

8 советов директору, как защититься от «субсидиарки»

Минимизация риска привлечения директора к субсидиарной ответственности на основании ст. 61.11 и 61.12 ЗоБ

ст. 61.11

Совет № 1

Осуществить ревизию сделок, подпадающих под критерии недействительности, включая основания, предусмотренные ст. 61.2, 61.3 ЗоБ, на предмет потенциального существенного вреда для общества:

- ориентируемся на сделки с активами на сумму, эквивалентную 20–25% общей балансовой стоимости имущества компании. Размер существенности может быть меньше (Письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-18/16148 «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ»);
- контроль убыточности проверяем в контексте отношений «конкурсная масса vs. кредиторы»: есть ли признаки уменьшения активов и причинения вреда кредиторам?

NB! Противоправную цель директор должен преследовать уже на момент, когда совершил сделку.

Совет № 2

Обеспечить надлежащее ведение и хранение документов бухгалтерского учета и (или) отчетности, а также иных документов, обязанность по ведению (составлению) и хранению которых установлена законодательством Российской Федерации. В случае отсутствия документов совершить действия, направленные на получение (восстановление) документов:

- ревизия должна быть произведена минимум за последние 3 года;
- документы должны показать контролирующих лиц, контрагентов, основные активы, сделки в период подозрительности, а также решения органов компании.

Совет № 3

Исключить ситуацию, при которой у общества на момент введения процедуры банкротства будет существовать основной долг, превышающий 50% общего размера требований остальных кредиторов третьей очереди, возникший вследствие правонарушения, за совершение которого вступило в силу решение о привлечении общества или его должностных лиц, являющихся либо являвшихся его единоличными исполнительными органами, к уголовной, административной ответственности или ответственности за налоговые правонарушения, в том числе требования об уплате задолженности, выявленной в результате производства по делам о таких правонарушениях.

Совет № 4

Проверить корректность данных по обществу в открытых реестрах и устранить выявленные несоответствия путем внесения достоверных и обязательных сведений о юридическом лице (в ЕГРЮЛ, в ЕФРСФДЮЛ).

Совет № 5

Проверить свои действия согласно тестам «добросовестного» и «разумного» директора. В помощь — Постановление Пленума ВАС РФ № 62 от 30.07.2013.

ст. 61.12

Совет № 6

Объективно оценивать возникновение признаков неплатежеспособности или недостаточности имущества в каждом конкретном случае, учитывая масштабы деятельности общества.

Совет № 7

При любой кризисной ситуации **иметь экономически обоснованный план санации.**

Совет № 8

Если директором было установлено, что общество действительно оказалось в состоянии объективного банкротства, а разработка экономически обоснованного плана санации невозможна или такой план нереализуем, то в этой ситуации директор должен **реализовать обязанность, предусмотренную ст. 9 ЗоБ, инициировав подачу заявления о банкротстве общества.**