



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
(ФНС России)

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ**  
Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381  
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;  
[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

Генеральному директору  
НАЦИОНАЛЬНОГО  
ОБЪЕДИНЕНИЯ  
саморегулируемых организаций  
арбитражных управляющих  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ  
ПРОФЕССИОНАЛОВ  
АНТИКРИЗИСНОГО  
УПРАВЛЕНИЯ (НСПАУ)  
А.В.Каверзиной

[info@nspau.ru](mailto:info@nspau.ru)

Уважаемая Анастасия Владимировна!

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо НСПАУ от 30.10.2024 № 02-0204 (вх. № 310639/В от 31.10.2024) и направляет ответы на вопросы в отношении применения постановления Правительства Российской Федерации от 22.05.2024 № 634 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 г. № 257», а также сопутствующие презентационные материалы.

Приложение: в эл.виде на 12 л.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

К.Н.Чекмышев

**О порядке применения Постановления Правительства Российской Федерации от 22 мая 2024 г. № 634 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 г. № 257» (далее – постановление).**

**Вопрос 1.** Будут ли исключаться из выбора саморегулируемые организации (далее - СРО) за нарушения, допущенные арбитражными управляющими (далее – АУ) в процедурах банкротства, как это предусмотрено действующим порядком в отношении «рулетки» ФНС?

**Ответ.** СРО не будут исключаться из выбора за нарушения, допущенные АУ в процедурах банкротства. Такого условия постановление не содержит.

Однако количество баллов СРО зависит от размера баллов АУ и снижается за счет их нарушений, допущенных в процедурах банкротства, что в свою очередь снижает вероятность выбора АУ для указания в заявлении уполномоченного органа.

**Вопрос 2.** Почему предлагаемая система не предусматривает начисление баллов за процедуры наблюдения и мирового соглашения?

**Ответ.** Постановление не предусматривает начисление баллов за наблюдение и мировое соглашение так как АУ, как правило, в данных процедурах не является должностным лицом, принимающим решения.

В случае появления объективных данных о связи результатов процедур с действиями АУ сообщается о готовности их представить регулирующему органу.

**Вопрос 3.** Для какой цели снижаются баллы АУ на период его участия в процедуре выбора, учитывая, что баллы позиционируются как показатели профессиональной эффективности?

**Ответ.** Баллы АУ не списываются, а резервируются в целях недопущения использования одних и тех же баллов в нескольких процедурах выбора.

У баллов есть две функции:

баллы результативности для оценки профессиональной эффективности АУ, которая влияет на место в рейтинге АУ и вероятность участия в случайном выборе для назначения на процедуру банкротства;

доступные баллы – ресурс, расходуемый АУ для участия в процедуре выбора.

На период участия АУ в процедуре выбора начисленные баллы резервируются до утверждения АУ в деле о банкротстве. В случае неутверждения баллы АУ восстанавливаются.

При отсутствии этого ограничения АУ с высокими баллами ВСЕГДА будут доминировать во всех процедурах выбора, не допуская к назначению АУ с меньшими баллами и всегда безальтернативно побеждали бы во всех процедурах выбора, в которых они захотели бы участвовать.

**Вопрос 4.** Почему не начисляются баллы в случае оставления предмета залога залоговым кредитором за собой?

**Ответ.** В данном случае баллы не начисляются в связи с тем, что сам факт оставления предмета залога залоговым кредитором за собой свидетельствует о

несостоявшихся торгах, а значит цель торгов не достигнута и оценка работы АУ нулевая.

Постановлением предусмотрено, что результативность работы АУ оценивается, в том числе, по итогам торгов имущества должника и погашения требований всех кредиторов за счет полученных денежных средств от продажи конкурсной массы должника.

В случае появления объективных данных о связи результатов процедур с действиями АУ сообщается о готовности их представить регулирующему органу.

**Вопрос 5.** Если АУ и/или СРО не хочет участвовать в процедуре начисления баллов и порядке отбора, происходит ли это автоматически?

