

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

1. Нормативные правовые акты¹

Конституция РФ – Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.

АПК РФ – Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая – Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая – Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья – Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая – Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ

Закон о банкротстве – Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Закон об АО – Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

Закон об исполнительном производстве – Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»

Закон об ООО – Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Закон о регистрации юридических лиц – Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Закон № 226-ФЗ – Федеральный закон от 29.07.2017 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)” и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Письмо ФНС России от 16.08.2017 – письмо Федеральной налоговой службы от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ»

¹ С официальными текстами нормативных правовых актов, проектов нормативных правовых актов и судебных решений можно ознакомиться на Официальном интернет-портале правовой информации (<http://www.pravo.gov.ru>), Федеральном портале проектов нормативных правовых актов (<https://regulation.gov.ru>) и на сайтах справочно-правовых систем «КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс» и др.

Постановление Пленума ВС РФ № 53 – постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

Постановление Пленума ВАС РФ № 62 – постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

2. Органы власти, организации

ВАС РФ – Высший Арбитражный Суд Российской Федерации

ВС РФ – Верховный Суд Российской Федерации

КС РФ – Конституционный Суд Российской Федерации

3. Прочие сокращения

ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц

КДЛ – контролирующие должника лица

РФ – Российская Федерация

Федресурс – Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности

ВВЕДЕНИЕ

Переход России к отношениям рыночного характера протекал достаточно болезненно. Благоприятная экономическая среда, конъюнктурная устойчивость субъектов предпринимательских отношений — это реалии, проявившиеся в нашей стране относительно недавно. Тенденциозность изменения политического курса страны, отсутствие экономического суверенитета национальной валюты, нарастающее напряжение в международных отношениях, систематическое повышение таможенных сборов и т.п. явили своим следствием формирование некоторой алеаторности при вступлении в гражданско-правовые отношения.

Решению данных проблем могут способствовать детальная регламентация законодательства, устранение возникающих коллизий и пробелов в праве, формирование судебной практики, стремление органов правоохранительной системы к повышению качества работы.

Представляется, что комплексный подход к преодолению обозначенных проблем является наиболее правильным. Одновременная работа по модернизации и актуализации норм права, регулирующих вновь появляющиеся общественные отношения, — это основной способ решения данных задач.

Банкротство как состояние невозможности удовлетворить те или иные требования кредиторов существовало на всем протяжении развития общества. В период древнерусской государственности за неисполнение обязательства мужчина как лицо, ответственное за любые отношения с другими лицами, мог попасть в долговое рабство. Зарождение основ распределения между кредиторами сформированной конкурсной массы в случае неспособности должника отвечать по своим обязательствам наблюдается в Псковской судной грамоте 1467 г. В период монархической России основными актами, регулирующими данные отношения, выступали Банкротский устав 1740 г., Устав о банкротах 1800 г., Устав о торговой несостоятельности 1832 г. Таким образом, хронологический, исторический анализ законодательства позволяет сделать вывод о том, что законодатель уделял значительное внимание анализируемому вопросу.

Усиление экономического взаимодействия граждан, юридических лиц обязало государство в лице его законодательных органов закрепить совокупность основополагающих начал в виде неких га-

рантий правовой защищенности предусмотренных законом прав и свобод.

История формирования законодательства РФ, предусматривающего регламентацию отношений в сфере несостоятельности, достаточно коротка. В связи с политической обстановкой, сформировавшейся после распада СССР, первым актом современной России, регулирующим именно отношения несостоятельности (банкротства), является Указ Президента РФ от 14.07.1992 № 623 «О мерах по поддержке и оздоровлению несостоятельных государственных предприятий (банкротов) и применении к ним специальных процедур». Всего в истории существования Российской Федерации было принято три нормативных правовых акта, посвященных вопросам регулирования порядка, условий, круга лиц и иных необходимых аспектов при рассмотрении дел о несостоятельности: Закон РФ от 14.06.1992 № 3929-І «О несостоятельности (банкротстве) предприятий», Федеральный закон от 08.01.1998 № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон о банкротстве).

