

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЕНС В ПРОЦЕДУРАХ БАНКРОТСТВА



Попова Оксана Сергеевна

Старший преподаватель Департамента налогов и
налогового администрирования Финансового Университета
при Правительстве РФ, Директор департамента по
налоговому сопровождению бизнеса, партнёр ООО «Легикон-
Право», o.porova@legicon.ru

ЕНС И ОБЩИЕ ДАННЫЕ

- ❑ После внедрения ЕНС количество ошибочных платежей снизилось в 11 раз (выступление главы ФНС Д. Егорова на ПМЭФ-2023).
- ❑ Процесс перехода на новый тип расчетов с бюджетом с помощью ЕНС завершился. Так, ФНС России фиксирует снижение числа транзакций по платежам в бюджет в 1,7 раза, сумма невыясненных платежей снизилась почти в 24 раза (с 612 млрд рублей невыясненных платежей к 25 сентября 2022 году до 25,9 млрд рублей на сегодня), срок возврата средств налогоплательщикам сократился в пять раз.
- ❑ Кроме того, ведомство стабилизировало и подготовило данные ЕНС для передачи крупнейшим разработчикам учетных систем, чтобы бухгалтерское сообщество могло видеть данные в удобной ему системе. Это не подразумевает отказа от привычных путей передачи данных, но упростит пользование ими (Отчёт ФНС России за 8 месяцев 2023 года).



ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ЕНС

- Задолженность — сумма недоимок по налогам и взносам, а также по сборам, пеням и штрафам, которая равна отрицательному сальдо ЕНС.
- Отрицательное сальдо на ЕНС — сумма средств, которые перечислены в качестве единого налогового платежа, и она меньше денежного выражения совокупной задолженности налогоплательщика по налогам и взносам.
- Перечень проблемных вопросов и порядок их разрешения представлен на <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/?ysclid=lpniwaxhn500224714>
- У налогового органа также появился ГИД по ЕНС.
- Управления проводят акцию «Скорая помощь по ЕНС», в ходе которой налогоплательщики могут получить ответы на свои вопросы о порядке применения Единого налогового счета по телефону, заказав обратный звонок. Обратный звонок будет осуществлен сотрудниками налоговых органов на указанный в заявке номер телефона не позднее следующего рабочего дня. Заявка может быть оставлена на электронную почту Управления.



ЕНС, РАССРОЧКА, ВОЗБУЖДЕНИЕ УГОЛОВНОГО ДЕЛА?!

В соответствии с пунктом 3 статьи 32 Кодекса **налоговый орган обязан направить материалы** в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, если одновременно соблюдаются **следующие условия:**

- ❖ недоимка выявлена **в ходе налоговой проверки**, по результатам которой принято решение о привлечении к ответственности;
- ❖ после вступления в силу решения о привлечении к ответственности **истекли 75 рабочих дней**, но перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа денежных средств недостаточно для погашения недоимки, соответствующих пеней и штрафов;
- ❖ **не исполнена в полном объеме обязанность** по решению о привлечении к ответственности, и при этом размер неисполненной обязанности указывает на налоговое преступление.

Согласно пункту 1 статьи 61 Кодекса отсрочкой, рассрочкой по уплате задолженности признается перенос обязанности по уплате на более поздний срок. Соответственно, **в случае вступления в силу решения налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки)** для целей применения статьи 32 Кодекса **будет отсутствовать неисполненная обязанность** в отношении налогов, сборов, страховых взносов, поскольку обязанность по уплате по данному решению налогового органа перенесена на более поздний срок.

Таким образом, в случае вступления в силу решения налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате сумм, доначисленных по результатам налоговых проверок, **материалы на основании пункта 3 статьи 32 Кодекса направлению в следственные органы не подлежат.**

В случае прекращения действия отсрочки (рассрочки) при нарушении заинтересованным лицом условий предоставления отсрочки (рассрочки) указанные материалы подлежат направлению в следственные органы.



РАССРОЧКА , ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2024

ФНС России планирует повысить лимит, от которого зависит, кто принимает решение по отсрочке, рассрочке и инвестиционному налоговому кредиту.



С 1 января 2024 года заявления будут направляться в Межрегиональную инспекцию ФНС России по управлению долгом, если сумма:

- больше 50 млн. рублей;
- не превышает 50 млн. рублей и есть действующие решения о предоставлении отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита.

Если сумма долга не превышает 50 млн. рублей и нет действующих решений, подать заявление нужно будет в управление ФНС по субъекту Российской Федерации.

