

Межрегиональная общественная организация  
«АДВОКАТЫ И ЮРИСТЫ ДВУХ СТОЛИЦ»



**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СОБСТВЕННИКОВ  
ПО ДОЛГАМ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
КОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЖНИКА  
ЛИЦ**

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ.

Подготовлено по просьбе правления и дирекции  
Ассоциации «Саморегулируемая организация  
«Объединенные производители строительных работ»



Санкт-Петербург – Москва  
2018 год

*«Для того чтобы экономика заработала в полную силу, нам нужно кардинально улучшить деловой климат, обеспечить высочайший уровень предпринимательских свобод и конкуренции.*

*Следует убрать всё, что позволяет нечистоплотным, коррумпированным представителям власти и правоохрнительных органов оказывать давление на бизнес. Уголовный кодекс должен перестать быть инструментом решения хозяйственных конфликтов между юридическими лицами. Такие споры нужно переводить в административную и арбитражную плоскость».*

*Из послания Президента В.В. Путина  
Федеральному Собранию Российской Федерации  
1 марта 2018 года*



**Межрегиональная общественная организация**

**«Адвокаты и юристы двух столиц»**

190103, Санкт-Петербург, ул. Дровяная, д. 6

Моб.тел.: 8 (921) 912-7329, 8 (981) 786-3980

E-mail: [advocat-lykshin@yandex.ru](mailto:advocat-lykshin@yandex.ru)

**Ассоциация «Саморегулируемая организация**

**«Объединенные производители строительных работ»**

190103, Санкт-Петербург, ул. 10-я Красноармейская, д. 26

Тел./факс: 8 (812)575-0216, моб.тел.: 8 (905) 213-8811

E-mail: [sro131@sroopsr.ru](mailto:sro131@sroopsr.ru)

[www.sroopsr.ru](http://www.sroopsr.ru)

**СОДЕРЖАНИЕ.**

ВСТУПЛЕНИЕ. ....	3
1. КТО ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРОЛИРУЮЩИМ ДОЛЖНИКА ЛИЦОМ. ....	4
2. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ДОЛЖНИКА ЛИЦА ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПОДАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ О БАНКРОТСТВЕ СВОЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ. ....	5
3. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕВОЗМОЖНОСТЬ ПОЛНОГО ПОГАШЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ. ....	6
3.1. Основание для привлечения к субсидиарной ответственности. ....	6
3.2. Обстоятельства, подлежащие доказыванию лицом, привлекаемым к субсидиарной ответственности. ....	8
3.3. Размер субсидиарной ответственности. ....	9
3.4. Солидарная субсидиарная ответственность. ....	9
4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НАСТУПЛЕНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ БАНКРОТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА. ....	9
5. ПРАВО НА ПОДАЧУ ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ДОЛЖНИКА ЛИЦА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ. ....	10
6. СРОКИ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ. ....	11
7. О ВЗЫСКАНИИ С РУКОВОДИТЕЛЕЙ И БУХГАЛТЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЙ НЕДОИМОК ПО НАЛОГАМ. ....	11

**ВСТУПЛЕНИЕ.**

Ни для кого не секрет, что в последнее время участились случаи привлечения собственников бизнеса и руководителей компаний как к субсидиарной ответственности по долгам предприятий в делах о банкротстве, так и уголовной ответственности в связи с деятельностью компаний.

При этом, зачастую подобные риски для собственников и руководителей компаний возникают без, казалось бы, фактических оснований. Нередко уголовное преследование используется как способ конкурентной борьбы или как способ отъема бизнеса.

Кроме того, в последнее время изменилось значение возбужденного уголовного дела при рассмотрении гражданского или арбитражного иска.

Также интересна и опасна для руководителя, главного бухгалтера компании правовая позиция Конституционного суда РФ о возможности взыскания с них налоговых недоимок. Развитие этой опасной тенденции может затронуть не только налоговую задолженность.

