

Приложение N 5
к Порядку разграничения полномочий
уполномоченного органа по представлению
интересов Российской Федерации как кредитора
в делах о банкротстве и в процедурах,
применяемых в деле о банкротстве между
центральным аппаратом ФНС России
и территориальными органами ФНС России,
утвержденному приказом ФНС России
от 03.10.2012 N ММВ-7-8/663@

Заключение о наличии (отсутствии) оснований для привлечения к субсидиарной ответственности

Заключение подготовлено _____

(ФИО должностного лица, подготовившего заключение)

в отношении _____

(наименование должника)

на предмет наличия (отсутствия) оснований для привлечения к субсидиарной ответственности по основаниям, предусмотренным ст.10 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве)

В ходе подготовки заключения использованы следующие документы:

(бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, сведения от регистрирующих органов об имуществе, данные из ЭОД, банковские выписки по счетам должника, материалы налоговых проверок, договоры купли-продажи, займа, кредитные договоры, документы бухгалтерского учета и т.д.)

1. Исследование обстоятельств, свидетельствующих о наличии оснований, предусмотренных ст.9 и п.2 ст.10 Закона о банкротстве, в связи с неисполнением руководителем или индивидуальным предпринимателем обязанности по самостоятельной подаче заявления о признании должника банкротом:

1.1. Удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами.

По состоянию _____, размер кредиторской задолженности составлял _____ руб., в том числе перед уполномоченным органом _____ рублей. Балансовая стоимость активов составляла _____ рублей. За _____ год получена прибыль (убыток) в размере _____ руб., размер непокрытого убытка (нераспределенная прибыль) по данным бухгалтерского баланса составил _____ рублей.

За период до возбуждения дела о банкротстве погашены (не погашались) требования _____ в размере _____ руб., требования остальных кредиторов, в размере _____ руб., в том числе уполномоченного органа в размере _____ руб. остались непогашенными.

По данным отчета конкурсного управляющего в состав конкурсной массы включено имущество балансовой стоимостью _____ руб., в реестр

требований кредиторов включена задолженность в размере _____ рублей.

Невозможность погашения всех требований кредиторов подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами _____

_____ (приводится анализ имущественного положения с учетом данных о структуре кредиторской задолженности, размера требований кредиторов, источников погашения задолженности)

Вывод: удовлетворение требований _____ (наименование кредиторов)

по состоянию на _____ в размере _____ руб.,
(отчетная дата)

приводило к возможности (невозможности) удовлетворения требований кредиторов в размере _____ руб., в том числе уполномоченного органа в размере рублей.

1.2. Органом должника, уполномоченным в соответствии с его учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника (органом, уполномоченным собственником имущества должника - унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника).

В соответствии с _____ органом управления _____ принято решение
(наименование органа)

об обращении в арбитражный суд с заявлением об обращении в арбитражный суд (реквизиты документа).

Решение принято _____, фактически заявление подано _____, в связи с чем размер задолженности по обязательным платежам, возникшим после истечения месячного срока, составил _____ рублей.

Вывод: руководителем исполнена (не исполнена) обязанность по подаче заявления, в результате чего образовалась задолженность по обязательным платежам в размере _____ рублей.

1.3. Обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника.

По состоянию на _____ размер кредиторской задолженности должника составлял _____ руб., в том числе перед уполномоченным органом _____ рублей.

По данным регистрирующих органов, бухгалтерской отчетности, должнику принадлежит следующее имущество, на которое может быть наложено взыскание

_____ (перечислить имущество, имеющееся у должника)

По данным исполнительного производства наложен арест на имущество четвертой очереди (ст.94 Закона об исполнительном производстве):

_____ (перечисление имущества)

Арест на имущество наложен _____ года, заявление о банкротстве подано _____ года (не подано). По истечении месячного срока для направления заявления о банкротстве возникла задолженность по обязательным платежам в размере _____ рублей.

Существенное осложнение или невозможность хозяйственной деятельности подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами _____

(приводится анализ имущественного положения с учетом основных видов деятельности должника и потребности в арестованном имуществе на основании учредительных документов и документов исполнительного производства)

Вывод: руководителем исполнена (не исполнена) обязанность по подаче заявления, в результате чего образовалась задолженность по обязательным платежам в размере _____ рублей.

1.4. Должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества.

