

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РОДСТВЕННИКОВ: ОСНОВАНИЯ, РИСКИ И СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ

Часто в преддверии банкротства должники или контролирующие должника лица (КДЛ) пытаются обеспечить сохранность своего имущества от принудительного взыскания кредиторов, переписывая его на родственников (в основном, на супругов и детей).

Однако такая практика активно пресекается судами не только посредством механизма оспаривания сделок и возврата имущества в конкурсную массу должника, но и с помощью института субсидиарной ответственности (СО).

В последнее время контроль суда за выводом активов должника на родственников с целью уклонения от уплаты долгов особенно ужесточился, о чем свидетельствует рост числа случаев привлечения родственников должника к СО.

В данной рассылке мы коротко расскажем об основаниях и рисках привлечения родственников к СО по долгам должника на примерах из судебной практики, а также дадим рекомендации по минимизации рисков.

Прецедентное судебное дело о привлечении родственников к СО

Основополагающим делом по спорам о привлечении родственников КДЛ к СО стало дело Самыловских¹.

Краткая фабула

- **Самыловских В.И.** (единственный участник, директор должника) организовал фиктивные схемы по уменьшению налогооблагаемой базы по НДС с третьими компаниями-субподрядчиками, которым он якобы поручил выполнение работ по госзаказу. В действительности, работы не выполнялись, операции не совершались, что привело к доначислению налогов. Большая часть сокрытых от налогообложения средств была выведена на третье общество.
- **Супруга Самыловских** участвовала в деятельности организаций, использованных для получения необоснованной налоговой выгоды, занимала должность директора в компании, куда были выведены средства должника («фирме-однодневке»).
- **Дети Самыловских** получили от родителей дорогостоящее имущество по договорам дарения.

Решение Верховного Суда РФ:

- **Самыловских В. И.** привлечен к СО за доведение компании до банкротства на основании норм Закона о банкротстве;
- **Супруга Самыловских** солидарно привлечена к ответственности в порядке ст. 1080 ГК РФ как сопричинитель вреда по всем обязательствам должника;
- **Дети Самыловских** солидарно привлечены к ответственности как сопричинители вреда по ст. 1080 ГК РФ в размере стоимости переданного им имущества.

¹ Определение СКЭС ВС РФ от 23.12.2019 № 305-ЭС19-13326 по делу № А40-131425/2016

Ключевые выводы Верховного Суда РФ:

1. СО распространяется не только на формальных руководителей, но и **на лиц, активно участвующих в выводе активов должника согласованно с КДЛ** (даже без прямого контроля) - как в случае с супругой Самыловских;
2. несовершеннолетние дети не подлежат привлечению к СО за доведение общества до банкротства, к ним **не применяется презумпция контролирующего выгодоприобретателя**;
3. **дети могут быть привлечены к ответственности по нормам о возмещении вреда** (ст. 1064 ГК РФ) при доказанности наличия у них умысла на совершение действий, направленных на невозможность взыскания имущества с родителей (получение имущества через подозрительные сделки, например, по договору дарения с целью защиты его от взыскания кредиторов);
4. **ответственность сопричинителей вреда (детей) ограничена стоимостью переданного имущества**, а их обязательства являются солидарными по отношению к обязательствам родителей.

Важно: В целях квалификации действий причинителей вреда как **совместных** могут быть учтены **согласованность, скоординированность и направленность этих действий на реализацию общего для всех намерения**, то есть может быть принято во внимание соучастие в любой форме, в том числе соисполнительство, пособничество и т.д.²

Иные основания привлечения родственников к СО

К другим основаниям привлечения родственников к СО, помимо указанных в рассмотренном выше деле, можно отнести следующие:

