

**Северо-западное территориальное отделение
саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «СОДРУЖЕСТВО»
при поддержке
Международной юридической компании «Ди Си Оу»
представляет:**

**Круглый стол по теме:
СУБСИДИАРНАЯ И ДР. ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
бухгалтеров, финансистов и иных лиц, влияющих на
управление бизнесом**

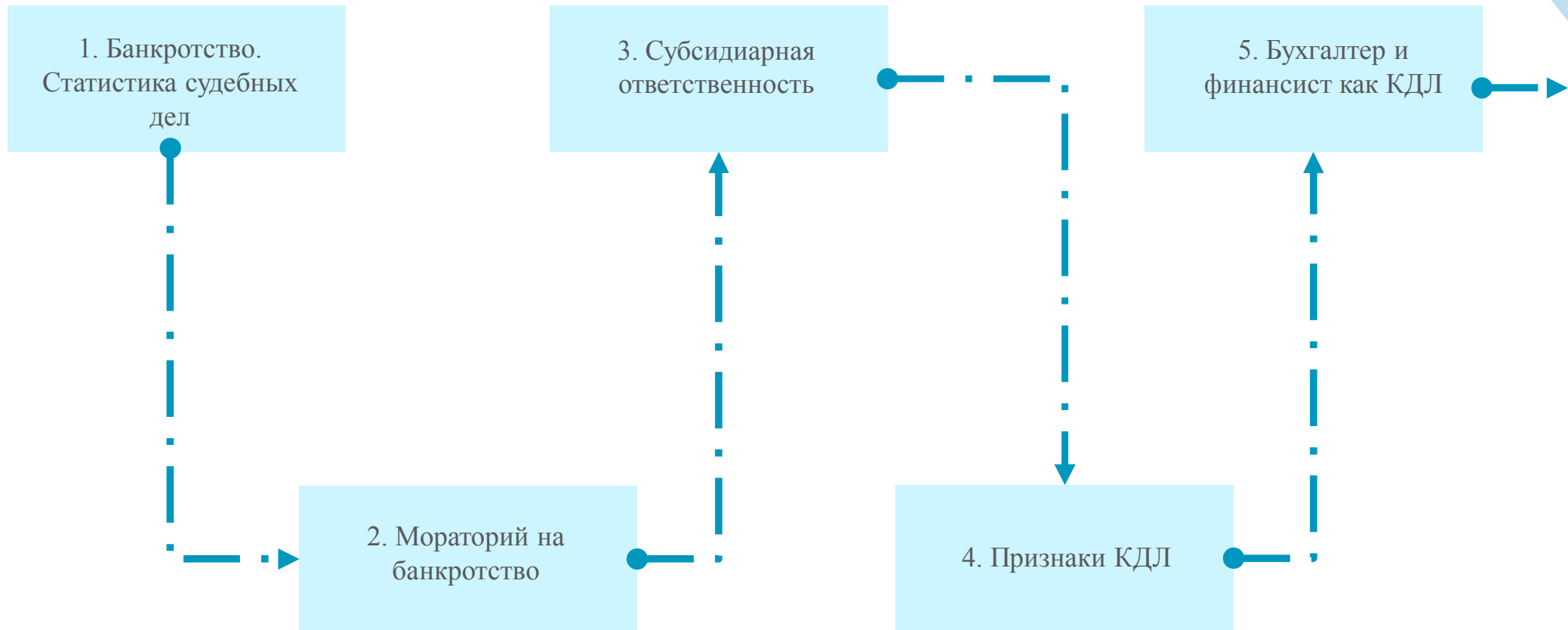
**Материал подготовлен Обществом с ограниченной ответственностью «Ди Си Оу», юридической фирмой,
членом международной ассоциации «World Link for Law»**