Применительно к рассматриваемой тематике справедливо будет отметить, что понятие контролирующего должника лица (далее — КДЛ), появление субсидиарной ответственности в деле о банкротстве, порядок привлечения таких лиц, ограниченный перечень условий, при которых возможно возложение субсидиарной ответственности на КДЛ, демонстрируют направленность законодателя на формирование принципов неотвратимости и справедливости. В настоящее время зарождается некая правовая абсолютизированная гарантия охраны и защиты прав кредиторов. Многоаспектная сфера деятельности участников экономических отношений, принцип свободного вступления в договорные отношения содействовали появлению множества способов избавления от имущественных обязательств должника перед кредитором. Недобросовестные лица используют действующее законодательство настолько эффективно, что удовлетворить и обеспечить право на защиту имущественных прав и интересов кредиторов государство не в состоянии. Актуализация отношений, возникающих при привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности в рамках рассмотрения дела о несостоятельности (банкротстве), привела к тому, что Федеральным законом от 29.07.2017 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)” и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее — Закон № 266-ФЗ) в Закон о банкротстве была введена

отдельная гл. III² «Ответственность руководителя должника и иных лиц в деле о банкротстве», предусматривающая основания привлечения к анализируемой ответственности, права и обязанности привлекаемого лица, отражающая процессуальный аспект особенностей рассмотрения данных вопросов и иные положения, способствующие улучшению эффективного функционирования механизма защиты прав кредиторов в целях получения имущественного удовлетворения своих требований.

Более того, свое внимание на данные правоотношения обратил и Верховный Суд Российской Федерации (далее — ВС РФ), который в постановлении Пленума от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве» (далее — постановление Пленума ВС РФ № 53) дал подробное толкование введенной главы.

Вместе с тем, несмотря на совершенствование законодательства в данной сфере, статистика привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности говорит о том, что главная цель — удовлетворение требований кредиторов в полном объеме не достигается, практическая реализация судебного решения о взыскании с КДЛ убытков находится на низком уровне. Интересно, что согласно данным Единого федерального реестра юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (далее — Федресурс), удовлетворено судами заявлений о привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности за 2016 г. — 16%, за 2017 г. — 22%, за 2018 г. — 32%; количество привлеченных к ответственности КДЛ: в 2016 г. — 506 человек, в 2017 г. — 923 человек, в 2018 г. — 2125 человек; общий размер присужденных кредиторам сумм (руб.): в 2016 г. — 70 млрд, в 2017 г. — 103,2 млрд, в 2018 г. — 330,3 млрд¹.

В связи с этим актуальность изучения вопросов эффективного функционирования института взыскания субсидиарной ответственности с КДЛ, создания реальной возможности его привлечения к ответственности и, более того, возможности реального имущественного удовлетворения кредитора несомненна.

Таким образом, исследование теоретических и практических особенностей, регулирующих порядок привлечения руководителей банкрота к субсидиарной ответственности, является необходимым и своевременным. Рыночные отношения несут в себе опасность для

¹ URL: <https://www.fedresurs.ru/?attempt=1> (дата обращения: 01.11.2019).

лица, не способного удовлетворить требования кредиторов, и, как следствие, сильное экономическое и социальное потрясение для неопределенного круга лиц, ставят под угрозу стабильность функционирования рынка в целом. Научно-теоретическая и методологическая разработанность рассматриваемых отношений востребована и, безусловно, необходима ввиду сложности и неоднозначности законодательного нововведения.

ГЛАВА 1

ПОНЯТИЕ И ЭЛЕМЕНТЫ МЕХАНИЗМА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТНОШЕНИЙ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СВЯЗИ С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЖНИКА ЛИЦ ПРИ БАНКРОТСТВЕ

1.1. Правоотношения, возникающие в связи с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве

В настоящее время в научной литературе сфера правоотношений, возникающих в связи с привлечением КДЛ к субсидиарной ответственности при банкротстве, является достаточно актуальной. Широкий круг авторов занимается исследованием данных правоотношений.

Следует обратить внимание, что правоотношения по своей сущности — это не любая связь, а только лишь правовая связь¹. Именно правоотношения — одно из главных средств реализации права². Существует несколько подходов к понятию правоотношений, но устоявшимся является определение, предложенное А. Б. Венгеровым, согласно которому правоотношение — это «общественное отношение, урегулированное правом»³. Помимо того что это отношение, урегулированное правом, оно находится под охраной государства, его участники выступают в качестве носителей взаимно корреспондирующих друг другу юридических прав и обязанностей⁴. Таким образом, неудовлетворение требований кредиторов несостоятельным должником в делах о банкротстве порождает правоотношения между субъектом, по вине которого реально наступила несостоятельность, и субъектом, который вследствие таких действий претерпел неблагоприятные последствия в виде неисполнения обязательств, которые

¹ Пьянов Н. А. Теория государства и права: учеб. пособие: в 2 ч. Ч. 2: Теория права. Иркутск, 2011. С. 195.

