

**Северо-западное территориальное отделение
саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «СОДРУЖЕСТВО»
при поддержке
Международной юридической компании «Ди Си Оу»
представляет:**

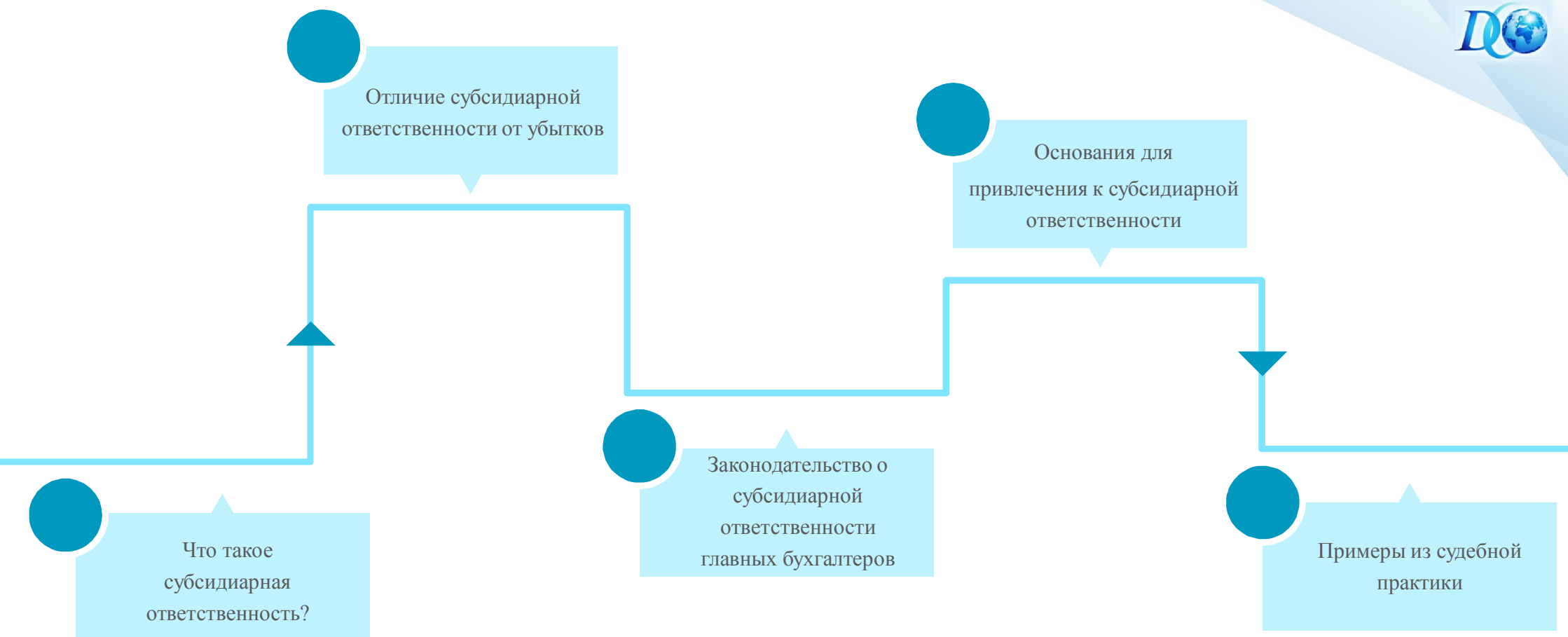
ВЕБИНАР
СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
главных бухгалтеров, финансовых директоров,
аудиторских компаний в деле о банкротстве

**Материал подготовлен Обществом с ограниченной ответственностью «Ди Си Оу», юридической фирмой,
членом международной ассоциации «World Link for Law»**



www.davydovlaw.ru

+ 7 (812) 295 88 86



СОДЕРЖАНИЕ

1. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ



- это дополнительная ответственность контролирующих лиц должника по обязательствам компании в определенных законом случаях. **Субсидиарная ответственность состоит из недополученных долгов кредиторов, в той части непогашенных требований, которая осталась после распределения конкурсной массы.**

Субсидиарную ответственность несет контролирующее должника лицо, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействий такого лица.



