

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ КОМПАНИИ: ОСНОВАНИЯ, РИСКИ И СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ

При нехватке активов находящейся в банкротстве компании законодательством для расчетов с кредиторами предусмотрен механизм привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц (КДЛ), то есть лиц, имеющих возможность влиять на деятельность компании.

Само понятие субсидиарной ответственности означает, что если имущества компании не хватит, чтобы рассчитаться со всеми кредиторами, по оставшимся долгам придется расплачиваться КДЛ.

Как правило, субсидиарной ответственности подвержены руководители компании: учредители, участники совета директоров и генеральный директор.

Однако риски привлечения к субсидиарной ответственности есть и у иных сотрудников, если у них была реальная возможность определять действия компании.

К таким лицам относятся:

- главный бухгалтер
- финансовый директор
- ведущий юрист
- главный инженер

В данной рассылке мы коротко расскажем об основаниях и рисках привлечения нераководящих сотрудников компании к субсидиарной ответственности по долгам общества, а также приведем конкретные случаи из судебной практики.

ОБЩИЕ ОСНОВАНИЯ, СОСТАВ И РАЗМЕР СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Основания. Законом о банкротстве предусмотрены 3 основания для привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности:

- невозможность полного погашения требований кредиторов в результате действий КДЛ;
- КДЛ не подало заявление должника о банкротстве или сделало это не вовремя;
- нарушение законодательства о банкротстве (неоспаривание требования кредиторов о признании компании банкротом, подача заявления о банкротстве при наличии у компании возможности рассчитаться с долгами).

Наиболее распространенным основанием является невозможность полного погашения требований кредиторов вследствие действий (бездействия) КДЛ.

Состав. Для привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности необходим следующий юридический состав:

- вина (противоправный характер действий/бездействий);
- действия/бездействие, которые довели (способствовали) доведению до банкротства;
- факт причинения вреда (компании и ее кредиторам);
- причинно-следственная связь между действиями (бездействием), виной и наступившими негативными последствиями, выражающимися в неспособности должника удовлетворить требования кредиторов.

Размер субсидиарной ответственности равен совокупному размеру непогашенных обязательств должника-компании.

ОСОБЕННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НЕРУКОВОДЯЩИХ СОТРУДНИКОВ

Сотрудники, работающие по трудовому договору, просто так не могут быть привлечены к субсидиарной ответственности, поскольку на них распространяются нормы трудового законодательства о материальной ответственности.

Для привлечения таких лиц к ответственности в первую очередь необходимо доказать наличие у них статуса КДЛ.

Отмечаем, что генеральный директор или участник общества автоматически считаются КДЛ в силу своего положения. А вот главный бухгалтер или финансовый директор на одном лишь основании замещения таких должностей не будут считаться КДЛ по умолчанию ¹.

Для отнесения лица к КДЛ необходимо установить наличие у него фактической возможности давать компании обязательные для исполнения указания или иным образом определять его действия ².

Верховный суд определил критерии, необходимые для привлечения к субсидиарной ответственности сотрудников, не занимающих управленческих должностей ³.

1. наличие у лица **возможности оказывать существенное влияние** на деятельность компании;

2. **действия лица привели к негативным для компании и ее кредиторов последствиям** (при этом такие последствия должны существенно влиять на деятельность компании, приводить к убыткам для компании, в том числе иметь возможность довести ее до состояния банкротства);

3. **лицо является инициатором** такого поведения и (или) **потенциальным выгодоприобретателем** ⁴.

Если удалось установить статус КДЛ, то следующим этапом для определения возможности привлечения лица к субсидиарной ответственности будет установление конкретных противоправных действий (бездействия), совершенных лицом во вред кредиторам.

