

**Сравнительно-правовой анализ мирового опыта  
применения принципа взаимного признания  
иностранных налоговых требований в делах о  
банкротстве и перспективы его развития в странах**



*Извеков Станислав Сергеевич*

Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

Общепризнанным термином, получившим официальный международный статус в резолюции Генеральной Ассамблеи ООН (Типовой закон о трансграничной несостоятельности ЮНСИТРАЛ 1997), является "**Трансграничная несостоятельность**" ("*Cross-Border Insolvency*")

Мировая практика предлагала различные подходы к регулированию отношений трансграничной несостоятельности:

- Европейская конвенция о трансграничной несостоятельности 1960 г. (не подписана, т.к. позволяла открывать производство только в одной стране);
- Европейская конвенция о некоторых международных аспектах банкротства 1990 г. (подписана и применяется при проведении параллельных производств в договаривающихся странах);
- Конвенция Европейского союза о трансграничной несостоятельности 1995 г. (имеет ликвидационный уклон и оперирует сочетанием приемов выше обозначенных конвенций);
- Типовой закон о трансграничной несостоятельности ЮНСИТРАЛ 1997 г. (рекомендует принятие национального закона, который регулирует вопросы информационного обмена и преимущественно применим к производствам открытым в одной стране);
- Регламент Европейского парламента о процедурах несостоятельности 2000 г. (предусматривает возбуждение главной процедуры по месту нахождения центра интересов должника и возможность существования второстепенных процедур в договаривающихся странах).
- Кодекс Бустаманте 1928 г. (IX Глава).

При этом относимыми к теме настоящего исследования является рекомендации типового закона ЮНСИТРАЛ 1997, поскольку члены БРИКС являются членами Организации Объединенных Наций.

Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

	РОССИЯ	КИТАЙ	БРАЗИЛИЯ	ИНДИЯ	ЮАР
<p>Статус принятия рекомендаций Генеральной ассамблеи ООН, типовой закон ЮНСИТРАЛ 1997</p> <p>Status of implement recommendation of UNCITRAL 1997</p>	<p>Законопроект "О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и иные законодательные акты Российской Федерации" в части совершенствовани я реабилитационных процедур" (2009)</p> <p>Законопроект "О трансграничной несостоятельности (банкротстве)" с 2011 года не принят</p> <p>NO RESULT</p>	<p>Данные о рассмотрении рекомендаций отсутствуют</p> <p>NO RESULT</p>	<p>Данные о рассмотрении рекомендаций отсутствуют</p> <p>NO RESULT</p>	<p>Данные о рассмотрении рекомендаций отсутствуют</p> <p>NO RESULT</p>	<p>В 2000 году было принято законодательств о основанное на типовом законе ЮНСИТРАЛ 1997</p> <p>The recommendation UNCITRAL used since 2000</p>

Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

	РОССИЯ	КИТАЙ	БРАЗИЛИЯ	ИНДИЯ	ЮАР
<p>Национальное законодательств о о банкротстве</p> <p>Main National Laws</p>	<p>Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" 2002;</p>	<p>The Enterprise Bankruptcy Law of the People's Republic of China (Trial Implementation) 1986</p> <p>The Enterprise Bankruptcy Law of the People's Republic of China 2006</p>	<p>The Brazilian Guaranteed Real Estate Bill</p> <p>Brazilian Bankruptcy Law 2005</p>	<p>Married Women's Property Act 1874</p> <p>Presidency Towns Insolvency Act 1909</p> <p>Provincial Insolvency Act 1920</p> <p>Need For a New Code</p>	<p>Insolvency Act 24 of 1936, updated in 2006 (Now all proceeding are in the net)</p>

We recommend to improve and harmonize national legislation  
It's necessary to negotiate a treaty in BRICS

Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ**

о налогах в рамках дел о банкротстве

1. Признание налоговых требований иностранных кредиторов (определение единых критериев обязательного платежа);  
**International Tax demands**
2. Предоставление уполномоченным органам иностранного государства равных прав по сравнению с собственным компетентным государственным органом (право предложить кандидатуру управляющего, выбрать применяемую процедуру и т.п.), либо признание иностранного государственного органа уполномоченным представителем государства-кредитора;  
**Equivalence status of international tax authorities; equal rights**
3. Устранение коллизий в очередности удовлетворения требований по налоговым обязательствам (различная очередность у дозлетворения требований по законодательству договаривающихся государств; отнесение требований к «текущим» или «реестровым» и «залоговым») **Competition or conflict priority of international claims**
4. Санация должника, финансовое оздоровление и мировое соглашение по делам о банкротстве, осложненными фискальными требованиями иностранного Государства; **Sanation; peaceful agreement**
5. Учет публичных требований в параллельных или подчиненных производствах; **Parallel and subordinate proceedings on bankruptcy**
6. Принципы взаимности и добросовестности профессиональных управляющих, судов, органов представляющих интересы казны; **Principle of reciprocity**

Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

**ПРИНЦИПЫ ГАРМОНИЗАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
О БАНКРОТСТВЕ В ЧАСТИ НАЛОГОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА**

Приведение в исполнение иностранных налоговых требований всегда создает проблемы в отличие от исполнения иностранных требований и судебных решений, которые обычно признаются и исполняются в соответствии с доктриной международной вежливости даже без обращения к той или иной международной конвенции или договору.

**Проблема:** национальный суверенитет находится под угрозой, когда страны удовлетворяют иностранные налоговые претензии, как национальные фонды, которые могли бы быть использованы для укрепления домашнего правительства или его экономики.

**Тенденции решения проблемы:** система, в которой каждая страна обеспечивает соблюдение иностранных налоговых претензий будет не только справедливой, но принесет пользу всем ( законопослушным) налогоплательщикам во всех странах.

Требование принципа взаимности будет гарантировать, что национальный суверенитет не пострадает.

**Проблема:** признание иностранных налоговых ставок, противоречащих национальному правопорядку (например, ставки в размере 50 % могут толковаться как незаконное изъятие частной собственности в пользу государства).

**Тенденции решения проблемы:** любое решение должно включать государственную политику, и что государственная политика должна, безусловно, исключать незаконные, или коррупционные налоговые требования

**Проблема:** отсутствие единообразного подхода к установлению приоритета налоговых требований в делах о банкротстве.

**Тенденции решения проблемы:** предоставление иностранному публичному кредитору равных прав по сравнению с собственными налоговым требованиям

**Проблема:** реализация принудительного взыскания задолженности по налогам в соответствии с собственным законодательством в обход инициированной в другом государстве процедуры о признании должника банкротом

**Тенденции решения проблемы:** отрицание приоритета собственных требований и механизмов принудительного (в т.ч. внесудебного) взыскания за задолженности путем обращения взыскания на имущество должника

**Проблема:** отсутствие между странами международного договора по вопросам о трансграничной несостоятельности

**Тенденции решения проблемы:** оформление протоколом между юрисдикционными органами, рассматривающими параллельные (подчиненные) процедуры, о порядке взаимопомощи и обмена информацией.



# Институт права БРИКС ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС X СЕССИЯ

## Проект Института права БРИКС

В целях гармонизации налогового законодательства и учета взаимных интересов договаривающихся государств в рамках Института права БРИКС идет работа по анализу и обобщению практики рассмотрения дел о банкротстве.

В работе исследуются опубликованные в 2014 году Комиссией ООН по праву международной торговли материалы судебной практики по применению Типового закона ЮНСИТРАЛ о трансграничной несостоятельности 1997 года в Англии, Германии, Австралии, США, Новой Зеландии, Канаде, Индии, Дании, Каймановых островах, Багамских островах, Виргинских островах, Бермудских островах, Ирландии, Италии, Южной Африки, Израиле и Мексике. <http://www.uncitral.org/pdf/russian/texts/insolven/Judicial-Perspective-2013-r.pdf>

Решение поставленной задачи основано на систематизации и изучении национального законодательства о налогах и сборах, а также законодательства о банкротстве некоторых стран: Бразилия, ЮАР, КНР, России, Индии, Англии, Франции, Германии, Швеции, Испании, Португалии, Латвии, Литвы, Эстонии, Греции, Польши, Турции, Австралии, Новой Зеландии, США, Мексики, Венесуэлы, Чили и других.

