

Субсидиарная ответственность для бухгалтера

Субсидиарная ответственность перестала ассоциироваться исключительно с руководителями и собственниками организаций. В списках тех, кого заставят платить по долгам компании, могут оказаться бухгалтер, главный бухгалтер, финдиректор. Причем даже после увольнения. Разберем ситуации и основания привлечения к субсидиарной ответственности, в том числе те, которые в законе прямо не указаны. И самое важное – разберем, как бухгалтеру обезопасить себя от всего этого.

Что такое субсидиарная ответственность

Субсидиарная ответственность может возникнуть в случае признания юрлица банкротом, т.е. неспособным в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей ([ст. 2](#) Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", далее – Закон о банкротстве). Для удовлетворения требования кредиторов должностные лица компании могут быть привлечены к субсидиарной ответственности по ее обязательствам ([ст. 61.11](#) Закон о банкротстве).

Субсидиарная ответственность – это ответственность дополнительного должника. В соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ сначала кредитор должен потребовать исполнения от основного должника ([п. 1 ст. 399 ГК РФ](#)). Затем можно обратиться к дополнительному должнику, если:

- основной должник отказался удовлетворить требование

или

- кредитор не получил от него ответ в разумный срок

или

- основной должник не отказался от исполнения, но очевидно не сможет сделать этого своевременно.

Кредитор не вправе привлекать дополнительного должника, если может ([п. 2 ст. 399 ГК РФ](#)):

- зачесть свое требование против встречного требования основного должника

или

- взыскать средства с основного должника в бесспорном порядке.

Когда бухгалтера могут привлечь к субсидиарной ответственности

Бухгалтер в большинстве случаев – это обычный наемный работник, который действует согласно должностной инструкции и выполняет распоряжения руководства. Однако в исключительных случаях бухгалтер может быть привлечен к субсидиарной ответственности, если будет доказано, что он:

- являлся контролирующим должника лицом (КДЛ);
- недобросовестно исполнял свои обязанности и при этом имел корыстный умысел;
- это происходило в пределах 3-х лет до момента появления признаков банкротства ([п. 1 ст. 61.10](#), [п. 4 ст. 61.11](#) Закона о банкротстве).

Лицо может быть признано КДЛ, если:

- имело право давать обязательные для исполнения должником указания

или

- имело возможность определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий ([п. 1 ст. 61.10](#) Закона о банкротстве).

Указанные выше полномочия обычно обусловлены родственными связями, должностным положением, наличием доверенности ([п. 2 ст. 61.10](#) Закона о банкротстве).

Суд может признать лицо КДЛ по иным основаниям, которые прямо в законе не указаны ([п. 5 ст. 61.10](#) Закона о банкротстве). Этими основаниями могут служить любые неформальные личные отношения, в том числе установленные оперативно-розыскными мероприятиями. Например, совместное проживание (гражданский брак), длительная совместная деятельность (военная или гражданская служба), совместное обучение (одноклассники, однокурсники) и т.п. ([Письмо ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-18/16148@ "О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ"](#)).

Под недобросовестным исполнением обязанностей понимается, в частности, совершение действий, которые затрудняют проведение банкротных процедур, а именно:

- существенное искажение данных бухгалтерской отчетности;
- сокрытие и (или) искажение информации об активах, принадлежащих юридическому лицу;
- отсутствие документов, повлекшее невозможность выявления основных контрагентов должника ([подп. 2 п. 2, подп. 2 п. 4 ст. 61.11](#) Закона о банкротстве, [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.08.2018 N Ф05-10018/2018 по делу N А40-158125/2015](#)).

Неправомерными деяниями также суд посчитает:

- вывод со счетов денежных средств;
- принятие обременительных долговых обязательств;
- отчуждение ликвидного имущества;
- указание совершить заведомо убыточные операции и сделки;
- создание системы управления, при которой выгода извлекалась третьим лицом в ущерб интересам должника и кредиторов ([Постановления Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.11.2018 N Ф04-4168/2018 по делу N А45-16913/2014, Арбитражного суда Уральского округа от 10.10.2018 N Ф09-6577/16, Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 26.11.2018 N Ф01-5137/2018, Арбитражного суда Московского округа от 17.12.2018 N Ф05-10630/2017](#)).

Следует учесть, что привлечение к субсидиарной ответственности возможно после увольнения бухгалтера.

Как избежать субсидиарной ответственности

Бухгалтер, даже являющийся контролирующим должника лицом, не понесет субсидиарной ответственности, если докажет, что его вина в невозможности полного погашения требований кредиторов отсутствует и он действовал согласно обычным условиям гражданского оборота, добросовестно и разумно в интересах организации ([п. 10 ст. 61.11](#) Закона о банкротстве, [Определение Верховного Суда РФ от 27.11.2019 N 305-ЭС19-21244, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.07.2019 N Ф05-11711/2019 по делу N А40-161770/2014](#)).

Отсутствие вины по аналогии с общими принципами гражданского права должен доказывать субсидиарный ответчик ([п. 10 ст. 61.11](#) Закона о банкротстве, [Письмо ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-18/16148@, Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.06.2018 N Ф04-2085/2018, Седьмого арбитражного апелляционного суда от 09.07.2018 года N 07АП-11405/2014 по делу N А45-16913/2014](#)).

Следовательно, для освобождения от ответственности бухгалтеру целесообразно:

- действовать на основании письменных распоряжений руководителя по крупным и наиболее значимым сделкам, по сделкам с сомнительными контрагентами ([п. 8 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете");
- не подписывать документы по сделкам и операциям, за которые бухгалтер не отвечает и (или) целесообразность которых вызывают сомнения ([п. 3 ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете");
- обеспечить сохранность всех первичных документов и регистров бухгалтерского учета ([п.п. 1-3 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете](#));
- обеспечить передачу документов при смене должностных лиц с составлением описи ([п. 4 ст. 29](#) Закона о бухгалтерском учете);
- своевременно проводить оценку возможных рисков компании для исключения критического ухудшения финансового состояния, в том числе по причине доначислений в ходе налоговых проверок.

Действующее законодательство допускает привлечение к ответственности не только руководителя компании, как лицо, ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учета и хранения документов, но и сотрудника, который обязан вести учет и обеспечивать выполнение требований Закона о бухгалтерском учете и Налогового кодекса РФ. Это может быть бухгалтер, главный бухгалтер, финансовый директор, юристконсульт. Одно из важных условий привлечения к субсидиарной ответственности ~~~ наличие доказательств статуса контролирующего должника лица.

Образовательное мероприятие по теме

Семинар в записи "[Обязательство и третьи лица. Последние изменения законодательства и разъяснения Верховного Суда РФ](#)"

Лектор: **Ширвиндт Андрей Михайлович**, к.ю.н., м.ч.п., LL.M., заместитель председателя совета (руководителя) - декан РШЧП Исследовательского центра частного права им. С.С. Алексеева при Президенте Российской Федерации, доцент кафедры гражданского права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова



Еще по теме

Обзор

Субсидиарная ответственность: интересные примеры из практики за 2019 - 2020 годы