29 августа 2017 года был принят Федеральный закон № 266-ФЗ, которым в Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» была включена глава III.2 «Ответственность руководителя должника и иных лиц в деле о банкротстве». 21 декабря 2017 года было принято Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве».

Кроме того, 08 декабря 2017 года было принято Постановление Конституционного Суда РФ № 39-П, которым фактически признана законность взыскания с руководителей и бухгалтеров предприятий задолженности юридических лиц по налогам и сборам.

В развитие этого Постановления Конституционного Суда РФ Федеральная налоговая служба опубликовала письмо № СА-4-18/45 «О направлении для использования в работе

Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 08.12.2017 № 39-П», которым Федеральная налоговая служба осуществила расширенное толкование позиции Конституционного Суда РФ, конечно же, увеличивающее ответственность названных выше лиц.

Таким образом, правовое положение руководителей и собственников предприятий стало еще более сложным, чем раньше.

Настоящее пособие призвано ознакомить руководителей и собственников предприятий с названными нововведениями в простой и доступной для неспециалиста форме, без прямого цитирования норм права и номеров статей закона.

Упрощенная форма подачи информации подразумевает, что при конкретном интересе к той или иной проблеме, руководители и собственники предприятий смогут самостоятельно ознакомиться с нормами права. Или же, при необходимости, обратиться за консультациями к адвокатам (юристам), являющимися членами Межрегиональной общественной организации «Адвокаты и юристы двух столиц».

С уважением автор, Люкшин Алексей Михайлович,  
председатель правления

МОО «Адвокаты и юристы двух столиц»  
Моб.тел.: 8 (921) 912-7329, 8 (981) 786-3980

## **1. КТО ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРОЛИРУЮЩИМ ДОЛЖНИКА ЛИЦОМ.**

Контролирующим должника лицом (КДЛ) признается физическое или юридическое лицо, имеющее либо имевшее не более чем за 3 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.

По общему правилу, условием отнесения лица к числу контролирующих должника является наличие у него фактической возможности давать должнику обязательные для исполнения указания или иным образом определять его действия.

Определять действия должника возможно:

- в силу нахождения с должником (руководителем или членами органов управления должника) в отношениях родства или свойства, должностного положения;
- в силу наличия полномочий совершать сделки от имени должника, основанных на доверенности, нормативном правовом акте либо ином специальном полномочии; в силу должностного положения;
- путем принуждения руководителя или членов органов управления должника либо оказания определяющего влияния на руководителя или членов органов управления должника иным образом.

Осуществление фактического контроля над должником возможно вне зависимости от наличия признаков аффилированности через родство или свойство с лицами, входящими в

состав органов должника, через прямое или опосредованное участие в капитале либо в управлении и т.п.

Также КДЛ может быть признано лицо, не имеющее никакого отношения к должнику, но повлиявшее тем или иным образом на существенные условия сделок с должником, если такие сделки впоследствии повлияли на юридическую судьбу должника.

Предполагается без наличия доказательств (презумпция), что контролирующими должника лицами являются:

– руководитель должника или управляющей организации должника, член исполнительного органа должника, ликвидатор должника, член ликвидационной комиссии;

– лицо, имеющее право самостоятельно либо совместно с заинтересованными лицами распоряжаться 50 и более % голосующих акций акционерного общества или более чем половиной долей уставного капитала общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью. При этом, презюмируется, что лицо, отвечающее одному из указанных критериев, признается контролирующим вместе с аффилированными с ним лицами;

– любое лицо, которое извлекало выгоду из незаконного или недобросовестного поведения лиц, которые в силу закона или учредительного документа уполномочены выступать от его имени. В этом случае под выгодой понимается та выгода, которая не могла бы образоваться, если бы действия руководителя должника соответствовали закону, в том числе принципу добросовестности.

