



Развитие стоимостной и финансово-экономической экспертизы в области работы с проблемными активами банков

В.И. Лебединский

Москва, 2021

Стоимостные споры (досудебная стадия)

- Досудебное заключение специалиста
- Отчет об оценке
- Методическая позиция СРОО, ВУЗа
- Экспертиза СРО на отчет об оценке
- Рецензия на заключение специалиста
- Жалоба в ДК СРО на отчет об оценке

Стоимостные споры (судебная стадия)

- Судебная экспертиза
- Рецензия на заключение эксперта
- Вопросы судебному эксперту
- «Допрос» судебного эксперта
- Пояснения специалиста
- Заключение специалиста

ФЗ при банкротстве

Привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности

- Соккрытие или искажение отчетности: (экспертиза отчетности, анализ сделок, причин банкротства)
- Пропуск срока на подачу заявления о банкротстве (определение даты объективного банкротства)
- Заключение или одобрение порочных сделок (экспертиза влияния сделки, рыночность условий)

Оспаривание сделок

ФЗ в уголовных делах

Статья 159. Мошенничество

Статья 160. Присвоение или растрата

Статья 196. Преднамеренное банкротство

Статья 195. Неправомерные действия при банкротстве

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов

Статья 201. Злоупотребление полномочиями

Налоговая реконструкция

Налоговые споры (результаты проверки и арбитраж), уголовные дела

Письмо “О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации” от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@

Пример анализа для строительных предприятий:

- материалов, подтверждающих реальность осуществления СМР, выполненных сомнительными контрагентами;
- расхода материалов на принятых заказчиком объектах по рыночным расценкам;
- фактически выполненных работ, заактированных от лица сомнительных подрядчиков;
- определение по налоговому учету, что работы и материалы, выполненные сомнительными подрядчиками, не учтены в расходах по налогу на прибыль и вычетах по НДС от других контрагентов;
- моделирование затрат с учетом среднеотраслевой доходности, сравнение с расчетом по рыночной стоимости выполненных работ и с объемом затрат, полученным, исходя из расчетов налогового органа;
- налоговая реконструкция затрат, необходимых для выполнения СМР, оценка влияния на расчет недоимки по налогу на прибыль и НДС

Упущенная выгода

*Статья 393 ГК РФ. Обязанность должника возместить убытки
Суд не может отказать в удовлетворении требования
кредитора о возмещении убытков, причиненных неисполнением
или ненадлежащим исполнением обязательства, только на том
основании, что размер убытков не может быть установлен с
разумной степенью достоверности.*

Подряд, поставка и др.

Анализ причинно-следственно связи, сделанные
приготовления, меры по минимизации убытков

Прогноз доходов (ретроспектива, прогноз, условия
договора)

Рентабельность

Спасибо за внимание!



ЭКСПЕРТНЫЙ
СОВЕТ

*В интересах
Справедливости!*



ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ
СОЮЗ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТОВ

ЛЕБЕДИНСКИЙ

Владимир Игоревич

Первый вице-президент, Председатель Экспертного совета
Ассоциации «СРОО «Экспертный совет»
Заместитель председателя Правления Союза судебных экспертов
Кафедра «Экономические и правовые экспертизы»
РЭУ им. Г.В. Плеханова

<http://srosovet.ru/> <http://sudsovet.ru/>

<https://www.rea.ru/ru/org/cathedries/Pages/Expertiza.aspx>

8(800) 200-2950, 8(495) 626-2950 mail@srosovet.ru

- Учебник [Экспертиза отчетов об оценке](#) Магистратура [Судебная финансово-экономическая экспертиза](#)
- Семинар [Финансово-экономическая экспертиза в уголовном процессе](#)
- Руководство [Как выигрывать судебные споры с помощью экспертиз](#)