² Морозова Л. А. Теория государства и права: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2011. С. 318, 319.

³ Венгеров А. Б. Теория государства и права: учебник для юридических вузов. 3-е изд. М.: Юриспруденция, 2000. С. 238, 239.

⁴ Матузов Н. И., Малько А. В. Теория государства и права: курс лекций. Саратов, 1995. С. 280–282.

должны были быть удовлетворены в определенном договором размере и в установленный срок.

Правоотношения, возникающие при несостоятельности (банкротстве) должника, являются отношениями экономическими, имущественными, тесно связаны с тем, что один из субъектов не имеет возможности по определенным обстоятельствам рассчитаться с контрагентами по своим долгам, что в дальнейшем вызывает у последних право требования исполнения обязательств. Право требования у стороны может возникнуть на основании различных обстоятельств. Так, результатом возникновения гражданско-правовых отношений могут являться различные гражданско-правовые сделки либо иные обязательства, возникновение которых основано на законодательных актах. Необходимо отметить, что, несмотря на различия оснований возникновения правоотношений, существует один общий связующий элемент — экономическая составляющая содержания: такие правоотношения связаны с невозможностью одним из участников полностью произвести оплату по своим долгам.

На практике часто встречаются обстоятельства, в результате которых одна из сторон уклоняется от надлежащего исполнения своих обязательств, что влечет за собой нарушение прав иных лиц, а также отрицательную реакцию государства на произошедшее. Сторона, допустившая наступление таких последствий, должна нести ответственность, предусмотренную правовыми нормами. Целями применения ответственности в отношении такой стороны являются обеспечение осуществления защиты субъективных прав добросовестного участника гражданского оборота, оказание воздействия на нарушителя, в особенности на его имущественную сферу деятельности.

В. П. Грибанов определил понятие ответственности следующим образом: «Юридическая ответственность представляет собой одну из форм государственно-принудительного воздействия на нарушителей норм права, заключающуюся в применении к ним предусмотренных законом санкций — мер ответственности, влекущих для них дополнительные неблагоприятные последствия»¹.

Юридическая ответственность при несостоятельности (банкротстве) в российском праве регламентируется нормами Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

¹ Грибанов В. П. Ответственность за нарушение гражданских прав и обязанностей. М.: Наука, 1970. С. 38, 39.

Глава III² Закона о банкротстве, регулирующая ответственность руководителя должника и иных лиц в деле о банкротстве, вступила в силу 30 июля 2017 г.¹ До вступления в силу положений данной главы ответственность руководителя и иных КДЛ в делах о несостоятельности была закреплена в ст. 10 Закона о банкротстве.

Существенные изменения, которые претерпел Закон о банкротстве в этой части, создали реальную возможность привлечения в качестве субсидиарного ответчика именно конкретного лица, которое в действительности получало прибыль от хозяйственной деятельности компании, а не номинального ее руководителя. Е. С. Колесников отмечает, что данные поправки направлены на пресечение недобросовестного использования бизнес-модели, построенной на разделении на рискованные (убыточные компании) и безрисковые части, позволяющей в случае проблем с платежеспособностью в короткие сроки поменять рисковую часть (обанкротив предыдущую) и продолжить ведение деятельности, не утрачивая активы². В то же время нужно учитывать, что неспособность исполнения должником обязательств может быть вызвана как объективными причинами (изменение общеэкономической ситуации на рынке, кризис неплатежей и замедление платежного оборота и др.), так и субъективными (неэффективное управление, снижение объемов производства и продаж, необоснованное увеличение дебиторской задолженности, несовершенная налоговая и денежная политика, вывод активов с целью обогащения определенного лица или группы лиц и т.п.)³.

Следует выделить характерные признаки, присущие правоотношениям, складывающимся при привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности: они возникают исключительно в установленных законом временных рамках, так как реализуются преимущественно в рамках рассмотрения дела о несостоятельности и связанных с ним сроков; обязательным участником указанных правоотношений является специальный субъект — КДЛ; наличествует договорный характер таких правоотношений; правоотношения возникают в случаях недостаточности имущества должника в ходе удовлетворения требований перед кредиторами.

¹ См. ст. 4 Закона № 266-ФЗ-ФЗ.

