

Развитие современных научных исследований в области совершенствования организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности ФНС России в статусе уполномоченного органа в обеспечении интересов РФ в процессах банкротства (несостоятельности) юридических лиц

Ряховский Дмитрий Иванович, доктор экономических наук, доцент, руководитель Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Москва, Россия

Акулов Андрей Яковлевич, кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник департамента Налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Москва, Россия.

На базе департамента Налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ в рамках выполнения плана прикладных научно-исследовательских работ выполняемых за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета РФ заканчивается научное исследование на тему «Совершенствование организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности уполномоченного органа в обеспечении интересов РФ в процессах банкротства (несостоятельности) юридических лиц».

Необходимость и возможность проведения научного исследования определяется возрастающей ролью деятельности ФНС России в статусе уполномоченного органа в делах о банкротстве и недостаточностью научных разработок в этой области, которые носят единичный характер на фоне динамичных изменений и усложнения законодательства о банкротстве и Налогового кодекса РФ, а также реформирования государственной организационной структуры системы исполнительной власти в Российской Федерации в последние годы в сфере государственного регулирования института банкротства.

Цель научного исследования заключается в адаптации общей концепции функционирования ФНС, как уполномоченного органа, в делах о банкротстве к современным условиям и тенденциям развития системы хозяйствования и государственного регулирования института несостоятельности, в также в разработке рекомендаций по государственному регулированию деятельности уполномоченного органа, способствующих повышению эффективности защиты интересов Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели творческим коллективом

исследованы теоретико-методологические аспекты деятельности уполномоченного органа в процессах банкротства организаций; раскрыты приоритетные интересы Российской Федерации при банкротстве юридических лиц и проблемы их обеспечения; проанализирован зарубежный опыт государственного регулирования деятельности уполномоченных органов в делах о банкротстве компаний; показана эволюция становления и развития отечественного института уполномоченных органов в делах о банкротстве должника; обобщена практика реализации механизмов и инструментов защиты прав налогового кредитора с выявлением современных проблем теории и практики осуществления функций уполномоченным органом в делах о банкротстве юридических лиц; обоснованы рекомендации по государственному регулированию деятельности уполномоченного органа в делах о банкротстве, способствующих повышению эффективности защиты интересов Российской Федерации.

Основные результаты научного исследования, отображающие элементы научной новизны проведенного исследования, состоят в следующем:

1) уточнён состав приоритетных государственных интересов в процессах банкротства юридических лиц во взаимосвязи с основными субъектами государственного регулирования по их обеспечению, что позволило дополнить и актуализировать теоретические представления о роли института банкротства и деятельности уполномоченного органа в обеспечении социальной стабильности и роста и суверенизации национальной экономики путём выделения двух групп государственных интересов: первая группа – государственные интересы, непосредственно реализуемые в процедурах банкротства юридических лиц; вторая группа - интересы государства по снижению риска угрозы банкротства субъектов на микроуровне, а также по обеспечению и укреплению экономической безопасности на макроуровне в условиях рестрикционной агрессии бывших бенефициаров уходящего глобалистского миропорядка;

2) предложен обновленный организационный механизм государственного регулирования процессов банкротства юридических лиц, учитывающий нововведения в законодательство о банкротстве и результаты реформирования государственной организационной структуры системы исполнительной власти в Российской Федерации в последние годы с изменением связи между элементами системы государственного регулирования отечественного института банкротства;

3) на основе систематизации совокупности методологических принципов к формированию организационно-экономического механизма актуализирована модель современного организационно-экономического механизма

государственного регулирования процесса банкротства юридических лиц, отличающаяся взаимодействием организационного механизма в системе «субъект- объект» регулирования и экономического механизма, включающего комплекс экономических форм и инструментов;

4) предложено определение организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности уполномоченного органа в процессах банкротства хозяйствующих субъектов в лице ФНС России, представляющего собой совокупность структурных элементов, действующих на основе установленных целей, задач, принципов, методов и инструментов, формируя тем самым правила взаимосвязи и взаимодействия уполномоченного органа с другими субъектами отношений несостоятельности и оказывая влияние на процессы и эффективность реализации процедур банкротства, а также удовлетворение налоговых требований вне рамок процедур банкротства в соответствии с Законом о банкротстве;

