



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ
(УФНС России по Хабаровскому краю)

ул. Дзержинского, 41, г. Хабаровск, 680000
Телефон:(4212) 97-23-01; Teleфакс:(4212) 97-72-16;
www.nalog.gov.ru

21.02.2023 44-31/013240

Руководителю Ассоциации
«Региональная саморегулируемая
организация профессиональных
арбитражных управляющих
(Ассоциация «РСОПАУ»)
Сырвачевой Людмиле Михайловне
2-й Неопалимовский пер., д.7, п.1,
г. Москва, 119121

№ _____

На № _____

О порядке получения информации
финансовыми управляющими

Уважаемая Людмила Михайловна!

В УФНС России по Хабаровскому краю (далее – Управление, уполномоченный орган, налоговый орган) ежедневно поступает большое количество запросов от финансовых управляющих относительно данных о гражданах, признанных несостоятельными (банкротами).

В своих обращениях, в основном носящих типовой характер, у уполномоченного органа запрашивается информация, составляющая налоговую, личную, коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну (сведения о счетах в кредитных учреждениях, о доходах и др.).

Согласно п. 7 ст. 213.9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон № 127-ФЗ) финансовый управляющий имеет право получать информацию об имуществе гражданина, а также о счетах и вкладах (депозитах) гражданина, в том числе по банковским картам, об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств от граждан и юридических лиц (включая кредитные организации), от органов государственной власти, органов местного самоуправления.

В соответствии с п. 10 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ сведения, составляющие личную, коммерческую, служебную, банковскую, иную охраняемую законом тайну, предоставляются финансовому управляющему в соответствии с требованиями, установленными федеральными законами.

Пунктом 1 ст. 102 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) определено, что налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, с исключениями, приведенными в данной норме. Как установлено в п. 2 ст.102 НК РФ налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Органы Федеральной налоговой службы, относясь к органам государственной власти, прямо не указаны в ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ как источник сведений для финансовых управляющих и данная норма закона на налоговые органы такую

004517
030323

обязанность не возлагает. Также, НК РФ не относит финансовых управляющих к лицам, имеющим доступ к налоговой тайне.

В это связи, Управление вынуждено отказывать финансовым управляющим в предоставлении сведений о гражданах-банкротах, составляющих налоговую тайну, разъясняя в ответах положения ст. 102 НК РФ (копия текста, в качестве примера, прилагается).

В тоже время, в п. 9 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ установлен специальный порядок получения финансовым управляющим сведений относительно гражданина через арбитражный суд, рассматривающий дело о несостоятельности (банкротстве) должника.

Учитывая положения ст. 102 НК РФ и п. 9 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ, а также в целях экономии трудовых, временных и материальных затрат арбитражных управляющих и уполномоченного органа, УФНС России по Хабаровскому краю предлагает:

- считать данное письмо отказом в предоставлении финансовым управляющим информации, составляющей налоговую тайну в отношении всех граждан, признанных несостоятельными (банкротами);

- Ассоциации «РСОПАУ» ознакомить арбитражных управляющих с настоящим обращением;

- проинформировать финансовых управляющих о том, что данное письмо, в соответствии со ст. 66 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, является основанием для обращения с ходатайством в Арбитражный суд Хабаровского края (при наличии необходимости) для получения данных, составляющих налоговую тайну (персональные сведения) в отношении всех граждан, признанных несостоятельными (банкротами);

- предложить финансовым управляющим исключить факты обращения в адрес Управления с запросами о предоставлении сведений в отношении граждан-банкротов, содержащих налоговую тайну (персональные данные) без приложения соответствующего судебного акта в отношении конкретного физического лица, признанного банкротом.

О принятом Вами решении просим проинформировать Управление.

Надеемся на понимание, а также конструктивное и плодотворное сотрудничество!

Приложение: в 1 экз. на 6 листах.

С уважением,
Заместитель руководителя

Е.А. Игнатик

Сенотрсова Ирина Игоревна
(4212) 97-83-27





МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ
(УФНС России по Хабаровскому краю)
ул. Дзержинского, 41, г. Хабаровск, 680000
Телефон:(4212) 97-23-01; Телефакс:(4212) 97-72-16;
www.nalog.gov.ru

Финансовому управляющему
Барабаш Александре Витальевне

ул. Воронина, д.10, офис 310,
г. Севастополь, Республика Крым

5626646@mail.ru

№ _____

На № _____

Уведомление об отказе в
предоставлении сведений

Уважаемая Александра Витальевна!

В связи с поступающими от Вас многочисленными запросами относительно данных (сведений, информации) о гражданах, признанных несостоятельными (банкротами), УФНС России по Хабаровскому краю (далее – Управление, уполномоченный орган, налоговый орган) считает необходимым разъяснить следующее.

