

ААУ «ЕВРАЗИЯ»
Саморегулируемая организация
АССОЦИАЦИЯ
АРБИТРАЖНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ
«ЕВРАЗИЯ»

115191, г. Москва, ул. sroevrasia@gmail.com
Городская, д. 8, офис 388 www.evrasia.info
8 (499) 450-39-77

№ 1064 от 15.12.2023
на № _____ от _____

*По вопросу подачи налоговой декларации
в отношении дохода гражданина, признанного банкротом.*

Уважаемые коллеги!

В рамках ежегодного повышения квалификации арбитражных управляющих СРО, возникли некоторые вопросы от слушателей, касающиеся предоставления налоговых деклараций при банкротстве физических лиц. В связи с возможным недопониманием между слушателями и докладчиком, СРО ААУ Евросиб считает важным пояснить следующее.

Финансовый управляющий в ходе реализации имущества гражданина от имени гражданина: ведет в судах дела, касающиеся имущественных прав гражданина, в том числе об истребовании или о передаче имущества гражданина либо в пользу гражданина, о взыскании задолженности третьих лиц перед гражданином. Гражданин также вправе лично участвовать в таких делах (п. 6 ст. 213.25 Закона о банкротстве).

Указанное означает, что вопросы, связанные с имуществом должника, находятся в ведении финансового управляющего.

В соответствии с абз. одиннадцатым п. 8 ст. 213.9 Закона о банкротстве финансовый управляющий обязан осуществлять контроль за своевременным исполнением гражданином текущих требований кредиторов, своевременным и в полном объеме перечислением денежных средств на погашение требований кредиторов.

Между тем, названные требования не обязывают финансового управляющего, действующего от имени должника подавать налоговую декларацию.

В этой связи, обращаем внимание на отсутствие специальных норм налогового законодательства, регулирующих порядок уплаты налогоплательщиком налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) а также порядок удержания и перечисления НДФЛ налоговым агентом в рамках процедуры банкротства налогоплательщика, являющегося физическим лицом.

В соответствии со ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) лица, поименованные в п. 1 указанной статьи (российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения или постоянные представительства иностранных организаций в Российской Федерации), могут быть признаны налоговыми агентами, если от них или в результате отношений с ними налогоплательщик получил доходы.

Согласно письму Министерства финансов РФ от 07.12.2017 № 03-04-05/81728 финансовый управляющий, утвержденный арбитражным судом для участия в деле о банкротстве гражданина, не признается лицом, от которого или в результате отношений, с которым гражданин, признанный

судом банкротом, получает доход. Соответственно, финансовый управляющий не признается налоговым агентом

Важно отметить, что обязанность по исчислению налогов и подаче налоговой декларации закреплена за гражданином и его налоговым агентом, которым финансовый управляющий не является.

Ни Законом о банкротстве, ни Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрена обязанность финансового управляющего по подаче налоговой декларации от имени гражданина-должника в рамках дела о банкротстве, либо оплате налогов с его доходов. Непредставление в налоговый орган финансовым управляющим налоговой декларации должника, не нарушает права лиц, участвующих в деле.

В совокупности вышеназванных норм следует сделать вывод о том, что обязанность по исчислению НДФЛ и подаче налоговой декларации по НДФЛ в отношении дохода, полученного от текущей деятельности гражданина, признанного банкротом, является обязанностью самого гражданина либо лица, признанного его налоговым агентом. Финансовый управляющий в данном случае не несет указанной обязанности. (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.07.2021 № Ф05-6427/2017 по делу № А41-55412/2016, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 14.12.2022 № Ф05-30552/2022 по делу № А40-106958/2021).

Между тем, Ассоциация отдельно обращает внимание арбитражных управляющих, что вне зависимости от складывающейся правоприменительной практики, убеждений в толковании законодательства, при наличии сомнений (правовой неопределенности), Ассоциация рекомендует обращаться в суд с разрешением разногласий в порядке ст. 60 Закона о банкротстве.

Председатель Совета



В.В. Вагапов