Преднамеренное банкротство

Текст: Юлия Семенова, судья Арбитражного суда Псковской области

С развитием в России института несостоятельности (банкротства) всё чаще стали появляться случаи использования субъектами гражданско-правовых отношений определённых механизмов в целях причинения вреда их кредиторам. В результате совершённых самим должником или лицами, осуществляющими управление должником, деяний преднамеренно создаётся состояние неплатёжеспособности с целью уклонения от уплаты имеющихся у них долгов. Это может выражаться в искусственном создании кредиторской задолженности, получении займов под высокие проценты, выдаче займов аффилированным лицам, в фиктивной продаже имущества должника или продаже имущества по заниженным ценам, в создании новых юридических лиц и передаче им в уставной капитал имущества должника с последующей продажей, в преднамеренном занижении стоимости активов и так далее. Чаще всего такие случаи имеют место в преддверии банкротства юридического лица и охватываются понятием неправомерных действий при банкротстве – преднамеренного банкротства.

В Федеральном законе от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) определение понятия преднамеренного банкротства отсутствует. Вместе с тем данное понятие раскрыто в статье 14.12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и статье 196 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) и определено как совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Конечной целью преднамеренного банкротства является не столько сам факт признания лица банкротом в связи с невозможностью исполнить свои обязательства перед кредиторами и рассчитаться по долгам своим имуществом, сколько распределение материальных ценностей юридического лица, вывод активов и последующая ликвидация с применением установленной процедуры.

Выявление преднамеренного банкротства возможно в случае принятия арбитражным судом судебного акта о начале процедуры банкротства, до этого момента выявление признаков преднамеренного банкротства практически не осуществимо.

В силу статьи 20.3 Закона о банкротстве арбитражный управляющий в деле о банкротстве в том числе обязан:
• анализировать финансовое состояние должника и результаты его финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности;
• выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства в порядке, установленном федеральными стандартами, и сообщать о них лицам, участвующим в деле о банкротстве, в саморегулируемую организацию, членом которой является арбитражный управляющий, собранию кредиторов и в органы, к компетенции которых относится возбуждение дел об административных правонарушениях и рассмотрение сообщений о преступлениях.

Для оценки наличия либо отсутствия признаков недобросовестности при банкротстве проводится специальная проверка. Арбитражный управляющий при определении признаков преднамеренного банкротства руководствуется, в частности, Временными правилами проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утверждёнными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 855 (далее – Временные правила № 855), а также Правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утверждёнными Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2003 № 367. Признаки преднамеренного банкротства выявляются как в течение периода, предшествующего возбуждению дела о банкротстве, так и в ходе процедур банкротства (пункт 5 Временных правил № 855).

В частности, арбитражные управляющие проводят такие проверки в два этапа. На первом этапе изучаются показатели (коэффициенты) способности либо неспособности должника отдать долги. В рамках второго этапа проверяются сделки должника и действия органов управления должника за исследуемый период, которые повлекли снижение показателей платёжеспособности. Кроме того, арбитражному управляющему необходимо проверить, соответствовали ли сделки, совершённые должником, законодательству, а также совершались ли сделки на условиях, не соответствующих условиям рынка (например, на заведомо невыгодных для должника условиях).

По итогам проведения описанных выше исследований формулируется один из следующих возможных выводов: признаки преднамеренного банкротства имеются или признаки преднамеренного банкротства отсутствуют. В случает если арбитражному управляющему не были представлены документы для анализа, то констатируется невозможность установления признаков преднамеренного банкротства.

Заключение арбитражного управляющего о наличии (отсутствии) признаков преднамеренного банкротства представляется не только арбитражному суду и участникам процедуры банкротства (собранию кредиторов), но и в уполномоченные возбуждать административные и уголовные дела органы. Результатом рассмотрения должностными лицами соответствующих материалов может стать привлечение лиц, контролирующих деятельность должника, к административной (статья 14.12 КоАП РФ) или уголовной ответственности (статья 196 УК РФ).

Статьёй 196 УК РФ установлено, что преднамеренное банкротство, то есть совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб – наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от одного года до трёх лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период до восемнадцати месяцев либо без такового.

