

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРИ БАНКРОТСТВЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

*Аннотация:* Для решения возникших финансовых проблем коммерческого предприятия используются различные способы и варианты действий. В некоторых случаях компания старается перекредитоваться, чтобы рассчитаться с долгами перед поставщиками и прочими контрагентами.

В некоторых случаях используются методы реструктуризации долгов, для чего приходится договариваться со своими бизнес — партнерами. Но есть и такие случаи, когда компанией исчерпаны практически все возможности для своевременного погашения своих долгов не только перед контрагентами, но и перед государством — в виде налогов, перед работниками — в виде заработной платы.

При такой ситуации, владельцам или менеджменту компании придется применить единственный легальный способ рассчитаться с долгами — это обанкротить бизнес, пройдя через судебную процедуру банкротства юридического лица.

При объявлении банкротства предприятия ответственность ложится на директора, либо другое лицо, осуществляющее руководство компанией. В том числе возможны ситуации, когда к ответственности может быть привлечено не только отдельное лицо, но и руководящий орган в целом.

*В этой статье будет рассказано о том, как происходит процедура, какие существуют виды ответственности руководителей при банкротстве и как избежать ответственности руководителю при банкротстве*

**Ключевые слова:** директор, учредитель, ответственность, долги, процедура.

**Abstract:** *various methods and options of actions are used to solve the financial problems of a commercial enterprise. In some cases, the company tries to refinance to pay off debts to suppliers and other counterparties.*

*In some cases, debt restructuring methods are used, for which you have to negotiate with your business partners. But there are also cases when the company has exhausted almost all opportunities for timely repayment of its debts not only to contractors, but also to the state — in the form of taxes, to employees — in the form of wages.*

*In such a situation, the owners or management of the company will have to apply the only legal way to pay off debts — is to bankrupt the business, going through the bankruptcy procedure of a legal entity.*

*When declaring bankruptcy of an enterprise, the responsibility falls on the Director or other person who manages the company. In particular, there may be situations when not only an individual, but also the governing body as a whole can be held accountable.*

*This article will tell you how the procedure takes place, what are the types of liability of managers in bankruptcy and how to avoid liability to the Manager in bankruptcy*

**Keywords:** *Director, founder, responsibility, debts, procedure.*

## **Введение**

О банкротстве генерального директора говорят в тех случаях, когда наступает финансовая несостоятельность предприятия. Убытки и разорение коммерческого предприятия возникают в силу объективных и субъективных причин.

Характер сложившихся обстоятельств, как и действия руководства фирмы, определяют степень ответственности при банкротстве генерального директора и лиц, принимавших участие в руководстве компании.

**Цель данной статьи** заключается в исследовании ответственности руководителей при банкротстве юридического лица.

Для достижения поставленной цели необходимо решить несколько **задач**, а именно:

- рассмотреть виды ответственности руководителей при банкротстве;
- рассмотреть порядок выявления нарушений;
- и как избежать ответственности при банкротстве.

Для решения поставленных целей и задач, используются сравнительно-правовой метод, аналитический метод, методы анализа, изучение нормативно-правовой базы и изучение учебной литературы, а также научных публикаций и статей.

Признаки банкротства юридического лица закреплены в ст. 3 закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ. Юрлицо должно иметь задолженность по выплате:

- денежных обязательств своим бизнес-партнерам;
- зарплаты и выходных пособий своим сотрудникам;
- налогов, сборов и других обязательных платежей.

При этом она не погашается в течение 3 месяцев с того момента, когда обязательства должны были быть исполнены.

Дело о несостоятельности возбуждается арбитражным судом при условии, что суммарный размер задолженности юрлица составляет не менее 300 тыс. руб. (п. 2 ст. 6 закона № 127-ФЗ).

Таким образом, общими признаками несостоятельности или банкротства являются:

- наличие просроченной задолженности от 300 тыс. руб.;

- неоплата такой задолженности на протяжении минимум 3 месяцев с момента ее возникновения<sup>1</sup>.

В соответствии с существующим законодательством (ФЗ № 127 «О несостоятельности, «банкротстве»<sup>2</sup>) формальным правом на начало процедуры банкротства компании, юридического лица обладают:

- сама компания — должник (ее менеджмент, владельцы, учредители, акционеры), если у нее имеются веские основания полагать, что нет никаких возможностей полностью рассчитаться со своими долгами.