**Ответ.** В соответствии с постановлением начисление баллов осуществляется в отношении всех АУ, завершивших за предшествующие дате расчета 12 кварталов дела о банкротстве с участием уполномоченного органа, независимо от волеизъявления АУ. При этом в процедуре выбора АУ можно не участвовать, если СРО не заявляет своё участие баллами или АУ направил заявления о его нежелании быть выбранным в определенный период времени.

**Вопрос 6.** Применение коэффициентов со скидкой на размер реестра требований кредиторов в восстановительных процедурах приводит к тому, что АУ, который успешно провел оздоровительную процедуру, но с небольшим реестром (условно банкротство какого-нибудь колхоза в регионе), рискует получить меньше баллов, чем за обычное конкурсное производство. Между тем, если целью института банкротства является восстановление бизнеса, сохранение рабочих мест и налогоплательщика, представляется целесообразным, чтобы базовые баллы не уменьшались при проведении восстановительной процедуры. В этой связи, возможно стоит пересмотреть систему начисления баллов в указанной части?

**Ответ.** Постановлением предусмотрена оценка достижения положительного результата в реабилитационных процедурах выше, чем в ликвидационных, в том числе для того, чтобы стимулировать отказ от ликвидационной направленности института банкротства. Именно поэтому базовое количество баллов в процедурах внешнего управления в два раза выше, чем в процедурах конкурсного производства.

Внешний управляющий при восстановлении платежеспособности получит официально в два раза больше баллов, чем при его ликвидации.

Коэффициент, учитывающий сложность – это соотношение суммы требований в реестре требований кредиторов (далее – РТК) в конкретной процедуре со средним РТК по стране – также подчинен этой логике: если предприятие более сложное, чем среднее по России, то баллы должны быть увеличены, если менее, то они уменьшаются.

Практика применения новой системы позволит вернуться к этому вопросу в будущем и рассмотреть конкретные предложения по улучшению системы оценки результативности АУ.

**Вопрос 7.** При начислении баллов не учитывается погашение требований по текущим платежам, при этом в силу приоритизации налоговых и иных платежей в соответствии с пунктом 6 статьи 138 Федерального закона «О несостоятельности

(банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ (особенно по крупным процедурам) на погашение таких требований могут быть направлены фактически неограниченные суммы при продаже имущества должника вместо погашения реестра требований кредиторов. В этой связи, возможно стоит пересмотреть систему начисления баллов в указанной части?

**Ответ.** Согласно постановлению порядок начисления баллов основан на показателях результативности процедур, применяемых в завершенных делах о банкротстве, учет и публикация которых осуществляется в установленном порядке. В условиях отсутствия системного учета задолженности и погашения текущих платежей всех без исключения кредиторов не представляется возможным объективно оценить работу АУ.

Кроме того, наличие и рост текущих платежей связан с продолжением убыточной хозяйственной деятельности, длительностью нахождения в процедурах банкротства, что естественным образом сказывается на величине погашения РТК, в том числе из-за неэффективных торгов либо торгов со значительным дисконтом.

**Вопрос 8.** Рейтинг рассчитывается ежеквартально за три года. Если АУ не потратил баллы, то при следующем пересчете, у него спишутся баллы за квартал, который уже не войдет в новый пересчет? Или при пересчете только добавляться будут баллы за новый квартал? Если спишутся, то получается каждый квартал - новый расчет, то как тогда будут учитываться потраченные баллы?

**Ответ.** Если АУ не потратил доступные баллы за квартал, который уже не войдет в новый расчет, то такие баллы не добавляются к вновь рассчитанным доступным баллам.

Каждый квартал доступные баллы пересчитываются, и результатом их перерасчета является количество доступных баллов за вычетом использованных баллов в незавершенных делах о банкротстве.

**Вопрос 9.** Как будут учитываться технические препятствия для осуществления публикации отчета? (пример: отчет не мог и не может быть размещен в связи с техническим отсутствием возможности, непосредственно связанным с интерфейсом сайта ЕФРСБ в связи с неразмещением предыдущим конкурсным управляющим надлежащим образом сообщения о признании должника банкротом и введении конкурсного производства)?