Ст. 61.11. Федерального закона

«О несостоятельности (банкротстве)»

«Лицо несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица»



2. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БУХГАЛТЕРА КАК КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА



ст. 61.10 Федерального Закона
«О несостоятельности (банкротстве)»

«Контролирующие должника лица определяются через возможность давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий. Такое влияние на действия должника может достигаться в силу должностного положения (замещения должности главного бухгалтера, финансового директора должника)»

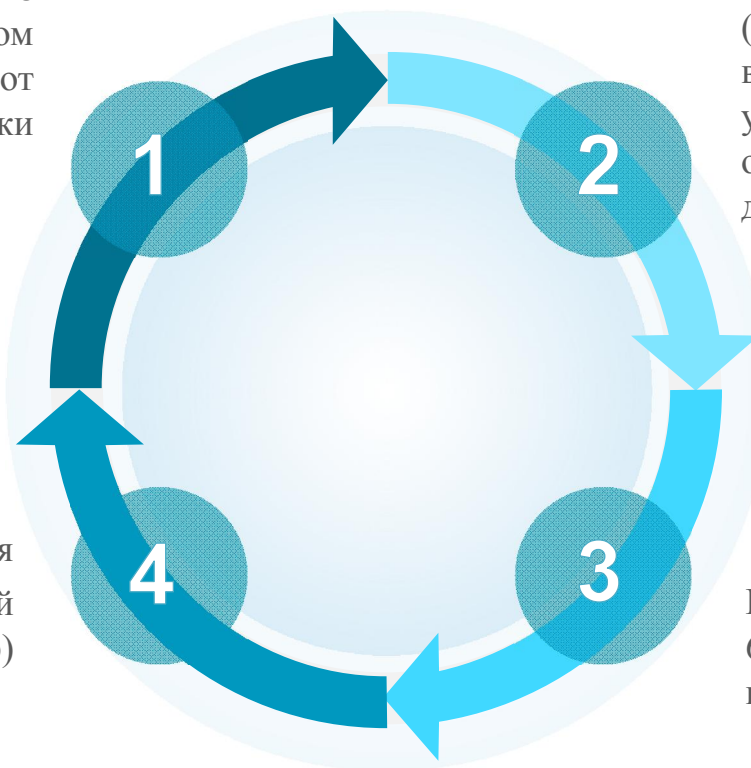


Признаки контролирующих должника лиц



Имеются полномочия, вытекающие из доверенности, правовом акте или другом специальном полномочии совершать от имени должника сделки

В силу должностного положения (генеральный директор, главный бухгалтер, финансовый директор)



Нахождение с должником (руководителем либо членами, входящими в состав органов управления должника) в родственных отношениях либо свойстве, должностного положения;

Иные признаки, указанные в ч.2 ст. 61.10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»

Признаки контролирующих должника лиц



Следовательно, в качестве контролирующего может признаваться практически любое должностное лицо органа управления должника (бухгалтер, финансовый директор).



Презумпции виновности руководителя



The diagram features a central light blue circle with a darker blue inner circle. The text 'Кто может подать заявление о привлечении к субсидиарной ответственности?' is centered within the inner circle. Five dashed lines radiate from the right side of the outer circle, each ending in a small dark blue dot. These dots are connected by a curved line and point to five corresponding dark blue circles on the right, each followed by a title and a description.

Кто может подать заявление о привлечении к субсидиарной ответственности?

Арбитражный управляющий

На любой стадии дела о банкротстве

Кредитор/Уполномоченный орган

На любой стадии дела о банкротстве, даже если дело завершено или прекращено в связи с отсутствием средств

Работник

На любой стадии дела о банкротстве

Кредитор по текущим об-вам/ «Зареестровый» кредитор

Только если дело о банкротстве завершено или прекращено в связи с отсутствием средств

Заявитель по делу

Если процедура не введена в связи с отсутствием средств

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



Главный бухгалтер одобряла многомиллионные сделки, зная о имущественных проблемах

Дело № А40-133945/10



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

г. Москва
23 апреля 2018 г.

Дело № А40-133945/10-70-661 «Б»

рассмотрев в судебно-арбитражном заседании заявление конкурсного управляющего ООО КБ «СахаДаймондБанк» Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» о привлечении к субсидиарной ответственности Пахомовой Т.Ю. и Гайовишиной И.А.,

по делу о признании КБ «СахаДаймондБанк» (ООО) несостоятельным (банкротом),

Конкурсный управляющий считает, что в предбанкротный период контролирующие Банк лица (Пахомова Т.Ю. и Гайовишина И.А.), обладая информацией о реальном состоянии Банка и качестве активов, заключали сделки по ссудной задолженности, являющейся уже в момент предоставления Банком кредитов (покупки векселей), безнадежной к взысканию, в обоснование чего ссылаются на отсутствие надлежащего оформления порядка предоставления денежных средств Банком (отсутствие в досье подлинных кредитных договоров либо доказательств выдачи кредитов), отсутствие ведения заемщиками Банка реальной хозяйственной деятельности.

