



Лемчик, Крупский и Партнеры

СТРУКТУРНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

ПРАВО<sup>RU</sup>

Коммерсант.ru<sup>®</sup>

WORLD TAX

RAEX<sup>PRO</sup>

IFLR1000

Best Lawyers<sup>®</sup>

BENCHMARK LITIGATION

Forbes

# Можно ли безопасно управлять бизнесом или бизнесмен уже без вины виноватый?



## Кононов Давид

Руководитель практики  
«Сопровождение процедур банкротства и Антикризисный консалтинг»

Кандидат юридических наук

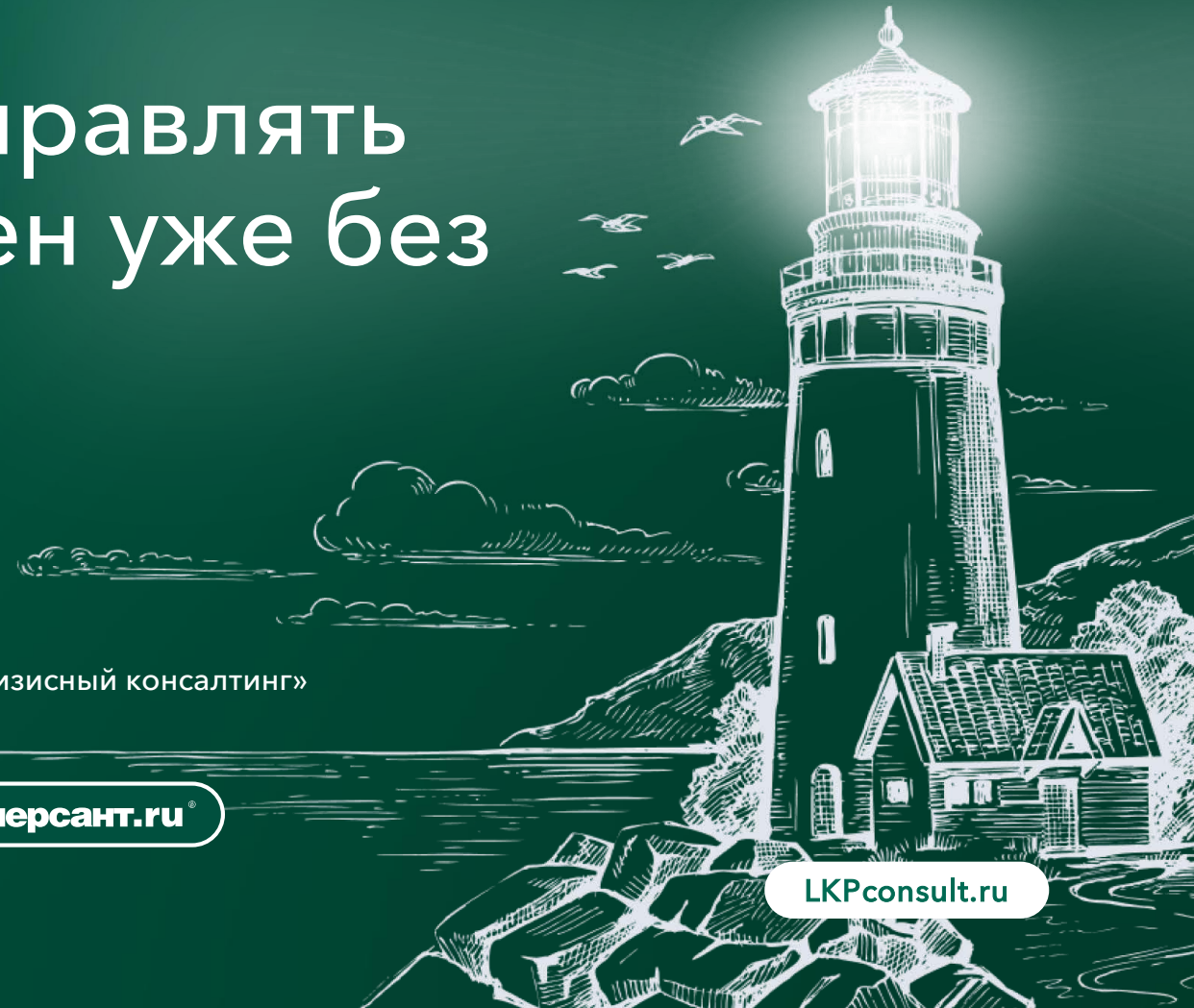
Best Lawyers<sup>®</sup>

ПРАВО<sup>RU</sup>

Коммерсант.ru<sup>®</sup>

LKPconsult.ru

LKPconsult.ru





Кого будут искать?