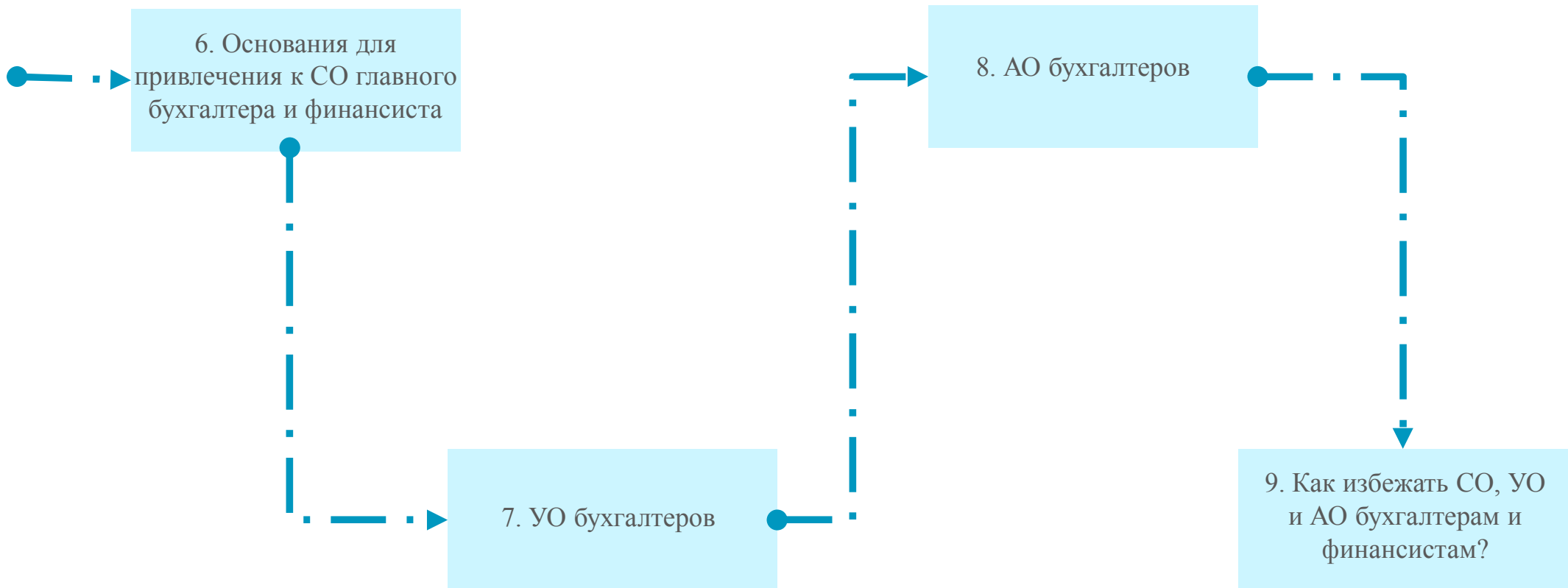
www.davydovlaw.ru/ru

+ 7 (812) 295 88 86

СОДЕРЖАНИЕ



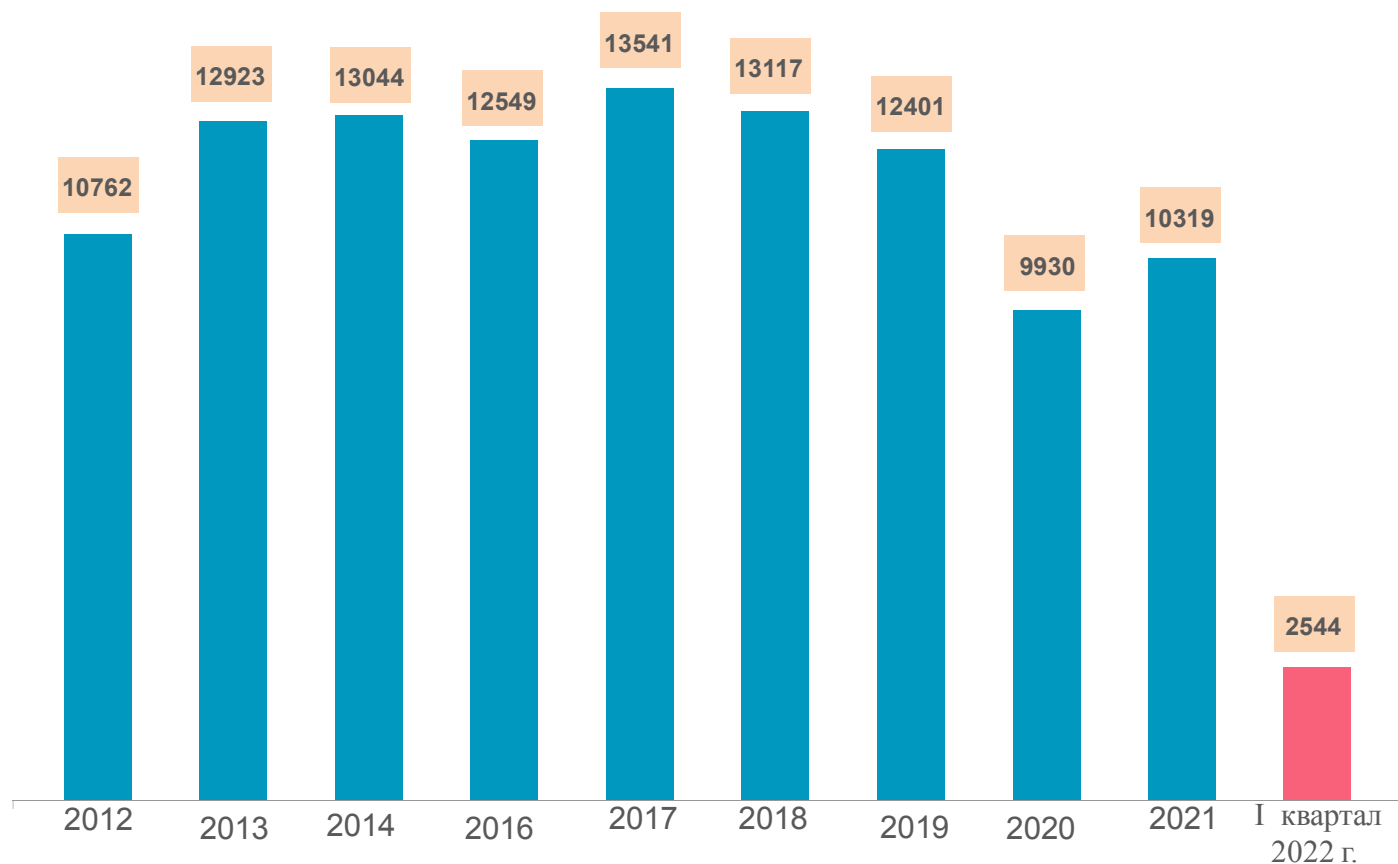
СОДЕРЖАНИЕ



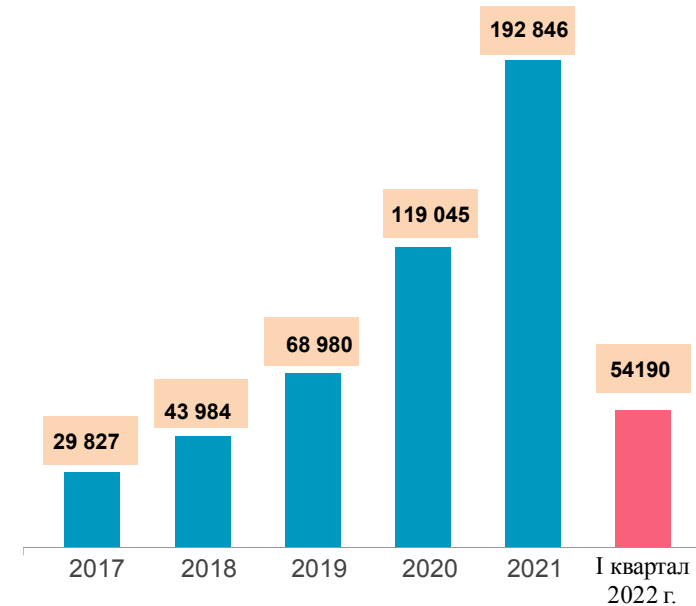
1. БАНКРОТСТВО. СТАТИСТИКА СУДЕБНЫХ ДЕЛ



Организации



Физические лица



*По данным Федресурс

2. МОРАТОРИЙ НА БАНКРОТСТВО

1 Мораторий на банкротство -
Запрет на возбуждение дел о банкротстве на основании заявления кредитора.

2 Введен сроком на 6 месяцев
Мораторий на подачу заявлений на банкротство действует с 1 апреля 2022 года до 01 октября 2022 года.

3 Поданные во время моратория
заявления кредиторов будут
возвращены
Однако мораторий не запрещает
должнику самому подавать заявление о
своем банкротстве.

4 Распространяется на всех
граждан и на все организации
Исключения предусмотрены лишь для
застройщиков, включенных в единый
реестр проблемных объектов.

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ЮЛ

Введённый мораторий также накладывает ряд ограничений:

- Удовлетворение требований участник общества о выделе доли (пая) в связи с выходом из состава участников;
- Выплата действительной стоимости доли (пая);
- Зачёт встречных однородных требований (в определённых случаях);
- Выплата дивидендов, доходов по долям (паям), а также распределение прибыли между участниками общества.