Такие действия (бездействие) могут выражаться:

- в принятии ключевых деловых решений с **нарушением принципов добросовестности и разумности** (в том числе согласование, заключение или одобрение сделок на заведомо невыгодных условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой»));

- в даче указаний по поводу совершения **явно убыточных операций**,

- в назначении на руководящие должности лиц, результат деятельности которых будет очевидно **не соответствовать интересам возглавляемой организации**,

- в создании и поддержании такой системы управления должником, которая нацелена на **систематическое извлечение выгоды третьим лицом** во вред должнику и его кредиторам, и т.д.

Далее разберем ситуации предъявления отдельным сотрудникам компании требования о привлечении к субсидиарной ответственности.

¹ п.3 Постановления Пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве» (далее – Постановление №53)

² там же

³ определение СКЭС ВС РФ от 22.06.2020 № 307-ЭС19-18723

⁴ п. 3, 16, 21, 23 Постановления №53

1. Главный бухгалтер

Помимо общих оснований привлечения к субсидиарной ответственности для главного бухгалтера действуют специальные основания, связанные с особенностями выполняемых им обязанностей (ведение, хранение, учет документации) ⁵.

Так, главный бухгалтер несет солидарно с бывшим руководителем субсидиарную ответственность за доведение компании до банкротства, в случае если:

- по указанию бывшего руководителя или совместно с ним главный бухгалтер намеренно уничтожил, скрыл или исказил содержащиеся в документах компании сведения;
- имеется причинно-следственная связь между банкротством компании, невозможностью удовлетворения требований кредиторов и указанными действиями главного бухгалтера.

Однако бухгалтер не подлежит привлечению к субсидиарной ответственности в ситуации, когда у него отсутствовали полномочия давать обязательные для исполнения указания, а его действия не могли оказывать влияние на хозяйственную деятельность компании.

Пример ⁶

Так, в одном из дел, суд пришел к выводу, что рядовые сотрудники бухгалтерии не являются КДЛ и не могут быть привлечены к субсидиарной ответственности. Ссылка заявителя на наличие у старшего бухгалтера возможности вносить изменения в бухгалтерскую документацию должника и тем самым влиять на его хозяйственную деятельность в собственных интересах не была принята судами, поскольку бухгалтерскую отчетность проверяет и сдает в налоговый орган руководитель компании.

2. Главный инженер

По общему правилу, главный инженер не является должностным лицом компании, не занимает руководящую должность в компании и в силу своих обязанностей не может оказывать влияние на принятие существенных деловых решений относительно деятельности компании.

Пример ⁷

Занятие должности главного инженера само по себе не может обуславливать вывод о наличии статуса КДЛ. Необходимо установить конкретную степень вовлеченности в непосредственное управление компанией, определить влияние на принятие ключевых управленческих решений, установить, что фактический контроль над деятельностью компании осуществлял именно ответчик (доказать, что он непосредственно участвовал в оформлении документов, принимал решения о заключении сделок, формировал и хранил документы компании).

Однако в ситуациях, когда главный инженер выходит за рамки своих обязанностей, совершает действия, не относящиеся к его полномочиям, состоит в неправомерном сговоре с другим лицом, причиняя тем самым вред компании и кредиторам, такое лицо может быть привлечено к субсидиарной ответственности.

Пример ⁸

Суд привлек к субсидиарной ответственности гражданку, занимающую должность главного инженера (в том числе с правом подписи кассовых документов от имени руководителя) в компании, признанной банкротом, которая, будучи в сговоре с генеральным директором, совершила вместе с ним сделки по выводу активов общества в пользу третьего лица.

⁵ п. 24 Постановления №53

⁶ Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 14.08.2024 № Ф01-2372/2024 по делу № А82-109/2017

⁷ Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20.06.2019 № Ф06-27253/2017 по делу № А65-15550/2016

⁸ Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2023 № 07АП-6011/2022(4), 07АП-6011/2022(5), 07АП-6011/2022(6), 07АП-6011/2022(8) по делу № А27-27081/2020

3. Исполнительный директор

Исполнительный директор не может быть привлечен к субсидиарной ответственности, если он не является единственным исполнительным органом компании и не совершал действий, причинивших вред компании (заключение убыточных сделок).