Так, например, предполагается, что контролирующим должника является третье лицо, которое получило существенный актив должника (в том числе по цепочке сделок), выбывший из владения должника по сделке, совершенной руководителем должника в ущерб интересам возглавляемой организации и ее кредиторов (невыгодных условиях или с заведомо «фирмой-однодневкой»);

– номинальный руководитель должника, то есть лицо, которое хотя и является руководителем, но не принимает самостоятельных решений, а руководствуется указаниями третьего лица, фактического руководителя.

Приведенный перечень примеров не является исчерпывающим. Опровергать названные презумпции отнесения к КДЛ должно само лицо, которого пытаются привлечь к ответственности.

Для целей применения специальных положений законодательства о субсидиарной ответственности учитывается контроль, имевший место в период, предшествующий фактическому возникновению признаков банкротства, в течение трех лет, предшествующих моменту, в который должник стал неспособен в полном объеме удовлетворить требования кредиторов.

## **2. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ДОЛЖНИКА ЛИЦА ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПОДАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ О БАНКРОТСТВЕ СВОЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ.**

Контролирующее должника лицо (КДЛ) может быть привлечено к субсидиарной ответственности, если им не исполнена обязанность по подаче в арбитражный суд заявления

должника о собственном банкротстве в месячный срок, предусмотренный п. 2 ст. 9 Закона о банкротстве.

Исполнение названной обязанности не зависит от того, имеются ли у должника средства, достаточные для финансирования процедуры банкротства. Если средств недостаточно, презюмируется, что необходимые средства должны быть предоставлены его учредителями (участниками или акционерами).

Признается, без каких либо доказательств, наличие причинно-следственной связи между неподачей руководителем должника, ликвидационной комиссией заявления о банкротстве и негативными последствиями для кредиторов.

Для привлечения к субсидиарной ответственности по рассматриваемому основанию не обязательно, чтобы КДЛ было руководителем должника, контролирующее лицо может быть привлечено к субсидиарной ответственности за неподачу заявления должника о собственном банкротстве при наличии совокупности следующих условий: являлось КДЛ; не могло не знать о нахождении должника в состоянии невозможности исполнения обязательств перед кредиторами; обладало полномочиями по созыву собрания коллегиального органа должника; не совершило надлежащим образом действия, направленные на созыв собрания коллегиального органа.

Контролирующее лицо или руководитель должника может быть освобожден от субсидиарной ответственности, если докажет, что само по себе возникновение признаков неплатежеспособности не свидетельствовало об объективном банкротстве и он, несмотря на временные финансовые затруднения, добросовестно рассчитывал на их преодоление в разумный срок, приложил необходимые усилия для достижения такого результата, выполняя экономически обоснованный план.

Кроме того, следует учитывать, что размер субсидиарной ответственности руководителя за неисполнение обязанности подать в арбитражный суд заявление о банкротстве предприятия равен совокупному размеру обязательств должника (в том числе по обязательным платежам), возникших в период со дня истечения месячного срока на подачу соответствующего заявления и до дня возбуждения дела о банкротстве.

### **3. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕВОЗМОЖНОСТЬ ПОЛНОГО ПОГАШЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ.**

#### **3.1. Основание для привлечения к субсидиарной ответственности.**

Основанием для привлечения к субсидиарной ответственности является невозможность полного погашения требований кредиторов вследствие действия или бездействия контролирующего должника лица (КДЛ).

Заявитель, подавший заявление о привлечении контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности должен доказать следующее:

1. Наличие статуса КДЛ у лица, привлекаемого к ответственности.
2. Неправомерные действия (бездействия) КДЛ, приведшие к невозможности погашения требований кредиторов:

Под действиями (бездействием) КДЛ, приведшими к невозможности погашения требований кредиторов, следует понимать такие действия (бездействие), которые явились необходимой причиной банкротства должника, то есть те, без которых объективное банкротство не наступило бы.