- кредиторы — компании, юридические лица и граждане (физические лица), чьи интересы нарушены из-за невыплаты долгов компанией – банкротом.

- органов государственной и муниципальной власти, особенно, что касается выплат задолженности по налогам и другим обязательным платежам (например, административные штрафы), органы прокуратуры — по заявлениям и обращениям заинтересованных сторон.

- различные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования), куда компания должна перечислять часть своих обязательных платежей<sup>3</sup>.

Основанием для банкротства юридического лица является его неплатежеспособность, то есть неспособность удовлетворить требования кредиторов (ст. 2, п. 2 ст. 3 Закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ).

Для запуска процедуры банкротства подается соответствующее заявление в арбитражный суд для признания себя банкротом. Если суд примет заявление о признании должника банкротом, то далее компания-должник должна будет пройти несколько стадий банкротства, и также суд назначает арбитражного управляющего, который и приступает к выполнению этапов банкротства юридического лица<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Мочалина, А.А. Выявление признаков банкротства предприятия на ранних этапах и методы, используемые при диагностике вероятности банкротства / А.А. Мочалина // Инновационная наука. 2016. № 4-1.

<sup>2</sup> Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2019) "О несостоятельности (банкротстве)" // "Российская газета", N 209-210, 02.11.2002.

<sup>3</sup> Евецкий А.А. О юридических лицах. - Москва: Огни, 2016.

<sup>4</sup> Кобозева, Н. В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016.

В тех случаях, когда руководитель является наемным работником и управляет компанией единолично либо является единственным учредителем предприятия, ответственность за убытки и разорение ложится только на него.

Если директор — один из учредителей организации и принимал решения при согласии всех участников общества, то ответственность руководителя при банкротстве не является единоличной.

В ходе судебных разбирательств в деле по банкротству директору будет предоставлена возможность доказать отсутствие личной вины либо ее небольшую степень. Суд может принять во внимание такие доказанные факты, как давление со стороны участников компании, шантаж или иные действия, когда человек оказывается перед сложным выбором<sup>5</sup>.

Ответственность руководителя фирмы при банкротстве организации может проявляться в трех направлениях:

- субсидиарная (тип ответственности, при котором по долгам предприятия требование о возмещении убытков может быть адресовано не только к учредителю, но и к директору);

- административная, проявляющаяся в системе материальных взысканий (штрафы);

- уголовная, предполагающая заведение уголовного дела с возможной дисквалификацией должностного лица, лишением свободы<sup>6</sup>.

Согласно пункту 20 Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц...», в каждом конкретном случае суд индивидуально принимает решение, какие именно нормы применить к руководителю (руководителям) в виде наказания<sup>7</sup>.

Привлечение руководителя к субсидиарной ответственности прописано в ст. 61.11 Закона о банкротстве от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ. Дополнительные

---

<sup>5</sup> Гуев А.Н. Гражданское право: Учебник: В 3 т. Т.2. – М.: Издательство "Экзамен", 2016.

<sup>6</sup> Дюсенов, Д.С. Банкротство и несостоятельность в РФ / Д.С. Дюсенов // Отечественная юриспруденция. 2016. № 8 (10).

<sup>7</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 N 53 "О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве" // "Российская газета", N 297, 29.12.2017.

обязательства по долгам фирмы возникают у директора, если текущее кризисное положение компании стало следствием неграмотных действий руководящего должностного лица. После того, как запущено банкротство юридического лица, ответственность директора (субсидиарная) может возникать при выявлении одного или нескольких обстоятельств, в т.ч.:

- имущественные права кредиторов были существенно нарушены по вине руководителя фирмы-должника, заключавшего сделки в ущерб ее интересам;

- бухгалтерская документация и отчеты должника, являющиеся неотъемлемыми элементами системы учета, а также иные, необходимые для ведения деятельности компании, документы отсутствуют или содержат недостоверные сведения, что затрудняет ведение процедуры банкротства;

- не внесены или недостоверны сведения о субъекте хозяйствования в ЕГРЮЛ (на дату возбуждения дела о банкротстве);

- неподача заявления о начале банкротства в арбитражный суд при наличии к этому всех оснований.