Так, например, определением Судебной коллегии по уголовным делам Верховного суда Российской Федерации от 13.10.2020 № 21-УД20-2-К5 оставлен в силе приговор суда, согласно которому руководители общества признаны виновными в совершении преднамеренного

банкротства общества путём сокрытия и неистребования дебиторской задолженности, создания фиктивной кредиторской задолженности, занижения фиктивной стоимости имущества общества конкурсным кредиторам. В результате действий осуждённых общество оказалось неспособным в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, им был причинён ущерб в крупном размере, а государству в лице Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации причинён крупный ущерб в виде неспособности общества исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. Руководителям общества назначено наказание в виде лишения свободы сроком на три года.

Частью 2 статьи 14.12 КоАП РФ установлено, что преднамеренное банкротство, то есть совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица либо индивидуального предпринимателя или гражданина в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемых деяний, влечёт наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до трёх тысяч рублей, на должностных лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трёх лет.

Объективная сторона преднамеренного банкротства характеризуется активными действиями предпринимателя, гражданина либо руководителя юридического лица. Однако такие действия совершаются заблаговременно до момента объявления о несостоятельности. Такие действия заведомо влекут неспособность юридического лица, индивидуального предпринимателя или гражданина в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Субъектами данных деяний выступают граждане, индивидуальные предприниматели и должностные лица предприятия, учреждений, организаций – руководители. Субъективная сторона преднамеренного банкротства характеризуется прямым умыслом.

Зачастую именно установление наличия признаков преднамеренного банкротства является поводом для привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц.

Статьёй 61.11 закона о банкротстве закреплено привлечение к субсидиарной ответственности в случае, если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица. Вывод о наличии признаков преднамеренного банкротства может послужить для суда серьёзным доказательством существования причинно-следственной связи между действиями контролирующего лица и фактом банкротства должника. Надлежащим образом проведённое исследование, результатом которого становится обоснованное заключение о наличии признаков преднамеренного банкротства, может быть использовано кредитором или арбитражным управляющим в качестве весомого доказательства в ходе рассмотрения спора о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих лиц.

Конечно, само по себе заключение арбитражного управляющего о выявлении признаков преднамеренного банкротства не будет являться безусловным основанием для привлечения должника или принимавших управленческие решения лиц к ответственности. Но по факту наличия признаков может быть начата проверка уполномоченными органами.

Так, например, постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.10.2020 по делу № А05-812/2012 оставлено в силе определение суда первой инстанции о привлечении контролирующего лица (руководителя общества) к субсидиарной ответственности. В основу судебного акта положен вывод о совершении руководителем должника преднамеренного банкротства общества, что подтверждалось заключением арбитражного управляющего о наличии признаков преднамеренного банкротства, а также приговором суда о привлечении руководителя к уголовной ответственности по статье 196 УК РФ.

В деле о несостоятельности (банкротстве) граждан наличие факта преднамеренного банкротства является причиной неосвобождения должника от исполнения обязательств при завершении процедуры реализации имущества гражданина. В силу пункта 4 статьи 213.28 закона о банкротстве освобождение гражданина от обязательств не допускается в случае, если вступившим в законную силу судебным актом гражданин привлечён к уголовной или административной ответственности за неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное или фиктивное банкротство при условии, что такие правонарушения совершены в данном деле о банкротстве гражданина.

Целью банкротства является восстановление платёжеспособности должника, реструктуризация задолженности либо удовлетворение требований кредиторов за счёт имущества должника с его последующей ликвидацией. Процедура банкротства должна, с одной стороны, защищать должника, утратившего способность рассчитываться по своим долгам, а с другой стороны, обеспечивать интересы кредиторов, не допуская злоупотребления со стороны должника и контролирующих его лиц. Выявление признаков преднамеренного банкротства на начальном этапе процедуры банкротства и наказание контролирующих лиц или граждан за неправомерные действия, приведшие к банкротству, конечно же, не могут повлиять на сокращение злоупотребления в сфере несостоятельности, между тем призваны сделать безрезультатными недобросовестные действия (бездействие) в процедуре банкротства и в преддверии её введения.