

ОПРЕДЕЛЕНИЕ МОМЕНТА НАСТУПЛЕНИЯ БАНКРОТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА КАК КЛЮЧЕВОЙ МОМЕНТ ПРИ ПРИВЛЕЧЕНИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ДОЛЖНИКА ЛИЦА К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Р.И. Хазиева, студент

Д.В. Королёва, канд. юрид. наук, доцент

Уфимский университет науки и технологий
(Россия, г. Уфа)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-6-4-192-195

Аннотация. В настоящей статье рассмотрены основные тонкости при определении даты банкротства юридического лица для привлечения контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности. В ходе привлечения к субсидиарной ответственности дата банкротства играет существенную роль, поскольку позволяет определить количество контролирующих лиц должника; время для направления должником заявления о банкротстве; возможность доказать причинение имущественного вреда. Для цели установления правил определения момента наступления банкротства юридического лица была проанализирована судебная практика и юридическая литература, благодаря чему в результате работы были выдвинуты рекомендации для усовершенствования законодательства в этой сфере.

Ключевые слова: дата определения банкротства, контролирующее должника лицо, субсидиарная ответственность, судебная практика, законодательство.

В рамках рассмотрения дела о банкротстве арбитражный суд принимает решение по поводу назначения процедуры наблюдения за деятельностью предприятия, которое является должником. Введение данной процедуры вызвано тем, что арбитражный суд изначально находится в неведении касательно вопроса: «Является ли предприятие-должник несостоятельным на деле или нет?».

Наиболее сложным вопросом в рамках субсидиарной ответственности представляется дата, которая указывает на то, с какого момента должник фактически считается неплатежеспособным. В делах о несостоятельности нередки ситуации, когда некоторые юридические категории и понятия, имеющие значение для судьбы рассматриваемого банкротного дела, не имеют четкого определения в законодательстве [8].

Точная дата возникновения признаков банкротства выполняет огромную роль, поскольку влияет на следующие показатели:

- точное определение списка контролирующих лиц должника;

- определение даты, когда должник вправе направить заявление о банкротстве;

- возможность доказать контролирующего должника лица о том, что был факт причинения имущественного вреда в отношении кредиторов.

Говоря о дате возникновения признаков банкротства, следует обратиться к такому термину как «объективное банкротство». В Постановлении Пленума ВС РФ [2] в отношении объективного банкротства были представлены следующие характеристики:

- объективное банкротство – период, когда должник не способен удовлетворить требования кредиторов;

- неспособность удовлетворить требования кредиторов обладает стабильным характером;

- факт выполненной реальной оценки стоимости активов, принадлежащих должнику.

Стоит отметить, что знание кредитором точной даты, с которой должника можно считать неплатежеспособным, включает в себя такие преимущества как:

- право пополнить список контролирующего должника лица;

- право оспорить сделки, совершенные должником;

- если заявление о несостоятельности должника было подано без соблюдения сроков, то появляется возможность взыскать больший размер убытков с директора. В данном случае директор несет субсидиарную ответственность только за те убытки, которые возникли после истечения срока для подачи такого заявления.

Если обращаться к юридической литературе, то до недавнего времени не было информации по поводу определения признаков несостоятельности должника. Однако в 2022 году была предложена методика определения даты объективного банкротства организации [9]. Предлагаем рассмотреть основные тезисы данной методики, указывающих на дату с какого момента должник фактически считается неплатежеспособным:

- определение стоимости активов и обязательств должника для дальнейшего формирования специального баланса, в содержании которого предусмотрены строки – «излишек активов» или «недостаток активов»;

- осуществление дисконтирования кредиторской и дебиторской задолженностей;

- период перед датой объективного банкротства, когда происходит ухудшение финансового положения юридического лица;

- чтобы определить дату объективного банкротства, необходимо знать как соотносятся друг с другом абсолютные, относительные и иные активы организации.

Также в данной методике предусматривается подразделение даты банкротства на первичную дату объективного банкротства и дату объективного банкротства. Под датой первичного банкротства понимается состояние, когда стоимость чистых активов юридического лица впервые характеризуется отрицательным значением. В то же время объективное банкротство означает, что стоимость чистых активов юридического лица пользуется отрицательным значением как минимум в течение трёх месяцев с даты объективного банкротства.

