

Иван Рыков

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НОВАЯ ПРАКТИКА

третье издание, дополненное

Москва, 2022



Рецензенты:

Р.Т. Мифтахутдинов — кандидат юридических наук, доцент кафедры предпринимательского и корпоративного права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), судья Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в отставке;

А.П. Кузнецов — кандидат юридических наук, доцент по специальности гражданский и арбитражный процесс, генеральный директор Юридической компании «Деловой дом».

Рыков, Иван Юрьевич
Р94 Субсидиарная ответственность в Российской Федерации : новая практика / И. Ю. Рыков. — 3-е изд., доп. — Москва : Статут, 2022. — 233 с.
ISBN 978-5-8354-1682-0 (в пер.)

После модернизации законодательства о банкротстве в 2017 г. субсидиарная ответственность год за годом продолжает набирать популярность как эффективный инструмент для взыскания долгов.

Настало время новой реальности. Как бы ни хотелось должникам спрягать деньги от кредиторов, делать это становится все труднее и труднее. Времена, когда можно было бросить фирму с долгами и продолжить свой бизнес под другим юридическим лицом, навсегда ушли в прошлое. Уже не проблема взыскать пропавшие деньги с родственников директора, если он перевел свое имущество на них, с детей и даже с наследников. В практике появились случаи, когда взыскиваемая с физлиц сумма доходила до 2,5 млрд руб. Не исключено, что с таким долгом человек не расплатится никогда, и его так и будут преследовать судебные приставы.

Ежегодно начиная с 2019 г. в отношении контролирующих лиц подается около 6000 заявлений о привлечении к субсидиарной ответственности (по данным статистического бюллетеня ЕФРСБ от 30 июня 2021 г.). И даже пандемия не повлияла на эти цифры: в 2020 г. было подано 6635 заявлений, а за шесть месяцев 2021 г. — 3339. Ожидаемо, что по итогам 2021 г. количество заявлений снова превысит 6000. При этом ежегодно растет число удовлетворенных требований. Сейчас соотношение составляет «50 на 50». При такой статистике пускать все на самотек и надеяться на лучший исход — просто верх легкомыслия.

Но что же делать тем, кто не собирался обманывать кредиторов, но дела компании пошли плохо по объективным причинам? Означает ли теперь, что вместе с потерей бизнеса человеку придется расстаться еще и со своим личным имуществом, которое он честно заработал? Вовсе нет. Задача процедуры банкротства — найти баланс и завершить дело с минимальными потерями для обеих сторон. Но чтобы все прошло именно так, должнику нужно принимать меры заранее, когда только появились первые признаки финансовой нестабильности. Помните, внимательное отношение к делам организации и актуальная информация о тенденциях в субсидиарной ответственности помогут вам избежать от фатальных ошибок в бизнесе.

УДК 347.19
ББК 67.404.013

ISBN 978-5-8354-1682-0

© И.Ю. Рыков, дополнение, 2022
Переиздание. Издательство «Статут», 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	10
Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
1. Тенденции современного менеджмента, или что должны знать директор и учредитель	13
2. Доктрина «снятия корпоративной вуали»	19
2.1. Что понимают под «корпоративной вуалью»	19
2.2. Суть доктрины «снятия корпоративной вуали»	20
2.3. Доктрина «снятия корпоративной вуали» в российском законодательстве.....	21
2.4. Доктрина «снятия корпоративной вуали» в российской судебной практике	23
2.5. Примеры судебных дел с применением доктрины «снятия корпоративной вуали»	24
2.6. Примеры судебных дел с отказом в применении доктрины «снятия корпоративной вуали»	26
2.7. Перспективы применения доктрины «снятия корпоративной вуали» в России.....	27
3. История развития законодательства и практики привлечения к субсидиарной ответственности	28
3.1. Применение механизма субсидиарной ответственности учредителей в 1992—1998 гг.....	29
3.2. Субсидиарная ответственность в период действия второго Закона о банкротстве (1998—2002 гг.)	31
3.3. Субсидиарная ответственность в период начала действия Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ.....	32
3.4. Первый этап реформирования механизма субсидиарной ответственности в делах о банкротстве (2009 г.).....	33
3.5. Второй этап реформирования механизма субсидиарной ответственности (2013 г.)	36

