

Оглавление страницы

[Когда угрожает субсидиарная ответственность](#)

[С кого ещё могут спросить кредиторы](#)

[Особенности привлечения к субответственности главбуха по новым правилам](#)

[К субсидиарке могут привлечь и номинального директора](#)

[Как обезопасить себя от субсидиарной ответственности](#)

До сих пор далеко не все учредители и руководители ООО знают о наступлении неизбежной личной ответственности по долгам, и совсем не обязательно при банкротстве компании. А зря! Вот уже два года после изменений в законодательстве о банкротстве судебная практика показывает – к неотвратимой ответственности привлекают всё чаще, да и сама процедура существенно упростилась.

Когда угрожает субсидиарная ответственность

Отвечать по долгам организации обязаны все контролирующие бизнес лица, причастные к принятию корпоративных решений и получавших выгоду от предприятия. Если один управленец не в силах погасить долг, расплачиваться обязан другой – и не только гендиректор или учредитель ООО, но и финдиректор, главбух и другие привлечённые к бизнесу лица.

ВАЖНО: в любом случае к субсидиарке привлекаются в первую очередь гендиректор и реальные владельцы бизнеса – это главные ответчики в суде.

Субсидиарная ответственность возникает в течение трёх лет с момента признания компании должником в следующих ситуациях:

1. **Взятие налоговой недоимки** после доначислений по итогам выездной проверки или в результате неуплаты указанных в декларации сумм (ст. 45 НК). Получившие на руки акт фискалов изворотливые владельцы предприятия срочно сворачивают свой бизнес, активы распродают или распределяют в надёжных

местах. В специально открытые новые фирмы переводят персонал и перезаключают все прежние договоры, а старую компанию-должника просто банкротят. Потом через эти фирмы уменьшают налоги, выручку обналичивают, а бизнес ликвидируют с концами, мол, какие долги? С нас и взять то нечего! Ещё пару лет назад эта схема работала – теперь расплата неотвратима, поскольку налоговики запросто могут доказать манипуляции с переводом активов и самого бизнеса в новые организации.

2. **Если сама организация не может (или не хочет) рассчитаться по долгам**, инспекторы могут подать гражданский иск для взыскания ущерба – тогда налоговый долг за компанию обязаны уплатить «физики» – гендиректор и владельцы бизнеса (ст. 1064 ГК). Управленцы попадают под статью 198 УК, по которой устанавливают их вину для взыскания налоговой задолженности. Если не уплачено даже сравнительно немного – более 5 млн. руб., за уклонение могут посадить на срок до 2 лет, а если долг превысил 15 млн., наказание более серьёзное – до 6 лет.

С кого ещё могут спросить кредиторы

Благодаря изменениям в законе О банкротстве (№ 266-ФЗ) круг отвечающих по долгам «физиков» значительно расширился. Теперь под статью могут попасть финдиректор, главбух, управленцы по доверенности, участники ликвидационной комиссии при банкротстве ООО, а также родственники и друзья перечисленных персонажей, которые могут повлиять на их решения в силу своих больших должностных полномочий. Любой кредитор может подать на кого-нибудь из них судебный иск, чтобы привлечь к субсидиарной ответственности.

Ключевые изменения в порядке субсидиарной ответственности:

1. Налоговая инспекция имеет право после ликвидации специально созданных фирм оправдывать свои действия, независимо от отсутствия у неё первичных документов. Обычно владельцы бизнеса действуют по отработанной схеме: после открытия новой фирмы, перевода туда старых сотрудников и перезаключения действующих контрактов с поставщиками и заказчиками, себе же продают имущество по очень заниженным ценам. Теперь требование погашения долгов в пользу подконтрольных фирм при банкротстве главной организации стало невозможным. Когда компания-должник получает

внушительное доначисление налогов, инициируется банкротство, в ходе судебных заседаний с активным участием налоговой назначают конкурсного управляющего. И вот тогда судьи выносят решение о привлечении к субответственности контролирующих компанию людей уже потому, что они и не пытались доказывать свою непричастность к кризису.

2. По сути презумпция невиновности директора и владельца предприятия отменяется – теперь они сами обязаны с доказательствами в руках оправдывать свои действия, в результате которых был нанесён ущерб бизнесу. По инициативе инспекторов судьи признают специально открытую фирму в качестве соответчика по долгам обанкротившейся организации, поскольку эта комбинация была придумана исключительно для ухода банкрота от долгов. А потому налоговая будет более тщательно заниматься проверкой всех компаний, которые заявляют о своей несостоятельности добровольно, или их банкротят по жалобе кредиторов.