1) Согласно п. 7 ст. 213.9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон № 127-ФЗ) финансовый управляющий имеет право получать информацию об имуществе гражданина, а также о счетах и вкладах (депозитах) гражданина, в том числе по банковским картам, об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств от граждан и юридических лиц (включая кредитные организации), от органов государственной власти, органов местного самоуправления.

В соответствии с п. 10 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ сведения, составляющие личную, коммерческую, служебную, банковскую, иную охраняемую законом тайну, предоставляются финансовому управляющему в соответствии с требованиями, установленными федеральными законами.

Пунктом 1 ст. 102 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) определено, что налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, с исключениями, приведенными в данной норме.

Как установлено в п. 2 ст.102 НК РФ налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Органы Федеральной налоговой службы, относясь к органам государственной власти, прямо не указаны в ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ как источник сведений для финансовых управляющих и данная норма закона на налоговые органы такую обязанность не возлагает. Также НК РФ не относит финансовых управляющих к лицам, имеющим доступ к налоговой тайне.

При этом Управление обращает внимание, что в п. 9 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ предусмотрен специальный порядок получения сведений о должнике – путем истребования ее финансовым управляющим у гражданина - должника. Гражданин обязан предоставлять финансовому управляющему по его требованию любые сведения о составе

своего имущества, месте нахождения этого имущества, составе своих обязательств, кредиторах и иные имеющие отношение к делу о банкротстве гражданина сведения в течение пятнадцати дней со дня получения требования об этом. При неисполнении гражданином указанной обязанности финансовый управляющий направляет в арбитражный суд ходатайство об истребовании доказательств, на основании которого в установленном процессуальным законодательством порядке арбитражный суд выдает финансовому управляющему запросы с правом получения ответов на руки.

В соответствии с п. 41 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 13.10.2015 № 45 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан» ходатайство, предусмотренное п. 9 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ, предъявляется финансовым управляющим и рассматривается судом по правилам статьи 66 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ), по результатам его рассмотрения суд может выдать финансовому управляющему запросы с правом получения ответов на руки.

Таким образом, обозначенные выше нормы устанавливают специальный порядок получения финансовым управляющим сведений относительно гражданина-банкрота через арбитражный суд, рассматривающий дело о несостоятельности (банкротстве) должника. Следовательно, данная информация может быть предоставлена налоговым органом только при наличии судебного акта с указанием в нём конкретных сведений, которые суд обязывает Управление предоставить финансовому управляющему.

Исходя из обозначенного выше, информация о реквизитах открытых и закрытых счетов в кредитных организациях; о суммах исчисленных (уплаченных) налогов, страховых взносов; справки о заработной плате по форме 2-НДФЛ, декларации по форме 3-НДФЛ и т.д., могут быть представлены уполномоченным органом по Вашему запросу только при наличии соответствующего судебного акта.

При этом, п. 4 ст. 66 АПК РФ лицо, участвующее в деле и не имеющее возможности самостоятельно получить необходимое доказательство от лица, у которого оно находится, вправе обратиться в арбитражный суд с ходатайством об истребовании данного доказательства.

В ходатайстве должно быть обозначено: какие обстоятельства, имеющие значение для дела, могут быть установлены этим доказательством, указаны причины, препятствующие получению доказательства, и место его нахождения.

2) В отношении предоставления сведений о зарегистрированных правах физических и юридических лиц на недвижимое имущество, в том числе, на земельные участки, транспортные средства, которые поступают в налоговые органы в соответствии со статьей 85 НК РФ от государственных органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств, сообщаем следующее.

В обязанности налоговых органов не входит регистрация транспортных средств и объектов недвижимости, они не являются первоисточником информации о правах на данные объекты и не могут в полной мере отвечать за степень ее актуальности и достоверности при предоставлении информации о правах на недвижимое имущество и транспортные средства третьим лицам и, соответственно, не могут нести ответственность за непредставление таких сведений.

Функция налогового органа по предъявлению требований к юридическим и физическим лицам по уплате транспортного, земельного налогов и налога на имущество не предоставляет ему полномочия по учету и контролю за имуществом налогоплательщиков, совершение ими сделок с таким имуществом, а лишь фиксирует

обязанность налогоплательщика уплатить налог в установленном законом порядке при наличии у налогоплательщика такого имущества.

Кроме того, объектом налогообложения может являться не всё имущество, находящееся в собственности гражданина, по причине предоставления соответствующей льготы (например, пенсионерам, участникам боевых действий, многодетным семьям и т.п.).

