введена она в действие Федеральным законом от 29.12.2015 № 396-ФЗ.

А вот что касается тех же доходов, полученных от продажи имущества в процедуре банкротства в отношении юридических лиц, то здесь отсутствуют нормы, освобождающие их от учета при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (ст. 251 НК РФ), и как следствие, от уплаты налога с учетом данного вида дохода.

Практика на настоящий момент является более верной – задолженность по налогам, возникшая вследствие реализации имущества подлежит удовлетворению после погашения требований кредиторов третьей очереди (что в 90% невыполнимо по причине недостаточности конкурсной массы) [3].

На самом деле такой подход тоже противоречит положению п. 63 ст. 217 НК РФ, который гласит, что данные доходы вовсе не подлежат налогообложению.

Однако наибольший интерес в данном вопросе заслуживает дело № А09-15885/2017.

Управляющий должника ссылаясь на Определение ВС РФ от 26 июня 2020 г. № 303-ЭС19-10320(5) по делу № А51-17152/2017 указывал, что требование об уплате налога на прибыль, возникшего в связи с реализацией имущества должника, не должно удовлетворяться преимущественно перед другими кредиторами.

Суды первой и апелляционной инстанции частично согласились с мнением управляющего, однако указали, что при реализации залогового имущества прибыль с уплаты налога подлежит удовлетворению в порядке текущей очереди.

Суд кассационной инстанции согласился с мнением управляющего, что налог с прибыли подлежит выплате после удовлетворения требований кредиторов в реестре.

Точка в этом споре не поставлена, 08.12.2022 года Верховный суд направил запрос в Конституционный Суд Российской Федерации с необходимостью разъяснения коллизии [4].

Казалось бы, судебная практика сформирована, вопросов не должно возникать, однако на практике мы наблюдаем совершенно иную позицию – суды не могут определиться в разрешении настоящего вопроса до настоящего времени.

Каким образом продажа имущества с торгов при реализации имущества является прибылью и с этой прибыли должен быть уплачен налог не понятно.

Суть конкурсного производства заключается в том, чтобы произвести расчеты со всеми имеющимися кредиторами за счет оставшегося имущества.

Сам факт введения конкурсного производства означает, что должник фактически (но пока не юридически) ликвидирован (в случае с банкротством юридического лица).

Конкурсное производство – временная мера, которая заключается в продаже имущества должника и направлении вырученных денежных средств кредиторам, после чего должник юридически будет ликвидирован.

Данные позиции судов пока не распространяются при банкротстве граждан, что также вызывает ряд вопросов, так как если следовать позиции некоторых судов, то гражданин также получает доход от продажи имущества в процедуре реализации, следовательно, данный налог также должен быть уплачен.

Гражданин, признанный несостоятельным – такой же налогоплательщик, как юридическое лицо.

Природа возникновения налога на доход при продаже имущества – личное решение субъекта (как юридического, так и физического лица) о продаже имущества. Субъект получает доход при продаже имущества.

При продаже имущества в процедуре банкротства получаемая прибыль не является волевым решением субъекта, продажа зачастую происходит помимо воли субъекта.

Письмо ФНС России от 24 сентября 2019 г. № БС-2-11/1167@ разъяснило некоторые моменты, касательно уплаты налога при продаже имущества граждан в процедуре банкротства.

В Письме ФНС прямо разъяснено, что доходы от реализации имущества банкрота-гражданина не подлежат налогообложению. ФНС России также сослалась на п. 63 ст. 217 НК РФ, который прямо освобождает гражданина от уплаты данного налога.

Однако институт банкротства гражданина и юридического лица тесно связан, и некоторые нормы, регулирующие этот институт, являются общими для обеих сторон, поэтому принятие изменений для 1 субъекта – может отразиться и на другом субъекте.

Отсутствует понимание того, на основании чего происходит разграничение обязанности по уплате налога на доходы, полученные от продажи имущества в процедуре несостоятельности между гражданином и юридическим лицом.

Остается только ждать позицию Конституционного суда по данным противоречиям, который должен поставить долгожданную точку в данном вопросе.

При принятии Конституционным судом положений, что требование об уплате налога является текущей задолженностью, высока вероятность распространения этих норм на банкротство физического лица, что внесет еще больший объем противоречий.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 20 апреля 2021 года: [принят Государственной думой 27.09.2002 года: одобрен Советом Федерации 16.10.2002 года]. // Собрание законодательства Российской Федерации от 28 октября 2002 года № 43 ст. 4190. - Текст: электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LA-W_39331/. – Режим доступа: сеть Интернет.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 17 февраля 2023 года: [принят Государственной думой 19.07.2000 года: одобрен Советом Федерации 26.07.2000 года]. // Собрание законодательства Российской Федерации от 07 августа 2000 года № 32. ст. 3340. - Текст: электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/. – Режим доступа: сеть Интернет.

3. Определение ВС РФ от 26 июня 2020 г. № 303-ЭС19-10320(5) по делу № А51-17152/2017. - Текст : электронный. – URL : https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/99501579-c268-43c3-af0d-7562411d5c58/5db2939f-295b-4392-b884-5ac8a367767a/A51-17152-2017_20200626_Opredelenie.pdf?isAddStamp=True (дата обращения 15.02.2023).

4. Определение ВС РФ от 08.12.2022 г. № 310-ЭС19-11382 (2) по делу № А09-15885/2017 г. - Текст : электронный. – URL : https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/d8d54365-6496-4f54-8e39-13e3fb5c4563/41cfa91a-dca6-478c-813b-4ddd66ad9667/A09-15885-2017_20221208_Prochie_sudebnye_dokumenty.pdf?isAddStamp=True (дата обращения 15.02.2023).

ON THE OBLIGATION TO PAY TAX ON INCOME RECEIVED FROM THE SALE OF PROPERTY IN BANKRUPTCY PROCEEDINGS

Uchevatkin Maxim Gennadyevich**

Master's student

maks.uch@yandex.ru

Scientific adviser:

Stepashkina Elena Nikolaevna**

Ph.D, Associate Professor

s558456@mail.ru

**National Research Mordovia State University,
Saransk, Russia

Abstract:

The article deals with the right and obligation in the event of income tax in the bankruptcy procedure when selling property. The main attention is paid to the ambiguity and inconsistency of approaches to resolving the situation on the need to pay income tax. The obligation and right to pay tax of a legal entity and a citizen in a comparative aspect is analyzed. A large place in the work is occupied by the study of legislation and its application in practice in determining the issue of the need to pay income tax in bankruptcy proceedings.

Key words:

bankruptcy, sale, income, tax, profit, sale of property.