Секретариат Института права БРИКС использует методы сравнительного анализа международной практики реализации принципа взаимного учета налоговых требований в делах о банкротстве на примере Североамериканской зоны свободной торговли (США, Канада, Мексика).

The American Law Institute в рамках Североамериканской зоны свободной торговли разработал рекомендации по делам о банкротстве с участием иностранного кредитора Transnational Insolvency – Principles of Cooperation (the «ALI Project») <https://www.ali.org/publications/show/transnational-insolvency/>

В рамках проводимого исследования выявлены препятствия для реализации поставленной задачи и правоприменительные проблемы во многих странах. Представляется, что БРИКС может выступить примером и эталоном в вопросах регулирования налоговых споров в делах о банкротстве.

В итоге, с учетом различий в подходах рассмотрения налоговых требований в делах о банкротстве стран БРИКС, предполагается подготовить Модельный регламент рассмотрения иностранных налоговых требований в делах о банкротстве в странах БРИКС и рекомендации по гармонизации и совершенствованию национального законодательства стран-участниц содружества.



Институт права БРИКС  
 ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
 X СЕССИЯ

No priority rules	No priority for taxes	Priority for some taxes based on: (1) type of tax, (2) duration of tax, or (3) percentage of tax	Priority for all taxes
Estonia Germany	Australia Sweden Turkey U.K. <b>Russia</b>	Canada (1) Chile (1) France (1), (2) Poland (2) Portugal (2) New Zealand Spain (3) U.S.A. (1), (2)	Argentina <b>Brazil</b> <b>China</b> Greece Latvia Lithuania Mexico <b>South Africa</b> Venezuela



Институт права БРИКС  
ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС  
X СЕССИЯ

**Проблема «непризнания» налоговых требований в делах о банкротства**

Вмешательство иностранных инвесторов в национальные дела о банкротстве посредством Постоянной Палаты Третейского Суда (г. Гаага, Нидерланды):

- 1) RosInvestCo UK Ltd. v. the Russian Federation, SCC, Final Award, Sep 12, 2010
- 2) Quasar De Valores SICA S.A. (*minority shareholders under the Spain- USSR BIT*), et al. v. the Russian Federation, SCC, Award, Jul 20, 2012 (formerly known as Renta 4 S.V.S.A., et al. v. the Russian Federation). The Tribunal cited the RosInvestCo Tribunal and stated “the Tribunal concludes that Yukos’
- 3) - Hulley Enterprises Limited (Cyprus) v. the Russian Federation, Final Award, PCA Case No. AA 226, July 18, 2014;  
- Veteran Petroleum Limited (Cyprus) v. the Russian Federation, PCA Case No. AA 228, Final Award, Jul 18, 2014;  
- Yukos Universal Limited (Isle of Man) v. the Russian Federation, PCA Case No. AA 227, Final Award, Jul 18, 2014.

Юридическим основанием выступает часть III Договора к Энергетической Хартии от 17 декабря 1994 года, защищающая права иностранного инвестора от экспроприации. В приведенных делах иностранные акционеры предъявили иски в международный арбитраж ссылаясь на то, что взыскание налоговой задолженности в деле о банкротстве «ЮКОС» на территории Российской Федерации прикрывало собой «неправомерную экспроприацию».

THANK YOU FOR  
YOUR ATTENTION

[ss.izvekov@gmail.com](mailto:ss.izvekov@gmail.com)

bricslawinstitute.com

eurasiatax.com

lawcongress.ru

usla.ru