УДК/UDC 346

К вопросу об установлении преднамеренного и фиктивного банкротства

Перевалова Екатерина Андреевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: katja-perevalova442@yandex.ru

Астраханкин Александр Андреевич (научный руководитель)
старший преподаватель кафедры международного частного и предпринимательского права
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: astrahankin_a_a@mail.ru

Аннотация

В статье приводятся понятие и основные характерные черты преднамеренного и фиктивного банкротства. Рассматриваются примерные схемы осуществления фиктивного и преднамеренного банкротства.

Ключевые слова: банкротство, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство, мошенничество, несостоятельность.

On the Issue of Ascertainment of Deliberate and Fraudulent Bankruptcy

Perevalova Yekaterina Andreyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: katja-perevalova442@yandex.ru

Astrakhankin Aleksandr Andreyevich (research advisor)
senior lecturer of the International Private and Business Law Department

Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: astrahankin_a_a@mail.ru

Abstract

The article provides the notion and the main characteristics of deliberate and fraudulent bankruptcy. The author examines approximate schemes of deliberate and fraudulent bankruptcy.

Key words: bankruptcy, deliberate bankruptcy, fraudulent bankruptcy, insolvency.

Под несостоятельностью (банкротством) понимается признанная арбитражным судом неспособность должника 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 [1].

Основополагающими целями несостоятельности (банкротства) является, с одной стороны, при наличии такой возможности, — восстановление платежеспособности должника, что сохраняет налогоплательщика, рабочие места и нервы кредиторов, поскольку последние получают полный расчет по своим правам требования, с другой стороны — эисключение проблемного хозяйствующего субъекта из гражданского оборота с наименьшими потерями для всех лиц, интересы которых так или иначе затрагиваются, когда санация невозможна. На практике нередки случаи, когда недобросовестные субъекты предпринимательства используют механизмы правового регулирования для целей ухода от негативных последствий, предусмотренных законодательством за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, вследствие чего причиняется вред кредиторам. Здесь имеется ввиду так называемое «лжебанкротство», проявляющееся в форме фиктивного и преднамеренного банкротства.

В соответствии со статьей 196 Уголовного кодекса РФ, под пред-

намеренным банкротством понимаются действия умышленного характера руководства либо собственников организации-должника, направленные на создание или увеличение неплатежеспособности своей организации посредством совершения сделок при участии аффилированных лиц на заранее известных невыгодных условиях, сокрытия или уменьшения имущества, внесения в бухгалтерскую и иную отчетность недостоверных сведений и пр. [2]

Согласно статье 197 УК РФ, фиктивным признается заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица либо индивидуального предпринимателя о наступлении своей несостоятельности в случае, если это деяние причинило крупный ущерб [2].

Целью фиктивного банкротства является возможность получения рассрочки по долгам и приостановление начисления пеней и штрафов с использованием предусмотренных законом о банкротстве санационных механизмов. Фактически организация на некоторый промежуток времени получает доступ к безвозмездному использованию чужих денежных средств, посредством чего происходит обогащение.

Как правило, для того чтобы формально соответствовать признакам банкротства, организация искусственно задерживает расчеты с кредиторами, в том числе не исполняет обязанности по уплате налогов и сборов.

Целью преднамеренного банкротства является обогащение должника путем уклонения от расчетов с кредиторами вследствие выведения активов организации и оставлении на «оболочке» юридического лица всей кредиторской задолженности.

Схема преднамеренного банкротства примерно выглядит следующим образом:

1. Вывод активов. Организация, перед тем как объявить о своем банкротстве, лишается всего ликвидного имущества. Осуществляется вывод основных средств из организации по заниженным ценам, заключаются фиктивные договоры об оказании услуг, приобретается по необос-

нованно завышенной цене имущество и т. д.

После этого на балансе предприятия зачастую остаются незавершенные объекты капитального строительства, интеллектуальная собственность в виде ее денежной оценки, иное неликвидное имущество. Такие объекты создают впечатление, что у организации имеются в наличии активы, но в реальности они не обладают совершенно никакой ценностью. Здесь стоит отметить, что подобного рода действия совершаются заблаговременно для целей предотвращения оперативного вмешательства со стороны кредиторов.

2. Вывод кадров. Если целью является создание новой организации и оставление предшествующей в виде оболочки с долгами, то нередки случаи и постепенного перевода персонала для последующего осуществления хозяйственной деятельности.

3. Банкротство. Реализация остатков имущества и перераспределение полученных денежных средств между кредиторами в рамках конкурсного производства. Погашение оставшейся задолженности с последующим исключением организации из реестра.

С целью пресечения подобного рода практик считаем необходимым:

1) расширить временные границы признания недействительными сделок, заключенных в преддверии банкротства;
2) применять к учредителям, а также к лицам, осуществляющим фактический контроль за деятельностью организации, субсидиарную ответственность по обязательствам юридического лица вне зависимости от организационно-правовой формы в случае выявления признаков преднамеренного или фиктивного банкротства;
3) увеличить сроки, в течение которых учредители, а также лица, осуществляющие фактический контроль за деятельностью организации, не смогут заниматься предпринимательской деятельностью.

Список литературы

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 43. Ст. 4190.

2. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. 17 июня. № 25. Ст. 2954.