**Ответ.** Представление финального отчета предусмотрено собранию кредиторов и арбитражному суду и соответственно при отсутствии отчета в ЕФРСБ, данные о результатах процедур, применяемых в завершенном деле о банкротстве, будут внесены уполномоченным органом на основании сведений из: представленного отчета собранию кредиторов; судебного акта; материалов судебного дела. При отсутствии информации о результатах в вышеуказанных источниках баллы АУ и СРО не могут быть начислены ввиду отсутствия источника данных для такого начисления.

**Вопрос 10.** Для чего ведется учет деятельности АУ, отказавшихся принимать участие в процедуре выбора при подаче уполномоченным органом заявления о банкротстве? Баллы таких АУ будут влиять на средний балл СРО. При этом, такой

АУ не заинтересован в верификации своих данных, так как не планирует участвовать в процедуре выбора и не готов тратить на это ресурсы (иногда весьма значительные, если в этот период попадает большое количество процедур). Таким образом, балл такого АУ может быть недостоверным, может быть ниже среднего балла СРО и тем самым повлияет на балл СРО в сторону уменьшения, что в свою очередь скажется на возможности СРО проголосовать большим количеством баллов, или ограничит СРО в количестве процедур, по которым она готова предлагать АУ. Можно ли предусмотреть возможность отказа АУ от участия в выборе, и соответственно от учета его баллов при расчете среднего балла СРО?

**Ответ.** В соответствии с постановлением уполномоченный орган ведет Регистр всех АУ. Исключений для таких АУ постановлением не предусмотрено. Учет деятельности АУ, отказавшихся принимать участие в процедуре выбора, ведется вместе с иными АУ для определения среднего размера по Российской Федерации следующих показателей: (1) погашения требований кредиторов и (2) повышения начальной цены на торгах. Отсутствие корректного расчета этих показателей приведет к некорректному расчету всех баллов всех АУ и всех СРО.

Постановлением предусмотрена значительная роль СРО, ведь именно она принимает решение о возможности участия АУ в первом процессе выбора для назначения на процедуру, а также осуществляет контроль за достоверностью данных на основе которых рассчитаны баллы, в том числе и тех АУ, которые не заинтересованы в эффективных показателях деятельности.

При выявлении недостоверности данных результативности, проведенных и завершенных такими АУ процедур, только у СРО есть право направить в уполномоченный орган заявление о пересчете баллов результативности АУ и баллов результативности СРО в связи с нарушением порядка их расчета (присвоения). Заявление можно направить через Рабочий кабинет СРО в РАУ.

Важно отметить тот факт, что полномочия по осуществлению контроля за соблюдением арбитражными управляющими требований федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, возложены на СРО в соответствии со статьей 21.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

**Вопрос 11.** Если АУ вел процедуру банкротства несколько лет, в которой заявителем и/или кредитором являлась ФНС России, но в последний, небольшой период времени перешел в другую СРО, в которой в настоящее время продолжает осуществлять свои обязанности, каким образом в такой ситуации распределяются рейтинговые баллы?

**Ответ.** Все баллы, начисленные АУ за процедуры в завершеном деле о банкротстве, будут учитываться для расчета среднего балла СРО, в которой он состоит на текущую дату расчета баллов.

