

НОВАЯ РЕАЛЬНОСТЬ: ОЧЕРЕДНОСТЬ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ В СВЕТЕ РЕШЕНИЙ ВЫСШИХ СУДОВ

Плешанова Ольга Павловна
Руководитель аналитической службы
Юридическая фирма «Инфралекс»

29 ноября 2024 года

ОБЛАСТИ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ

1

Налоги, в том числе связанные с заложенным имуществом должника

2

Судебные расходы

3

Реализация единственного заложенного жилья гражданина

ОСНОВНЫЕ СУДЕБНЫЕ АКТЫ

Решения Конституционного суда(КС) РФ:

- Постановление от 31 мая 2023 № 28-П – налог на прибыль от реализации конкурсной массы должника (отнесен к третьей очереди реестровых требований);
- Постановление от 09 апреля 2024 № 16-П – применение п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве к уплате имущественных налогов из стоимости заложенного имущества;
- Постановление от 19 марта 2024 № 11-П – судебные расходы, возмещаемые ответчику по обособленному спору (могут быть отнесены к пятой очереди текущих платежей);
- Постановление от 4 июня 2024 № 28-П – распределение выручки от реализации единственного заложенного жилья гражданина.

Решения Верховного суда (ВС) РФ:

- Определения ВС РФ от 03.06.2024 № 305-ЭС23-19921, от 13.06.2024 № 305-ЭС20-4777 (4), от 13.08.2024 № 305-ЭС24-4009 (очередность восстановленного вычета по НДС, возможность повышения очередности);
- Определения ВС РФ от 13.06.2024 № 304-ЭС16-19840 (4) по делу № А03-1592/2014, № 304-ЭС22-29762 по делу № А03-11042/2017 (очередность уплаты имущественных налогов);
- Определения ВС РФ от 26.06.2023 № 307-ЭС22-27054, от 06.10.2023 № 304-ЭС23-2129 (3) (распределение выручки от реализации единственного заложенного жилья гражданина).

■ инфралекс

НАЛОГИ – РАЗНЫЕ ПРАВОВЫЕ РЕЖИМЫ

Оборотные:

- ✓ Налог на прибыль от реализации имущества должника;
- ✓ НДС – вычет по НДС, восстановленный в процессе банкротства

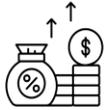
★ **Очередность** – по правилам Постановления КС РФ 31.05.2023 № 28-П, Определений ВС РФ от 03.06.2024 № 305-ЭС23-19921, от 13.06.2024 № 305-ЭС20-4777 (4), от 13.08.2024 № 305-ЭС24-4009

Имущественные:

- ✓ Налог на имущество;
- ✓ Земельный налог;
- ✓ Транспортный налог

★ **Очередность** – по правилам Постановления КС РФ от 09.04.2024 № 16-П, Определений ВС РФ от 13.06.2024 № 304-ЭС16-19840 (4), № 304-ЭС22-29762

ОЧЕРЕДНОСТЬ УПЛАТЫ ОБОРОТНЫХ НАЛОГОВ



Налог на прибыль

Третья очередь реестра требований кредиторов

Не зависит от того, находилось имущество в залоге или нет



Восстановленный вычет по НДС

Очередность зависит от окончания налогового периода:

- до возбуждения дела о банкротстве – третья очередь реестра требований кредиторов
- после возбуждения дела о банкротстве – пятая очередь текущих платежей

Допускается повышение очередности до пятой очереди текущих платежей независимо от периода, если суд выявит злоупотребления

Не применяется п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве об уплате из стоимости заложенного имущества должника

■ инфралекс

ОЧЕРЕДНОСТЬ УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ, СВЯЗАННЫХ С ЗАЛОЖЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ

До момента перехода имущества под контроль залогового кредитора – текущие платежи (п. 2 ст. 134 Закона о банкротстве).

После перехода под контроль – из стоимости заложенного имущества (либо доходов от его использования) до начала расчетов с залоговым кредитором (п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве).

Момент, когда налоговое бремя (включая пени) переходит на залогового кредитора:

- ✓ Открытие конкурсного производства, если требование залогового кредитора было включено в реестр ранее (Определение ВС РФ от 13.06.2024 № 304-ЭС22-29762);
- ✓ Включение требования залогового кредитора в реестр, если это происходит на стадии конкурсного производства (Определение ВС РФ от 13.06.2024 № 304-ЭС16-19840 (4));
- ✓ Возбуждение дела о банкротстве, если доходы от использования заложенного имущества передавались исключительно залоговому кредитору.