**ИЛИ**

Кто виноват?

## Контролирующее должника лицо (КДЛ) п. 1 ст. 61.10 Закона о банкротстве

- ✓ Может быть физическим /юридическим лицом
- ✓ Имеет возможность давать должнику обязательные указания
- ✓ Или Иным образом имеет возможность определять действия должника

Не более чем за 3 года до возникновения признаков банкротства (хотя и 10 лет)

### ТРИ презумпции КДЛ

1

- ✓ Более 50 акций или долей
- ✓ Более 50% голосов на ОС
- ✓ Имело право назначать руководителя

2

- ✓ **Ген.директор, УК, главный бухгалтер, фин.директор, топ-менеджер**

3

- ✓ Лицо, извлечшее **ВЫГОДУ** из незаконного или недобросовестного поведения руководства должника

# За что?

# ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ



Субсидиарная ответственность **за невозможность полного погашения требований** кредиторов (ст. 61.11 Закона о банкротстве)

Причинение  
существенного  
вреда в результате  
сделок

Искажение/  
отсутствие  
Бухгалтерской  
отчетности

Требования ФНС в  
РТК более 50% в  
реестре

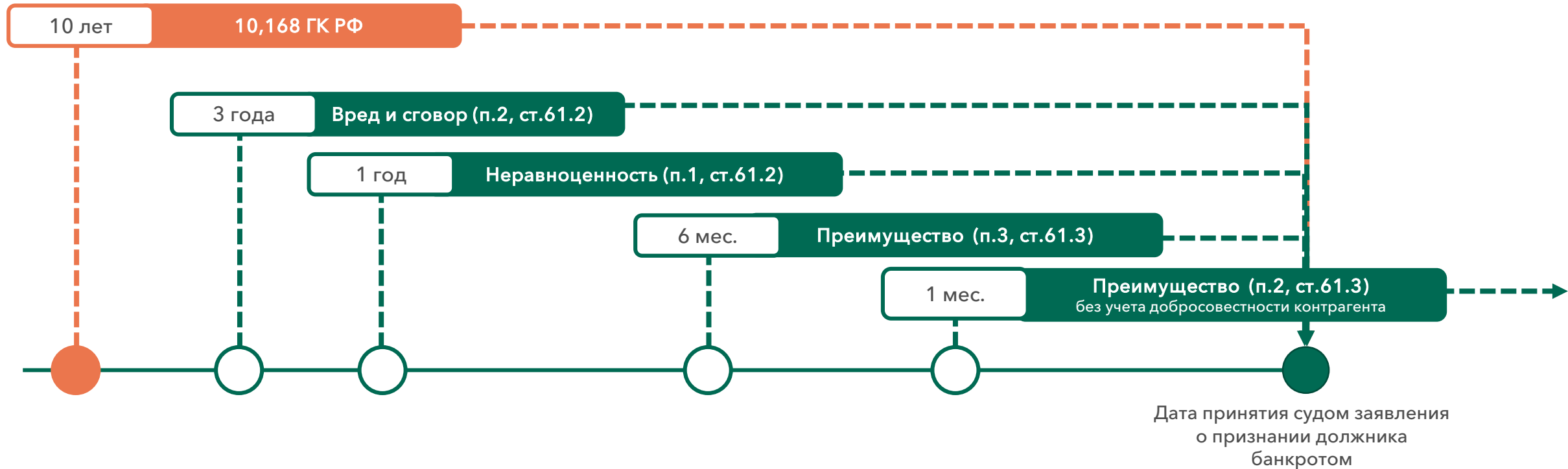
Отсутствие  
корпоративной  
документации  
(ООО, ОАО)

Недостоверные  
сведения в ЕГРЮЛ,  
ЕФРСДЮЛ

Субсидиарная ответственность **за неподачу (несвоевременную подачу) заявления** должника (ст. 61.12 Закона о банкротстве)

# Почему привлекают к ответственности за сделки?

# Сделки с оглядкой на будущее банкротство контрагента





# Основания для оспаривание сделок в банкротстве.



## Вред и сговор

Компания поручила контрагенту перевести деньги за него третьему лицу в счет несуществующего обязательства, прекратив таким образом реальное право требования к контрагенту зачетом. Должник попытался спасти неприкосновенную дебиторскую задолженность.