Размер субсидиарной ответственности, выраженной в денежной форме, соответствует объему задолженности компании. Материальные взыскания также грозят директору, если им было подано заявление о признании фирмы несостоятельной при фактическом наличии возможности погасить должником обязательства перед третьими лицами. В этой ситуации руководитель должен будет возместить затраты, понесенные в связи с возбуждением дела о банкротстве без весомых оснований.

Директор юридического лица может стать фигурантом уголовного дела, если при рассмотрении обстоятельств банкротства будут выявлены признаки преступлений, повлекших крупный ущерб (ст. 195 УК РФ)<sup>8</sup>:

- неправомерные действия при прохождении процедуры банкротства – сокрытие имущества, утаивание информации о материальном положении должника, незаконная передача ценностей третьим лицам, фальсификация,

---

<sup>8</sup> "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // "Российская газета", N 113, 18.06.1996.

сокрытие, уничтожение учетной документации – карается штрафом от 100 тыс. до 500 тыс. руб., принудительными работами до 3 лет, полугодовым арестом, ограничением свободы на 1-2 года, или лишением свободы до 3 лет со штрафом до 200 тыс.руб.;

- нарушение очередности удовлетворения требований кредиторов в пользу отдельных лиц – штраф до 300 тыс. руб., ограничение свободы, принудработы или лишение свободы до 1 года, с возможностью штрафа до 80 тыс.руб;

- препятствование работе арбитражного управляющего – размер штрафа до 200 тыс. руб., допускается привлечение к исправительным работам до 2 лет, арест на полгода или лишение свободы до 3 лет.

При преднамеренном или фиктивном банкротстве с причинением крупного материального ущерба руководствоваться необходимо ст. 196-197 УК РФ. Крупным по нормам УК РФ считается ущерб от 2250 тыс. руб.

Кроме того, при выявлении иных преступных признаков, руководитель фирмы-должника в т.ч. может привлекаться к уголовной ответственности за:

- мошенничество в финансовой сфере (ст. 159-159.6 УК РФ);
- присвоение ценностей или умышленную их растрату (ст. 160 УК РФ);
- материальный урон, который был причинен обманным путем или имело место злоупотребление доверием (ст. 165 УК РФ);
- уклонение от погашения кредиторской задолженности, несмотря на законное решение суда (ст. 177).

Административные санкции регламентированы положениями КоАП РФ и могут применяться к руководителю должника, если его действия не повлекли крупного ущерба для компании<sup>9</sup>.

Так, административные меры воздействия применяются при неправомерных действиях в процессе банкротства (ст. 14.13 КоАП РФ), если это не содержит признаков уголовного преступления. Штрафы при этом составляют

---

<sup>9</sup> "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // "Российская газета", N 256, 31.12.2001.

от 40 тыс. до 100 тыс. руб., возможна и дисквалификация на срок от полугода до 3 лет.

Штрафы 1-3 тыс. руб. и дисквалификация до 3 лет предусмотрены за преднамеренное или фиктивное банкротство, не несущее признаков преступления (ст. 14.12 КоАП РФ)

Кроме того, штрафы могут назначаться, если несоблюдение регламента процесса банкротства обусловлено искажением бухгалтерских документов или отсутствием необходимых учетных бланков, отчетности. Это может быть приравнено к грубому нарушению правил ведения бухучета по ст. 15.11 КоАП РФ. При первичном нарушении размер штрафа колеблется в диапазоне 5-10 тыс. руб. При повторном – штраф возрастает до 20 тыс. руб. и также может применяться дисквалификация.

Весь свод нормативных актов четко заявляет тем, кто задумывается о признании предприятия несостоятельным: фиктивное, преднамеренное или даже непреднамеренное (но если при этом действия управленцев будут признаны необоснованными или неразумными) банкротство не поможет избежать реальной материальной ответственности.

Но на учредителя накладывается материальная ответственность при условии, что судом доказана пагубность его действий, проведение заведомо рискованных сделок, что впоследствии привело к банкротству. По закону, материальная ответственность предусмотрена в отношении прямых убытков и упущенной выгоды.

