

ПРАКТИКА ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО ДОЛГАМ, ПРИЗНАННЫМ БЕЗНАДЕЖНЫМИ И СПИСАННЫМ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ



Артем СОСОНКО,

судья экономического суда города Минска

Вопросы привлечения лиц, виновных в доведении организаций до банкротства, к субсидиарной ответственности по обязательствам должника в последнее время вызывают оживленные дискуссии в юридической среде¹. В числе наиболее актуальных – вопрос о привлечении к субсидиарной ответственности по долгам организаций, признанным безнадежными и списанным на основании норм законодательства. О складывающейся в экономическом суде города Минска практике по рассмотрению данного вида дел идет речь в публикации.

Является ли списание долга обстоятельством, исключающим субсидиарную ответственность?

Встречаются ситуации, когда после завершения ликвидационного производства в отношении организации и исключения ее из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГР) налоговые органы осуществляют списание долга в соответствии с нормами

Указа Президента Республики Беларусь от 13.06.2008 № 329 «О некоторых вопросах признания задолженности безнадежным долгом и ее списания» (далее – Указ № 329), а впоследствии на основании ст. 11 Закона Республики Беларусь от 13.07.2012 «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) предъявляют в экономический суд иски к лицам, действиями (бездействием) которых вызвана экономическая несостоятельность (банкротство),

¹ Олешкевич А. Институт субсидиарной ответственности: есть предпосылки для совершенствования // Судебный вестник Плюс: экономическое правосудие. 2017. № 6. С. 38–43. – Прим. ред.

о взыскании с них задолженности по обязательствам организации-должника в порядке привлечения к субсидиарной ответственности.

Ответчики по таким делам, как правило, занимают позицию, согласно которой списание налоговым органом задолженности по налогам (сборам, пошлинам) и пене в порядке, предусмотренном Указом № 329, а также завершение в отношении должника ликвидационного производства в силу положений ст. 147 Закона о банкротстве влечет погашение долга организации и невозможность его взыскания в порядке привлечения к субсидиарной ответственности. Логика ответчиков проста: поскольку нет основного долга, не может быть и субсидиарной ответственности по нему.

По обозначенному вопросу экономическим судом города Минска получено мнение Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, которое изложено в письме от 31.01.2017 и сводится к следующему.

В соответствии со ст. 11 Закона о банкротстве, п. 9 постановления Пленума Высшего Хозяйственного Суда от 27.10.2006 № 11 «О некоторых вопросах применения субсидиарной ответственности» налоговым органам предоставлено право на предъявление исков о привлечении к субсидиарной ответственности в течение десяти лет с момента возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), в том числе после вынесения определения о завершении ликвидационного производства. Нормы Указа № 329 регулируют вопросы списания задолженности и, как следствие, закрытия лицевого счета плательщика, но не устанавливают каких-либо

ограничений относительно привлечения к субсидиарной ответственности лиц, виновных в доведении юридического лица до банкротства.

Анализ рассмотрения экономическим судом города Минска данной категории дел свидетельствует о том, что в большинстве случаев, с учетом обстоятельств соответствующих дел, доводы ответчиков признаются судом необоснованными, а требования о привлечении к субсидиарной ответственности лиц, виновных в доведении юридических лиц до банкротства, удовлетворяются.

Приведем пример из судебной практики в подтверждение изложенного.

Фабула дела и позиции сторон

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – ИМНС, налоговый орган) обратилась в экономический суд с иском к М. о взыскании 9 700 руб. в порядке привлечения к субсидиарной ответственности по обязательствам УП «Э».

Судом установлено, что задолженность предприятия, директором и учредителем которого являлся М., образовалась вследствие нарушений налогового законодательства, выявленных по результатам проверки налогового органа. Согласно акту проверки, нарушения допущены в результате действий (бездействия) М., который не организовал работу бухгалтерии, что привело к неполной уплате налогов, сборов (платежей).

Акт проверки был получен ответчиком, решение по данному акту не обжаловалось, суммы,

доначисленные по акту проверки, в бюджет УП «Э» не уплачены.

В качестве одного из доводов в пользу отсутствия оснований для удовлетворения иска ответчик указал на то, что налоговым органом задолженность предприятия перед бюджетом списана в соответствии с нормами Указа № 329.

Выводы судебных инстанций по делу

Решением суда первой инстанции в удовлетворении искового требования отказано. Не согласившись с данным решением, ИМНС подала апелляционную жалобу, в которой просила вынести новое решение об удовлетворении иска в полном объеме.

По мнению апеллянта, положения Указа № 329 не устанавливают каких-либо ограничений для привлечения к субсидиарной ответственности, поскольку вопросы привлечения к субсидиарной ответственности регулируются гражданским законодательством и законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве).

Суд апелляционной инстанции, рассмотрев материалы дела, доводы апелляционной жалобы, пришел к следующим выводам.

