

# ПРЕДНАМЕРЕННОЕ БАНКРОТСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

*Просужих Марина Александровна*

*В статье рассматривается вопрос снижения налоговых доходов бюджета в связи с банкротством предприятий. Изучены причины снижения налоговых доходов, а также сделан вывод о необходимости борьбы с явлением преднамеренного банкротства. Предложен вариант борьбы, а именно - создание межведомственных комиссий, отслеживающих состояние рыночных субъектов, непосредственно взаимодействующих с органами государственной власти и органов местного самоуправления, что приведет к сокращению недополучения средств в бюджет, сокращению банкротства предприятий в целом и невозможности преднамеренного банкротства.*

*Ключевые слова: Банкротство, преднамеренное банкротство, межведомственная комиссия.*

*JEL коды: H 200, H 210, H 220, H 230.*

## **Факторы снижения налоговых доходов бюджета**

Целью работы является предложение вариантов борьбы с преднамеренным банкротством предприятий, что в свою очередь сократит недополучение средств в бюджет. Изучение института банкротства является важным для экономики и, в частности, для налоговой системы. Проблемы налогообложения рассматривались в работах Чужмаровой С.И.: «Развитие концепции государственного налогового менеджмента на уровне региона»<sup>1</sup>, «Теоретические подходы к экономическому содержанию государственного налогового менеджмента»<sup>2</sup>. Среди факторов снижения налоговых доходов бюджета очень редко выделяют банкротство предприятий, хотя в настоящее время влияние данного фактора постоянно растет.

Методами исследования являются - индуктивный метод; изучение литературы; анализ и синтез полученной информации.

Факторов снижения налоговых доходов бюджета достаточно много, в разных регионах на это есть свои причины. Рассмотрим ситуацию, сложившуюся в Республике Коми.

---

<sup>1</sup> Чужмарова С.И. Развитие концепции государственного налогового менеджмента на уровне региона // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. Сыктывкар. - СыктГУ. - 2012 г. - №4. - С. 65-73.

<sup>2</sup> Чужмарова С.И. Теоретические подходы к экономическому содержанию государственного налогового менеджмента // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. Сыктывкар. - СыктГУ. - 2013г. - №1. - С. 27-32.

Снижение налоговых доходов, зачисляемых в территориальный бюджет, зафиксировано по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц, сообщает УФНС России по Коми.

В 1 квартале 2015 года поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации по сравнению с аналогичным периодом прошлого года незначительно снизилось (на 693,6 млн рублей, или на 2,4 %) и составило 28354,5 млн рублей<sup>3</sup>.

Больше половины доходов сформировано за счет НДС на нефть (58,3%). Значительная доля обеспечена за счет НДФЛ (16,9%), налога на прибыль организаций (8,7%), акцизов и налогов на имущество (по 4 и 5,6 процентов).

Динамика налоговых доходов в текущем году складывалась адекватно состоянию экономики республики, под воздействием продолжающегося со 2 полугодия прошлого года замедления темпов по ряду важных показателей экономического развития, снижения мировых цен на нефть, сокращения инвестиций в основной капитал, сокращения среднесписочной численности работников, а также изменения налогового законодательства в части уплаты ресурсных платежей.

В федеральный бюджет поступило 18086,9 млн рублей, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 1136,1 млн рублей (или на 6,7 процента).

В консолидированный бюджет Республики Коми зачислено 10267,6 млн рублей, снижение составило 1829,8 млн рублей или 15,1 процента.

Основные источники формирования налоговых доходов территориального бюджета в отчетном периоде: НДФЛ (46,6%), налог на прибыль организаций (22,4%), налоги на имущество (15,4%) и акцизы (9,0 процентов).

Снижение налоговых доходов, зачисляемых в территориальный бюджет, зафиксировано по налогу на прибыль – на 1560,4 млн рублей, налогу на доходы физических лиц – на 287,0 млн руб. или на 5,7 процента<sup>4</sup>.

Из общей суммы снижения налога на прибыль 1656,9 млн рублей приходится на крупнейших плательщиков нефтегазового сектора, администрируемых на межрегиональном уровне. Поступления налога на прибыль в 1 квартале текущего года сформированы, исходя из результатов работы организаций в 3 и 4 кварталах 2014 года - в условиях резкого снижения цен на нефть, значительного колебания курсов валют, соответственно, отрицательно сказалось на формировании финансового результата. Основные факторы, обусловившие снижение прибыли и, как следствие, уменьшение поступлений налога на прибыль крупнейших налогоплательщиков: снижение объемов реализации, как на экспорт, так и на внутреннем рынке, экспортных цен, рост убытков от внереализационных операций в связи с изменением курса валют, применение амортизационной премии.

Снижение поступлений НДФЛ в текущем году обусловлено, главным образом, снижением среднесписочной численности работников, в том числе в строительстве, организациях воздушного транспорта. Кроме того, на сложившийся темп поступлений НДФЛ оказало влияние снижение выплат стимулирующего характера и увеличение заявленных гражданами имущественных налоговых вычетов по итогам 2014 года.