1.4.1. Недостаточность имущества - превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника (ст.2 Закона о банкротстве).

По состоянию _____, размер кредиторской задолженности составлял _____ руб., в том числе перед уполномоченным органом _____ рублей. Балансовая стоимость активов составляла _____ рублей. За _____ года получена прибыль (убыток) в размере _____ руб., размер непокрытого убытка (нераспределенная прибыль) по данным бухгалтерского баланса составил _____ рублей.

По данным отчета конкурсного управляющего в состав конкурсной массы включено имущество балансовой стоимостью _____ руб., в реестр требований кредиторов включена задолженность в размере _____ рублей.

Недостаточность имущества подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами _____

(приводится анализ имущественного положения должника с учетом данных анализа финансового состояния, инвентаризационных описей, сведений о кредиторской задолженности)

Вывод: размер денежных обязательств и обязательств по уплате обязательных платежей превышал (не превышал) стоимость имущества должника.

1.4.2. Неплатежеспособность - прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств (ст.2 Закона о банкротстве).

Задолженность по обязательным платежам должника образовалась в связи с _____

(основание начисления: по акту проверки, по декларации)

срок уплаты по требованию _____ года.

Последний платеж в погашение задолженности по обязательным платежам произведен _____ года.

Налоговым органом применялись меры взыскания по ст.46, 76 НК РФ, которые не исполнены (исполнены частично) в связи с отсутствием денежных средств у должника.

По данным формы N 2 Отчет о прибылях и убытках (декларации) за _____ года, должником получен убыток (чистая прибыль) в размере _____ руб., в размере достаточном (недостаточном) для погашения задолженности.

Неплатежеспособность подтверждается следующими обстоятельствами _____

(приводится анализ платежеспособности с учетом финансовых показателей, банковских выписок по счетам)

Вывод: должник прекратил исполнение обязанности по уплате обязательных платежей _____ года, фактически заявление о банкротстве подано _____,

(наименование кредитора)

в связи с чем имеются (не имеются) основания для привлечения к субсидиарной ответственности.

2. Исследование обстоятельств, предусмотренных п.4 ст.10 Закона о банкротстве в части привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц.

2.1. Причинение имущественного вреда в результате исполнения обязательных для должника указаний контролирующих лиц.

По состоянию на _____ года имущественное положение должника, его способность погашения задолженности перед кредиторами характеризовалась следующим образом _____

(приводится анализ имущественного положения с учетом способности погашения кредиторской задолженности, путем описания стоимости активов, наличия иных источников поступления денежных средств)

Начиная с _____ года должник приостановил расчеты с кредиторами.

В конкурсную массу включено имущество балансовой стоимостью _____ руб., рыночной стоимостью _____ рублей. Иные источники погашения кредиторской задолженности должника отсутствуют (имеются).

Наблюдается значительное ухудшение имущественного положения должника, вызванное следующими причинами _____

(приводится описание фактических обстоятельств совершения сделок, повлекших неспособность должника погашения кредиторской задолженности со ссылками на договоры, платежи и т.д.)

Вывод: приостановление расчетов с кредиторами вызвано (не вызвано) исполнением обязательных для должника указаний контролирующих лиц.

2.2. Исполнение текущих обязательств при недостаточности его имущества, составляющего конкурсную массу.

Имущества должника достаточно (недостаточно) для погашения кредиторской задолженности.

При наличии задолженности по обязательным платежам и недостаточности имущества, составляющего конкурсную массу, производились (не производились) платежи по текущим обязательствам в размере _____ рублей.

3. Исследование оснований для привлечения руководителя к ответственности в связи с отсутствием документов бухгалтерского учета и отчетности.

На момент введения наблюдения имеются (отсутствуют) документы бухгалтерского учета и отчетности, содержат (не содержат) информацию об имуществе и обязательствах должника и их движении, сбор, регистрация и обобщение которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При наличии указанной информации, она содержит достоверные данные (информация искажена).

В результате отсутствия, искажения документов бухгалтерского учета и отчетности наступили следующие последствия _____

(приводится описание достаточности документов для проведения анализа финансового состояния, заключения о преднамеренном банкротстве, формирования конкурсной массы, взыскания дебиторской задолженности, возврата имущества в состав конкурсной массы)

Вывод: установлено (не установлено) наличие оснований для привлечения руководителя к субсидиарной ответственности в связи с отсутствием документов бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(ФИО)