Таким образом, для получения полной и достоверной информации о зарегистрированном имуществе необходимо обращаться в регистрирующие органы:

- филиал ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Хабаровскому краю»;
- Управление ГИБДД УВД по Хабаровскому краю;
- Центр ГИМС (Управление) Главного управления МЧС России по Хабаровскому краю;
- Главное управление регионального государственного контроля и лицензирования Правительства Хабаровского края.

3) В отношении предоставления сведений о юридических лицах, где должник является учредителем или руководителем, а также о его регистрации в качестве индивидуального предпринимателя сообщаем, что в соответствии с п. 1, 2 ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон № 129-ФЗ), содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен абз. 2 п. 1 ст. 6 Закона № 129-ФЗ.

Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы о конкретном юридическом лице или индивидуальном предпринимателе предоставляются в виде: выписки из соответствующего государственного реестра; копии документа (документов), содержащегося в соответствующем государственном реестре; справки об отсутствии запрашиваемой информации.

Форма и порядок предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти - Приказом ФНС России от 19.12.2019 № ММВ-7-14/640@ «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП».

Открытые и общедоступные сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, можно посмотреть (и распечатать информацию) на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru, в режиме online-сервис в разделе «Все сервисы» в подразделе «Риски бизнеса» - «Прозрачный бизнес» - «Участие в ЮЛ (руководитель или участник в юридических лицах)» или «ИП (Поиск информации об индивидуальных предпринимателях)». Поиск осуществляется по ФИО или ИНН физического лица.

В частности в разделе «Сервисы», в электронном сервисе «Прозрачный бизнес» реализована возможность получить информацию об участии физического лица в качестве руководителя или участника в юридических лицах, с возможностью получения выписки из реестра. В разделе «Сведения из реестров» также можно бесплатно получить содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП сведения о конкретном юридическом лице и индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справка об отсутствии запрашиваемой информации формируется в формате PDF,

содержащем усиленную квалифицированную электронную подпись и её визуализацию, в том числе при распечатывании указанной выписки или справки.

Таким образом, при наличии в действующем законодательстве положения об открытости и общедоступности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), у налогового органа отсутствует обязанность по предоставлению таких сведений финансовому управляющему.

Перед направлением в суд ходатайства об истребовании документов у уполномоченного органа Управление настоятельно рекомендует воспользоваться обозначенными выше сервисами ФНС России в целях установления статуса гражданина, как индивидуального предпринимателя. Это исключит направление в суд не обоснованного запроса данных (копий документов), предоставление которых физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, не предусмотрено налоговым законодательством: декларации (расчеты) по УСНО (ЕНВД), страховым взносам (1-РСВ), налогу на доходы физических лиц (6-НДФЛ) НДС, книги покупок (продаж), бухгалтерская отчетность (балансы), сведения о среднесписочной численности работников и т.д.

4) Сведения о налоговых обязательствах, об имуществе, подлежащем налогообложению, о счетах, доходах, а также уведомления об исчисленных (уплаченных) налогах, содержатся в Личном кабинете налогоплательщика и могут быть предоставлены финансовому управляющему самим должником.

Кроме того, на официальном сервисе gosnalogi.ru можно узнать информацию о текущей задолженности физического лица (по ИНН гражданина) без регистрации на официальном сайте в режиме онлайн. В соответствии с законодательством о банкротстве, информация о сумме долга по обязательным платежам, подлежащего включению в реестр требований кредиторов (далее – РТК) гражданина (реестровые требования), направляется уполномоченным органом в адрес арбитражного суда и финансового управляющего в форме заявления с приложением всех документов, подтверждающих его обоснованность. Следовательно, финансовый управляющий, с использованием сервиса gosnalogi.ru и информации, содержащейся в заявлении Управления о включении требований по обязательным платежам в РТК, располагает данными о совокупной задолженности гражданина, без направления запроса в налоговый орган.

5) Для получения информации о деятельности или имуществе юридических лиц, в которых должник (физическое лицо) имеет долю либо является акционером, необходимой для обнаружения, оценки имущества должника или решения иных предусмотренных Законом № 127-ФЗ задач, финансовый управляющий должен обратиться с соответствующим мотивированным ходатайством в суд, который вправе запросить в компетентном органе (организации) *всю необходимую информацию, связанную с банкротством физического лица.*

Правовая позиция о порядке реализации прав, предоставленных финансовому управляющему п. 7 ст. 213.9 Закона № 127-ФЗ, изложена в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 16.01.2018 № 305-ЭС17-2051, Постановлениях Арбитражного суда Северо-Западного округа от 17.12.2020 по делу № А05 - 3026/2020, Второго арбитражного апелляционного суда от 30.01.2020 по делу № 02АП-11271/2019 (по делу № А82-10043/2019), Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 14.07.2020 по делу № Ф01-10725/2020.

