

## Конституционный Суд РФ разъяснил порядок уплаты налоговых обязательств в банкротстве за счет предмета залога

*Вниманию юридических лиц, сотрудников финансовых, налоговых, правовых департаментов, арбитражных управляющих*

---

Юридическая компания «Пепеляев Групп» информирует о принятии Конституционным Судом РФ Постановления от 09.04.2024 № 16-П<sup>1</sup>. Проверена конституционность п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве<sup>2</sup> применительно к очередности уплаты налоговых обязательств, связанных с предметом залога, в делах о банкротстве.

Основанием принятия Постановления послужил пробел в законодательстве и формирование противоречивой судебной практики по вопросу уплаты в банкротстве текущей задолженности и пеней по имущественным налогам, связанным с предметом залога.

КС РФ признал [п. 6 ст. 138](#) Закона о банкротстве не противоречащим [Конституции](#) РФ в той мере, в какой он предполагает удовлетворение таких требований за счет средств, полученных от использования и реализации заложенного имущества, до начала расчетов с залоговым кредитором.

Ниже приводятся основные положения Постановления с нашими комментариями.

### Ограничения применения Постановления

КС РФ предварил оценку конституционности проверяемой нормы двумя оговорками:

---

<sup>1</sup> Постановление Конституционного Суда РФ от 09.04.2024 № 16-П «По делу о проверке конституционности пункта 6 статьи 138 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с жалобами ПАО «Сбербанк России» и ООО «Торговый дом «Агроторг».

<sup>2</sup> Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ.

1) К очередности уплаты имущественных налогов, связанных с предметом залога, не применимы положения Постановления КС РФ от 31.05.2023 № 28-П<sup>3</sup> об очередности уплаты налога на прибыль, поскольку:

- оно разъясняет очередность налоговых обязательств при реализации всего массива конкурсной массы, предназначенной прежде всего для расчетов с кредиторами;
- залоговый кредитор, принимая обеспечение, имеет возможность оценить его стоимость и несет связанные с этим риски, в том числе касающиеся ее последующего изменения.

2) КС РФ не оценивает п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве с точки зрения соотношения требований об уплате текущей налоговой задолженности по имущественным налогам, связанным с предметом залога, и требований иных лиц, которые могут погашаться за счет средств, вырученных от реализации предмета залога.

### **Порядок погашения налогов и пени за счет реализации предмета залога**

Имущественные налоги, связанные с заложенным имуществом и начисленные за период банкротства, как и начисленные на них пени, подлежат уплате за счет средств, вырученных от использования и реализации предмета залога, до начала расчетов с залоговым кредитором.

В отличие от установленного Законом о банкротстве правила о понижении очередности любых пеней в очередности, неоднократно поддержанного и самим КС РФ, в отношении имущественных налогов, связанных с предметом залога сформулировано иное правило. Очередность пеней, начисленных в связи с неуплатой налога, должна соответствовать категории и очереди платежей данного налога, поскольку пени производны от основного налогового обязательства.

---

<sup>3</sup> Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2023 № 28-П «По делу о проверке конституционности статей 248 и 249, пункта 1 статьи 251 и статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пунктов 1 и 3 статьи 5 и пункта 2 статьи 134 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с запросом Верховного Суда РФ и жалобой ООО «Предприятие строительных работ энергетики» (далее – Постановление № 28-П). Данным постановлением введено временный порядок удовлетворения налога на прибыль, начисленного в связи с реализацией конкурсной массы, в составе реестровых требований кредиторов третьей очереди.

## **Комментарий «Пепеляев Групп»**

КС РФ фактически одобрил законотворческую деятельность ВС РФ. Пункт 6 ст. 138 Закона о банкротстве называет только расходы на обеспечение сохранности имущества и его реализацию на торгах как обязательства, удовлетворяемые до распределения выручки от реализации предмета залога. Однако Конституционный Суд РФ оценил эту норму как правило о том, что издержки, связанные с предметом залога (читай - любых), должны покрываться за счет его реализации. В итоге, КС РФ счел такое «дополнение» как устраняющее правовую неопределенность.

### **Приоритетный порядок удовлетворения налоговых обязательств распространяется на доходы от аренды или иного использования предмета залога**

КС РФ распространил сформулированное им правило распределения выручки и на доходы от аренды (иного использования) предмета залога. По мнению Конституционного Суда РФ, иное повлечет дисбаланс. Расходы, возникающие в связи с передачей в аренду заложенного имущества, будут относиться на всех кредиторов. А выручка от аренды будет направляться только залоговому кредитору.

### **Исключения из преимущественного порядка удовлетворения налоговых требований**

Суд вправе отклониться от сформулированного КС РФ порядка распределения выручки от реализации (использования) предмета залога и распределить ее между залогодержателем и налоговым органом соразмерно, если:

- уплата налогов фактически приведет к утрате для кредитора экономического смысла залога;
- формирование налоговой задолженности не связано с поведением залогового кредитора.

При определении соразмерности, суд должен учесть:

- насколько непоступление соответствующих сумм в региональный и местный бюджеты повлияет на выполнение социальных обязательств соответствующих публичных образований и
- приведет ли неполучение залоговым кредитором средств от использования и реализации заложенного имущества к невозможности продолжения им деятельности (к банкротству).

При наличии вышеуказанных обстоятельств пени могут быть полностью исключены из состава требований, удовлетворяемых до распределения выручки от реализации предмета залога.

## **Комментарий «Пепеляев Групп»**

Несмотря на предоставление государству в банкротстве не установленных законом преференций, КС РФ не смог проигнорировать пагубное влияние подтверждаемых им правил на функцию залога, интересы инвесторов и кредиторов. Продекларированные исключения – незначительная уступка на фоне обесценивания залога и, как отметил сам Конституционный Суд РФ, возможного учета последствий закрепленного правила при формировании (читай – увеличении) стоимости кредитов.

Соразмерное распределение выручки между залогодержателем и бюджетом несомненно вызовет в судебной практике значительные сложности, поскольку судам придется самостоятельно определять критерии такого распределения. А учитывая пробюджетный подход судов и данные им ориентиры, шансы на применение вышеуказанных исключений не очень велики.

### **О чем подумать, что сделать**

Залогодержателям необходимо максимально способствовать скорейшему осуществлению мероприятий, необходимых для реализации в банкротстве заложенного имущества. В противном случае, возрастающие в связи с предметом залога затраты, могут существенно снизить степень удовлетворения требований.

При объективной невозможности быстрой реализации заложенного имущества, стоит подумать о его эффективном использовании (например, сдаче в аренду). Поскольку степень удовлетворения требований залоговых кредиторов в 2023 году составила всего около 26%, рекомендуем учитывать данное обстоятельство, как и сформулированные в Постановлении правила, при формировании обеспечения кредитных обязательств.

### **Помощь консультанта**

Специалисты «Пепеляев Групп» обладают обширным опытом в сфере комплексной защиты интересов кредиторов, в том числе, залоговых. Одним из важных направлений предоставляемой нами защиты является контроль за надлежащей очередностью платежей в банкротстве, в т. ч. по налоговым обязательствам.

Мы готовы оказать правовую поддержку в сопровождении обособленных споров, связанных с рассмотрением разногласий с конкурсным управляющим и уполномоченным органом, обжалованию действий управляющего и его отстранению, взысканию с управляющего убытков в связи нарушением установления очередности обязательств и их исполнения.

## Контактная информация



**Юлия Литовцева**  
Партнер

Т: +7 (495) 767 00 07  
[y.litovtseva@pgplaw.ru](mailto:y.litovtseva@pgplaw.ru)