- <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/aa7fc3b8a3fc43346e35906dc900d30b46e9010d/> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
4. Parliamentary Debates <<https://books.google.ru/books?id=tooLAQAAIAAJ>> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
 5. Малеин Н.С. Юридическая ответственность и справедливость / Н.С. Малеин. – Манускрипт., 1992. Сыроватская Л.А. Ответственность за нарушение трудового законодательства / Л.А. Сыроватская. – М.: Юрид. лит., 1990
 6. Постановление Самарского областного суда № 32У-168/2015 4У-2914/2015 от 19 ноября 2015 г. по делу № 32У-168/2015
 7. Газета «Красноярский рабочий» от 25 июля 2013 года
 8. Приговор Районного суда города Читы № 1-7/2013;1-53/2012 1-6-2014 1-6/2014 от 16 апреля 2014 г.
 9. Архимандритова М.А. Материальная ответственность работника и работодателя: общее и особенное в правовом регулировании / М.А. Архимандритова // Журнал российского права. – 2013. – № 11. Гладков Н.Г. Трудовые споры: учеб.-практ. пос. / Н.Г. Гладков - М: Юрайт, 2013. <http://www.biblio-online.ru> (обращение 03.03.2019 года)
 10. Решение Симоновского районного суда от 27.03.17 по гражданскому делу № 2-2100
 11. Апелляционное определение от 24.10.17 по гражданскому делу № 33-43951
 12. Определение Верховного Суда Российской Федерации № 5- КФ 18-802
 13. Определение Конституционного Суда российской Федерации № 956-0
 14. Выступление Президента РФ В.В. Путина на заседании Совета по противодействию коррупции 20.01.2016. <<http://www.kremlin.ru>> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
 15. Абрамова О.В. Ответственность за нарушение трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права / О.В. Абрамова // Трудовое право. – 2004. - № 6
 16. Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
 17. Официальный сайт Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение города Москвы "Школа № 41 имени Григория Алексеевича Тарана" <<http://sch41.mskobr.ru/>> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
 18. Официальный сайт ГБОУ Школа № 281 города Москвы <<http://sch281sv-new.mskobr.ru/>> (обращение – 23 февраля 2019 г.).
 19. Официальный сайт ГБОУ Школа № 507 города Москвы <<http://lyc507u.mskobr.ru/>> (обращение – 03 января 2019 г.).
 20. Плигин Владимир председатель Комитета по конституционному законодательству и государственному строительству // РИА "Новости", Москва, 21 апреля 2019 г.

Григорьев Я.Е., Шумова К.А.

Проблемы доказывания и предотвращения фиктивного банкротства юридических лиц

*ФГБОУ ВО «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
Юридический институт имени Михаила Михайловича Сперанского
(Россия, Владимир)*

doi:10.18411/spc-20-05-2019-07

idsp: sciencepublic-20-05-2019-07

Аннотация

Статья раскрывает сущность банкротства, определены признаки «фиктивного банкротства», описан механизм осуществления фиктивного банкротства. Сформулированы цели фиктивного банкротства, и обобщены рекомендации кредиторам для предотвращения фиктивного банкротства.

Ключевые слова: банкротство, фиктивное банкротство, кредитор, должник, арбитражный суд.

Abstract

The article reveals the essence of bankruptcy, certain signs of “fictitious bankruptcy” are defined, the mechanism for carrying out fictitious bankruptcy is described. The objectives of a fictitious bankruptcy are formulated, and recommendations to lenders for the prevention of fictitious bankruptcy are summarized.

Keywords: bankruptcy, fictitious bankruptcy, creditor, debtor, arbitration court

Конкуренция между коммерческими организациями, которая возможна благодаря развитию экономики государства на основе равенства всех форм собственности. Наличие конкуренции предполагает, что некоторые организации покинут рынок и подвернутся процедуре банкротства. При проведении данной процедуры важным моментом является обеспечение прав кредиторов, это посредством этого реализуется такой конституционный принцип, как право каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 34 Конституции Российской Федерации).

Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб — в случаях фиктивного банкротства платежеспособное юридическое лицо или платежеспособный индивидуальный предприниматель заведомо ложно публично объявляет о своей несостоятельности, в результате чего причиняется крупный ущерб, исчисляемый суммой, превышающей 1 млн. 500 тыс. руб.

