**Порядок распределения денежных средств, поступивших от реализации предмета залога, с учетом новел судебной практики**

1. Определение ВС от 04.09.2020 N 303-ЭС20-5380 по делу №А 16- 2306/2017 (это определение вошло в обзор №4 ВС от 2020 года)

Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ сумма налога является частью цены аренды. Поэтому суммы НДС, выделяемые из арендных платежей, и подлежащие уплате в бюджет в рамках текущих обязательств должника следует считать расходами на реализацию предмета залога, указанным в п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве, а значит, затраты на уплату НДС, начисленного при сдаче в аренду заложенного имущества в ходе конкурсного производства, погашаются за счет арендной платы до ее распределения по правилам, установленным пп. 1 и 2 ст. 138 Закона о банкротстве, и не могут быть переложены на иных кредиторов должника.

В случае если договоры залога были заключены ранее 01.07.2014, и арендные платежи не распределялись в прядке ст. 138 ЗОБ, либо НДС не уплачивался в бюджет, то НДС начисленный от сдачи в аренду залогового имущества должника подлежит уплате в бюджет от средств поступивших от предмета продажи залога до распределения таких денежных средств в порядке ст. 138 ЗОБ.

1. Налоги на имущество:

Определение ВС РФ от 08.04.2021 г. N 305-ЭС20-20287 по делу № А40-48943/2015.

«Исходя из изложенного системное и телеологическое толкование пункта 6 статьи 138 Закона о банкротстве приводит к выводу о необходимости применения правового режима, установленного данной нормой, к обязательствам должника по уплате имущественных налогов, начисленных на залоговое имущество за период нахождения должника в банкротных процедурах.»

1. ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОПРЕДЕЛЕНИЕ от 8 июля 2021 г. N 308-ЭС18-21050(41)

ВС пришел к выводу, что, в результате телеологического толкования норм ГК РФ и Закона о банкротстве, обязательства об уплате налогов, начисление которых связанно с продолжением эксплуатации залогового имущества в период нахождения должника в процедурах банкротства подлежать погашению в порядке п.6 ст. 138 ЗОБ.

Телеологическое толкование - способ толкования, суть которого состоит в выяснении целевой направленности нормы права. Цель нормы объединяет содержание нормы единой направленностью на достижение определенного результата.

1. Восстановленный НДС.

Сейчас крайне актуальной темой является отнесение к пятой очереди текущих платежей восстановленного НДС, обязанность по уплате которого возникает, как оказалось, после продажи имущества должника, по которому компанией банкротом НДС представлялся к вычету.

Порядок восстановления НДС отражен в письмо Министерства Финансов РФ от 16 марта 2021 г. N 03-07-11/18337 «О восстановлении НДС при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав организации-банкрота, а также при использовании ею в хозяйственной деятельности ОС, являющихся объектами недвижимости.»

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.09.2021 по делу № А40-157934/2016:

*«Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.04.2021, определение Арбитражного суда города Москвы от 19.02.2021 отменено, порядок уплаты суммы налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2020 года, подлежащей к восстановлению на основании подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, определен в режиме пятой очереди текущих платежей».*

Таким образом, исходя из судебной практики последнего года и ее телеологическом толкованию, арбитражному управляющему необходимо подсчитать объем налоговых обязательств, при этом, четко разделив какие обязательства относятся к предмету залога, а какие относятся к имуществу не обремененному залогом.

Налоги, которые подлежат уплате из средств, полученных от реализации предмета залога до распределения 80/20, либо 70/30:

* Налоги на имущество (земля, задания и сооружения, транспортные налоги)
* НДС с арендных платежей образовавшиеся до 01.01.2021;
* Восстановленный НДС.
* А также ФОМС, ФСС ПФР и вероятно НДФЛ если он не уплачен по какой-либо причине, в случае если имущественный комплекс либо большая часть имущества находится в залоге и залоговым кредитором принято решение продолжать хозяйственную деятельность

При распределении денежных средств от продажи имущества, не обремененного залогом, обязательно резервируйте денежные средства для уплаты восстановленного НДС.

Все эти выплаты по налогом лучше делать после разрешения разногласий в суде, так как пока нет устоявшейся практики. Необходимо приступать к сверке с налоговым органом как можно раньше.

Пункт 14 Обзора судебной практики ВС РФ №3 (2021), утв. Президиумом ВС РФ 10.11.2021:

«На уплату текущей задолженности по земельному налогу и налогу на имущество в отношении предмета залога при банкротстве залогодателя покрываются за счет выручки от реализации заложенного имущества до начала расчетов с залоговым кредитором (данная правовая позиция сама по себе не может рассматриваться как основание для привлечения арбитражного управляющего к ответственности (гражданско-правовой, административной), если действия (бездействие) по распределению средств, поступивших от продажи предмета залога, были совершены арбитражным управляющим до формирования указанной правовой позиции)».