 **Сделку оспорили.**

(Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 03.06.2021 по делу №А38-5891/2016)

## Неравноценность

Компания перед банкротством продала земельные участки своим бывшим работникам.

 **Сделку оспорили.**

(Определение Арбитражного суда Иркутской области от 04.02.2022 по делу №А19-6537/2019)

## Преимущество

Компания заключила с контрагентом соглашение об отступном за год до банкротства, но право собственности зарегистрировано было позднее и она попала под шестимесячный срок.

 **Сделку оспорили.**

(Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 24.11.2021 №09АП-66826/2021 по делу №А40-4603/2019)

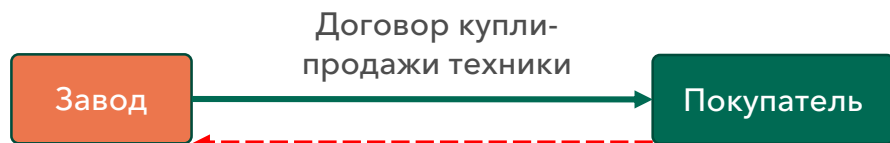
# Где здесь субсидиарка?

# Продажа имущества перед банкротством. Всегда ли это плохо?



## Доводы управляющего

1. Руководитель продал транспортные средства и иное имущество компании;
2. Покупатели оплату не произвели;
3. Эти сделки оспорены;



**Аргумент защиты директора:**  
«Конкурсный управляющий может получать оплату с покупателей или возвращать имущество»



## Привлекли

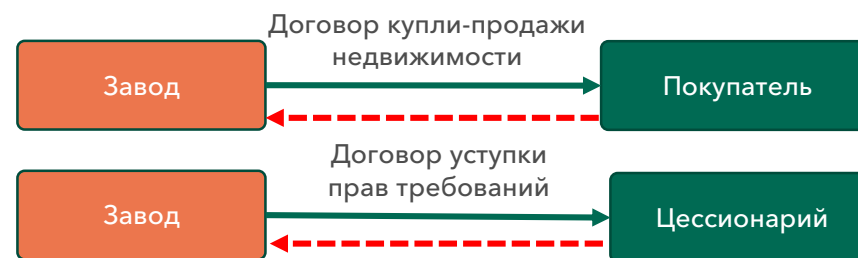
*Установлено: сделки совершены безвозмездно с целью сокрытия имущества*

*Определение Арбитражного суда Калининградской области от 17.04.2023 по делу № А21-3727-41/2020*

## Доводы управляющего

директор совершил ряд сделок:

1. продал имущество по заниженной стоимости в 2,7 млн;
2. выдал заём в 14 млн и уступил право требования аффилированному лицу;
3. сделки оспорены.



**Аргумент защиты директора:**  
Оснований для привлечения к субсидиарной ответственности нет, т.к. сделки не привели к банкротству.



## Отказали, но привлекли к убыткам

*Установлено:*

1. Сделки были не существенные;
2. Сделки не вызвали признаков банкротства

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 03.12.2020 № Ф09-634/19 по делу № А60-72414/2017*

# Бухгалтерский баланс

# Почему за непередачу документов привлекают к ответственности?



## Обязанность передачи документов после открытия конкурсного производства п. 2 ст. 126 Закона о банкротстве

### Руководитель должника должен передать

- ✓ Бухгалтерскую и иную документацию должника
- ✓ Печати, штампы
- ✓ Материальные и иные ценности (все имущество)

Срок передачи - 3 дня  
с даты утверждения конкурсного  
управляющего



Отсутствие бухгалтерской/корпоративной документации  
(ООО, ОАО) (абз. 4 п. 2 ст. 61.11 ЗоБ)

Презумпция вины КДЛ

# Какая реакция на старте?

# Модель защиты: документы у третьих лиц



## Аргумент

в рамках ВМП изъяли документацию

### Установлено, что:

- ⚠ ФНС изъяла документы за другой период
- ⚠ у директора была возможность восстановить изъятые документы
- ⚠ аргумент о том, что управляющий сам может потребовать документы у ФНС, не работает

### Привлекли

Изъятие документов никак не повлияло на обязанность директора, его привлекли к ответственности

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.04.2022 №Ф07-197/2022 по делу №А44-3937/2018

### Установлено, что директор:

- ✓ доказал, что часть документов передана ФНС в рамках ВМП, часть - приставам.
- ✓ доказал, что в снятии копий ему отказали.