! **Исключение:** суд может применить принцип пропорциональности, если взимание налогов и пеней ведет к утрате для залогового кредитора экономического смысла залога (Постановление КС РФ от 09.04.2024 № 16-П).

СУДЕБНЫЕ РАСХОДЫ – АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ



Законодательное закрепление понятия «обособленные споры» в делах о банкротстве

Ст. 60 и 61 Закона о банкротстве в ред. Федерального закона от 29.05.2024 № 107-ФЗ



Взимание госпошлины за рассмотрение обособленных споров и увеличение ее размера

Изменения в раздел Налогового кодекса о госпошлине – ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

ОЧЕРЕДНОСТЬ СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ

БЫЛО

- ✓ Пониженная очередность возмещения госпошлины – в третью очередь реестровых требований после погашения основной суммы задолженности *(п. 3 ст. 137 Закона о банкротстве с учетом разъяснений в ППВАС РФ от 22.06.2012 № 35, п. 18)*

СТАЛО

- ✓ Текущие платежи пятой очереди – Постановление КС РФ от 19.03.2024 № 11-П (до урегулирования отношений федеральным законодателем)
- Позиция КС РФ** – необходим дифференцированный подход в зависимости от субъекта и вида спора.

■ инфралекс

ЕДИНСТВЕННОЕ ЗАЛОЖЕННОЕ ЖИЛЬЕ ГРАЖДАНИНА-ДОЛЖНИКА – РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ

Исполнительский иммунитет в отношении всех кредиторов должника, кроме залогового (*Постановление Президиума ВАС РФ от 23.10.2012 № 1090/12 по делу № А60-38538/2008; ППВС РФ от 25.12.2018 № 48, п. 5*)

Уплата неустойки и мораторных процентов за счет выручки от реализации заложенного имущества; возврат должнику денежных средств от реализации предмета залога, оставшихся после расчетов с залоговым кредитором (*Определение ВС РФ от 26.06.2023 № 307-ЭС22-27054*)

Определение ВС РФ от 06.10.2023 № 304-ЭС23-2129 (3) - направление до 10% выручки на погашение расходов и выплаты управляющему (*частичное применение п.5 ст. 213.27 Закона о банкротстве*)

Постановление КС РФ от 04.06.2024 № 28-П:

- применение п. 5 ст. 213.27 Закона о банкротстве в полном объеме, обязательность удовлетворения требований кредиторов первой и второй очереди, залоговому кредитору – 80% выручки;
- возврат остатка выручки должнику с учетом социальных норм предоставления жилья, учет правовых позиций КС РФ об ограничении иммунитета роскошного жилья

ИЗМЕНЕНИЯ В СОСТАВЕ ОЧЕРЕДНОСТИ ТРЕБОВАНИЙ

5 очередь текущих требований	3 очередь реестра требований кредиторов	Из заложенного имущества	Из единственного заложенного жилья
Возмещение судебных расходов по ряду обособленных споров	Налог на прибыль от реализации имущества должника		Выплата неустойки и мораторных процентов залоговому кредитору
Восстановленный вычет по НДС, если налоговый период окончился после возбуждения дела о банкротстве, а также при повышении очередности судом	Восстановленный вычет по НДС, если налоговый период окончился до возбуждения дела о банкротстве		Погашение судебных и иных расходов, выплаты финансовому управляющему (до 10%), удовлетворение требований кредиторов 1 и 2 очереди (до 10%)
Имущественные налоги в отношении заложенного имущества до перехода контроля к залоговому кредитору		Имущественные налоги в отношении заложенного имущества после перехода контроля к залоговому кредитору	Возврат остатка выручки должнику ограничен правилами об ограничении иммунитета роскошного жилья

ВЫВОДЫ

Тенденции

Стремление высших судов к поиску справедливости и баланса интересов должника и кредиторов, включая уполномоченный орган

Существенное углубление дифференциации в отношении порядка удовлетворение различных видов требований

Последствия

Усложнение процедуры банкротства, квалификации и определения очередности требований, возрастание риска ошибок и ответственности арбитражных управляющих

Размывание системности института банкротства

■ инфралекс

г. Москва, Пресненская наб., д. 8, стр. 1

Тел.: +7 495 653 82 99

Плешанова Ольга Павловна

Руководитель аналитической службы
Юридическая фирма «Инфралекс»

o.pleshanova@infralex.ru