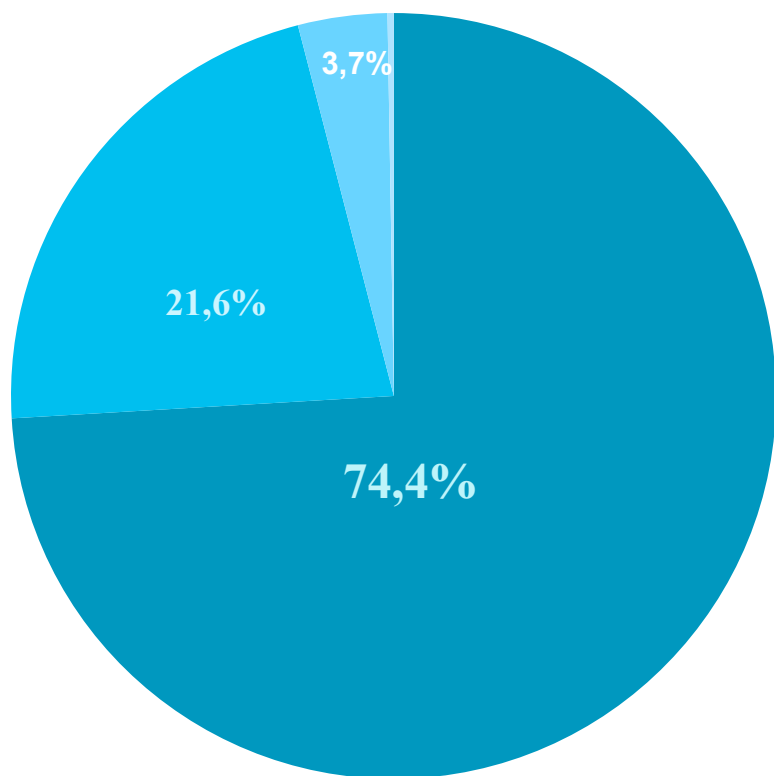
Однако Закон о банкротстве позволяет лицам отказаться от моратория путем опубликования соответствующего сообщения в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве (ЕФРСБ).

ОТКАЗ ОТ МОРАТОРИЯ

ВСЕГО

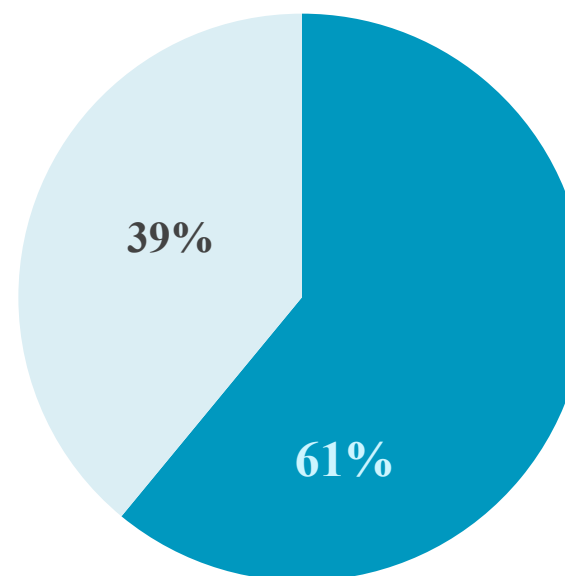
3487 отказников среди юридических лиц и 82 отказников среди физических лиц.

Юридические лица



- Общества с ограниченной ответственностью - 2553
- Непубличные акционерные общества - 755
- Публичные Акционерные общества - 130
- Прочие - 9

Физические лица и ИП



- Индивидуальные предприниматели - 50
- Физические лица - 32

*По данным Арбитраж.ру Федресурс на 19.05.2022

3. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ



- это дополнительная ответственность контролирующих лиц должника по обязательствам компании в определенных законом случаях. **Субсидиарная ответственность состоит из недополученных долгов кредиторов, в той части непогашенных требований, которая осталась после распределения конкурсной массы.**

Субсидиарную ответственность несет контролирующее должника лицо (КДЛ), если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействий такого лица.