Неправомерные действия (бездействие) КДЛ могут выражаться, например, в принятии ключевых деловых решений с нарушением принципов добросовестности и разумности, в том числе:

- согласование, заключение или одобрение сделок на заведомо невыгодных условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т.п.);
- дача указаний по поводу совершения явно убыточных операций;
- назначение на руководящие должности лиц, результат деятельности которых будет очевидно не соответствовать интересам возглавляемой организации;
- создание и поддержание такой системы управления должником, которая нацелена на систематическое извлечение выгоды третьим лицом во вред должнику и его кредиторам, и т.д.

Однако, поскольку деятельность юридического лица состоит во множестве сделок или иных операций, то не может быть признана единственной предпосылкой банкротства последняя инициированная КДЛ сделка, которая привела к изменению возникшего ранее неблагоприятного финансового положения – появлению признаков объективного банкротства. В любом случае, необходимо исследовать совокупность сделок и других операций, совершенных под влиянием КДЛ, способствовавших возникновению кризисной ситуации, ее развитию и переходу в стадию объективного банкротства.

Отдельно следует напомнить, что субсидиарная ответственность КДЛ наступает и тогда, когда невозможность погашения требований кредиторов наступила вследствие действий и (или) бездействия КДЛ, однако производство по делу о банкротстве прекращено в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, или заявление уполномоченного органа о признании должника банкротом возвращено.

3. Негативные последствия в виде невозможности полного погашения требований кредиторов.

4. Причинно-следственная связь между действиями (бездействием) КДЛ и невозможностью полного погашения требований кредиторов:

При этом действует презумпция, но опровержимая, требующая наличия причинной связи между действиями (бездействием) КДЛ и невозможностью полного погашения требований кредиторов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- причинен существенный вред имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника, включая сделки, указанные в ст. 61.2 и ст. 61.3 Закона о банкротстве (подозрительные сделки и сделки с предпочтением).

Данная презумпция действует независимо от того, были ли сделки должника признаны судом недействительными, если: заявление о признании сделки недействительной не подавалось; заявление о признании сделки недействительной подано, но судебный акт по результатам его рассмотрения не вынесен; судом было отказано в признании сделки недействительной в связи с истечением срока давности ее оспаривания или в связи с недоказанностью того, что другая сторона сделки знала или должна была знать о том, что на момент совершения сделки должник отвечал либо в результате совершения сделки стал отвечать признаку неплатежеспособности или недостаточности имущества.

Таким образом, для применения данной презумпции наличие вступившего в законную силу судебного акта о признании такой сделки недействительной не требуется. Равным образом не требуется и установление всей совокупности условий, необходимых для признания соответствующей сделки недействительной, в частности, недобросовестности контрагента по этой сделке.

– документы бухгалтерского учета и отчетности, обязанность по ведению и хранению которых установлена законодательством РФ, к моменту вынесения определения о введении наблюдения (либо ко дню назначения временной администрации финансовой организации) или принятия решения о признании должника банкротом отсутствуют или не содержат информацию об объектах, предусмотренных законодательством РФ, формирование которой является обязательным в соответствии с законодательством РФ, либо указанная информация искажена, в результате чего существенно затруднено проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в том числе формирование и реализация конкурсной массы.

Сама по себе непередача предыдущим руководителем новому необходимым документов не освобождает последнего от ответственности и не свидетельствует об отсутствии вины. Добросовестный и разумный руководитель обязан совершить действия по истребованию документации у предыдущего руководителя либо по восстановлению документации иным образом.

– предполагается, что действия (бездействие) КДЛ стали необходимой причиной объективного банкротства при доказанности следующих обстоятельств: должник привлечен к налоговой ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия); доначисленные по результатам мероприятий налогового контроля суммы налога составили более 50% совокупного размера основной задолженности перед реестровыми кредиторами 3-й очереди удовлетворения.