<sup>3</sup> Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: [http://www.nalog.ru/rn11/taxation/debt\\_bankruptcy/bankruptcy/](http://www.nalog.ru/rn11/taxation/debt_bankruptcy/bankruptcy/) (дата обращения: 20.08.2015).

<sup>4</sup> УФНС России по Республике Коми [Электронный ресурс]. URL: [http://www.nalog.ru/rn11/news/activities\\_fts/5603900/](http://www.nalog.ru/rn11/news/activities_fts/5603900/) (дата обращения: 20.08.2015).

Одновременно в 1,5 раза возросли поступления по налогу на имущество организаций (на 464,8 млн руб.), что обеспечено увеличением среднегодовой стоимости имущества в связи с вводом в эксплуатацию основных средств и ростом ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 0,4 % в части налоговой базы за 2013 год, до 0,7 % за 2014 год.

Доходы местных бюджетов в январе-марте 2015 года составили 1932,0 млн рублей и уменьшились на 60,9 млн рублей или на 3,1 %, что обусловлено уменьшением платежей НДС на 60,9 млн рублей, в том числе в связи с уменьшением норматива отчислений в местные бюджеты<sup>5</sup>.

Такого рода ситуация наблюдается не только в нашем регионе, похожие показатели зафиксированы в Амурской области.

Основной причиной снижения доходов бюджета является снижение поступлений по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц – это связано со сложившейся экономической ситуацией. В основном организации не могут развиваться, они сдерживают или даже снижают объемы деятельности, что и приводит к снижению прибыли. Но если одни предприятия получают в таких условиях снижение прибыли, то другие просто не справляются и вынуждены «идти» на банкротство, то есть вынуждены заявить о своей несостоятельности либо добровольно, либо это сделает один из кредиторов предприятия. В случаях неуплаты по обязательным платежам заявителем в деле о банкротстве может выступать Налоговая служба.

### **Банкротство предприятий**

Главой 9 Налогового кодекса РФ и приказом ФНС России от 28 сентября 2010 г. № ММВ-7-8/469 устанавливается возможность предоставления отсрочки (рассрочки) при угрозе возникновения признаков несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты налога.

Несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Однако в арбитражной практике встречаются случаи преднамеренного, фиктивного банкротства, что является не только причиной снижения налоговых доходов бюджета, но и является преступным деянием, выводящим из строя экономику.

Признаком фиктивного банкротства является наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в арбитражный суд с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом).

Для установления наличия (отсутствия) признаков фиктивного банкротства определяется обеспеченность краткосрочных обязательств должника его оборотными активами.

Определение признаков преднамеренного банкротства производится в случае возбуждения арбитражным судом производства по делу о банкротстве и при наличии оснований предполагать неправомерные действия лиц, которые имеют право давать

---

<sup>5</sup> Официальный сайт Администрации г. Сыктывкара [Электронный ресурс]. URL: <http://сыктывкар.рф/content/view/55/75/> (дата обращения: 20.08.2015).

обязательные для должника указания либо имеют возможность иным образом определять его действия.

Признаки преднамеренного банкротства могут быть установлены как в течение периода, предшествующего возбуждению дела о банкротстве, так и в ходе самих процедур банкротства (за исключением конкурсного производства)<sup>6</sup>.

Рассмотрим таблицу 1, составленную по данным, полученным с сайта ЕФРСБ, касающуюся фактов преднамеренного и фиктивного банкротства за период с ноября 2014 года по январь 2015.

*Таблица 1*

Признаки преднамеренного и фиктивного банкротства за период с ноября 2014 года по январь 2015.

|                            | Количество заключений о наличии признаков всего | Количество заключений с признаком «недостаточнее информации» | Сумма предъявленных требований, руб. | Сумма удовлетворенных требований, руб. |
|----------------------------|---|--|--------------------------------------|--|
| Преднамеренное банкротство | 178   | 339  | 2 256 694,00                         | 879 682,00                             |
| Фиктивное банкротство      | 13  | 158  | 1 751 501,00                         | 20 000,00                              |

*Источник:* Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [Электронный ресурс]. URL: <http://bankrot.fedresurs.ru> (дата обращения: 20.08.2015).

За период с ноября 2014 года по январь 2015 года количество заключений о признании преднамеренного банкротства должника – 178, о признании недостаточности данных – 339. Количество зарегистрированных случаев фиктивного банкротства за тот же период – 13, 158 – заключение о недостаточности информации.

За период с ноября 2014 года по январь 2015 в связи с банкротством предприятий недополучение денежных средств составило 3 108 513,00 руб<sup>7</sup>.

### **Борьба с преднамеренным банкротством предприятий**

Межведомственная комиссия по предотвращению фактов преднамеренного и фиктивного банкротства предприятий может быть решением проблем недополучения средств в бюджет, созданная в целях обеспечения взаимодействия администрации города и территориальных органов федеральной власти по вопросам своевременности перечисления обязательных платежей и налоговых поступлений, мониторинга налоговой нагрузки субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные режимы налогообложения.