Проект Приказа ФНС России «О внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1134@»

(<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143330>)



- ❑ Если платеж перечислен с расчетного счета банкрота в первоочередном порядке, то он будет распределен в отрицательное сальдо ЕНС (текущие платежи) согласно установленной очередности и календарного образования задолженности.
- ❑ При отсутствии отрицательного сальдо ЕНС и уведомления налогоплательщика об исчисленных суммах авансовых платежей, представленного в налоговый орган, платеж будет зачтен в приостановленную задолженность, то есть реестровую.
- ❑ Для соблюдения очередности при оплате должником текущих налогов, в налоговый орган необходимо своевременно представить уведомление об исчисленных суммах налогов. В случае непредставления уведомления денежные средства, подлежащие уплате текущих обязательств, будут зачтены в оплату реестровой задолженности.

Единый налоговый счет: как учесть платежи в банкротстве при мировом соглашении

□ При перечислении платежей должником, с которым заключено мировое соглашение:

- в первоочередном порядке будут зачитываться платежи по графику мирового соглашения;

- при отсутствии задолженности по наступившему и предстоящему срокам уплаты графика мирового соглашения платеж поступит в погашение отрицательного сальдо ЕНС;

- платежи третьих лиц (поручителей) подлежат зачету в счет погашения реестровой задолженности, а также графика мирового соглашения.

□ При досрочном погашении графика мирового соглашения предусмотрен пересчет процентов на основании заявления налогоплательщика.



Обязанности арбитражного управляющего по ЕНС



- Арбитражный управляющий (в процедурах внешнего управления или конкурсного производства) обязан не позднее наступления единого срока уплаты обязательных платежей направлять распоряжение для его исполнения в кредитную организацию.
- Отсутствие денежных средств на счетах банкрота не является основанием для не направления в банк платежного поручения об исполнении текущих обязательств. В противном случае арбитражным управляющим нарушается календарная очередность уплаты текущих платежей.
- Неисполнение указанной обязанности может повлечь нарушение прав кредиторов, что будет являться основанием для привлечения к установленной законом ответственности.
- К письму прилагаются сведения для оформления платежных документов на перечисление платежей в бюджет лицами, в отношении которых введены процедуры банкротства, исполняющими условия мирового соглашения, заключенного в деле о банкротстве, а также лицами, производящими перечисления в бюджет во исполнение обязательств указанных плательщиков.

Письмо ФНС России от 02.08.2023 N КЧ-4-18/9945@

Когда задолженность на ЕНС признается безнадежной?

Если совокупная обязанность превышает уплаченные суммы ЕНП, на ЕНС образуется отрицательное сальдо.

Такая задолженность признается безнадежной в следующих случаях (п. 1 ст. 59 НК РФ):

- завершена процедура банкротства предпринимателя (в части задолженности, от исполнения обязанности, по уплате которой он освобожден);
- суд принял акт, согласно которому налоговая инспекция утрачивает возможность взыскать задолженность в связи с истечением срока;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа;
- суд вернул заявление о признании должника банкротом или прекратил производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств для возмещения судебных расходов;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.



Письмо Минфина России от 14.09.2023 № 03-02-07/87821



Попова Оксана Сергеевна

Партнер, директор
Департамента по
налоговому сопровождению
бизнеса

o.popova@legicon.ru

- Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ.
- Специализируется на консультировании по вопросам российского налогового права и сопровождении сложных налоговых споров.
- Окончила с красным дипломом Пермский государственный университет по специальности «юриспруденция» в 2003 году. В 2020 году получила аттестат профессионального налогового консультанта ИПБ России. В настоящее время работает над кандидатской диссертацией.
- С 2006 года начала работать в ООО «Легикон-Право», где прошла путь до партнёра компании, руководителя департамента по налоговому сопровождению бизнеса.
- **Имеет многолетний опыт юридической практики (более 20 лет), включающий как единоличное ведение дел, так и руководство налоговым подразделением с широкой специализацией по консультированию и защите интересов налогоплательщиков в процессе, а также до и после контрольных мероприятий налогового органа.**
- Регулярный участник профессиональных отраслевых мероприятий, присутствует в медийном пространстве в качестве одного из экспертов. Среди традиционных площадок – конференции газеты «Ведомости», Фонда образовательных программ «Экономика и управление»; налоговые мероприятия под эгидой Финансового университета при Правительстве РФ; конгрессы и вебинары совместно с компанией «ТАКСКОМ», Институтом профессиональных бухгалтеров России; лекции и семинары в Институте экономики и антикризисного управления, круглые столы в ТПП РФ.

КОНТАКТЫ



+7 (495) 921-45-27



info@legicon.ru



t.me/legiconlaw



г. Москва, 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 43



Работаем с компаниями от Калининграда до Южно-Сахалинска!