### **3.2. Обстоятельства, подлежащие доказыванию лицом, привлекаемым к субсидиарной ответственности.**

#### **1) Отсутствие вины в невозможности полного погашения требований кредиторов.**

Контролирующим должностным лицом (КДЛ), вследствие действий или бездействия которого невозможно полностью погасить требования кредиторов, не несет субсидиарной ответственности, если докажет, что его вина в невозможности полного погашения требований кредиторов отсутствует.



КДЛ не подлежит привлечению к субсидиарной ответственности, если оно действовало согласно обычным условиям гражданского оборота, добросовестно и разумно в интересах должника, его учредителей (участников), не нарушая при этом имущественные права кредиторов, и если докажет, что его действия совершены для предотвращения еще большего ущерба интересам кредиторов.

КДЛ также не подлежит привлечению к субсидиарной ответственности в случае, когда его действия (бездействие), повлекшие негативные последствия на стороне должника, не выходили за пределы обычного делового риска и не были направлены на нарушение прав и законных интересов гражданско-правового сообщества, объединяющего всех кредиторов.

## **2) Наличие определенных обстоятельств, которые могут уменьшить размер или освободить от субсидиарной ответственности.**

Суд вправе уменьшить размер или полностью освободить от субсидиарной ответственности КДЛ, если это лицо докажет, что оно при исполнении руководящих функций фактически не оказывало влияния на деятельность юридического лица (номинальный директор), если благодаря предоставленным этим лицом сведениям установлен фактический директор, и если обнаружено имущество должника.

### **3.3. Размер субсидиарной ответственности.**

Размер субсидиарной ответственности КДЛ равен совокупному размеру требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, а также заявленных после закрытия реестра требований кредиторов и требований кредиторов по текущим платежам, оставшихся не погашенными по причине недостаточности имущества должника.

### **3.4. Солидарная субсидиарная ответственность.**

В случае, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия нескольких КДЛ, такие лица несут субсидиарную ответственность солидарно.

Если несколько КДЛ действовали совместно, они несут субсидиарную ответственность за доведение до банкротства солидарно.

Если несколько КДЛ действовали независимо друг от друга и действий каждого из них было достаточно для наступления объективного банкротства должника, названные лица также несут субсидиарную ответственность солидарно.

Если несколько КДЛ действовали независимо и действий каждого из них, существенно повлиявших на положение должника, было недостаточно для наступления объективного банкротства, но в совокупности их действия привели к такому банкротству, данные лица подлежат привлечению к субсидиарной ответственности в долях.

## **4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НАСТУПЛЕНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ БАНКРОТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.**

Для наступления ответственности за нарушение банкротного законодательства заявителем должны быть доказаны следующие обстоятельства:

1) Нарушение лицом, привлекаемым к ответственности, банкротного законодательства, например:

– подача должником заявления в арбитражный суд о признании его несостоятельным (банкротом) при наличии у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме;

– непринятие должником мер по оспариванию необоснованных требований заявителя или предъявленных требований кредиторов в деле о банкротстве;

– непринятие должником мер по оспариванию необоснованных требований кредиторов, предъявленных до или после возбуждения дела о банкротстве, вне производства по делу о банкротстве.

2) Негативные последствия в виде убытков кредиторам, причиненных в результате нарушения лицом, привлекаемым к ответственности, банкротного законодательства.

3) Наличие причинно-следственной связи между противоправным поведением лица, привлекаемого к ответственности, и наступившими убытками.

## **5. ПРАВО НА ПОДАЧУ ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ДОЛЖНИКА ЛИЦА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ.**

Правом на подачу заявления о привлечении к субсидиарной ответственности в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве, от имени должника обладают:

– арбитражный управляющий по своей инициативе либо по решению собрания кредиторов или комитета кредиторов;

– конкурсные кредиторы;

– представитель работников должника, работники или бывшие работники должника, перед которыми у должника имеется задолженность;

– уполномоченный орган.

Кредиторы, а также представитель работников должника вправе обратиться с заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности после включения соответствующих требований в реестр требований кредиторов должника, в том числе, если требования заявлены после закрытия реестра требований кредиторов.