## СОБЫТИЕ

# Издание Постановления Правительства Российской Федерации от 22.05.2024 № 634

## ПРЕДМЕТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

# Выбор АУ должников перед государством и оценка их эффективности

## ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

**23 ноября 2024 г.**

Количество АУ

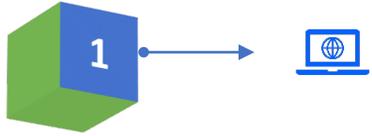
**9 609**



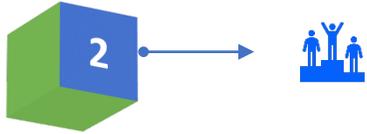
из них действующие

**6 914**

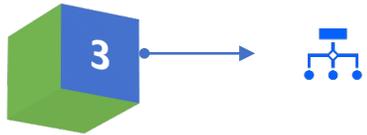
# НОВЕЛЛЫ



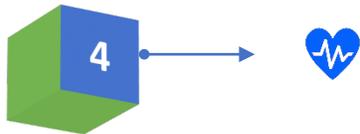
Создание нового государственного информационного ресурса со сведениями об АУ и СРО АУ, в том числе отражающими рейтинг их эффективности



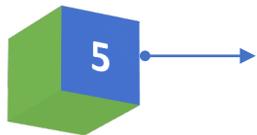
Выбор арбитражных управляющих АУ на основе критериев эффективности и с элементами конкуренции предложений кандидатов



Возможность применения метода «случайного выбора АУ», исключающего взаимозависимость от кредиторов и/или должника



Поощрение АУ за проведение процедур оздоровления должников



Личный кабинет для коммуникации между АУ и СРО АУ и налоговым органом

# ЛИКВИДАЦИОННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

## БАЗОВОЕ КОЛИЧЕСТВО БАЛЛОВ – 100

Эффективное погашение требований кредиторов – 70

Эффективное проведение торгов – 30

## ПОПРАВКА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЗУЛЬТАТА ПРОЦЕДУРЫ

(по погашению или по эффективности торгов)

- Результат выше среднего по стране – добавляется балл, значение которого зависит от расположения результата процедуры в диапазоне от среднего значения до верхнего дециля по стране (max +70 или +30)
- Результат ниже среднего по стране – вычитается балл, значение которого зависит от расположения результата процедуры в диапазоне от нижнего дециля по стране до среднего значения (min – до 0 баллов)

## ПОПРАВКА НА «КРУПНОСТЬ/СЛОЖНОСТЬ» ПРОЦЕДУРЫ

- РТК или цена на торгах выше среднего по стране – повышающий коэффициент (max  $\times 3$ ; до 600 баллов)
- РТК или цена на торгах ниже среднего по стране – понижающий коэффициент (min  $\times 0,1$ ; до 0 баллов)

## БАЛЛЫ ЗА СКОРОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

Менее 6 месяцев: + 15 баллов

От 6 до 18 месяцев: + 10 баллов

# РЕАБИЛИТАЦИОННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

## ФИНАНСОВОЕ ОЗДОРОВЛЕНИЕ. РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ ДОЛГОВ ГРАЖДАНИНА

**Базовое количество баллов – 100:**

- За утверждение плана - 30
- За исполнение плана и восстановление платежеспособности - 70

## ВНЕШНЕЕ УПРАВЛЕНИЕ

**Базовое количество баллов – 200:**

- За утверждение плана - 60
- За исполнение плана и восстановление платежеспособности - 140

## ПОПРАВКА НА «КРУПНОСТЬ/СЛОЖНОСТЬ» ПРОЦЕДУРЫ

- РТК выше среднего по стране – повышающий коэффициент (max  $\times 3$ ; до 600 баллов)
- РТК ниже среднего по стране – понижающий коэффициент (min  $\times 0,1$ ; до 3 баллов)
- Если платёжеспособность не восстановлена – эффективность АУ будет оценена по правилам ликвидационных процедур после их завершения

## УМЕНЬШЕНИЕ БАЛЛОВ

- На 5 % за каждый случай признания действий АУ незаконными\*
- На 10 % за каждый случай привлечения к административной ответственности в виде штрафа\*
- На 25 % за каждый случай привлечения к административной ответственности в виде дисквалификации\*
- На 50 % за каждый случай взыскания с АУ убытков либо привлечения к уголовной ответственности в сфере экономики\*