### Отказали

Директор не передал документы по не зависящим от него причинам, привлечению к ответственности не подлежит

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 03.03.2022 № Ф09-9769/21 по делу № А50-26582/2015

# Модель защиты: перевод стрелок



Аргумент Дементьева:

Я - бывший директор, документы передал по акту

Аргумент Кузнецова:

Я - номинал, документы не получал

## Суды:

⚠ даже номинал не утрачивает статус контролирующего лица и не теряет возможность влиять на должника

**Номинала привлекают**

**Вывод:** сам статус директора презюмирует ответственность

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.09.2022 № Ф05-15129/2018 по делу № А40-26824/2017*

При наличии доказательств того, что компанией управляет не текущий ГД, а скрытый бенефициар, его также привлекают к ответственности.

**Бенефициара тоже**

*Определение Верховного Суда РФ №305-ЭС22-27062 от 20.03.2023*



# Превентивные меры



## Ревизия документов

Распределите все имеющиеся документы на:

- ✓ Учредительные и иные корпоративные документы
- ✓ Бухгалтерскую и налоговую отчетность
- ✓ Договоры и первичную документацию
- ✓ Кадровую документацию

## Получение копий, восстановление

Если кто-либо изъял документы, запросите копии

## Не забывайте про резервные копии

База 1С - вся жизнь компании, делайте бэкап

# Допустим, все передали

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря **20 22** г.

Организация ООО "Завод Бытовая химия"

Организационно-правовая форма/форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью/частная собственность

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

Коды	
0710001	
384	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 22	На 31 декабря 20 21	На 31 декабря 20 __
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	400	400	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	300	300	

## В действительности

ЛКП



# Как работает презумпция на примере запасов?



- ⚠ На балансе компании числились запасы на сумму 16 млн. руб.
- ⚠ В реальности этих запасов не было
- ⚠ Установлено несоответствие баланса с реальностью



## ВЫВОД

учет несуществующего или утраченного имущества на балансе  
=  
привлечение ГД к ответственности.

Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.06.2020 N 17АП-8465/2017(5)-АК по делу N А71-4811/2017

# Ответственность за искажение сведений о запасах



- ⚠️ Директор не передал запасы управляющему.
- ⚠️ Обоснование защиты: списали запасы, потому что склад залили.



## Привлекли

### Вывод

списание запасов –  
**НЕ основание** для освобождения от  
ответственности

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21.02.2019 №Ф06-11380/2016 по делу №А55-6319/2015

- ✔️ На балансе компании числилось имущество стоимостью 35 млн. руб.
- ✔️ Управляющим обнаружено, что имущество передано на комиссию, однако оплаты по комиссии не произведено



## Отказали

### Вывод

Защита от ответственности  
=  
Обоснование невозможности передать запасы в  
конкурсную массу (например, передача их  
комиссионеру)

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.04.2021 № 09АП-12158/2021 по делу № А40-56928/2018

# Превентивные меры защиты



## Проведение ревизии дебиторской задолженности

- ✓ Соотнести информацию о дебиторской задолженности, отражённой в балансе с реальной задолженностью
- ✓ Периодически запрашивать акты сверки с контрагентами;
- ✓ Проверить наличие подтверждающих документов;
- ✓ При обнаружении несоответствия - списать, документально обосновать

## Разделение дебиторов на группы

1. дебиторы группы компании
2. дебиторы, находящиеся в стабильном финансовом положении
3. дебиторы, срок оплаты по которым еще не наступил;
4. дебиторы с просрочкой оплаты:  
(4.1) безнадёжные дебиторы (4.2) потенциальные банкроты.

## Проведение ревизии запасов

- ✓ Соотнести информацию о запасах (основных средствах), отражённую в балансе, с реальным наличием имущества на складе и в офисе
- ✓ При обнаружении несоответствия установить судьбу имущества (утрачено, украдено, отсутствует по иным причинам)
- ✓ Документально обосновать отсутствие имущества и списать его с баланса