Ст. 61.11. Федерального закона
«О несостоятельности (банкротстве)»

«Лицо несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица»





**Кто может подать
заявление о
привлечении к
субсидиарной
ответственности?**

Арбитражный управляющий

На любой стадии дела о банкротстве

Кредитор/Уполномоченный орган

На любой стадии дела о банкротстве, даже если дело завершено или прекращено в связи с отсутствием средств

Работник

На любой стадии дела о банкротстве

**Кредитор по текущим об-вам/
«Зареестровый» кредитор**

Только если дело о банкротстве завершено или прекращено в связи с отсутствием средств

Заявитель по делу

Если процедура не введена в связи с отсутствием средств

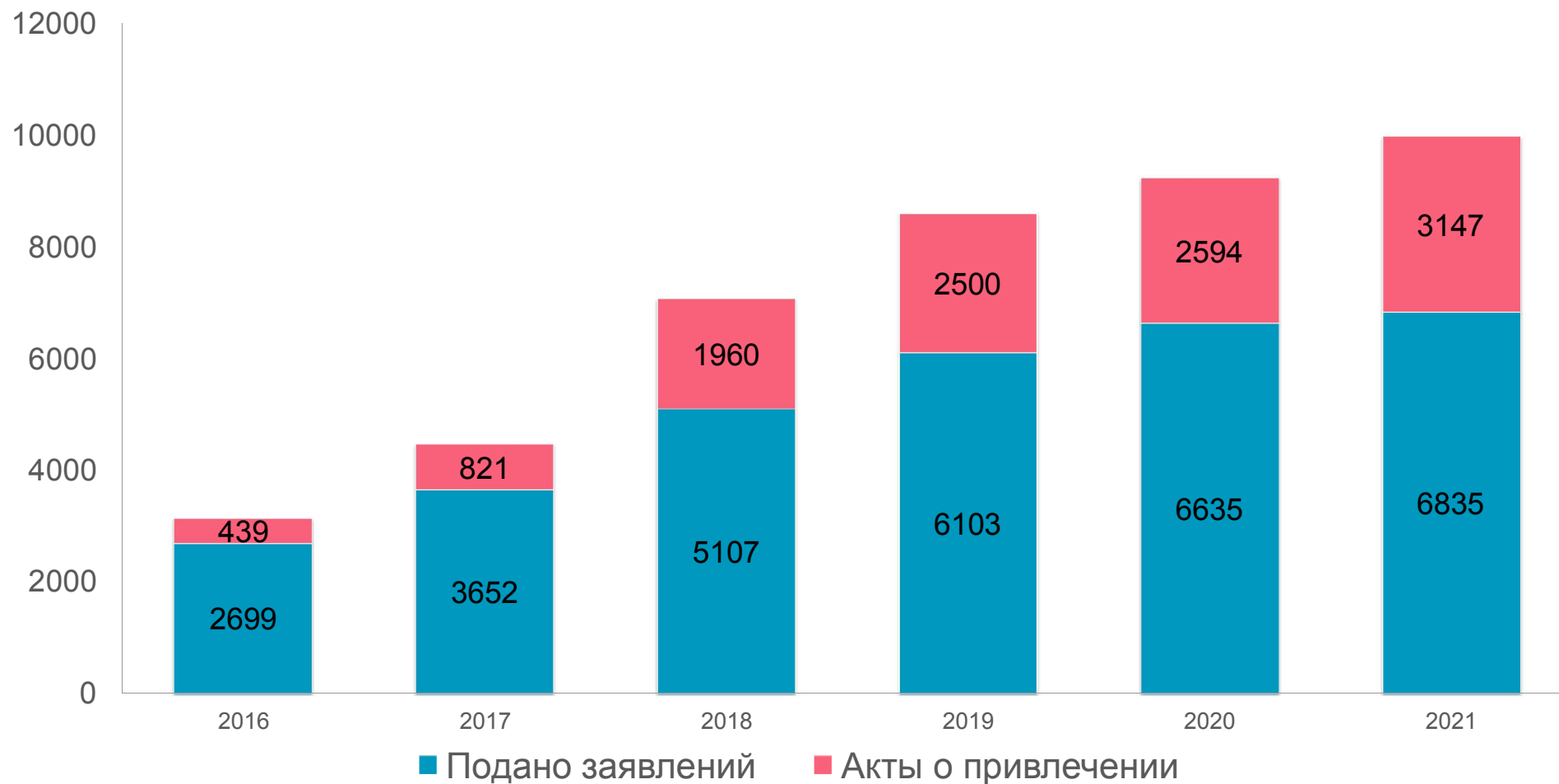
СТАТИСТИКА ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СО