6) ФНС России и ее территориальные налоговые органы осуществляют свои функции на основании Положения о ФНС России, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе», в соответствии с которым, налоговые органы не обладают

полномочиями по контролю и надзору за соблюдением эмитентами и участниками корпоративных отношений требований законодательства по обращению эмиссионных и иных ценных бумаг.

Соответственно, налоговой орган не располагает сведениями о лицах, являющихся владельцами ценных бумаг и принадлежащих им ценных бумагах, об эмитентах, а также об организациях, осуществляющих учет прав на ценные бумаги, так как указанная информация в адрес налоговых органов не поступает.

За интересующей информацией Вы вправе самостоятельно обратиться к регистраторам (депозитариям), осуществляющим учет прав на ценные бумаги того или иного лица. Списки регистраторов и депозитариев находятся в открытом доступе на официальном сайте Банка России: www.cbr.ru (Письмо Банка России от 25.12.2020 № 34-7-2/1183).

7) В отношении сведений о наличии зарегистрированного (расторгнутого) брака и наличии (отсутствии) зарегистрированных детей сообщаем, что предоставление сведений из единого государственного реестра записи актов гражданского состояния (далее – ЕГР ЗАГС) регламентировано ст. 13.2 Федерального закона от 15.11.1997 № 143 «Об актах гражданского состояния» (далее – Закон № 143-ФЗ), а также, постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2018 № 1746 «Об утверждении правил предоставления сведений о государственной регистрации актов гражданского состояния, содержащихся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Порядок). Указанными нормативными правовыми актами определен исчерпывающий перечень получателей сведений, способов и оснований их получения, а также состав предоставляемых сведений.

Согласно статье 13.2 Закона № 143-ФЗ предоставление сведений, содержащихся в ЕГР ЗАГС, финансовым управляющим не предусмотрено.

За получением данных сведений Вы можете обратиться непосредственно к должнику о предоставлении им выписки из ЕГР ЗАГС, выдаваемой по запросам физических лиц в соответствии Порядком, либо в Комитет по делам ЗАГС и архивов Правительства Хабаровского края.

8) Дополнительно сообщаем, что налоговый орган также не располагает информацией о кредитных досье, о сумме выплаченных процентов, сведениями о предоставлении (прекращении) права должника использовать персонифицированные электронные средства платежа для перевода электронных денежных средств, а также о предоставлении (прекращении) права должника, в случае проведения упрощенной идентификации, использовать неперсонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, по вкладам и т.п.

Учитывая обозначенные выше нормы, принимая во внимание многочисленные запросы по гражданам, признанным несостоятельными (банкротами), поступающие от Вас по вопросам предоставления персональных данных; сведений, составляющих налоговую тайну; информации, содержащейся в открытых (общедоступных) источниках; данных, которыми уполномоченный орган не располагает и разъяснений, содержащихся в настоящем письме, Управление уведомляет о принятом решении оставлять такие запросы в дальнейшем без исполнения.

Данный ответ, при наличии необходимости, может служить основанием для истребования Вами в судебном порядке, в рамках ст. 66 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, соответствующих сведений (копий документов) о гражданах-банкротах у уполномоченного органа.

Дополнительно Управление сообщает, что у регистрирующего органа отсутствуют правовые основания для отказа в государственной регистрации, запрете на переход доли в уставном капитале юридического лица, принадлежащего гражданину, признанному несостоятельным (банкротом), и в отношении которого введена процедура реализации имущества на основании обращения финансового управляющего.

Для наложения обеспечительных мер Вы можете обратиться в судебные органы. Так, в соответствии с пп. «м» п.1 ст. 23 Закона 129-ФЗ основанием для отказа в государственной регистрации является судебный акт или акт судебного пристава-исполнителя, содержащие запрет на совершение регистрирующим органом определенных регистрационных действий.

Кроме того, Вы можете представить в регистрирующий орган письменные возражения относительно предстоящей государственной регистрации перехода доли в уставном капитале юридического лица, принадлежащего гражданину, по форме № Р 38001 «Возражение заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц» способами, предусмотренными п. 6 ст. 9 Закона № 129-ФЗ. Поступление указанного возражения является основанием для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ. Узнать факт поступления от юридического лица документов на государственную регистрацию можно на официальном сайте ФНС России www.nalog.gov.ru в разделе «Риски бизнеса» подразделе «Сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы на государственную регистрацию».

Заместитель руководителя

Е.А. Игнатик