Правом на подачу заявления о привлечении к субсидиарной ответственности после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, обладают:

– кредиторы, по текущим обязательствам, если их требования подтверждены вступившим в законную силу судебным актом или иным документом, подлежащим принудительному исполнению в силу закона;

– кредиторы, чьи требования были включены в реестр требований кредиторов;

– кредиторы, чьи требования были признаны обоснованными, но подлежащими погашению после требований, включенных в реестр требований кредиторов.

В случае прекращения производства по делу о банкротстве вследствие отсутствия у должника средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, на стадии проверки обоснованности заявления о

признании должника банкротом (до введения первой процедуры банкротства), правом на подачу заявления о привлечении к субсидиарной ответственности обладает:

– заявитель по делу о банкротстве, если задолженность перед ним подтверждена вступившим в законную силу судебным актом или иным документом, подлежащим принудительному исполнению в силу закона.

Правом на подачу заявления о привлечении к ответственности за нарушение банкротного законодательства в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве, от имени должника обладают:

- арбитражный управляющий по своей инициативе либо по решению собрания кредиторов или комитета кредиторов;
- конкурсные кредиторы;
- представитель работников должника, работники или бывшие работники должника, перед которыми у должника имеется задолженность;
- уполномоченный орган.

## **6. СРОКИ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ.**

Заявление о привлечении к ответственности по основаниям, предусмотренным главой III.2 Закона о банкротстве, может быть подано в течение 3-х лет со дня, когда лицо, имеющее право на подачу такого заявления, узнало или должно было узнать о наличии соответствующих оснований для привлечения к ответственности, но не позднее:

– 3-х лет со дня признания должника банкротом (прекращения производства по делу о банкротстве либо возврата уполномоченному органу заявления о признании должника банкротом);

– 10-и лет со дня, когда имели место действия и (или) бездействие, являющиеся основанием для привлечения к ответственности.

Срок исковой давности по требованию о привлечении к субсидиарной ответственности, по общему правилу, исчисляется с момента, когда действующий в интересах всех кредиторов арбитражный управляющий или обычный независимый кредитор, обладающий правом на подачу заявления, узнал или должен был узнать о наличии оснований для привлечения к субсидиарной ответственности, то есть о совокупности следующих обстоятельств:

- о лице, имеющем статус КДЛ;
- его неправомерных действиях (бездействии), причинивших вред кредиторам и влекущих за собой субсидиарную ответственность;
- о недостаточности активов должника для проведения расчетов со всеми кредиторами (без выяснения точного размера такой недостаточности).

## **7. О ВЗЫСКАНИИ С РУКОВОДИТЕЛЕЙ И БУХГАЛТЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЙ НЕДОИМОК ПО НАЛОГАМ.**

Определенную «опасность» для руководителей и бухгалтеров предприятий представляет Постановление Конституционного Суда РФ № 39-П от 08.12.2017 г. и

распространенное вслед за ним Письмо Федеральной налоговой службы от 09.01.2018 г. № СА-4-18/45 «О направлении для использования в работе постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 08.12.2017 г. № 39-П».

Проблема состоит в следующем:

Несколько граждан обратились в Конституционный Суд РФ с заявлениями о признании неконституционным взыскания с них, как с физических лиц, недоимок предприятий по налогам и сборам.

Ранее против этих граждан были возбуждены уголовные дела за уклонение от уплаты налогов и сборов. Эти уголовные дела были прекращены по амнистии, т.е. не по реабилитирующим основаниям. После этого налоговые органы подали иски к этим руководителям и бухгалтерам предприятий, и взыскали с них лично многомиллионные недоимки предприятий по налогам и сборам.