² Колесникова Е. Н. О субсидиарной ответственности лиц, контролирующих организацию-должника // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2017. № 12. С. 20–25.

³ Шведов А. А. Субсидиарная ответственность руководителя должника как способ защиты прав кредиторов // Судья. 2018. № 4. С. 36–41.

Рассмотрим указанные особенности подробнее. Понятие субсидиарной ответственности в рамках законодательства о несостоятельности (банкротства) не следует полностью отождествлять с понятием субсидиарной ответственности, закрепленной в Гражданском кодексе Российской Федерации (далее – ГК РФ). Так, п. 1 постановления Пленума ВС РФ № 53 содержит положения о том, что в сфере несостоятельности (банкротства) привлечение КДЛ к субсидиарной ответственности является исключительным механизмом восстановления нарушенных прав кредиторов, и судам при применении данной ответственности необходимо учитывать сущность конструкции юридического лица (п. 1 ст. 48 ГК РФ), а также его самостоятельную ответственность (согласно ст. 56 ГК РФ). Так, нормы ГК РФ о привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности действуют в части, не противоречащей специальным положениям Закона о банкротстве. Добавим, что п. 4 ст. 399 ГК РФ гласит, что правила о субсидиарной ответственности применяются, если иными законодательными актами не установлен другой порядок привлечения к субсидиарной ответственности, как раз гл. III² Закона о банкротстве предусматривается тот самый другой порядок. Так, одной из характерных особенностей анализируемых правоотношений являются временные рамки, поскольку данные правоотношения реализуются преимущественно в рамках рассмотрения дела о несостоятельности и связанных с ним сроков, в подтверждение этого стоит отметить, что по общему правилу, исходя из положений Закона о банкротстве, заявления подлежат рассмотрению арбитражным судом в рамках дела о банкротстве должника (ст. 61¹⁹ Закона о банкротстве), однако предусмотрена возможность по подаче такого заявления после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве, когда требования лица, имеющего право на подачу указанного заявления, не были удовлетворены в полном объеме. Отметим, что при исключениях, когда заявление подается вне рамок дела о банкротстве, рассмотрение требования данного лица будет осуществлять арбитражный суд, ранее рассматривавший такое дело о банкротстве, руководствуясь ст. 61¹⁹ Закона о банкротстве.

Следующей особенностью данных правоотношений является субъектный состав, в том числе и наличие специального субъекта. Состав лиц, которые участвуют в механизме привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности, устанавливается нормами гл. III² Закона о банкротстве. К таким лицам относятся: арбитражный управляющий, конкурсные кредиторы, представитель работников должника (бывшие работники должника), арбитражный суд.

Субъектов соответствующих правоотношений следует разделить на группы:

1) обладающие правом на подачу заявления о привлечении к субсидиарной ответственности, участвующие в ходе любой процедуры, применяемой в делах о банкротстве: арбитражный управляющий, конкурсные кредиторы, представитель работников должника (бывшие работники должника), уполномоченные органы;

2) обладающие правом на подачу заявления после завершения конкурсного производства или после прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых по делам о банкротстве: кредиторы по текущим обязательствам; кредиторы, чьи требования были включены в реестр требований кредиторов, и кредиторы, чьи требования были признаны обоснованными, но подлежащими погашению после требований, включенных в реестр требований кредиторов; заявитель по делу о банкротстве в случае прекращения производства по делу о банкротстве по указанному ранее основанию; уполномоченный орган при возвращении заявления о признании должника банкротом;

3) арбитражный суд в части наделения его правом дополнительно определять основания привлечения к субсидиарной ответственности.

Так, в качестве специального субъекта, который является обязательным участником указанных правоотношений, выступает КДЛ. Подробное определение КДЛ дано в Законе о банкротстве, куда впервые оно было включено Федеральным законом от 28.04.2009 № 73-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»: контролирующее должника лицо — это физическое или юридическое лицо, имеющее либо имевшее не более чем за три года, предшествующих возникновению признаков банкротства, а также после их возникновения до принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом право давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий. Таким образом, применяя методы системного анализа названного юридического термина, представляется целесообразным выделить необходимые признаки для отграничения КДЛ от иных так или иначе взаимодействовавших с должником лиц как извне, так и внутри. Критерием определения действий должника являются возможности, предусмотренные п. 2 ст. 61¹⁰ Закона о банкротстве, а именно: если лицо находится с должником, а точнее, с его