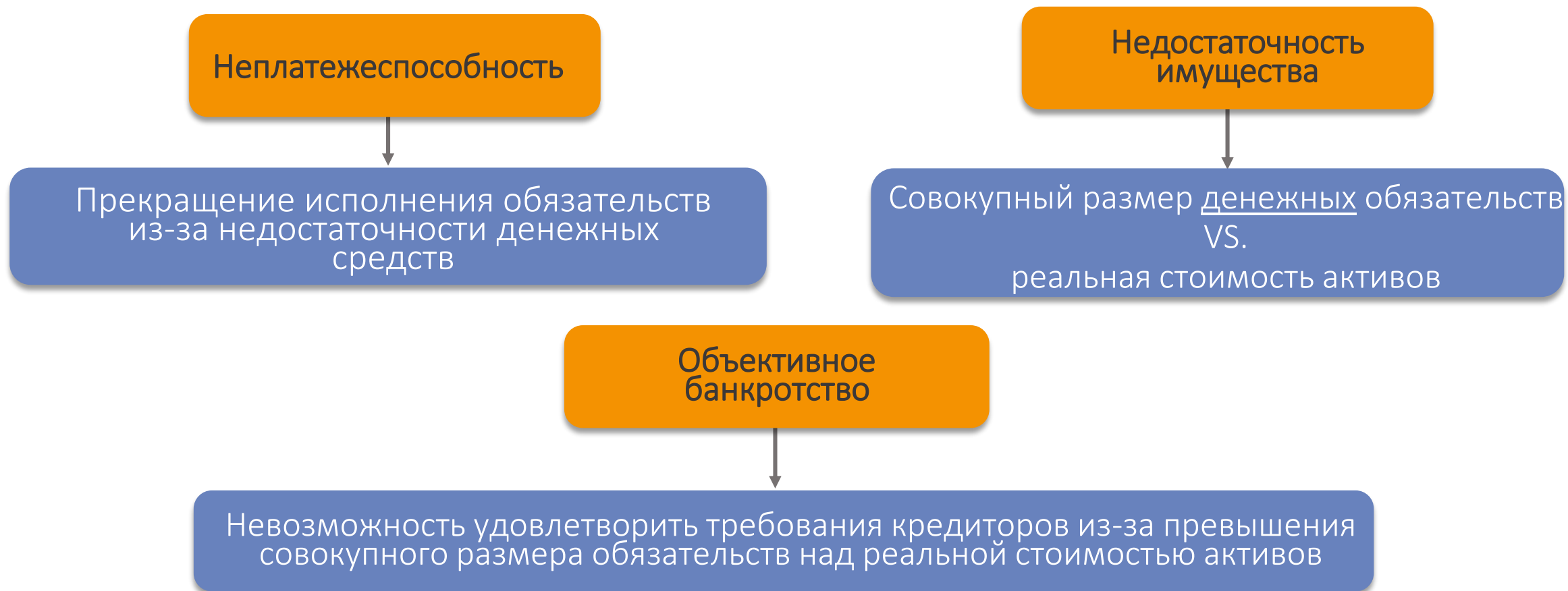


Субсидиарная
ответственность за неподачу
заявления о признании
должника банкротом:
мифы и реальность vs
неизвестность

Возникновение обязанности обратиться в суд



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

МИФЫ

Неоплата конкретного долга = неплатежеспособность

Определение ВС РФ от 10.12.2020 № 305-ЭС20-11412 (дело ООО «Спецрадиосервис»), включенное в «Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2021)»:

«Неоплата долга кредитору по конкретному договору сама по себе не свидетельствует об объективном банкротстве должника, в связи с чем не может рассматриваться как безусловное доказательство, подтверждающее необходимость обращения его руководителя в суд с заявлением о банкротстве»

Недостаточность имущества = Отрицательные чистые активы

Чистые активы - разница между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (п. 4 Приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»)

Постановление АС Северо-Западного округа от 13.07.2020 по делу № А66-9990/2018, АС Уральского округа от 07.07.2020 по делу № А60-33805/2018, АС Уральского округа от 05.12.2019 по делу № А60-61297/2015, АС Московского округа от 26.02.2019 по делу № А41-11621/2016

В анализе финансового состояния должника отражается недостаточность имущества и неплатежеспособность

Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства»

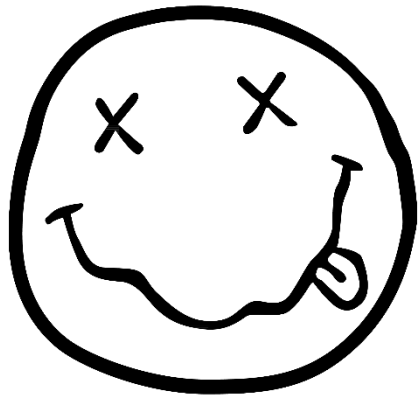
Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»

Определение ВС РФ от 28.09.2020 № 310-ЭС20-7837 – дело ООО «Егорье»

МИФ № 4

Неплатежеспособность =
обязанность
обратиться в суд

Добросовестный
и разумный руководитель



1

2

2 условия*:

Неплатежеспособность, или
затруднения деятельности при обращении взыскания на
имущество, или
задолженность перед работниками

Не свидетельствуют об объективном банкротстве
и
есть экономически обоснованный план, выполнение
которого разумно с точки зрения обычного руководителя

* Постановление Пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

МИФ № 5 (или реальность)?