	окт-дек 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Заявления о привлечении к субсидиарной ответственности							
Подано заявлений	444	2699	3652	5107	6103	6635	6835
Акты о привлечении	18	439	821	1960	2500	2594	3147
Соотношение	4%	16%	22%	38%	41%	39%	46%
Размер ответственности, млрд. руб.	3,1	70,6	103,2	330,3	440,5	395,3	513,4
Количество привлеченных лиц	19	521	969	2592	3401	3191	4792

С каждым годом количество лиц, привлекаемых к субсидиарной ответственности, увеличивается.

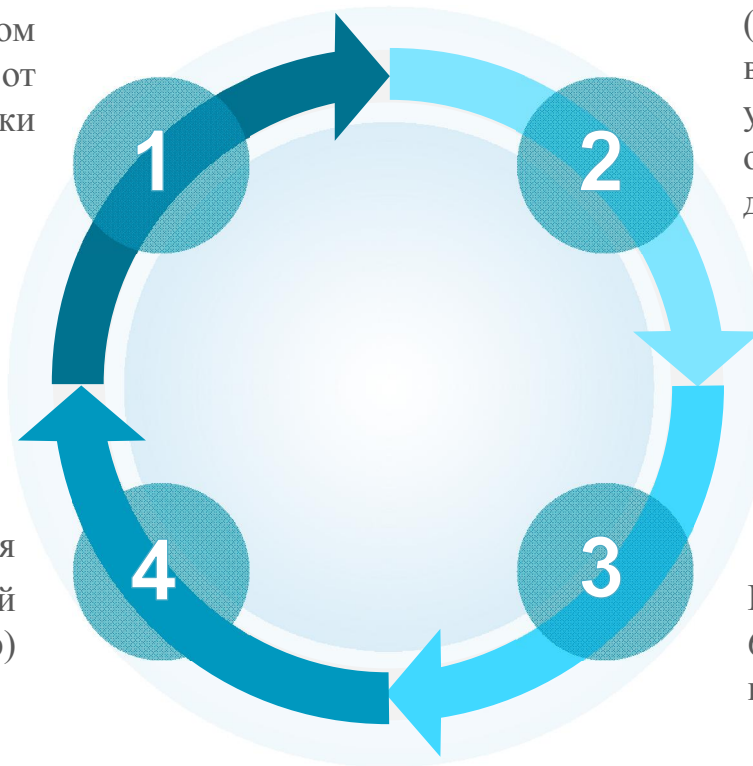
СТАТИСТИКА ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СО



* По данным Федресурс

4. ПРИЗНАКИ КДЛ

Имеются полномочия, вытекающие из доверенности, правовом акте или другом специальном полномочии совершать от имени должника сделки



В силу должностного положения (генеральный директор, главный бухгалтер, финансовый директор)

Нахождение с должником (руководителем либо членами, входящими в состав органов управления должника) в родственных отношениях либо свойстве, должностного положения;

Иные признаки, указанные в ч.2 ст. 61.10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»

ПРИЗНАКИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЖНИКА ЛИЦ



Следовательно, в качестве контролирующего может признаваться практически любое должностное лицо органа управления должника (бухгалтер, финансист).



5. БУХГАЛТЕР И ФИНАНСИСТ КАК КДЛ



ст. 61.10 Федерального Закона
«О несостоятельности (банкротстве)»

«Контролирующие должника лица определяются через возможность давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе, по совершению сделок и определению их условий. Такое влияние на действия должника может достигаться в силу должностного положения (замещения должности главного бухгалтера, финансового директора должника)»



6. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СО ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА И ФИНАНСИСТА



**Согласовывал
сделки на
заведомо
невыгодных
условиях**

**Существенное
искажение
информации
в отчетности**

Необходимо доказать, что такие действия привели к тому, что руководитель организации принимал решения по управлению, основываясь на ложной информации

**Участие в
выводе
активов**

Цель вывода активов - уход от погашения кредиторской задолженности или создание преступных схем по уходу от налогов

**Отсутствует
отчетность
или
документация**

7. УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БУХГАЛТЕРОВ



Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов или неисполнение организацией обязанности налогового агента приводит к уголовной ответственности.

Уголовная ответственность главбуха может наступить в случае выявления фактов неуплаты организацией крупных сумм налогов (ст. 199, 199.1, 199.4 УК РФ).