В экономической деятельности фиктивное банкротство является преступлением. Это по своей сути умышленная неплатежеспособность, которая организуется для введения в заблуждение кредиторов, чтобы получить отсрочку по платежам. Если неуплата долгов нанесла ущерб в крупном размере то это считается фиктивным банкротством, и правоохранительными органами проводится до следственная проверка, и если в ходе проверки будут выявлены признаки преступления, то возбуждается уголовное дело и проводится расследование. Ложные сведения в бухгалтерской отчетности, и предоставление незаконных займов также являются фиктивным банкротством.

Так как это делается для того чтобы скрыть имущество. Обычно, для проведения фиктивного банкротства, создается видимость отсутствия денег для выплат кредиторам. Согласно статье 197 УК РФ, за фиктивное банкротство предусмотрено наказание от штрафа в размере ста тысяч рублей до лишения свободы на шесть лет. Несмотря на достаточно суровое наказание, данная статья никогда не воспринималась предпринимателями всерьез. Это связано с недостаточной компетенции работников правоохранительных органов и отсутствием устоявшегося механизма расследования подобных преступлений. Сложность доказывания по таким делам вызвана тем, что такие дела сопряжены с другими отраслями права. Большое количество фиктивных банкротств не отражаются в статистике именно по причине недоказанности. [2]

Согласно данным предоставленным сайтом «Федресурс» за 2017 год было вынесено следующее количество заключений по заявлениям о фиктивном банкротстве:

- количество заключений о наличии признаков фиктивного банкротства - 44
- количество заключений об отсутствии признаков фиктивного банкротства - 22834
- количество заключений с признаком "не достаточно информации" – 1496 [6]

Скрытый характер преступлений и их длящийся характер часто не дают отличить эти действия от законных, которые совершаются в обычной хозяйственной деятельности. Для кредиторов, противодействие фиктивным банкротствам – весьма затратный процесс. Так как эта процедура достаточно длительна, требует привлечения специалистов узкого профиля, которые разбирались бы не только в данном вопросе, но и в конкретном бизнесе, проведения оценок, экспертиз, сбора доказательств. Часто эти процедуры затягиваются не на один год.

Суды чаще всего подходили к проблеме фиктивного банкротства, учитывая только формальные признаки «реальности» сделок.

Например, в решении Арбитражного суда Красноярского края по делу № А32-39749/2014 было вынесено решение о признании должника банкротом и об отсутствии признаков фиктивного банкротства, не смотря на то, что представитель ООО «ТД МТЗ Краснодар» возражал относительно заявленного требования и поддерживал свое ранее заявленное ходатайство о назначении экспертизы. Но заявитель ООО «Тбилисский водоканал» в обоснование заявленных требований указал на наличие неисполненных обязательств в общей сумме 58702710руб. 71коп., в подтверждение чего представлена первичная документация, акты сверок взаиморасчетов, в ряде случаев согласованные кредиторами в отсутствие доказательств исполнения обязательств со стороны должника, анализы счетов должника сведения о наличии задолженности перед бюджетом. Поскольку единственным участником общества было принято решение о ликвидации и назначении ликвидатора, а представленными в дело документами подтверждается недостаточность имущества должника для удовлетворения всех требований кредиторов, у ликвидатора возникла обязанность обратиться в суд с заявлением о признании должника банкротом. С учетом изложенных выше обстоятельств суд пришел к выводу о том, что совокупность представленных должником в материалы дела доказательств подтверждает доводы ликвидатора должника о том, что размер требований кредиторов, которые не оспариваются ликвидатором, превышает стоимость имущества должника. Соответственно, недостаточность стоимости имущества должника для удовлетворения требований кредиторов подтверждается представленными в материалы дела доказательствами. [5]