- КДЛ и его супруга заключили с членом семьи (ребенком, бабушкой) **сделку по передаче ликвидных активов должника**^{3 4}
- родственник занимает **руководящую должность в подконтрольной должнику компании** при сохранении за собой фактического контроля над должником⁵
- незаконное извлечение прибыли от деятельности должника членами семьи КДЛ (например, ребенком, зятем, тещей)⁶
- КДЛ не предпринимал действий для **взыскания дебиторской задолженности** с юридических лиц, **участником которых была его супруга; подконтрольная супруге компания была задействована для вывода активов должника**⁷
- при наличии непогашенной СО на момент смерти КДЛ **наследники могут быть привлечены к СО в пределах наследственной массы** с учетом размера наследственных долей для каждого из наследников⁸

Важно: Арбитражному управляющему предоставлено право запрашивать информацию об имуществе детей должника, поскольку **дети** являются той категорией лиц, которая может быть использована должником для вывода имущества посредством создания **фигуры мнимого держателя активов**⁹

Особенности привлечения родственников к СО

Как мы уже выяснили, родственники могут быть привлечены к СО в случае наличия формальной или фактической связи с должником, установления фактического влияния на принятие

² Абз. 1 п. 22 постановления Пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

³ Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.07.2019 по делу № А40-96582/2016

⁴ постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.09.2019 по делу № А53-22198/2014

⁵ Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.08.2019 по делу № А07-1646/2016

⁶ Там же

⁷ Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.06.2019 по делу № А40-187351/2013

⁸ Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 02.05.2023 по делу №А04-7886/2016

⁹ Определение СКЭС ВС РФ от 15.11.2021 № 307-ЭС19-23103(2) по делу № А56-6326/2018

решений, обязательных для должника, совершения мнимых сделок в их пользу, мнимого владения выведенным имуществом должника и т.д.

Однако при привлечении родственников к СО необходимо учитывать следующие особенности:

- Факт семейных отношений сам по себе не означает, что есть основания для привлечения родственников к СО – необходимы доказательства реального участия родственников в выводе активов;
- Родственники не подлежат привлечению к СО, если полученные средства имели законное обоснование (зарплата, возврат реального займа, дарение в пределах допустимого) при отсутствии действий по сокрытию имущества;
- Отказ в привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности исключает возможность привлечения к ответственности его родственников как выгодоприобретателей.

Аргументы для защиты родственников от СО:

1. Не давали указаний, обязательных для выполнения;
2. Не совершали сделок по выводу активов должника;
3. Предоставили доказательства, подтверждающие приобретение имущества за счет личных средств (выписки по банковским счетам, справки о доходах от ФНС);
4. Активы приобретены до совершения действий, повлекших привлечение к СО.

Наши рекомендации

1. Докажите отсутствие фактического контроля родственников над деятельностью компании;
2. Избегайте переоформления активов компании на родственников;
3. Не заключайте с родственниками договоры дарения, займа или купли-продажи в преддверии или в период финансовых трудностей компании от лица компании или с использованием ее имущества;
4. При сделках с родственниками документируйте все операции;
5. Подтверждайте экономическую обоснованность сделок (например, рыночные цены, реальность платежей);
6. Подтверждайте наличие у сторон сделки реальной возможности исполнить сделку (например, обеспечьте доказательства, подтверждающие доходы, позволяющие приобрести имущество по сделке);
7. Разделяйте личные и бизнес-активы (используйте отдельные банковские счета для личных и деловых операций, не используйте корпоративную карту для личных или семейных нужд);
8. Избегайте назначения родственников на руководящие должности компании в отсутствие надлежащей регламентации выполняемых ими функций.

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ ВАМ ПОМОЧЬ

- Проведем анализ рисков и предварительную оценку (проверим связь родственника с бизнесом, оценим действия компании перед банкротством на предмет совершения подозрительных сделок);
- Защитим интересы руководителей / родственников / кредиторов компании в судебном порядке;
- В случае неизбежности привлечения к субсидиарной ответственности — поможем минимизировать последствия (снижение суммы долга, реструктуризация долга, защита личного имущества).

Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»



Контактное лицо:
Старший партнер, адвокат
Горбатов Кирилл Анатольевич
8 (495) 913-67-42
gorbatov@y-p.ru