3.6. Третий этап реформирования субсидиарной ответственности (2016–2017 гг.).....	38
4. Опыт иностранных государств в вопросах привлечения к субсидиарной ответственности	45
4.1. Почему для нас важен опыт иностранных государств в вопросах субсидиарной ответственности владельцев компаний?	45
4.2. Ответственность учредителей в странах англосаксонского права – США и Великобритании	46
4.3. Ответственность учредителей в европейских странах континентального права – Германии и Нидерландах	48
4.4. Опыт Китая в вопросах привлечения к субсидиарной ответственности учредителей	50

Раздел II. ОСНОВАНИЯ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

54

5. Обзор оснований для привлечения к субсидиарной ответственности	54
5.1. Субсидиарная ответственность за совершение сделок, причинивших имущественный вред кредиторам (подп. 1 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве)	54
5.2. Субсидиарная ответственность за утрату бухгалтерских документов (подп. 2 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве).....	57
5.3. Субсидиарная ответственность за налоговые, административные, уголовные нарушения (подп. 3 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве).....	58
5.4. Субсидиарная ответственность за утрату учредительных и иных документов о компании (пп. 4 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве)	59
5.5. Субсидиарная ответственность за невнесение сведений в ЕГРЮЛ и ЕФРСФДЮЛ (подп. 5 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве).....	60
5.6. Субсидиарная ответственность за неподачу (несвоевременную подачу) заявления должника (ст. 61.12 Закона о банкротстве)	62
5.7. Субсидиарная ответственность лиц, контролирующих кредитную организацию (ст. 189.23 Закона о банкротстве).....	64

6. Кто такие контролирующие лица?	69
6.1. Кто всегда будет контролирующим лицом (презумпция контроля).....	70
6.2. Считается ли контролирующим лицом человек, который создал фирму и получает дивиденды	71
6.3. Разграничение ответственности	71
6.4. Реальные владельцы компании (бенефициары) как контролирующие лица	74
7. Можно ли привлечь к субсидиарной ответственности номинального директора	76
7.1. В каких случаях номинальный директор может избежать субсидиарной ответственности	77
7.2. В каких случаях номинального директора привлекут к субсидиарной ответственности	79
7.3. Способы проверки контрагента для определения номинального директора	82
8. Как рассчитывается размер субсидиарной ответственности	84
8.1. Размер субсидиарной ответственности за непогашенные требования кредиторов	85
8.2. Размер субсидиарной ответственности за неподачу заявления должника	86
8.3. Размер субсидиарной ответственности, если привлекается номинальный руководитель.....	87
8.4. Размер субсидиарной ответственности в зависимости от реального вреда, который причинило контролирующее лицо	89

Раздел III. ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

91

9. Предмет доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности	91
9.1. Что такое предмет доказывания?.....	91
9.2. Предмет доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за неподачу заявления должника	93
9.3. Что является предметом доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за совершение сделок, причинивших вред кредиторам?	95

9.4. Что является предметом доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за отсутствие документов бухгалтерского учета	98
9.5. Предмет доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за налоговые правонарушения	99
9.6. Предмет доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за утрату корпоративных документов.....	100
9.7. Предмет доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности за невнесение сведений в ЕГРЮЛ и ЕФРСФДЮЛ.....	100
10. Распределение бремени доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности	101
10.1. Что означает бремя доказывания?	101
10.2. Проблема доказывания в делах о привлечении к субсидиарной ответственности при банкротстве	103
10.3. Бремя доказывания ответственности за неподачу заявления должника	103
10.4. Бремя доказывания ответственности за сделки, причинившие вред кредиторам.....	104
10.5. Бремя доказывания ответственности за утрату документов бухучета и корпоративных документов.....	105
10.6. Бремя доказывания ответственности за нарушения налогового законодательства.....	106
10.7. Бремя доказывания ответственности за невнесение сведений в ЕГРЮЛ и ЕФРСФДЮЛ.....	107
11. Как распределяется субсидиарная ответственность, если отвечают несколько контролирующих лиц	107
11.1. Случаи привлечения к ответственности сразу нескольких лиц	108
11.2. Особенности распределения ответственности между контролируемыми лицами	108
12. Особенности рассмотрения дел о привлечении к субсидиарной ответственности	110
12.1. Особенности рассмотрения дел о привлечении к ответственности за неподачу заявления должника	110

