



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

16.04.2024 № 03-05-04-01/35089

ФНС России

На № _____

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 18.03.2024 № БС-2-21/4139@ по вопросу о правомерности представления финансовым управляющим, назначенным в деле о банкротстве гражданина, в налоговый орган заявления о гибели или уничтожении принадлежащего такому гражданину-должнику имущества, являющегося объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц, и сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога на имущество физических лиц прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору (далее – заявление).

Пунктом 1 статьи 26 Налогового кодекса предусмотрено, что налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

Согласно пункту 2 статьи 27 Налогового кодекса законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Отношения, связанные с несостоятельностью (банкротством) граждан, регулируются Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (статья 25 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункты 1, 3 статьи 1 Федерального закона № 127-ФЗ).

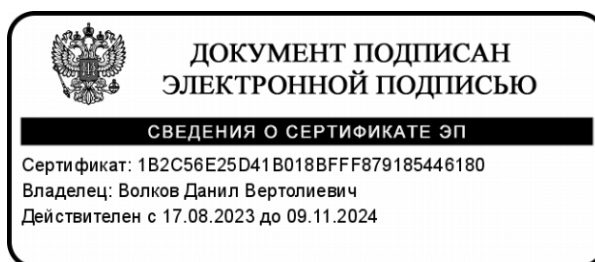
В силу абзаца второго пункта 5 статьи 213.25 Федерального закона № 127-ФЗ с даты признания гражданина банкротом все права в отношении имущества, составляющего конкурсную массу, в том числе на распоряжение им, осуществляются только финансовым управляющим от имени гражданина и не могут осуществляться гражданином лично.

Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в Определении от 26.12.2023 № 308-ЭС23-15786 сделан вывод о том, что при банкротстве физического лица его гражданская дееспособность в определенном смысле ограничивается, в частности, он не вправе распоряжаться имуществом, подлежащим включению в конкурсную массу. В таких условиях финансовый управляющий фактически становится законным представителем физического лица.

Налоговый кодекс не определяет особенности представительства для целей отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в случае признания гражданина банкротом, а также не препятствует реализации прав финансовых управляющих, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 статьи 213.25 Федерального закона № 127-ФЗ.

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, представление в налоговый орган заявления финансовым управляющим, обнаружившим факт гибели или уничтожения принадлежащего гражданину-должнику имущества, являющегося объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц, осуществляется им в качестве законного представителя гражданина-должника.

Директор Департамента



Д.В. Волков