Неизбежность субсидиарки наступает в следующих случаях:

Если организация-должник не в силах расплачиваться, инспекторы заставляют нести субответственность перечисленных ранее лиц, а это запросто может быть и личное имущество ответчиков. С подачи налоговой в арбитраже могут оказаться учредители ООО, директора, главбухи, а также другие лица, которые заполучили активы после выведения их из компании (письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@). Согласно нововведениям к субсидиарке могут привлечь контролирующее должника лицо (КДЛ): не только гендиректора, но и любого топ-менеджера, главбуха, а также стороннего человека из другой компании. Отвечать по закону должны ещё и родственники, супруги (гражданские тоже), друзья, сослуживцы, одноклассники и прочие «свои» люди. При этом субсидиарному ответчику придётся самому доказывать свою невиновность, что он вовсе не является КДЛ.

ВАЖНО: даже если обанкротившуюся организацию вычеркнут из ЕГРЮЛ после ликвидации, взыскание задолженностей остаётся в силе (№ 488-ФЗ).

Особенности привлечения к субответственности главбуха по новым правилам

Главный счетовод организации может попасть в опалу в следующих случаях:

- входит в исполнительный орган компании (совет директоров или наблюдательный);
- имеет право диктовать директору компании-должника требования по совершению сделок;
- получал свой «гонорар» от финансовых махинаций, к примеру, долю от неуплаченного долга;
- владеет в уставном капитале ООО более 50% акций или долей;
- допустил непоправимые ошибки в бухучёте и отчётности намеренно, или вообще утратил бухгалтерские документы, что привело компанию к банкротству;
- не предупредил вовремя гендиректора о финансовой несостоятельности организации, к примеру, когда деятельность главбуха привела к безнадёжным налоговым долгам.

При этом к ответственности могут привлечь и главбуха-внештатника на аутсорсе, и временщика на фрилансе, получающего зарплату «в конверте», если суд определит его виновником доведения компании до банкротства.

К субсидиарке могут привлечь и номинального директора

Многих номинальных директоров не покидает уверенность в своей безнаказанности, поскольку практически они ничего не решают в бизнесе, хотя формальный глава компании-банкрота тоже может отвечать по долгам, если заставят в суде. Уйти от ответственности, да и то частично, он сможет после «наводки» на теневого получателя выгоды и его имущество (Постановление Пленума ВС от 21.12.17 № 53 п. 6). Зачастую подставная фигура является просто ширмой, а настоящие мошенники-владельцы бизнеса обманывают своих контрагентов за его спиной. Однако, если номинал объяснит суду внутренне устройство бизнеса, значит выдаст себя как осознанного участника махинаций, что тоже учитывается перед «приговором». Фактическим владельцам компании не стоит рассчитывать на «молчание ягнят», поскольку номиналам нужно смягчение своей участи – это постоянно показывает судебная практика. Да и настроены они к своим работодателям в критической ситуации довольно враждебно, если не знали о серых схемах, и его просто подставили.

Как обезопасить себя от субсидиарной ответственности

1. **Упорно оспаривать неочевидные долги вместо беготни от кредиторов**, поскольку контролирующие бизнес лица не привлекаются к субответственности, если окончательно не установлены обязательства КДЛ, а взаимозачёты не произведены.
2. **Основное предприятие на ОСН не должно быть убыточным**, когда подконтрольные фирмы на спецрежимах стабильно получают прибыль. Все участники такой популярной схемы станут КДЛ, отвечающими личным имуществом, если после доначислений налогов средства в бюджет вся команда не перечислила.
3. **Выведение активов из ООО не поможет**, поскольку сегодня этот давно отработанный способ не принесёт пользы: если организация работала с убытком или занималась обналичкой, тогда активы, выведенные максимум в течение 3-х лет, наверняка конфискуют.
4. **Сдача в аренду недвижимости той организации, от которой она получена** по явно заниженным ценам тоже опасна, поскольку и эту схему ухода от налогов могут признать нелегальной, а значит наступит субответственность.
5. **Более осторожно заниматься операциями с «дружественными» фирмами-контрагентами**, которые не требуют погашения долгов, а используют их для умножения своих расходов по налогу на прибыль.
6. **Нельзя распродавать имущество по бросовым ценам при неизбежном банкротстве**, поскольку налоговая по наводке конкурсного управляющего может заметить продажу недвижимости, автомобилей и прочего добра по явно заниженной стоимости.

Обезопасить себя от субответственности вполне можно заранее, если не проводить сомнительные операции. Когда прогремит гром, переписывать имущество на тещу будет уже поздно. Можно, конечно, унести ноги за границу, если есть «запасной аэродром» и миллионы в валюте, но где гарантии, что не достанут и там?