

Countering illegal financial transactions using the institution of bankruptcy

I. Ponomareva, T. Aslanova, A. Golovko

It is studied and described the main reasons for the low efficiency of tax debt collection in bankruptcy procedures, as well as the problems arising from the use of illegal financial transactions. It is analyzed the measures aimed at suppressing shadow activities in the field of cash circulation.

Keywords: *institution of bankruptcy, illegal financial transactions, shadow activity, cash circulation, affiliated persons, insolvency, bidding in bankruptcy proceedings, bankruptcy commissioner, claims of creditors, restoration of solvency*

References

1. Артеменко Г.А. Применение риск-ориентированного подхода в методике проведения налогового контроля // Journal of Economic Regulation. 2011. Т. 2. № 2. С. 82-86.
2. Бехтина О.Е. Современные проблемы прогнозирования банкротства предприятий // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. № 1(1). С. 75-81.
3. Гумерова В.Р., Фаттахов А.А. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия и оценка их эффективности // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2017. № 4. С. 77.
4. Данные по формам статистической налоговой отчетности 4-РБ «Сведения о результатах работы управлений ФНС России по обеспечению процедур банкротства». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://nalog.ru>
5. ЕФРСБ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bankrot.fedresurs.ru/?attempt=1>
6. Калашникова Е.А. Современные модели определения банкротства предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2019. № 1(88). С. 1.
7. Кордюков А.А. Коррупционные аспекты в делах о несостоятельности (банкротстве) // Журнал Актуальные проблемы научного обеспечения государственной политики Российской Федерации в области противодействия коррупции. 2014. С. 303-309.
8. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 29.08.2016 по делу № 307-ЭС14-8417, А21-2012/2008. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://legalacts.ru/>
9. Поплаухина Т.Д. Фиктивные банкротства как экономические последствия коррупции // Журнал «Молодой ученый». 2016. С. 479-482.
10. Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 (ред. от 21.07.2017) «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» (вместе с «Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве»). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. Рубцова Н.В. Процедуры банкротства юридических лиц // Сибирский государственный университет путей сообщения. Екатеринбург, 2003. С. 217.
12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

