


Особенности налогового учета расходов арбитражных управляющих

Клоницкая Анна Юрьевна
*Доцент Кафедры налогов и
налогового администрирования,
к.э.н., доц.*

2024

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ



При исчислении налоговой базы по НДФЛ Арбитражные управляющие имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме **фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов**. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 Кодекса «Налог на прибыль организаций».

Профессиональные налоговые вычеты в размере 20% не могут быть применены!

Определение Верховного Суда РФ от 2020-11-03 № 305-ЭС20-16603 по делу N А41-36476/2019

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

АУ вправе заниматься предпринимательской деятельностью при условии, что такая деятельность не влияет на надлежащее исполнение им обязанностей, установленных ФЗ «О банкротстве»

АУ **VS** ИП на ПСН

АУ, являющийся ИП, вправе перейти на ПСН в отношении деятельности, для которой на региональном уровне предусмотрена ПСН.

НО! доход, получаемый от деятельности АУ, облагается в рамках НДФЛ в соответствии со ст. 227 НК РФ

АУ **VS** ИП(ФЛ) на НПД

Объектом налогообложения НПД не признаются доходы от арбитражного управления (п. 2 ст. 4, п.2 ст. 6 ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ)

АУ **VS** ИП на УСН

АУ, зарегистрированный в качестве **ИП**, не вправе учитывать при применении УСН доход, полученный от осуществляемой им профессиональной деятельности (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Расходы на услуги представителей АУ

Постановление Президиума ВАС РФ №745/12 от 26.06.2012:

Заявитель, выступая в качестве конкурсного управляющего, является субъектом, чей профессиональный статус предполагает, что он участвует в процедурах по обжалованию его действий как профессионал, не нуждающийся в привлечении дополнительных знаний или консультантов по вопросам, непосредственно связанным с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Постановление 1 ААС от 03.08.2018 по делу №А11-8577/2015

Расходы связаны непосредственно с личностью арбитражного управляющего, а именно оплатой выполненных им работ, и он как и любое физическое лицо вправе в целях защиты своих прав и законных интересов привлекать лиц на договорной основе для представления своих интересов.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 14.10.2019 N 305-ЭС16-20779(47) по делу N А40-154909/2015.

В случае, когда АУ выступает в процессе на стороне кредиторов или должника,

он действует в качестве их представителя, а потому справедливым является то, что издержки, связанные с защитой интересов конкурсной массы, должны быть понесены за счет входящего в ее состав имущества.

В случаях же, когда АУ противостоит кредиторам и действует исключительно в своих интересах,

расходы на оказание юридических услуг по защите своих интересов АУ должен нести за свой счет. Финансирование услуг юристов за счет конкурсной массы в данном случае не соответствует стандартам добросовестного и разумного осуществления управляющим своих полномочий.

Расходы на услуги представителей АУ

Для взыскания убытков в виде судебных расходов необходимо доказать их состав и необходимость их несения.

КРИТЕРИИ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ:

- **Критерий юридической необходимости**

Квалификации арбитражного управляющего недостаточно, чтобы отразить доводы жалобы (заявления), направленного против него

- **Критерий фактической необходимости**

У управляющего нет времени или физической возможности самостоятельно защищаться по доводам жалобы

Определение ВС № 309-ЭС22-25410 по делу № А76-33670/2017 от 29 марта 2023 г.

управляющий может взыскать судебные расходы, понесенные им при рассмотрении спора о возмещении расходов на банкротную процедуру

Управляющий привлек юриста, чтобы тот помог ему взыскать вознаграждение и компенсацию расходов, понесенных на банкротные процедуры.

Три инстанции прекратили производство по данному делу. Суды решили, что вопрос о распределении судебных издержек уже был решен, когда ему присудили вознаграждение. Арбитражному управляющему следовало заявить о взыскании судебных издержек именно в рамках рассмотрения обособленного спора о взыскании расходов по делу банкротстве, однако свое право заявитель не реализовал

ВС допустил взыскание расходов на такого представителя в рамках отдельного спора.

ПЛАТИТ ЛИ АРБИТРАЖНЫЙ УПРАВЛЯЮЩИЙ ЗА БАНКРОТА?

В ДЕЛЕ О ЧУЖОМ БАНКРОТСТВЕ АРБИТРАЖНЫЙ УПРАВЛЯЮЩИЙ НИЧЕГО НЕ ПЛАТИТ ИЗ СВОЕГО КАРМАНА. Расходы возмещаются по нормам ст. 20.6 № 127-ФЗ (в основном за счет должника)

Определение от 17 апреля 2023 года № 307-ЭС20-22306 (4) по Делу № А21-8559/2016.
Судебная коллегия определила взыскать в пользу арбитражного управляющего с Межрайонной ИФНС России № 9 по городу Калининграду судебных расходов по делу о банкротстве в размере 501 900,57 руб.

ДОВОДЫ ФНС

У должника имелась задолженность 1,5 млрд. АУ не представил доказательства обращения к должнику с требованием о взыскании расходов, понесенных в рамках процедуры банкротства, а также невозможности такого взыскания, а значит оснований для взыскания с уполномоченного органа вознаграждения управляющего, а также расходов, понесенных при проведении процедур банкротства, не имелось.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВС РФ

факт недостаточности средств должника подтвержден вступившим в законную силу судебным актом.

обязанность по возмещению расходов управляющему в равной степени лежит на учредителях ООО и на заявителе в деле о банкротстве, то есть на ФНС.

ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

НЕЛЬЗЯ УЧИТЫВАТЬ

Постановление АС Московского округа от 23.11.2021 по делу N А40-60733/2016

Из-за отдаленности местонахождения должника не должно возникать дополнительных расходов в деле о банкротстве.

АУ был обязан предполагать необходимость поездок за счет своего вознаграждения.

VS

МОЖНО УЧИТЫВАТЬ

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.08.2022 N Ф09-2186/22 по делу N А60-50237/2020

Отсутствие в Законе о банкротстве прямого указания на возмещение транспортных расходов АУ не исключает их возмещения, поскольку исчерпывающего перечня подлежащих возмещению судебных расходов не предусмотрено. Критерием возмещения судебных расходов является их связь с процедурой банкротства должника.

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ЛИЧНОГО АВТОТРАНСПОРТА

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств (ст. 253 НК РФ)

Личный автомобиль АУ – не основное средство.
Расходы на приобретение ГСМ не могут относиться на уменьшение дохода, полученного от осуществления деятельности АУ

VS

Существенными условиями договора должника (кредитора) с АУ являются условия выплаты вознаграждения за оказываемую помощь, а также порядок и размер компенсации расходов АУ, связанных с исполнением договора.

АУ праве учесть свои затраты, связанные с разъездами (в том числе и затраты на ГСМ)

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 28.01.2020 N Ф07-16667/2019 по делу N А56-24508/2013.

Возмещению подлежат обоснованные расходы АУ, в отношении которых представлено достаточно доказательств того, что они связаны с осуществлением им полномочий арбитражного управляющего должника и обусловлены необходимостью проведения процедур банкротства, соразмерны и разумны

ВИД РАСХОДА	МНЕНИЯ
Компенсация расходов на сотовую связь	В случае заключения договора в отношении сотовой связи конкурсному управляющему необходимо представить детализацию счета, чтобы суд и конкурсные кредиторы могли оценить относимость произведенных расходов к делу о банкротстве
Проезд	Командировочные, транспортные расходы и расходы на проживание в гостинице конкурсного управляющего не могут быть отнесены к расходам, подлежащим возмещению за счет имущества должника
Проживание	<p><u>(Определение Верховного Суда РФ от 20.05.2015 N 306-ЭС15-4113(2)).</u></p> <p>Однако некоторые суды придерживаются позиции, что возмещению подлежат обоснованные расходы управляющего, в отношении которых представлено достаточно доказательств того, что они связаны с осуществлением им полномочий АУ должника и обусловлены необходимостью проведения процедур банкротства, соразмерны и разумны <u>(Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 28.01.2020 N Ф07-16667/2019 по делу N А56-24508/2013)</u></p> <p><i>Нормы суточных при нахождении в командировке устанавливаются только для наемных работников.</i></p>
Обучение	Отсутствие доказательств того, что получение спорных образовательных услуг являлось повышением уровня подготовки арбитражных управляющих или связано с деятельностью в рамках процедур банкротства

ПРОЧИЕ расходы арбитражного управляющего, заявляемые в качестве вычета, но не возмещаемые должником

ВИД РАСХОДА	МНЕНИЯ
Расходы на создание и обслуживание сайта	Если на сайте размещена рекламная информация организации, организация вправе учесть затраты на его создание в составе расходов на рекламу (п. 4 ст. 264 НК РФ) без ограничений
Представительские расходы	Письмо Минфина России от 2 февраля 2012 г. N 03-04-05/3-105 Норматив применяется в отношении оплаты услуг лиц, привлекаемых арбитражным управляющим для обеспечения исполнения своих обязанностей
Реклама	Расходы могут быть включены в состав профессиональных налоговых вычетов на основании ст. 221 НК РФ , но с учетом положений ст. 264 НК РФ
Аренда помещения	<p>Письмо Минфина России от 09.02.2011 N 03-04-08/8-23</p> <p>Расходы на аренду помещения, используемого для приема и консультаций клиентов-банкротов, финансовый управляющий вправе включить в состав профессионального налогового вычета</p> <p>Возместить за счет средств должника нельзя</p>

РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ АУ

ОСНОВНАЯ СТРАХОВКА

расходы на страхование своей ответственности относятся к профессиональным издержкам АУ и являются обязательством личного характера.

отнесение расходов, связанных со страхованием собственных рисков АУ, на конкурсную массу должника недопустимо

Основная страховка носит личный характер!

Определения ВС РФ от 25.01.2019 [N 305-ЭС18-12499\(2\)](#) по делу N А40-47431/2014, от 28.08.2019 [N 304-ЭС19-13496](#) по делу N А75-8771/2016, от 21.01.2021 [N 305-ЭС19-15280\(3\)](#)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ СТРАХОВКА

Дополнительная страховка требуется процедурах банкротства, в которых балансовая стоимость активов должника превышает 100 млн рублей

деятельность арбитражного управляющего - это не деятельность предпринимателя. Как следствие, арбитражный управляющий не должен нести предпринимательские риски, в т.ч. риски обращения взыскания на свое имущество

Определение АС Москвы от 25.01.2022 по делу N А40-239206/17-73-294, Определение АС Архангельской области от 25.03.2022 по делу N А05-12933/2019

Отнесение расходов, связанных как с основным, так и дополнительным страхованием собственных рисков на конкурсную массу должника недопустимо

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!