Это позволяло недобросовестным руководителям избегать наказания. Но на настоящий момент, бороться с фиктивным банкротством могут и сами кредиторы. Понять, где заканчиваются риски хозяйственной деятельности, неграмотный менеджмент, изменение ситуации на рынке, влияние кризисов и начинается противоправная деятельность, весьма проблемно. Самая лучшее, что может предпринять кредитор при банкротстве – превентивные меры, которые следует направить на исключение возможности понести убытки в принципе. Если верно построить работу с должниками это, несомненно, возможно. У должника на самом деле может возникнуть такая ситуация, что он действительно не сможет выплатить долг. Но часто, если проанализировать состояние должника это можно предотвратить или, в крайнем случае, предвидеть. Чаще всего кредиторы не собирают данные о потенциальном должнике до того как сделка совершена, несмотря на наличие множества возможностей сделать это. Чтобы предотвратить фиктивные банкротства юристы советуют кредиторам следующее [3]:

- изучить документы, которые представляет должник (приказы и решения, данные управленческой отчетности, учредительные и правоустанавливающие документы, подтверждающие полномочия руководителя, налоговая и бухгалтерская отчетность, другая документация);
- с помощью сервисов занимающихся сбором информации о юридических и физических лицах предварительно провести проверку контрагента;
- мониторить финансовое состояние гарантов и иных лиц все время исполнения договора, этими сведениями должен обладать отдел экономической безопасности;
- включать в договоры, еще и условия о залоге, независимой гарантии, поручительстве, удержании вещи, обеспечительном платеже, помимо условий о неустойке. При этом недостаточно формального наличия залога, кредитор должен регулярно проверять факт его наличия и сохранность
- добавлять в договор пункт о предоставлении контрагентом сведений о возникновении угрозы банкротства;
- публично объявить о допущенных нарушениях и о том, что процесс банкротства фиктивен.

Чтобы определить фиктивного банкротства необходимо возбудить производство по делу, что в свою очередь возможно только по заявлению должника. Для этого арбитражным управляющим должна быть проведена проверка, правила которой утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 855. По результатам проведения проверки арбитражный управляющий делает вывод, о том имеются ли признаки фиктивного банкротства. Также он может сделать вывод о невозможности проведения проверки. Один из признаков фиктивного банкротства - это возможность должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов на момент обращения должника в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом. [4]

На основании мнения ученых, практикующих юристов и изучения практики, выявляются признаки возможности фиктивного банкротства:

- у должника ухудшилось материальное положение;
- должник проводит реорганизацию или ликвидацию, выводит активы, скрывает документы или имущество;
- меняется руководство, адрес или наименование организации;
- не обеспечиваются исполнение обязательств;
- неверная бухгалтерская или налоговая отчетность;
- обязательства перед другими кредиторами исполняются раньше срока;
- текущие доходы относятся к доходам будущих периодов;
- расходы будущих периодов переносятся на текущие расходы.

Чтобы в дальнейшем предотвратить такие действия законодателем была предусмотрена возможная опасность для общества подобных деяний. В частности ст. 3 Федерального закона от 29.12.2014 № 476-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования реабилитационных процедур, применяемых в отношении гражданина-должника» и в ст. 195, 196 и 197 УК РФ, которые предусматривают уголовную ответственность за неправомерные действия при банкротстве, фиктивное банкротство. [1]

Так как финансовое положение российского корпоративного сектора с каждым годом только охуждается, часть его неизбежно обанкротится. Также, несомненно, это приведет к попыткам некоторых его представителей нажиться за счет других. Это возможно предотвратить, или, по крайней мере, предпринять какие-либо меры для этого. Специалисты по экономической безопасности должны быть независимы от директора, и подчиняться только учредителю организации, так как директора нередко преследуют собственные цели и ставят свои интересы выше интересов организации. Так же следует отметить о целесообразности взаимодействия экономических служб и узкопрофильных специалистов с правоохранительными органами.

1. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 окт. 2002 г. № 127-ФЗ: в ред. от 13 июля 2017 г. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ : в ред. от 31 дек. 2017 г. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Витвицкая С.С. Преступления в сфере экономической деятельности / С.С. Витвицкая, А.А. Вивицкий. – Ростов н/Д, 2018.
4. Каплунова Г.Ю. Признаки и методы выявления преднамеренного и фиктивного банкротства: практическое пособие № 2 по выявлению и предупреждению экономических преступлений / Г.Ю. Каплунова. – М.: Центр деловой информации, 2017. – 196 с.
5. Банк судебных решений. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ras.arbitr.ru/>
6. Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fedresurs.ru/>