Пример ⁹

Суд пришел к выводу о невозможности привлечения к субсидиарной ответственности гражданина, занимавшего должность исполнительного директора, ввиду недоказанности него статуса КДЛ. У компании имелись иные органы управления - общее собрание участников и генеральный директор.

Фактически деятельность исполнительного директора сводилась к оказанию юридических услуг для компании по указанию генерального директора на основании выдаваемых исполнительному директору доверенностей.

4. Главный юрист

Юрист также не является должностным лицом компании и не имеет статус КДЛ, однако в некоторых случаях юриста могут привлечь к субсидиарной ответственности за искусственное создание ситуации банкротства компании.

Пример ¹⁰

Ответчица во время занятия должности юриста в компании, признанной банкротом, дала инструкции по составлению приходного кассового ордера, на основании которого в кассу компании генеральным директором были внесены денежные средства. Поскольку компания не вернула денежные средства, руководитель обратился в суд с требованием признать компанию банкротом.

Затем ответчица стала руководителем одного из мажоритарных кредиторов компании-банкрота, имевшего контрольную сумму требований, позволяющих полностью контролировать принятие необходимых решений собранием кредиторов.

Суды пришли к выводу, что ответчица, как юрист должника, находясь в силу специфики своей деятельности в доверительных с ним отношениях, фактически способствовала искусственному созданию ситуации банкротства компании.

Таким образом, неруководящие сотрудники компании так же могут быть привлечены к субсидиарной ответственности, как руководители и владельцы компании. Ключевыми условиями являются: наличие статуса КДЛ и возможность давать обязательные для исполнения инструкции, а также причинение вреда компании и кредиторам.

Однако руководителям стоит помнить, что именно они в первую очередь отвечают за действия своих сотрудников, и следить за их работой – прямая обязанность руководителей.

Общие рекомендации

1. Необходимо вести надлежащий учет и хранение документов (требовать оригиналы от контрагентов, не подписывать в электронном виде документы, восстанавливать утерянные документы);

2. Не стоит сотрудничать с непроверенными компаниями, даже если они предлагают «наиболее оптимальные» условия. Рекомендуем перед вступлением в правоотношения с контрагентами проверять их на предмет качества финансовых показателей, оборотов, наличия судебных дел;

⁹ Там же

¹⁰ Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.04.2022 № Ф07-2249/2022 по делу № А66-4904/2013

3. В случае предъявления к вам требований не стоит занимать пассивную позицию (оставлять без ответа обращения), лучше вступить в переговоры, представить необходимые документы, разъяснить причины совершения тех или иных действий.

4. В случае если вы занимаете неруководящую должность (например, должность бухгалтера) и вынуждены вступить в «подозрительную сделку», необходимо заранее обеспокоиться сбором доказательств вашей непричастности (к ним могут относиться служебная записка, направленное по почте письмо);

5. В случае если вы занимаете неруководящую должность, серьезно отнеситесь к трудовому договору и должностной инструкции. Убедитесь, что ваши полномочия ограничены и не связаны с управлением компанией;

6. Внимательно проверяйте документы, представляемые вам на подпись, в случае наличия у вас сомнений относительно «юридической чистоты» документа сообщите об этом.

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ ВАМ ПОМОЧЬ

- Проведем анализ действий как органов управления, так и рядовых сотрудников компании;
- Оценим перспективы привлечения к субсидиарной ответственности;
- Защитим интересы руководителей / сотрудников / кредиторов компании в судебном порядке.

30.09.2024 г.

С наилучшими пожеланиями,

Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»



С уважением,
Руководитель практики
Реструктуризация и банкротство
Старший партнер, адвокат

Горбатов Кирилл Анатольевич

+7 (495) 913-67-42

gorbatov@y-p.ru