Наиболее частым поводом для привлечения главного бухгалтера к уголовной ответственности является подписание первичных документов, содержащих ложные сведения, а также внесение в бухгалтерскую и налоговую отчетность ложных сведений.



9. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БУХГАЛТЕРОВ



Административная ответственность главного бухгалтера наступает в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения им служебных обязанностей.

- ❑ Грубое нарушение правил ведения бухучета (ст. 15.11 КоАП РФ);
- ❑ Несвоевременность подачи данных в налоговые органы (ст. 15.5 КоАП РФ);
- ❑ Непредставление сведений или документов в налоговую инспекцию или внебюджетный фонд (ст. 15.6 КоАП РФ);
- ❑ Срыв сроков и порядка подачи информации по операциям с иностранной валютой (ст. 15.33 КоАП РФ).



Также в списке нарушений КоАП значатся неправомерные действия при банкротстве, нарушение порядка ведения кассовых операций и работы с наличкой, несоблюдение сроков перечисления платежей в бюджет и пр.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



При формировании и сдаче налоговой отчетности нарушал статьи Налогового кодекса РФ, фальсифицировал финансовые документы учета и отчетности организации в виде внесения в эти документы заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации., в целях сокрытия признаков банкротства и введения в заблуждение конкурсных кредиторов.

Дело: № А53-6904-60/2017



АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

344 002 г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 10/11-13
<http://www.rostov.arbitr.ru>; e-mail: info@rostov.arbitr.ru

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

об установлении оснований для привлечения к субсидиарной ответственности

г. Ростов-на-Дону

19 декабря 2019 г.

Дело № А53-6904-60/2017

Резолютивная часть определения объявлена 12 декабря 2019 г.
Полный текст определения изготовлен 19 декабря 2019 г.

Арбитражный суд Ростовской области в составе:

судьи Чернышевой И.В.,

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Федотовой С.Н.,
рассмотрев в открытом судебном заседании заявление конкурсного управляющего Семенякова А.В.

к Кибалову Василию Александровичу
о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующего должника лица
третье лицо: Ксандопуло Михаил Юрьевич

при участии в судебном заседании:

от конкурсного управляющего: представитель Лопатин А.И. (доверенность от 09.01.2019);

от ответчика: представитель Дзябенко И.И. (доверенность от 09.08.2019);

третье лицо: Ксандопуло М.Ю. (паспорт);

О П Р Е Д Е Л И Л:

Установить основания для привлечения Кибалова Василия Александровича (место жительства: Ростов-на-Дону, ул. Metallургическая.88, СНИЛС065-105-401 21) как лица, контролирующего ООО "Стронтель-МВ" к субсидиарной ответственности по денежным обязательствам и обязанностям по уплате обязательных платежей.

Приостановить рассмотрение заявления до окончания расчетов с кредиторами должника – ООО "Стронтель-МВ".

Определение может быть обжаловано в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней со дня его вынесения, через арбитражный суд, принявший определение.

Кассационный порядок обжалования определения арбитражного суда установлен главой 35 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Судья

И.В. Чернышева

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



Главный бухгалтер вела бухгалтерский учёт с нарушениями законодательства, не сдала отчётность за 2014 и 2016 года. После своего увольнения не приняла мер по передаче документов бухгалтерского учёта.

Дело: № А32-28076/2017



АРБИТРАЖНЫЙ СУД КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
350063, г. Краснодар, ул. Постовая, 32
<http://www.krasnodar.arbitr.ru>

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Краснодар
03 февраля 2021 года

Дело № А32-28076/2017
3,4-СО

Арбитражный суд Краснодарского края в составе судьи Вараксиной Т.В., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Новиковой Е.Ю., рассмотрев в судебном заседании 28.01.2021-03.02.2021 заявления ООО «Строитель 2005» и ООО «ТПК «Норд-Сервис» о привлечении к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве ООО «Изофлекс Юг» (ИНН 2320096496, ОГРН 1022302933135, г. Сочи, с. Барановка, пер. Армянский 1А)

Заинтересованные лица:

1. Колегова Тамара Федотовна, г. Сочи
2. Щапова Людмила Ивановна, г. Сочи
3. Миранович Елена Ивановна, г. Сочи

Третьи лица:

1. Шаповалов Александр Станиславович, г. Бала
2. Финансовый управляющий Шаповалова А.С. – Буздуган Андрей Александрович
3. Колегов Иван Иванович, г. Сочи

в отсутствие представителей лиц, участвующих в процессе,

О П Р Е Д Е Л И Л:

Принять заявления ООО «Строитель 2005» и ООО «ТПК «Норд-Сервис» об отказе от требований, предъявленных к Колеговой Тамаре Федотовне. Прекратить производство по заявлениям в части требований, предъявленных к Колеговой Тамаре Федотовне.