# Точно все?

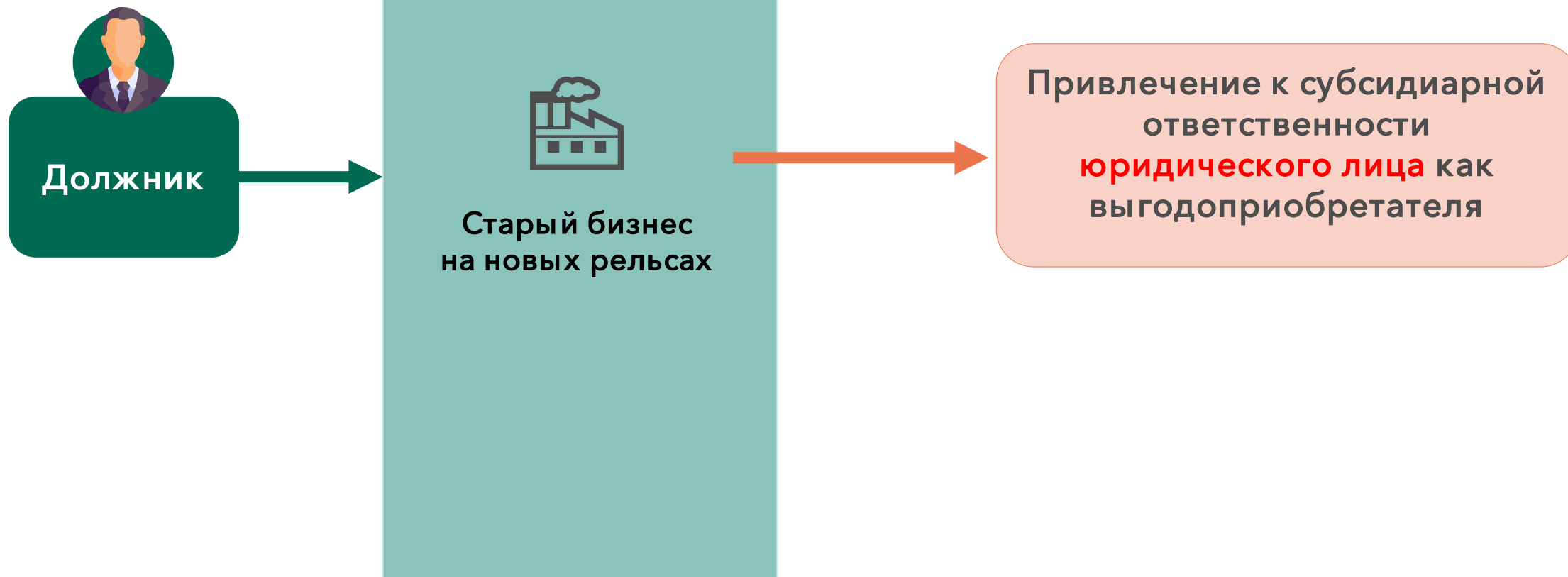
**Недостоверные  
сведения  
в ЕГРЮЛ,  
ЕФРСДЮЛ**  
(абз. 5 п. 2 ст. 61.11 ЗоБ)

**Отсутствие  
корпоративной  
документации**  
(ООО, ОАО)  
(абз. 4 п. 2 ст. 61.11 ЗоБ)

**Требования ФНС  
в РТК более 50%**  
**в реестре**  
(абз. 2 п. 2 ст. 61.11 ЗоБ)



# Уровень 3



## Презумпция наличия контроля в силу извлечения выгоды от поведения руководства должника

Пункт 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 г. № 53  
«О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

Тот, кто **получил**  
**существенный актив должника**

Тот, на кого **перевели бизнес** -  
*компания, извлекающая существенные преимущества из такой системы организации предпринимательской деятельности, которая направлена на перераспределение активов и пассивов*

# Кейсы по выгодоприобретателям, получившим активы должника

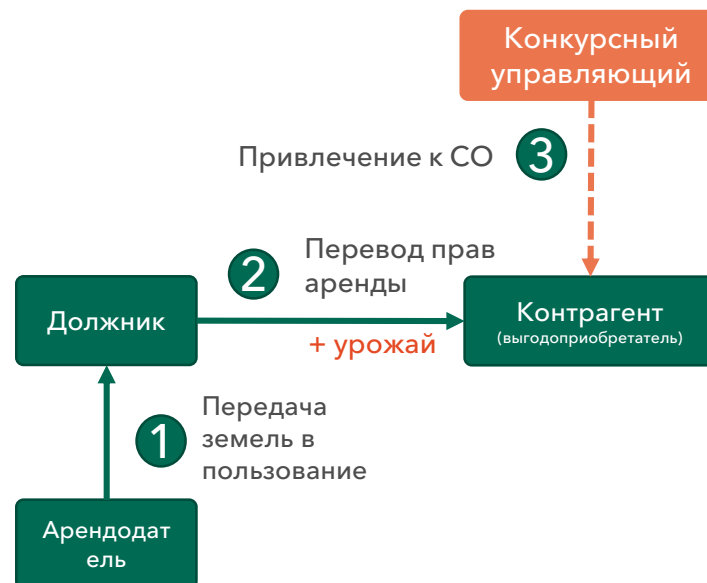


Ответственность за получение от должника рабочей техники и объектов недвижимости в качестве отступного