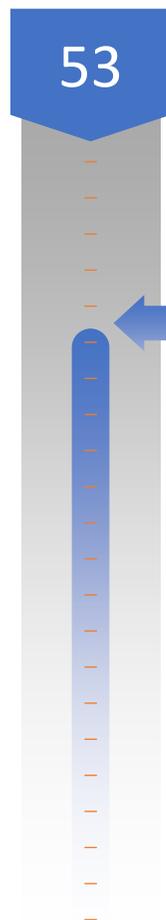
\* От суммы баллов за все процедуры в расчетном периоде

**ИТОГОВЫЙ БАЛЛ – БАЛЛ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ – ИСПОЛЬЗУЕТСЯ ДЛЯ РЕЙТИНГА**

# КАК СЧИТАЮТСЯ БАЛЛЫ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Баллы АУ рассчитываются ежеквартально за 3 предшествующих года исходя из следующих показателей:

- Полнота погашения требований кредиторов
- Реализация имущества в банкротстве с минимальным дисконтом
- Длительность проведения процедуры банкротства
- Наличие нарушений в деятельности АУ



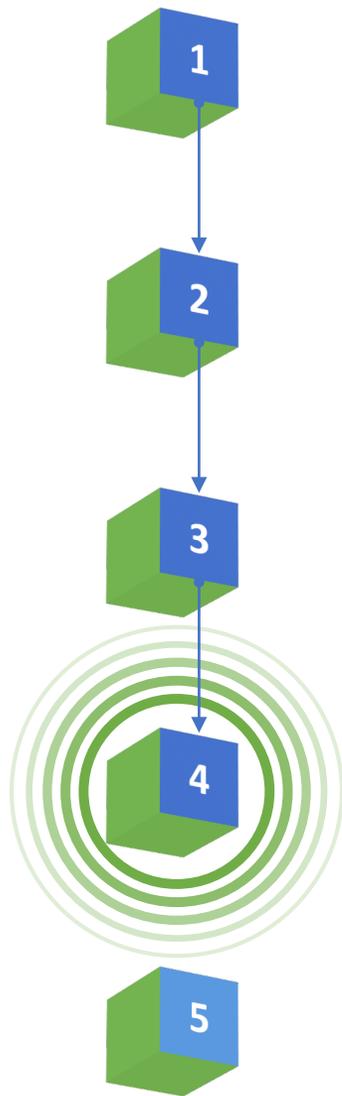
Балл СРО рассчитывается по формуле:

$$\text{БАЛЛ СРО} = \frac{\text{БАЛЛЫ ВСЕХ АУ В СРО}}{\text{КОЛ-ВО АУ В СРО}}$$



Предусмотрена возможность обжалования расчета баллов в ФНС России через СРО АУ

# ПРОЦЕДУРА ВЫБОРА АУ



1 ФНС публикует информацию о начале процедуры выбора СРО

для указания в заявлении о банкротстве либо голосования на собрании кредиторов

2 СРО подает заявку с указанием кандидатур АУ и количества баллов АУ

3 В случае подачи заявок более чем 1 СРО, формируется шорт-лист из числа заявленных АУ

Шорт-лист состоит из АУ, чьи баллы превышают средний балл всех заявленных АУ.

4 Происходит случайный отбор АУ из сформированного шорт-листа

5 Если никто не заявится, любой АУ может самостоятельно подать заявку. Выбирается первый подавший.

# ЭВОЛЮЦИЯ ПРОЦЕДУРЫ ВЫБОРА АУ

## БЫЛО

Невозможность выбора наиболее эффективного АУ для взыскания долгов перед государством

Существующий механизм не зависит от законности и эффективности деятельности АУ

Стейкхолдерам не понятен действующий порядок представления СРО АУ, представляющей кандидатуры АУ

## СТАЛО

→ **Государство получило право отбирать наиболее эффективного АУ для взыскания долгов**

→ **Эффективность АУ будет измеряться по объективным цифровым критериям**

→ **Сервисное решение — личный кабинет для:**

- раскрытия результатов расчета рейтинга АУ
- коммуникации с АУ, в том числе обмен документами