



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Новгородской области)

ул. Октябрьская, 17, корп. 1, Великий Новгород, 173002,
Телефон: (8162) 97-15-89; Телефакс: (8162) 73-28-15;
www.nalog.gov.ru

Саморегулируемая организация
арбитражных управляющих

(по списку рассылки)

10.07.2023 № 2.9-25/23325@

На № _____

О направлении информации

Управление Федеральной налоговой службы по Новгородской области (далее – Управление) сообщает, что от финансовых управляющих, членов Вашей организации, поступают запросы о предоставлении сведений о физических лицах, которые признаны банкротами и введена процедура реализации имущества. При этом запрашивается информация, которой налоговые органы либо не обладают, либо не являются первоисточниками, или информация находится в открытом доступе на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru.

В связи с вышеизложенным Управление информирует о следующем.

1. Сведениями об эмитентах, депозитариях должника, а также принадлежащих должнику ценных бумагах Управление не располагает. В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 24.06.2023) «О рынке ценных бумаг» для получения информации о ценных бумагах необходимо обращаться к лицу, осуществляющему деятельность по ведению реестра - держателю реестра.

2. Сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) о руководителях и учредителях организаций и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, являются открытыми и общедоступными. Информацию о регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, о вхождении в число учредителей/участников юридического лица, об исполнении обязанностей единоличного исполнительного органа юридического лица, любое заинтересованное лицо может получить самостоятельно, воспользовавшись электронным сервисом «Прозрачный бизнес» на Интернет-сайте ФНС России www.nalog.gov.ru. Поиск осуществляется по ИНН или ФИО физического лица.

Действующее законодательство не предусматривает обязанность налогового органа при предоставлении информации проводить какие-либо выборки и извлечения сведений об участии физического лица в качестве учредителя (или руководителя) юридических лиц в ряде конкретно не указанных организаций.

3. Относительно просьбы не проводить государственную регистрацию перехода прав на доли в уставном капитале юридических лиц, принадлежащих должнику, сообщает следующее: в соответствии со статьей 139 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации финансовый управляющий вправе подавать заявления в

судебные органы об обеспечении иска в виде наложения запрета на внесение в ЕГРЮЛ записей о долях в уставном капитале.

4. По запросам в отношении имущества и транспортных средств Управление сообщает, что в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сведения о зарегистрированных правах на недвижимое имущество, в том числе о земельных участках, а также о транспортных средствах поступают в налоговые органы от государственных органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств.

Налоговые органы используют получаемую от регистрирующих органов информацию исключительно в целях исчисления налогов физическим лицам и не могут подтверждать актуальность и достоверность информации о правообладателях соответствующих объектов.

На основании вышеизложенного, необходимо запрашивать сведения об имуществе гражданина в органах, непосредственно наделенных функциями государственной регистрации прав на недвижимое имущество (Росреестр) и транспортные средства (в частности ГИБДД МВД России, ФКУ «ЦГИМС МЧС России», Ростехнадзор).

5. В части запроса о предоставлении сведений о счетах, о полученных доходах и удержанных суммах налога:

Согласно пунктам 1, 2 статьи 102 Кодекса любые сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, полученные налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами (далее - уполномоченными государственными органами), относятся к сведениям, составляющим налоговую тайну, за исключением сведений, перечисленных в подпунктах 1-13 вышеуказанной статьи.

Налоговая тайна не подлежит разглашению уполномоченными государственными органами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом. При этом Федеральный закон от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) в перечне федеральных законов, предоставляющих право финансовому управляющему должника – физического лица запрашивать сведения, составляющие налоговую тайну, не представлен.

Пунктом 1 статьи 20.3 Закона о банкротстве предусмотрено, что арбитражный управляющий в деле о банкротстве имеет право запрашивать необходимые сведения о должнике, о лицах, входящих в состав органов управления должника, о контролирующих лицах, о принадлежащем им имуществе (в том числе имущественных правах), о контрагентах и об обязательствах должника у физических лиц, юридических лиц, государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и органов местного самоуправления, включая сведения, составляющие служебную, коммерческую и банковскую тайну.

Согласно абзацу 5 пункта 7 статьи 213.9 Закона о банкротстве финансовый управляющий вправе 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.

Учитывая изложенное, исходя из положений пункта 1 статьи 20.3, абзаца 5 пункта 7 статьи 213.9 Закона о банкротстве и статьи 102 Кодекса не усматривается право арбитражного управляющего на получение от налогового органа сведений о счетах, о доходах и суммах подлежащего уплате физическим лицом налога согласно выпискам из налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и справке о

доходах и суммах налога физического лиц.

В соответствии с пунктом 9 статьи 213.9 Закона о банкротстве установлен порядок получения финансовым управляющим сведений о должнике, составляющих, в том числе, налоговую тайну. Для этого финансовый управляющий должен обратиться к должнику с требованием о предоставлении соответствующей информации (при этом гражданин обязан предоставлять финансовому управляющему по его требованию любые сведения о составе своего имущества и другую информацию). В случае непредставления должником указанных сведений финансовый управляющий может обратиться в арбитражный суд с ходатайством об истребовании доказательств, на основании которого в установленном процессуальным законодательством порядке арбитражный суд выдает финансовому управляющему запросы с правом получения ответов на руки.

При поступлении в Управление определения суда о предоставлении финансовому управляющему сведений, отнесенных к налоговой тайне, информация будет предоставлена в установленные сроки.

С целью сокращения трудовых, временных и почтовых затрат при подготовке ответов на запросы финансовых управляющих Управление просит довести данную информацию до финансовых управляющих – членов Вашей организации.

Заместитель руководителя
УФНС России
по Новгородской области

Ю.А. Чван

Васильев Николай Иванович
+7(8162) 971-786