<sup>6</sup> Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" // Собрание законодательства РФ. 2002. - N 43. - Ст. 4190.

<sup>7</sup> Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [Электронный ресурс]. URL: <http://bankrot.fedresurs.ru> (дата обращения: 20.08.2015).

Комиссия – совещательный и консультационный орган, созданный для координации работы и организации взаимодействия.

Основные задачи Комиссии: проведение профилактической работы с недобросовестными руководителями, учредителями (собственниками) предприятий, расположенных на территории города, действия которых привели к созданию или увеличению неплатежеспособности предприятий, проведение анализа причин отклонений и факторов, влияющих на налоговую нагрузку по налогоплательщикам, допустившим значительное снижение налоговой нагрузки в сравнении с установленным нормативом, оказание содействия в разъяснительной работе субъектам малого бизнеса, применяющим специальные режимы налогообложения, взаимодействие администрации города с Инспекцией Федеральной налоговой службы России с целью подготовки списка предприятий, организаций и индивидуальных предпринимателей, допустивших наибольшую сумму задолженности по платежам, поступающим в бюджет городского округа, подготовка предложений о конкретных мерах по взысканию задолженности по обязательным платежам в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования.

Такого рода комиссия создана в г. Белгороде в 2014 году, результаты ее деятельности заметны уже на ранних этапах, количество процедур банкротств предприятий снизилось на 37 % по сравнению с 2013 годом<sup>8</sup>.

В связи с внесением изменений в федеральный закон о банкротстве, предусматривающем введение нового института – банкротства граждан, - вводится административная и уголовная ответственность гражданина за неправомерные действия при банкротстве, за фиктивное и преднамеренное банкротство. В данном случае создание комиссий необходимо для контроля и предупреждения негативных влияний появившегося нового института.

Чтобы сократить недополучение налогов в бюджет, необходимо создавать такого рода комиссии как на уровне городов, так и на уровне регионов.

### **Список литературы:**

1. Чужмарова С.И. Развитие концепции государственного налогового менеджмента на уровне региона // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. Сыктывкар. - СыктГУ. - 2012 г. - №4. – 85 с.
2. Чужмарова С.И. Теоретические подходы к экономическому содержанию государственного налогового менеджмента // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. Сыктывкар. - СыктГУ. - 2013г. - №1. – 92 с.
3. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" // Собрание законодательства РФ. 2002. - N 43. - Ст. 4190.

---

<sup>8</sup> Доценко М. Идеология банкротства: Дайджест новостей правового регулирования банкротства. - 2015. - №5. [Электронный ресурс]. URL: [www.mlogos.ru/img/file/713783\\_daijest\\_novostei\\_po\\_bankrotstvu.pdf](http://www.mlogos.ru/img/file/713783_daijest_novostei_po_bankrotstvu.pdf) (дата обращения: 20.08.2015).

4. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [Электронный ресурс]. URL: <http://bankrot.fedresurs.ru> (дата обращения: 20.08.2015).
5. Доценко М. Идеология банкротства: Дайджест новостей правового регулирования банкротства. - 2015. - №5. [Электронный ресурс]. URL: [www.mlogos.ru/img/file/713783\\_daijest\\_novostei\\_po\\_bankrotstvu.pdf](http://www.mlogos.ru/img/file/713783_daijest_novostei_po_bankrotstvu.pdf) (дата обращения: 20.08.2015).
6. Официальный сайт Администрации г.Сыктывкара [Электронный ресурс]. URL: <http://сыктывкар.рф/content/view/55/75/> (дата обращения: 20.08.2015).
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: [www.nalog.ru/rn11/taxation/debt\\_bankruptcy/bankruptcy/](http://www.nalog.ru/rn11/taxation/debt_bankruptcy/bankruptcy/) (дата обращения: 20.08.2015).
8. УФНС России по Республике Коми [Электронный ресурс]. URL: [www.nalog.ru/rn11/news/activities\\_fts/5603900/](http://www.nalog.ru/rn11/news/activities_fts/5603900/) (дата обращения: 20.08.2015).

## **DELIBERATE BANKRUPTCY OF THE ENTERPRISES AS FACTOR OF DECREASE IN THE TAX INCOME OF THE BUDGET**

*Prosuzhikh Marina Aleksandrovna,*

Syktyvkar state university of Pitirim Sorokin,  
167001, Russia, Syktyvkar, Oktyabrsky prospect, 55

*In article the question of short-reception of means in the budget in connection with bankruptcy of the enterprises is considered. In work the conclusion is drawn on need of fight against the phenomenon of deliberate bankruptcy. Option of fight is creation of the interdepartmental commissions tracing a condition of the market subjects which are directly interacting with public authorities and local governments that will lead to reduction of short-reception of means in the budget, to reduction of bankruptcy of the enterprises in general and impossibility of deliberate bankruptcy.*

*Keywords: bankruptcy, deliberate bankruptcy, interdepartmental commission.*

*JEL codes: H 200, H 210, H 220, H 230.*