5) разработана модель современного организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности уполномоченного органа в лице ФНС России, интегрированного в общий организационно-экономический механизм регулирования института банкротства, и состоящей из таких элементов, как цели, задачи, организационный блок, принципы и инструменты (организационные и экономические), а также системы показателей результативности и эффективности, что позволяет участникам отношений несостоятельности результативно взаимодействовать на всех этапах деятельности ФНС России в обеспечении процедур банкротства внутри системы и с внешней средой;

6) с позиции синтеза теоретических подходов и современной судебной практики уточнена и расширена классификация требований кредиторов по основным группировочным признакам, имеющим существенное значение для разрешения споров в рамках дела о банкротстве и при принятии решений в процедурах, применяемых в делах о банкротстве. Представленная группировка даёт комплексное представление о сформированной системе денежных требований кредиторов, включая требования уполномоченного органа, и служит основой для активного подхода к упорядочению и селекции возникающих требований и устранению фиктивных обязательств, искусственно обременяющих пассивы должника для «размывания» конкурсной массы и получения контроля над банкротством компании;

7) обоснованы рекомендации по совершенствованию организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности уполномоченного органа в обеспечении интересов РФ в процессах

банкротства, с его ориентацией на «сбалансированный фискализм», при котором государственное регулирование предоставляет уполномоченному органу в лице ФНС России определённые отдельные преференции по сравнению с ординарными кредиторами без установления приоритета требований уполномоченного органа в делах о банкротстве, в результате чего принцип соблюдения баланса публичных и частных законных интересов может быть достигнут;

8) предложены на научной основе и анализа судебной практики меры в рамках восьми основных направлений развития организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности ФНС как уполномоченного органа в делах о банкротстве, способствующих повышению эффективности защиты интересов Российской Федерации как на стадии сопровождения процедур банкротства, так и на стадии предупреждения банкротства налогоплательщика;

9) предложен методический подход к экономическому обоснованию оснований для привлечения контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности, включающий семь этапов исследования: исследование причин утраты платёжеспособности и/или достаточности имущества, объективного банкротства должника; установление срока наступления объективного банкротства и срока субсидиарной ответственности; тестирование на наличие хотя бы одного из оснований, указанных в пункте 1 статьи 9 Закона о банкротстве; определение перечня контролирующих должника лиц (по формальным признакам и/или фактическим признакам); исследование сделок (действий) топ-менеджмента, которые стали причиной банкротства должника и которые не оспорены в рамках дела о банкротстве; сбор доказательств по критериям существенности, сопоставимости с масштабами деятельности, осведомлённости руководителей и собственников должника; выявление инициатора (соучастника) недобросовестного поведения и (или) потенциального выгодоприобретателя; расчёт суммы субсидиарной ответственности. Применение предложенного подхода позволит повысить стандарты доказывания по обособленным спорам о субсидиарной ответственности и способствовать защите прав добросовестных участников дел о банкротстве и общества от недобросовестных действий заинтересованных лиц;

10) определены группы показателей результативности и эффективности государственного регулирования деятельности уполномоченного органа в обеспечении интересов РФ в процессах банкротства (несостоятельности) юридических лиц.

Значимость результатов научно-исследовательской работы для

отечественной науки и практики состоит в приращении и обогащении научных знаний в части формирования современного организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности ФНС России в процессах банкротства, интегрированного в организационно-экономический механизм государственного регулирования функционирования института банкротства в целом; в разработке на научной основе и анализа судебной практики практических рекомендаций по развитию организационно-экономического механизма государственного регулирования деятельности ФНС как уполномоченного органа в делах о банкротстве, способствующих повышению эффективности защиты интересов Российской Федерации как на стадии сопровождения процедур банкротства, так и на стадии предупреждения банкротства налогоплательщика.

Результаты исследования могут быть использованы органами государственного регулирования института банкротства в целях повышения эффективности функционирования института банкротства, защиты интересов Российской Федерации как кредитора и обеспечения экономической безопасности страны в целом.

Проведённое исследование не исчерпывает весь спектр методических аспектов экономического сопровождения деятельности уполномоченного органа при реализации положений Закона о банкротстве. В частности, актуализируются вопросы участия ФНС России в регулировании функционирования института несостоятельности по обеспечению сбалансированности и многосторонности подходов в деле защиты экономических интересов и безопасности Российского государства с прицелом на дальнейшее экономическое развитие в условиях суверенизации экономического пространства нашей страны, разрушения западной однополярной англосаксонской экономической модели ультраглобалистского мирохозяйствования и её дальнейшего распада на макрорегионы и валютные зоны.