



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
(УФНС России по Свердловской области)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ  
ул. Пушкина, 11, Екатеринбург, 620075,  
Телефон: (343) 371-33-72; Teleфакс: (343) 356-06-23;  
www.r66.nalog.ru

25.10.2011 № 04-69/33147 @  
на № 1/1598 от 23.09.2011

Некоммерческое партнёрство  
«Уральская саморегулируемая  
организация арбитражных  
управляющих»

ул. Горького, 31,  
Екатеринбург, 620075

Инспекции ФНС России  
по Свердловской области

27 ОКТ 2011

Электронная почта  
ОТПРАВЛЕНО

25 ОКТ 2011

По арбитражным  
управляющим

На ваш № 1/1598 от 23.09.2011 года Управление ФНС России по Свердловской области направляет разъяснения относительно статуса арбитражных управляющих для целей налогообложения, а также по налогообложению их деятельности, начиная с 2011 года.

В пункте 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) арбитражные управляющие не поименованы в качестве субъектов, не имеющих права применять упрощённую систему налогообложения (далее – УСНО).

Вместе с тем согласно пункту 1 статьи 20 Закона РФ «О несостоятельности (банкротстве)» арбитражный управляющий является субъектом профессиональной деятельности и осуществляет регулируемую настоящим Федеральным законом профессиональную деятельность, занимаясь частной практикой.

Арбитражный управляющий вправе заниматься иными видами профессиональной деятельности и предпринимательской деятельностью при условии, что такая деятельность не влияет на надлежащее исполнение им обязанностей, установленных настоящим Федеральным законом и Федеральным законом от 25 февраля 1999 года № 40-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».

По смыслу данной нормы, осуществляя регулируемую законодательством о несостоятельности (банкротстве) профессиональную деятельность, арбитражный управляющий не занимается предпринимательской деятельностью, то есть не является индивидуальным предпринимателем, статус которого для целей налогообложения определён пунктом 2 статьи 11 Кодекса.

Поскольку статус и сфера деятельности арбитражного управляющего не подпадает под действие пункта 2 статьи 11 Кодекса, то данная категория налогоплательщиков не имеет права на применение УСНО в части этой профессиональной деятельности, а в отношении иных видов профессиональной деятельности и в отношении предпринимательской деятельности арбитражные управляющие вправе применять этот специальный налоговый режим в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Помимо этого, подпунктом 2 пункта 1 статьи 227 Кодекса исчисление и уплату налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) в соответствии с настоящей статьёй производят нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

К частнопрактикующим лицам арбитражные управляющие отнесены вышеприведённой нормой пункта 1 статьи 20 Закона РФ «О несостоятельности (банкротстве)».

Системное толкование перечисленных норм свидетельствует, что все частнопрактикующие лица, в том числе и арбитражные управляющие в части доходов от их деятельности в деле о банкротстве, должны уплачивать налог НДФЛ.

Данная точка зрения соответствует позиции Минфина РФ, изложенной в письме от 26.08.2011 № 03–11–10/50.

Помимо этого, необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Кодекса налогоплательщики при определении объекта налогообложения по УСНО учитывают:

– доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьёй 249 Кодекса,

– внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьёй 250 Кодекса.

Как установлено Федеральным арбитражным судом Уральского округа в постановлениях от 24.08.2006 № Ф09–7268/06–С2 по делу № А50–4527/06 и от 27.02.2008 № Ф09–640/08–С2 по делу № А76–1532/07, арбитражные управляющие не осуществляют передачу результатов выполненных работ, а также не оказывают услуг какому-либо лицу, их доходы и вознаграждения не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), то есть у арбитражных управляющих в делах о банкротстве отсутствует реализация, признаваемая таковой в порядке пункта 1 статьи 39 Кодекса.

Кроме того, в статье 250 Кодекса, содержащей исчерпывающий перечень внереализационных доходов, не поименованы доходы от деятельности арбитражных управляющих в делах о банкротстве.

Следовательно, у арбитражных управляющих в делах о банкротстве отсутствует объект налогообложения, определяемый при УСНО.

Также на основании писем Минфина РФ от 06.09.2001 № 04–03–18/44, от 30.10.2001 № 04–03–11/142 и вышеприведённой судебной практики арбитражные управляющие в части доходов и вознаграждений от их деятельности в деле о банкротстве не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, несмотря на то, что такие операции не поименованы в статье 149 Кодекса.

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 2 класса

И.Н. Люханова