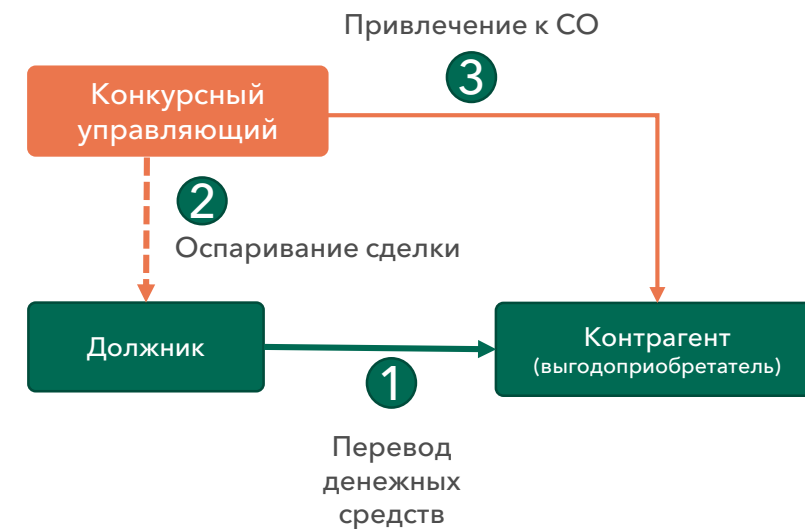
Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21.09.2021 № Ф06-51239/2019 по делу № А55-27994/2018

Ответственность за получение права аренды земельных участков должника и сбор урожая



Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.08.2021 № Ф07-9562/2021 по делу № А21-6470/2019