Конституционный суд РФ установил, что поскольку обязанность по уплате налогов и сборов имеет публично-правовой, а не частноправовой характер, то налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью принадлежащего ему имущества, которая в виде денежной суммы подлежит взносу в казну, а соответствующие органы публичной власти наделены полномочием в односторонне-властном порядке, путем государственного принуждения взыскивать с лица, причитающиеся налоговые суммы.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ лицом, ответственным за неуплату налогов и сборов в бюджет, является, как правило, сам налогоплательщик-организация, но организация совершает противоправное деяние опосредованно – через действия соответствующих физических лиц (обычно руководителей или работников, выполняющих функции бухгалтера).

Следовательно, указанные лица не освобождаются от обязанности возместить причиненный своими противоправными действиями имущественный ущерб соответствующему публично-правовому образованию в рамках, как уголовного законодательства, так и гражданского законодательства об обязательствах вследствие причинения вреда.

В таких случаях, поскольку, по смыслу положений главы 59 «Обязательства вследствие причинения вреда» Гражданского кодекса РФ, исполнение обязательства связано с невозможностью взыскания налоговой недоимки. Соответственно, возмещение физическим лицом вреда, причиненного неуплатой организацией налога, может иметь место только при подтверждении окончательной невозможности исполнения налоговых обязанностей организацией-налогоплательщиком.

Следовательно, взыскание с физического лица недоимок и пени возможно при исчерпани механизмов удовлетворения налоговых требований за счет самой организации или лиц, привлекаемых к ответственности по ее долгам в предусмотренном законом порядке, в частности после внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о прекращении этой организации, либо в случаях, когда организация-налогоплательщик фактически является недействующей, в связи с чем взыскание с нее или с указанных лиц налоговой недоимки и пени в порядке налогового и гражданского законодательства невозможно.

В тех же случаях, когда судом установлено, что юридическое лицо служит лишь «прикрытием» для действий контролирующего его физического лица (т.е. de facto не является самостоятельным участником экономической деятельности), не исключается возможность привлечения такого физического лица к ответственности за вред, причиненный бюджету в связи с совершением соответствующего налогового преступления, еще до наступления указанных признаков невозможности исполнения юридическим лицом налоговых обязательств.

Таким образом, можно сделать вывод, что если сама организация-налогоплательщик не может заплатить налог или сбор, и если уполномоченный орган не имеет юридической возможности взыскать задолженность по налогам и сборам с юридического лица, то эта задолженность по налогам будет взыскана с руководителя или бухгалтера лично.



Под общей редакцией независимого члена правления Ассоциации  
«Саморегулируемая организация «Объединенные производители строительных работ»

**ЛЮКШИНА АЛЕКСЕЯ МИХАЙЛОВИЧА,**

адвоката, кандидата юридических наук

Моб.тел.: 8 (921) 912-7329, 8 (981) 786-3980

E-mail: [advocat-lykshin@yandex.ru](mailto:advocat-lykshin@yandex.ru)

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СОБСТВЕННИКОВ  
ПО ДОЛГАМ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
КОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЖНИКА  
ЛИЦ**

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ.**

Подготовлено по просьбе правления и дирекции  
Ассоциации «Саморегулируемая организация  
«Объединенные производители строительных работ»

Изготовлено 25 апреля 2018 года

Тираж 500 экз.

БЕСПЛАТНО

**Межрегиональная общественная организация**

**«Адвокаты и юристы двух столиц»**

190103, Санкт-Петербург, ул. Дровяная, д. 6

Моб.тел.: 8 (921) 912-7329, 8 (981) 786-3980

E-mail: [advocat-lykshin@yandex.ru](mailto:advocat-lykshin@yandex.ru)

**Ассоциация «Саморегулируемая организация**

**«Объединенные производители строительных работ»**

190103, Санкт-Петербург, ул. 10-я Красноармейская, д. 26

Тел./факс: 8 (812) 575-0216, моб.тел.: 8 (905) 213-6611

E-mail: [sro131@sroopsr.ru](mailto:sro131@sroopsr.ru)

[www.sroopsr.ru](http://www.sroopsr.ru)