Экономически обоснованный план помогает освободиться от ответственности при недостаточности имущества

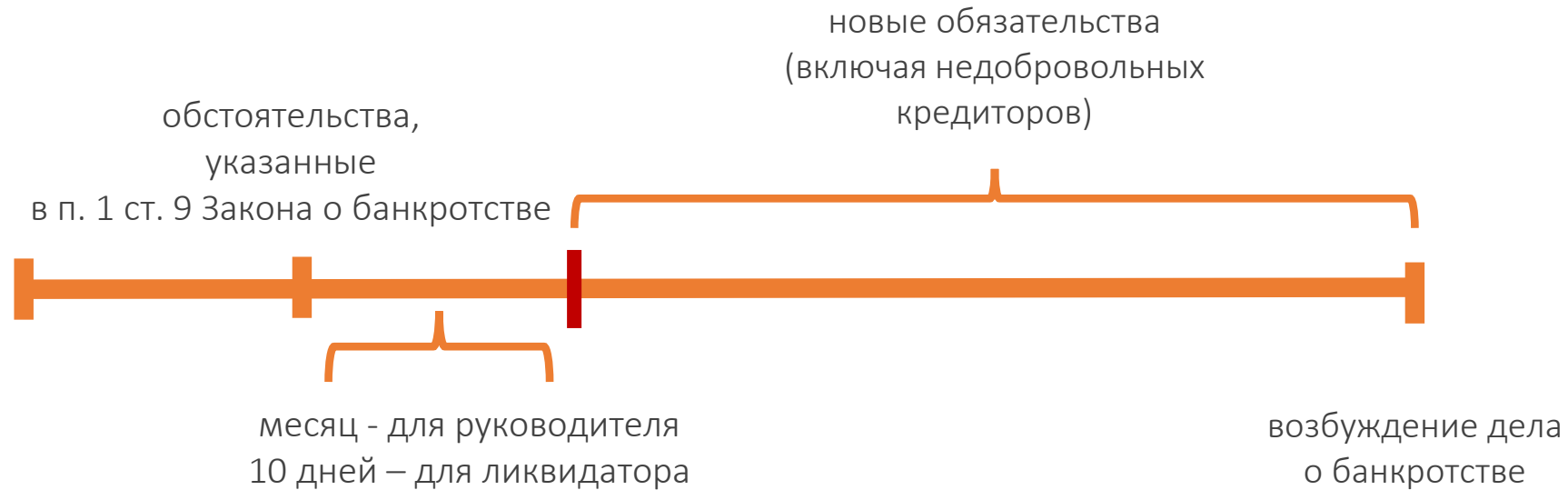
Пункт 9 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

Определение ВС РФ от 12.02.2018 № 305-ЭС15-5734(4,5) (дело ООО «Транспортная компания «Ямалтранссервис»).

Определение ВС РФ от 21.02.2018 № 310-ЭС17-17994(1,2) (дело ООО «Кинг Лион Тула»)

МИФ № 6

Ответственность наступает в размере всего реестра



Определение ВС РФ от 29.03.2018 по делу № 306-ЭС17-13670 (3) - дело о банкротстве ООО «Волгоградский завод буровой техники»

Определение ВС РФ от 19.03.2018 № 307-ЭС18-882 – дело о банкротстве ООО «Платежные терминалы»

Определение ВС РФ от 28.09.2020 № 310-ЭС20-7837 – дело о банкротстве ООО «Егорье»

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ (1)

- Может ли недостаточность имущества определяться по данным бухгалтерской отчетности?
 - в составе пассивов (кредиторской задолженности) отражаются как денежные, так и неденежные обязательства
 - обязательства по договорам залога и поручительства отражаются на забалансовых счетах (определение ВС РФ от 25.03.2021 № 310-ЭС20-18954 по делу ООО «Спар Липецк»)

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ (2)

- Можно ли учитывать при определении признаков неплатежеспособности и недостаточности имущества финансирование участников? (Письмо Минфина России от 16.07.2015 № 03-03-06/2/40933)
- Можно ли принимать во внимание обязательства с ненаступившим сроком исполнения? Насколько это вообще целесообразно?
- Отражают ли данные бухгалтерского баланса рыночную стоимость активов?

РЕАЛЬНОСТЬ

Реальность

- существуют внешние и внутренние признаки банкротства – только последние влекут обязанность обратиться в суд (определение от 05.04.2018 № 307-ЭС17-20207 - дело ООО «Авиа Терминал Сервис»)
- осведомленность новых кредиторов о возникновении признаков неплатежеспособности исключает ответственность за неподачу заявления перед такими кредиторами

Минимизация рисков

- регулярная оценка обязательств и активов
- проведение аудита бухгалтерской отчетности
- работа с дебиторами
- составление бизнес-планов/ финансовых моделей

Спасибо за внимание!



Александра Улезко

Адвокат

Руководитель группы по
банкротству

+7 812 602 0225

alexandra.ulezko@kachkin.ru

www.kachkin.ru