Из материалов дела следует, что членами заседаний Кредитного комитета Банка, в том числе Председателем Правления Пахомовой Т.Ю. и главным бухгалтером Гайовишиной И.А. на основании представленных Выписок из протоколов заседаний Кредитного комитета были одобрены ряд сделок по выдаче кредитов заемщикам.

Между тем, являясь лицами, обязанными обеспечить выполнение Банком законодательства, нормативных актов и требований Банка России, председатель Правления Банка Пахомова Т.Ю., а также главный бухгалтер Гайовишина И.А. действовали неразумно, игнорируя требования Положений N 254-п, внутренних положений банка, приняли решение о заключении сделок по предоставлению многомиллионных кредитов физическим лицам и юридическим лицам, фактически неспособным исполнить обязательства, не имея о них минимально необходимой и достоверной информации, что подтверждается отсутствием в материалах дела справок 2-НДФЛ, отчетности по форме 3-НДФЛ.

ОПРЕДЕЛИЛ:

Привлечь к субсидиарной ответственности по обязательствам КБ «СахаДаймондБанк» (ООО) Пахомову Татьяну Юрьевну и Гайовишину Ирину Александровну.

3. СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БУХГАЛТЕРА КАК ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННОГО ЗА ВЕДЕНИЕ И ХРАНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ



Постановление пленума Верховного суда Российской Федерации № 53 от 21.12.2017 г. «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

!!! «По смыслу подпунктов 2 и 4 пункта 2, пунктов 4 и 6 статьи 6111 Закона о банкротстве лица, не признанные контролирующими должника, на которых возложена обязанность по ведению и хранению соответствующей документации (например, главный бухгалтер), несут солидарно с бывшим руководителем субсидиарную ответственность за доведение до банкротства как соучастники, если будет доказано, что они по указанию бывшего руководителя или совместно с ним совершили действия, приведшие к уничтожению документации, ее сокрытию или к искажению содержащихся в ней сведений»



Основания для привлечения к субсидиарной ответственности главного бухгалтера и финансового директора



Бухгалтерской компанией не проводилась обязательная инвентаризация имущества и предоставляла недостоверную бухгалтерскую отчетность
Дело № А40-33003/17



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва
26 ноября 2018 г.

Дело № А40-33003/17-88-45 «Б»

Арбитражный суд города Москвы в составе: судьи Маркова П.А., при ведении протокола секретарем судебного заседания Поповой В.О., рассмотрев в судебном заседании дело о банкротстве общества с ограниченной ответственностью "САНСАР" (ИНН 7728624286, ОГРН 5077746926582), с участием: представитель Горшкова А.А. Терновой О.О. (паспорт, доверенность от 06.04.2018), представитель Панвар Н.А. Терновой О.О. (паспорт, доверенность от 14.05.2018), представитель ООО «Финансовый и бухгалтерский аутсорсинг» Груздева О.А. (паспорт, доверенность от 11.09.2018), представитель ИП Тягунова И.А. Тукманов В.А. (паспорт, доверенность от 01.08.2017), Тягунов А.Б. (паспорт), конкурсный управляющий Доронин М.В. (паспорт), представитель конкурсного управляющего Свиридова Н.А. (паспорт), Мокроусова Н.А. (паспорт),

ООО «Финансовый и бухгалтерский аутсорсинг» осуществляло ведение бухгалтерского учёта ООО «САНСАР» на возмездной основе, его деятельность оказывала определяющее влияние на руководителя должника в течение менее чем двух лет до принятия арбитражным судом заявления о признании ООО «САНСАР» банкротом.

Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о том, что действия Панвар Н.А., Тягунова А.Б., ООО «Финансовый и бухгалтерский аудит» солидарно привели к искажению документов бухгалтерского учета и (или) отчетности, обязанность по ведению (составлению) и хранению которых установлена законодательством Российской Федерации, в результате чего существенно затруднено формирование и реализация конкурсной массы, в связи с чем они подлежат привлечению к субсидиарной ответственности по обязательствам должника по основаниям п.1, пп.2 и пп.4 п.2 ст.61.11 Закона о банкротстве.

ОПРЕДЕЛИЛ:

Удовлетворить заявления конкурсного управляющего ООО «САНСАР» Доронина М.В., ИП Тягунова И.А. о привлечении Панвар Наталью Андреевну, Тягунова Александра Борисовича, ООО «Финансовый и бухгалтерский аутсорсинг» солидарно к субсидиарной ответственности по обязательствам должника на сумму 10.975.141,20 рублей.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Материал презентации, публикации наших специалистов по этой и другим темам, информация о других семинарах и конференциях с участием наших сотрудников размещается на официальном сайте нашей компании

www.davydovlaw.ru



+ 7 (812) 295 88 86