Ответственность за получение денежных средств от должника

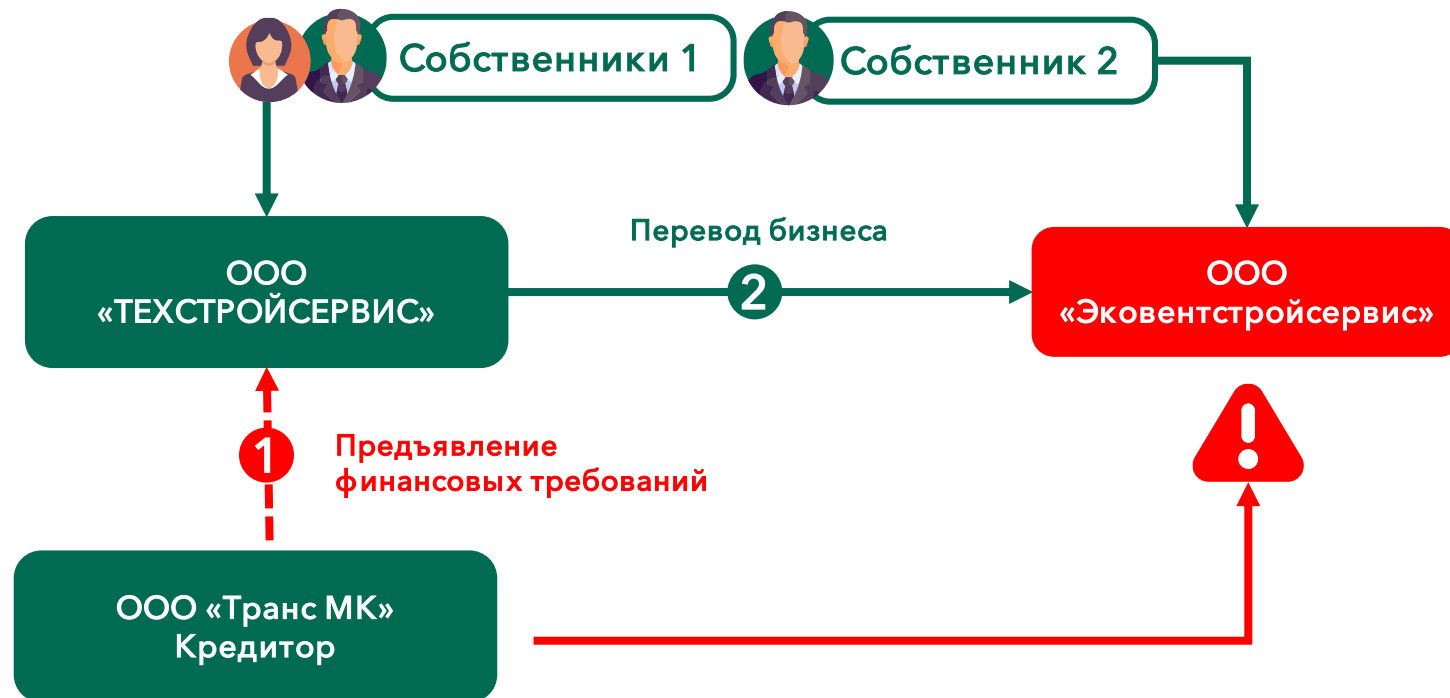


Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18.06.2020 № Ф06-55777/2019 по делу № А65-24286/2018

# Субсидиарная ответственность за перевод бизнеса



- ✓ Схожая экономическая деятельность  
строительство жилых и нежилых зданий
- ✓ Должник фактически прекратил свою хозяйственную деятельность
- ✓ Перевод работников
- ✓ Совпадают телефонные номера и IP-адрес
- ✓ Собственники 1 являются сотрудниками нового бизнеса
- ✓ Собственник 2 является отцом собственника 1



Привлекли в субсидиарной ответственности собственников и ООО «Эковентстройсервис»  
Решение Арбитражного суда г. Москвы 28.04.2023 по делу №А40-80671/2022

# Сравнение механизмов

## Ст. 45 Налогового кодекса РФ

Взыскание с новой компании недоимки как с взаимозависимого лица

- ✓ Совпадение состава руководства
- ✓ Перевод сотрудников
- ✓ Использование одного сайта, электронной почты
- ✓ Совпадение IP-адресов
- ✓ Тот же вид деятельности
- ✓ Перевод контрактов
- ✓ Новая компания платила по долгам старой



## Ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности»

Субсидиарная ответственность  
выгодоприобретателя за перевод  
бизнеса

- ✓ Совпадение состава руководства
- ✓ Перевод сотрудников
- ✓ Одно и то же торговое помещение
- ✓ Тот же вид деятельности
- ✓ Одна и та же кассовая техника
- ✓ Перевод контрактов
- ✓ Использование одного товарного знака

- Материальные ресурсы
- Трудовые ресурсы
- Контрагенты и финансовый поток
- Контроль

