

# Основания для привлечения к субсидиарной ответственности

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
	<p>причинен существенный вред имущественным правам кредиторов в результате совершения сделок</p>	<p>совершение сделки должником, значимой для него (применительно к масштабам его деятельности) и одновременно являющиеся существенно убыточными</p>	<p>ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p>
<p>ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p>	<p>не переданы или искажены документы бухгалтерского учета, если это существенно затрудняет проведение процедуры</p>	<p>не передача управляющему первичных учетных документов, подтверждающих осуществление каждого факта хозяйственной деятельности (хозяйственная операция, сделка, гражданско-правовые договоры с контрагентами, приказы о приеме на работу или об увольнении, кассовые чеки, авансовые отчеты и др.)</p>	<p>ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>
		<p>не передача управляющему регистра бухгалтерского учета (оборотносальдовая ведомость, журналы-ордера, главная книга и др.)</p>	<p>ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
<p>ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p>	<p>документы, хранение которых являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, об инвестиционных фондах, об обществах с ограниченной ответственностью, о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, отсутствуют или искажены</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) положения о филиалах и представительствах списки аффилированных лиц</li> <li>2) устав, изменения и дополнения, внесенные в устав</li> <li>3) годовые отчеты</li> <li>4) решения единоличного исполнительного органа общества, протоколы общих собраний акционеров (решения акционера, являющегося владельцем всех голосующих акций общества), ревизионной комиссии (ревизора)</li> <li>5) решение о выпуске (доп. выпуске) ценных бумаг, изменения в решение о выпуске (доп. выпуске) ценных бумаг, отчет об итогах выпуска (доп. выпуска) ценных бумаг, уведомление об итогах выпуска (доп. выпуска) ценных бумаг</li> </ol>	<p>ст. 28 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 2.1 Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ , ст. 50 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»</p>

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	документы, хранение которых являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, об инвестиционных фондах, об обществах с ограниченной ответственностью, о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, отсутствуют или искажены	судебные решения по спорам, связанным с созданием, управлением общества или участием в нем, а также судебные акты по таким спорам, в том числе определения о возбуждении арбитражным судом производства по делу и принятии искового заявления либо заявления об изменении основания или предмета ранее заявленного иска	ст. 50 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
		внутренние и иные документы	ст. 28 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 2.1 Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, ст. 50 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
на дату возбуждения дела о банкротстве не внесены подлежащие обязательному внесению в соответствии с федеральным законом сведения либо внесены недостоверные сведения о юридическом лице		сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося акционерным обществом	пп.«к» п.7 ст.7.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
		сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося обществом с ограниченной ответственностью, в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	пп. «л» п.7 ст.7.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» п.3 ст. 30, п.2 ст.49 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
		сведения о возникновении признаков недостаточности имущества в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	пп.«л1» п.7 ст.7.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», п.1 ст. 30 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	документы, хранение которых являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, об инвестиционных фондах, об обществах с ограниченной ответственностью, о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, отсутствуют или искажены	<p>протокол (протоколы) собрания учредителей, содержащий решение о создании общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, документы, подтверждающие права на имущество, находящееся на балансе, договор о присоединении (слиянии) общества и передаточный акт, а также иные решения, связанные с созданием общества</p>	<p>ст. 28 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст. 50 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», п. 2.1 Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ</p>
		<p>о денежной оценке уставного фонда государственного или муниципального предприятия</p>	<p>ст. 28 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»</p>
		<p>решения, связанные с созданием общества/предприятия</p>	<p>ст. 28 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 2.1 Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, ст. 50 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»</p>
		<p>документ о государственной регистрации</p>	

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	наличие задолженности, возникшей вследствие правонарушения, совершенного по вине ЕИО, за совершение которого должник привлечен к уголовной, административной ответственности или ответственности за налоговые правонарушения	не вовремя сдана декларация по налогу на прибыль за отчетный период	ст. ст. 119, 126 НК РФ, Письмо ФНС от 22.08.2014 N СА-4-7/16692
		не вовремя сдан РСВ	ст. 119 НК РФ, Письмо ФНС от 09.11.2017 N ГД-4-11/22730@
		не вовремя сдан 6-НДФЛ	ст. 126 НК РФ
		ошибки в 6-НДФЛ	ст. 126.1 НК РФ
		отчеты в ПФР - СЗВ-М или СЗВ-СТАЖ сданы не вовремя или с ошибками	ст. 17 ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»
		сдана дополняющая СЗВ-М	п. 40 Инструкции О порядке ведения индивидуального (персонализированного) учета сведений о зарегистрированных лицах

Основание для привлечения	Правонарушение	Перечень оснований	Нормативно-правовой акт
<p>ст. 61.12 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p>	<p>неисполнение обязанности по подаче заявления должника в арбитражный суд о признании его банкротом, при наличии на то оснований</p>	<p>должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества (размер денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника превышает стоимость имущества (активов) должника)</p>	<p>ст. 9 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</p>
		<p>удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами</p>	
		<p>органом должника, уполномоченным в соответствии с его учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника</p>	
		<p>органом, уполномоченным собственником имущества должника - унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника</p>	
		<p>обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника</p>	

Указанный перечень не является исчерпывающим, для назначения подробной консультации с Вами свяжется сотрудник компании АО «ИКТ».