Заявления ООО «Строитель 2005» и ООО «ТПК «Норд-Сервис» о привлечении к субсидиарной ответственности удовлетворить.

Привлечь солидарно Щапову Людмилу Ивановну и Миранович Елену Ивановну к субсидиарной ответственности по обязательства должника ООО «Изофлекс Юг».

Взыскать солидарно с Щаповой Людмилы Ивановны и Миранович Елены Ивановны в пользу ООО «Изофлекс Юг» в порядке субсидиарной ответственности денежные средства в общей сумме 3 324 316,96 руб.

Определение может быть обжаловано в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней со дня его вынесения в порядке, установленном Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

Судья

Т.В. Вараксина

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



Суд установил статус контролирующего должника лицо для главного бухгалтера, а также признал его виновным в участии в выводе денежных средств, так как главбух получал косвенную имущественную выгоду. Действия бухгалтера в совокупности со статусом контролирующего должника лица привели к наступлению банкротства организации.

Дело: № А76-25082/2017



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Челябинск
31 марта 2021 г.

Дело №А76-25082/2017

Резолютивная часть определения объявлена 15 марта 2021 г.
Определение в полном объеме изготовлено 31 марта 2021 г.

Судья Арбитражного суда Челябинской области Бушуев В.В. при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Пастуховым А.В. рассмотрел в открытом судебном заседании в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) общества с ограниченной ответственностью «Челябнефтересурс» заявление конкурсного управляющего Васильчука Дениса Ивановича к Демину Андрею Георгиевичу, Шумакову Григорию Валерьевичу, Соколову Евгению Витальевичу, Полухиной Светлане Юрьевне о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, при участии в судебном заседании: конкурсного управляющего Васильчука Дениса Ивановича, представителя ответчика Полухиной Светланы Юрьевны – Тараданова Р.А. по доверенности от 17.08.2020,

О П Р Е Д Е Л И Л:

заявление удовлетворить частично.

Признать доказанным наличие оснований для привлечения Демина Андрея Георгиевича, Шумакова Григория Валерьевича, Полухиной Светланы Юрьевны к субсидиарной ответственности по обязательствам общества с ограниченной ответственностью «Челябнефтересурс» за доведение до банкротства.

Приостановить рассмотрение заявления в части установления размера ответственности до окончания расчетов с кредиторами.

Определение подлежит исполнению после его вступления в законную силу и может быть обжаловано в апелляционную инстанцию - Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Челябинской области в течение 10 дней со дня его изготовления в полном объеме.

Судья

В.В. Бушуев

10. КАК СНИЗИТЬ РИСКИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СО, УО И АО?



Наши рекомендации:

1. Разграничение полномочий и обязанностей бухгалтера/финансиста, в пределах которых указанное лицо осуществляет свою деятельность;
2. Внимательно следить за сроками уплаты налогов, страховых взносов, в случае пропуска, письменно уведомить об этом руководителя;
3. В случае получения информации от аудитора или самостоятельного выявления признаков неплатежеспособности, письменно уведомлять об этом руководителя;
4. На случай длительного отсутствия (отпуск, больничный) передавать документы руководителю по акту приёмки-передачи;
5. Принять меры для сохранения первичной документации в пределах сроков обязательного хранения;
6. В случае вызова на допрос в налоговую/ПО, решение о присутствии на допросе только со специалистом и в присутствии адвоката.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Материал презентации, публикации наших специалистов по этой и другим темам, информация о других семинарах и конференциях с участием наших сотрудников размещается на официальном сайте нашей компании

<https://davydovlaw.ru/>

<https://davydovlaw.ru/ru>
<https://banckruptcy.ru/>



+ 7 (812) 295 88 86



НАШИ КОНТАКТЫ



194100, г. Санкт-Петербург,
ул. Новолитовская, д. 15, лит. А,
офисы А617-А619



<https://davydovlaw.ru/ru>



+ 7 (812) 295 88 86