В силу подп. 1.1.1 п. 1 Указа № 329 задолженность белорусских организаций по налогам, сборам (пошлинам), отчислениям в государственные целевые бюджетные фонды признается безнадежным долгом и списывается в случае ликвидации коммерческой организации (за исключением казенного предприятия) либо некоммерческой организации, действующей

в форме потребительского кооператива, благотворительного или иного фонда, в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве).

Согласно подп. 2.1 п. 2 Положения о порядке признания задолженности организаций и физических лиц по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, задолженности по пеням, административным взысканиям безнадежным долгом и ее списания, утвержденного Указом № 329, решение о признании задолженности по обязательным платежам безнадежным долгом и ее списании в отношении белорусских организаций, ликвидированных в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве), принимается на основании:

- копии определения экономического суда области (города Минска) о завершении ликвидационного производства, заверенной гербовой печатью этого суда;
- справки налогового органа (при принятии решения органами Комитета государственного контроля или налоговыми органами), или таможенного органа (при принятии решения таможенными органами), или органа Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (при принятии решения органами Фонда) о сумме задолженности по обязательным платежам.

Основания для признания должника экономически несостоятельным (банкротом), порядок и условия применения к должнику, признанному

банкротом, процедуры ликвидации и удовлетворения требований кредиторов в соответствии с определенной очередностью, а также привлечения к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, признанного банкротом, установлены законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве).



Ликвидация организации в соответствии с законодательством о банкротстве является основанием для признания задолженности такой организации по налогам, сборам (пошлинам), отчислениям в государственные целевые бюджетные фонды безнадежным долгом и ее списания независимо от наличия либо отсутствия оснований для привлечения к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, признанного банкротом.

В силу положений ст. 147 Закона о банкротстве управляющий производит расчеты с кредиторами в соответствии с реестром требований кредиторов. Требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества должника, признаются погашенными. Погашенными признаются также непризнанные и непредъявленные требования кредиторов, если кредиторы не обращались в суд.

После рассмотрения судом отчета управляющего по итогам ликвидационного производства и признания его обоснованным, а также при отсутствии оснований для признания недействительными итогов ликвидационного производства суд выносит определение о завершении ликвида-

ционного производства. Указанное определение является основанием для внесения записи об исключении должника из ЕГР (ст. 151 Закона о банкротстве).

В соответствии с ч. 2 п. 3 ст. 52 Гражданского кодекса Республики Беларусь, если экономическая несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана собственником его имущества, учредителями (участниками) или другими лицами, в том числе руководителем юридического лица, имеющими право давать обязательные для этого юридического лица указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, то на таких лиц при недостаточности имущества юридического лица возлагается субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Аналогичные основания привлечения к субсидиарной ответственности предусмотрены ч. 2 ст. 11 Закона о банкротстве.

В силу ч. 6 ст. 11 Закона о банкротстве кредитор (кредиторы) или его (их) правопреемники, государственные органы, прокурор, контролирующие органы вправе предъявить иски о привлечении к субсидиарной ответственности в случаях, указанных в ч. 2 ст. 11 названного Закона, в течение десяти лет с момента возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в суд, рассматривавший это дело.

Проанализировав вышеизложенные положения законодательства, суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что ликвидация белорусской коммерческой организации (за исключением казенного предприятия) либо некоммерческой

организации, действующей в форме потребительского кооператива, благотворительного или иного фонда, в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве) является основанием для признания задолженности такой организации по налогам, сборам (пошлинам), отчислениям в государственные целевые бюджетные фонды безнадежным долгом и ее списания независимо от наличия либо отсутствия оснований для привлечения указанных выше лиц к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, признанного банкротом.

Вместе с тем признание не удовлетворенных по причине недостаточности имущества должника требований кредиторов погашенными, а также принятие уполномоченным органом решения о признании задолженности по обязательным платежам безнадежным долгом и ее списании и, как следствие, закрытие лицевого счета плательщика налогов не лишают кредиторов, государственные органы, в том числе налоговые, права предъявить иски о привлечении к субсидиарной ответственности в случаях, указанных в ч. 2 ст. 11 Закона о банкротстве, в течение десяти лет с момента возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), поскольку

ограничения на предъявление таких исков не установлены ни Законом о банкротстве, ни Указом № 329.

С названными выводами суда апелляционной инстанции согласилась и судебная коллегия по экономическим делам Верховного Суда Республики Беларусь, оставив постановление суда апелляционной инстанции без изменений, а кассационную жалобу М. – без удовлетворения.

Обратим внимание, что в силу ч. 2 ст. 31 Закона о банкротстве налоговые органы при подаче в суд заявления об экономической несостоятельности (банкротстве) должника обязаны приложить документы, подтверждающие невозможность признания задолженности по обязательным платежам безнадежным долгом и ее списания в порядке, предусмотренном Указом № 329.

Таким образом, можно констатировать, что списание налоговыми органами долга юридического лица на основании норм Указа № 329 после завершения ликвидационного производства не является обстоятельством, исключающим субсидиарную ответственность лиц, виновных в доведении должника до банкротства.