

Субсидиарная ответственность бывшего директора организации, исключенной из ЕГРЮЛ



Для кого (для каких случаев): Для случаев привлечения к ответственности бывшего руководителя.

Сила документа: Постановление Арбитражного суда округа.

Цена вопроса: 11 906 030 руб. 21 коп.

Схема ситуации: Налоговый орган обратился с заявлением о привлечении директора исключенного из ЕГРЮЛ ООО «А» к subsidiарной ответственности на сумму 11 906 030 руб. 21 коп. Также были наложены аресты на все недвижимое имущество и транспорт директора.

Решением арбитражного суда в удовлетворении исковых требований отказано. Суд не установил в действиях бывшего директора признаков недобросовестности, отметив, что его полномочия как директора к моменту налоговой проверки были прекращены, а первичная документация общества не представлена налоговому органу новым руководителем. Общество являлось дисциплинированным налогоплательщиком, имело в штате около 30 работников, на праве аренды - производственные помещения и офис. Наличие задолженности не влечет subsidiарную ответственность контролирующего лица.

Судами апелляционной и кассационной инстанций руководитель привлечен к ответственности по долгам перед налоговым органом за формальный документооборот с фирмами «однодневками». Судами было установлено, что в период исполнения обязанностей единоличного исполнительного органа, директор совершил виновные и недобросовестные действия по созданию фиктивного документооборота с недобросовестными контрагентами, не ведущими хозяйственную деятельность, с целью получения необоснованной налоговой выгоды, совершил необоснованный вывод денежных средств из оборота общества, безвозмездное отчуждение его имущества, что привело к прекращению обществом деятельности и неисполнению обязанности по оплате налоговой задолженности в размере 11 906 030 руб. 21 коп.

Выводы и Возможные проблемы: Исключение юридического лица из реестра в результате действий (бездействия) руководителя, равно как и неисполнение обязательств не является достаточным основанием для привлечения к subsidiарной ответственности. Требуется доказать, что неразумные и/или недобросовестные действия (бездействие) руководителя, привели к тому, что общество стало неспособным исполнять обязательства перед кредиторами, то есть фактически довели до банкротства.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Субсидиарная ответственность бывшего руководителя общества».

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Судебная практика, Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 14.06.2022 N Ф09-2640/22 по делу N А07-37746/2018 {КонсультантПлюс}*