Определить данные даты представляется возможным посредством тех дат, когда были сформированы балансы юридического лица.

В судебной практике с 2020 года сложился единообразный подход касательно понятия «объективное банкротство», в основу которого была положена реальная стоимость активов, принадлежащих организации. О данной сложившейся судебной практике свидетельствуют постановления АС Северо-Западного округа [5], а также АС Московского округа [7]. Вместе с этим в судебной практике выработан и такой подход, который позволяет определить дату несостоятельности (банкротства). Так, в постановлении АС Дальневосточного округа дата объективного банкротства была выявлена посредством анализа документации и финансового положения должника [4]. Кроме того, в постановление АС Восточно-Сибирского округа [6] сказано, что превышающий размер обязательств над активами не считается датой объективного банкротства. Это может лишь отсылать, что у должника есть трудности временного характера.

В обзоре судебной практики ВС РФ было установлено следующее: в том случае если руководитель должника проявил достаточную степень добросовестности и разумности, то дата, указывающая на объективное банкротство, подлежит изменению, полагаясь на превышение сложившихся обязательств по отношению к активам [3]. При привлечении контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности, полагаясь на дату определения признаков неплатежеспособности должника, ВС РФ отметил следующее [2]:

- степень влияния контролирующего должника лица в деятельность должника;

- наличие, а также применение в деятельности экономически обоснованного плана;

- дискуссии по поводу искусственно-поддерживаемого финансового положения должника.

Таким образом, выявление и доказывание даты возникновения признаков неплатежеспособности также играет существенную роль в эффективном привлечении

контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности. В настоящее время в отношении объективного банкротства возникает необходимость законодательно усовершенствовать такие положения как:

- как можно чаще производить оценку стоимости обязательств юридического лица, руководствуясь реальным положением дел;

- следует применять баланс, ориентируясь на рыночный характер обязательств и

активов юридического лица. При этом в настоящее время существует также потребность в принятии нового финансового коэффициента для данного баланса;

- учитывая изменения социально-общественных отношений, необходимо ввести в силу новые Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Библиографический список

1. «О несостоятельности (банкротстве)»: Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ в ред. Федерального закона от 29.12.2017 №470-ФЗ // СЗ РФ, 2002.

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 N 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующего должника лиц к ответственности при банкротстве» // СПС «Консультант Плюс».

3. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2021) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 10.11.2021) // СПС «Консультант Плюс».

4. Постановление АС Дальневосточного округа от 11 января 2021 года по делу № А04-6843/2015. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/LQPQh5riVagL/?ysclid=lfqqwzz1i6596700297>(дата обращения: 27.03.2023).

5. Постановление от 20 октября 2021 г. по делу № А56-40551/2017 // СПС «Консультант Плюс».

6. Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 18 ноября 2021 года по делу №А1925993/2018. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/NPgaHv9lr0L0/ysclid=lfqqz7dx8g223172616>(дата обращения: 27.03.2023).

7. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 14.12.2021 N Ф05-15691/2016 по делу N А41-1022/2016 // СПС «Консультант Плюс».

8. Королёва Д.В. Обычная хозяйственная деятельность должника по делу о банкротстве: критерии признания и значение добросовестности контрагента // Правовое государство: теория и практика. – 2021. – №1 (63). – С. 1-11.

9. Хлопцов Д.М., Беломытцева О.С., Баландина А.С. О методике определения даты объективного банкротства организации // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – № 1. – С. 10-15.

**DETERMINING THE MOMENT OF BANKRUPTCY OF A LEGAL ENTITY AS A KEY
MOMENT IN BRINGING THE CONTROLLING DEBTOR TO SUBSIDIARY
LIABILITY**

R.I. Khazieva, *Student*

D.V. Koroleva, *Candidate of Legal Sciences, Associate Professor*

Ufa University of Science and Technology

(Russia, Ufa)

***Abstract.** This article discusses the main subtleties in determining the date of bankruptcy of a legal entity in order to bring CDL to subsidiary liability. In the course of bringing to subsidiary liability, the date of bankruptcy plays a significant role. To this end, we analyzed judicial practice and legal literature, thanks to which, as a result of the work, we put forward recommendations for improving legislation in this area.*

***Keywords:** date of determination of bankruptcy, CDL, subsidiary liability, jurisprudence, legislation.*