В первом случае понимается:

- восполнение утраченного капитала;
- возмещение издержек производства.

Материальный ущерб вместе со штрафами при банкротстве рассчитывается в соответствии с нормами Гражданского Кодекса. Потребовать компенсацию с виновного можно даже без обращения в суд.

Однако ответственность, в том числе субсидиарная, не наступит, если руководитель докажет, что:

- по его расчетам, невозможность рассчитаться по долгам – это временная финансовая трудность, а не окончательное банкротство. Т. е. факт несостоятельности предприятия для него – это сигнал о том, что пора мобилизоваться, а не расслабиться, объявив, что «с меня взятки гладки»;

- он действительно приложил все усилия, чтобы преодолеть экономические проблемы, и действовал в соответствии с продуманным и финансово обоснованным планом;

- никто из контролирующих лиц не пытался вывести имущество из компании или скрыть свою финансовую возможность рассчитаться по долгам предприятия<sup>10</sup>.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Когда наступает финансовая несостоятельность предприятия, в этом случае говорят о банкротстве генерального директора. В силу объективных и субъективных причин возникают соответствующие убытки и разорение коммерческого предприятия.

Действие руководства фирмы, как и характер сложившихся обстоятельств, определяют степень ответственности при банкротстве генерального директора, а также лиц, руководящие компанией.

Когда кредиторы доказывают, что действия или бездействие участников общества повлияли на разорение фирмы, тогда при банкротстве возникает ответственность учредителей директора. Степень вины непосредственным образом влияет на последствия банкротства для директора (если эта вина будет доказана в арбитражном суде).

В этом случае, в отношении генерального директора, учредителей, иных лиц, принимавших участие в руководстве компании предусмотрено законом административное, финансовое, уголовное наказание.

---

<sup>10</sup> Ткачев, В. Н. Конкурсное право. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) в России: моногр. / В.Н. Ткачев. - М.: Городец, 2014.

Финансовая ответственность при доказанной вине по банкротству руководителя фирмы, генерального директора и основателей общества, касающаяся банкротства юридического лица, не связана с размерами их долей в уставном капитале общества. Это значит, что обращение взыскания на личное имущество является абсолютно законной процедурой (ст. 49 НК РФ)<sup>11</sup>.

Ответственность за убытки и разорение ложится только на руководителя, в тех случаях, когда он является единственным учредителем либо наемным работником и управляет компанией единолично

Если директор — один из учредителей организации и принимал решения при согласии всех участников общества, то ответственность руководителя при банкротстве не является единоличной.

В ходе судебных разбирательств в деле по банкротству директору будет предоставлена возможность доказать отсутствие личной вины либо ее небольшую степень. Суд может принять во внимание такие доказанные факты, как давление со стороны собственника компании, шантаж или иные действия, когда человек оказывается перед сложным выбором.

Полностью уйти от ответственности удастся в тех случаях, когда директор предпринимал действия для предотвращения разорения компании и эти факты имеют доказательную силу.

## **БИБЛИОГРАФИЯ**

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // "Российская газета", N 113, 18.06.1996.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.
3. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // "Российская газета", N 256, 31.12.2001.

---

<sup>11</sup> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.

4. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2019) "О несостоятельности (банкротстве)" // "Российская газета", N 209-210, 02.11.2002.
5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 N 53 "О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве" // "Российская газета", N 297, 29.12.2017.
6. Гуев А.Н. Гражданское право: Учебник: В 3 т. Т.2. – М.: Издательство "Экзамен", 2016.
7. Дюсенов, Д.С. Банкротство и несостоятельность в РФ / Д.С. Дюсенов // Отечественная юриспруденция. 2016. № 8 (10).
8. Евецкий А.А. О юридических лицах. - Москва: Огни, 2016.
9. Кобозева, Н. В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016.
10. Мочалина, А.А. Выявление признаков банкротства предприятия на ранних этапах и методы, используемые при диагностике вероятности банкротства / А.А. Мочалина // Инновационная наука. 2016. № 4-1.
11. Ткачев В.Н., Конкурсное право. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) в России: моногр. / В.Н. Ткачев. - М.: Городец, 2014.