# Что делать?

# Как быть?



X



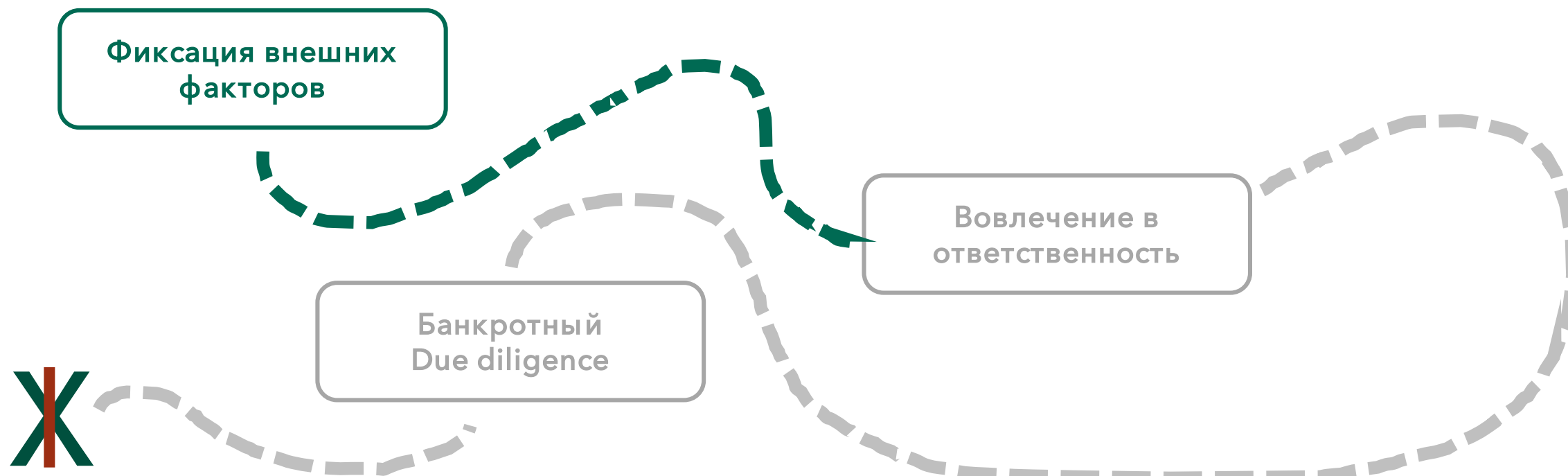
Банкротный  
Due diligence

# Как быть?





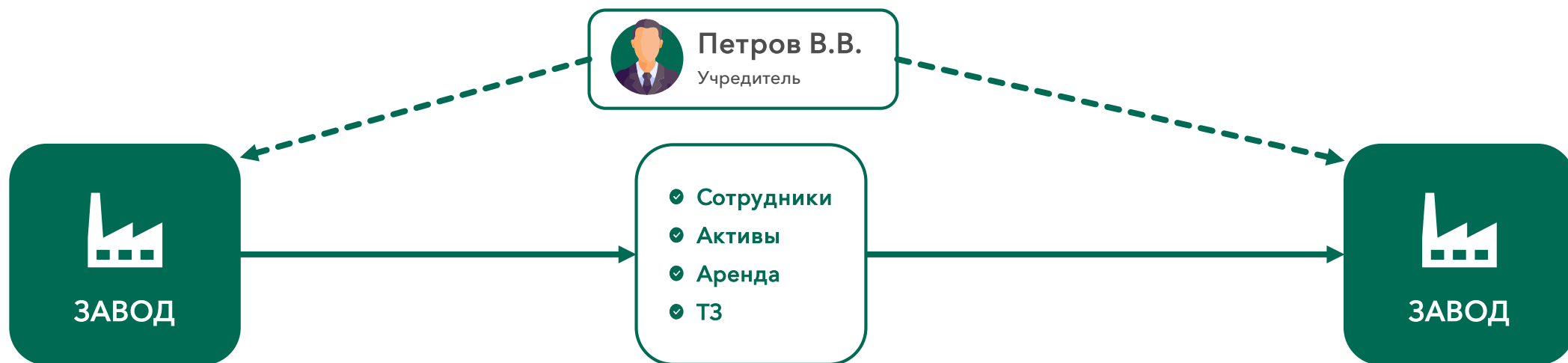
# Как быть?



# Как быть?



# Выделение нового направления бизнеса



## Позиция нападения

- ⚠ общий учредитель
- ⚠ совпадение в ОКВЭДах
- ⚠ общие сотрудники
- ⚠ отчуждение активов в пользу «зеркального» общества
- ⚠ перезаключение договора аренды
- ⚠ использование одинаковых товарных знаков

Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.04.2023 по делу № А32-5613/2019

Определение Арбитражного суда Омской области от 23.03.2023 по делу № А46-13554/2019

## Позиция защиты

- ✔ оба общества на протяжении пяти лет вели деятельность и функционировали параллельно
- ✔ отчуждение актива было по рыночной стоимости и с фактическими оплатами
- ✔ средства с продажи актива распределены в пользу кредиторов
- ✔ перезаключение договора аренды связано с расторжением договора из-за долгов
- ✔ Общества вели схожую деятельность, в связи с чем имеют одинаковые ОКВЭДы и общих контрагентов

Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.04.2023 по делу № А50-12854/2021

Определение Арбитражного суда Забайкальского края от 31.03.2023 по делу № А78-1379/2021

# Как быть?



**З.Л.А. не хватает**

Соблюдайте ПДД  
(правила деликатных действий)

Фиксация внешних  
факторов

Вовлечение в  
ответственность

Банкротный  
Due diligence



# Защита Личных Активов



# НУЖНА ДОРОЖНАЯ КАРТА (ПЛАН Б)



Удача – это **вовремя**  
принятое **правильное**  
решение



## Кононов Давид

Советник, руководитель практики

Кандидат юридических наук

Best Lawyers IP ПРАВО.RU Коммерсант.ru

[dkononov@LKPconsult.ru](mailto:dkononov@LKPconsult.ru)

+7 (910) 488-90-51

### Мои контакты



LKPconsult.ru



t.me/LKPconsul