12.2. Можно ли плохое здоровье директора считать уважительной причиной для освобождения от субсидиарной ответственности за утрату документов?	111
12.3. Можно ли привлечь директора к субсидиарной ответственности, если документы не отдает специализированная организация, которая вела бухучет	115
12.4. Субсидиарная ответственность и предпринимательский риск	117
12.5. Кого привлекут к субсидиарной ответственности, если вместо директора фирмой руководит управляющая компания.....	121
Раздел IV. ПРИВЛЕЧЕНИЕ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДЛЯ ПОГАШЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ	122
13. Почему применение субсидиарной ответственности эффективно при взыскании долга.....	122
13.1. Как убедиться, что субсидиарная ответственность точно сработает	123
13.2. Как проходит процедура взыскания долга через субсидиарную ответственность	125
14. Карта рисков взыскания долга с помощью привлечения к субсидиарной ответственности	128
14.1. Что такое карта рисков для кредитора.....	128
14.2. Как карта рисков поможет взыскать долг с помощью субсидиарной ответственности.....	129
14.3. Как составляется карта рисков привлечения к субсидиарной ответственности	130
14.4. Когда нужно обращаться к специалистам, чтобы они составили карту рисков привлечения к субсидиарной ответственности	131
14.5. Как долго специалист составляет карту рисков	131
14.6. Экспресс-тест: Смогу ли я взыскать долг через субсидиарную ответственность?	132
15. Что нужно сделать перед тем, как подать заявление о привлечении к субсидиарной ответственности. Досудебная подготовка	136

15.1. Банкротное расследование.....	136
15.2. Выявление контролирующих и взаимозависимых лиц	137
15.3. Выявление имущества у выгодоприобретателя.....	138
16. Как правильно составить заявление о привлечении к subsidiарной ответственности	138
16.1. Какие последствия могут возникнуть, если неправильно составить заявление о привлечении к subsidiарной ответственности	140
16.2. Процедура привлечения к subsidiарной ответственности	141
16.3. Выбор основания для привлечения к subsidiарной ответственности и сбор доказательств	141
16.4. Сроки исковой давности по subsidiарной ответственности	143
16.5. Рассмотрение заявления о привлечении к subsidiарной ответственности в арбитражном суде.....	144
16.6. Что делать после того, как суд привлек контролирующее лицо к subsidiарной ответственности. Распоряжение правом требования	145
16.7. Продажа права требования на торгах	146
16.8. Уступка кредитору права требования о привлечении к subsidiарной ответственности	147

Раздел V. КАК ЗАЩИТИТЬСЯ ОТ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

149

17. Нужно ли вообще защищаться от subsidiарной ответственности	149
17.1. Почему стратегия молчания невыгодна для директора (учредителя) в делах о привлечении к subsidiарной ответственности	150
17.2. Общие правила защиты от subsidiарной ответственности	152
17.3. Права контролирующего лица в делах о привлечении к subsidiарной ответственности	154
17.4. Как защититься от subsidiарной ответственности за совершение сделок, причинивших вред кредиторам	155
17.5. Как защититься от subsidiарной ответственности за утрату или искажение документов бухгалтерского учета	157

17.6. Как защититься от субсидиарной ответственности за неподачу заявления должника	161
17.7. Как защититься от субсидиарной ответственности за налоговые нарушения.....	166
17.8. Как защититься от субсидиарной ответственности за утрату или искажение корпоративных документов.....	167
17.9. Как защититься от субсидиарной ответственности за невнесение сведений в ЕГРЮЛ и ЕФРСФДЮЛ.....	168
17.10. Кому доверить свою защиту от субсидиарной ответственности	169
17.11. Карта рисков привлечения к субсидиарной ответственности	170
17.12. Экспресс-тест: привлекут ли меня к субсидиарной ответственности	174
18. Как налоговая служба использует субсидиарную ответственность.....	178
18.1. Взыскание налогов с основных, зависимых и дочерних компаний (ст. 45 НК РФ)	179
18.2. Взыскание налогов с директоров, учредителей и с других КЛ в рамках субсидиарной ответственности.....	182
Раздел VI. АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА	
ПО СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	189
19. Могут ли взыскать долги банкрота с наследников умершего директора компании.....	190
20. Могут ли взыскать долги банкрота с детей контролирующего лица, супруги или других родственников	192
21. Могут ли взыскать долги обанкротившейся компании с члена совета директоров.....	196
22. Субсидиарная ответственность соучастников	198
23. Субсидиарная ответственность за бездействие учредителя.....	203
24. Как вести бизнес в новых условиях и не попасть под субсидиарную ответственность	205
Заключение	208
Приложение	210