

## Что делать, если контрагента исключили из ЕГРЮЛ?



Дарья Майорова

Старший юрист практики разрешения споров и банкротства BGP Litigation



Екатерина Смелкова

Старший юрист практики разрешения споров и банкротства BGP Litigation



**BGP**  
LITIGATION



комплексная  
правовая  
поддержка

# Ответственность по долгам исключенной из ЕГРЮЛ компании



# 01

Исключение из ЕГРЮЛ  
контрагента: превентивные  
меры защиты

# 02

Субсидиарная  
ответственность  
по п. 3.1 ст. 3 ФЗ «Об ООО»

---

# 03

Альтернативные способы  
защиты

---

# 04

Ответственность директора  
кредитора за непринятие  
мер по взысканию  
задолженности





# Основания для исключения общества из ЕГРЮЛ

Юридическое лицо может быть исключено из ЕГРЮЛ, если

- общество в течение последних 12 месяцев не представляло отчетность и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету
- имеется невозможность ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможность возложить эти расходы на его участников
- в ЕГРЮЛ есть сведения о недостоверности в течение более чем 6 месяцев с момента внесения такой записи
- принят судебный акт о возвращении заявления или о прекращении производства по делу о признании должника банкротом, поданного уполномоченным органом, в связи с отсутствием финансирования
- имеются основания, предусмотренные п. 4 ст. 7.8 ФЗ № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

ст. 21.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»





# Защита интересов кредитора до исключения контрагента из ЕГРЮЛ

Исключение из ЕГРЮЛ – административный порядок, информация о предстоящем исключении публикуется в ЕГРЮЛ и в журнале «Вестник государственной регистрации»

- Кредитор вправе направить мотивированное возражение в ФНС в срок не позднее чем **3 месяца** со дня опубликования решения о предстоящем исключении
- В таком случае решение об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается

- Способы подачи в ФНС возражений на исключение: п. 6 ст. 9 ФЗ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

# Как получить выписку из ЕГРЮЛ в Casebook

Выписка из реестра содержит:

- основную информацию о юридическом лице
- адрес компании
- сведения о регистрации
- данные о регистрирующем органе
- информацию о ликвидации организации
- сведения об учете в налоговой
- данные о страховании, уставном капитале, учредителях и ОКВЭДах

≡ ООО "СТРОЙАВТОЮГ"

ИНН 3444256779 • ОГРН 1163443051441 • КПП 344401001

Компания

События

Риски

Аффилированность

Финансы

Контракты

Реестры

Дела

Обзор

Информация

Налоговые данные

Интеллектуальная собственность

ЕГРЮЛ

Выписка на текущую дату

Подсвечивать изменения

Подборки

Примечание

Основные сведения о ЮЛ	
ОГРН	1163443051441
ИНН	3444256779
КПП	344401001
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙАВТОЮГ"
Сокращенное наименование	ООО "СТРОЙАВТОЮГ"
ОПФ	Общества с ограниченной ответственностью

Адрес (место нахождения) ЮЛ по КЛАДР	
Почтовый индекс	400005



Субсидиарная  
ответственность  
по п. 3.1 ст. 3  
ФЗ «Об ООО»

BGP  
LITIGATION



# Что говорит закон?

## Пункт 3.1. ст. 3 ФЗ «Об ООО»:

- ≡ Исключение общества из ЕГРЮЛ в административном порядке влечет последствия по ГК РФ для отказа основного должника от исполнения обязательства
- ≡ Если неисполнение обязательств общества обусловлено тем, что лица, из п. 1-3 ст. 53.1 ГК РФ действовали недобросовестно или неразумно, то по заявлению кредитора на таких лиц может быть возложена субсидиарная ответственность





# Конституционно-правовой смысл п. 3.1 ст. 3 ФЗ об ООО: жалоба Г. В. Карпук

## Постановление КС РФ от 21.05.2021 №20-П

- ≡ Правовая природа субсидиарной ответственности на основе п. 3.1. ст. 3 Закона об ООО — ответственность за деликт
- ≡ Действие общих оснований гражданско-правовой ответственности не отменяется: необходимо наличие всех элементов состава гражданского правонарушения
- ≡ Недопустимо предъявление к истцам-кредиторам строгого стандарта доказывания при доказывании неразумности и недобросовестности КЛ
- ≡ КЛ обязан представить доказательства правомерности его поведения
- ≡ В случае отказа от дачи пояснений или их неполноты со стороны КЛ бремя доказывания правомерности действий КЛ и отсутствия причинно-следственной связи между поведением КЛ и невозможностью исполнения обязательств перед кредиторами возлагается судом на ответчика.

## Позиция КС РФ:

Постановление  
Конституционного Суда РФ  
от 21.05.2021 № 20-П

Если кредиторы общества не воспользовались возможностью для пресечения исключения общества из ЕГРЮЛ, это не означает, что они утрачивают право на возмещение убытков на основании п. 3.1 ст. 3 ФЗ «Об ООО».



# Конституционно-правовой смысл п. 3.1 ст. 3 ФЗ об ООО: кейс по жалобе И. И. Покуля

## Постановление КС РФ от 07.02.2023 №6-П

- ≡ Дополнительная защита прав кредитора в случае прекращения Доб в отношении дебитора и его последующего исключения из ЕГРЮЛ
- ≡ Аналогичная позиция относительно распределения бремени доказывания в отношении кредиторов в связи с объективной ограниченностью способов получения сведений об обществе (об имуществе, о сделках)
- ≡ Необходимо исследование причин исключения общества из ЕГРЮЛ и представление со стороны КЛ доказательств правомерности своего поведения



# Подходы судов к взысканию субсидиарной ответственности

01

Исключение юридического лица из ЕГРЮЛ по решению ФНС само по себе не является достаточным основанием для привлечения руководителей и контролирующих лиц к ответственности

02

Ответственность наступает не за сам факт неисполнения обществом обязательств, а в ситуации, когда неспособность удовлетворить требования кредиторов наступила в результате реализации воли КЛ

03

Одним из условий удовлетворения требований кредиторов является установление того обстоятельства, что долги общества перед кредиторами возникли из-за неразумности и недобросовестности лиц, указанных в пунктах 1 – 3 статьи 53.1 ГК РФ

# Что исследуют суды при рассмотрении спора

- ≡ Финансовое положение общества и причины, по которым им не исполнены обязательства перед кредитором
- ≡ Имелось ли у общества имущество, позволяющее осуществить расчеты с кредитором
- ≡ Совершались ли КЛ действия, направленные на уклонение от расчетов с кредиторами
- ≡ Наличие причинно-следственной связи между действиями (бездействием) КЛ и невозможностью удовлетворить требование кредитора

Определение СКЭС ВС РФ  
от 30.01.2020 № [306-ЭС19-18285](#),

Постановление АС Московского округа  
от 07.09.2023 по делу № [A40-237135/2022](#),

Постановление АС Московского округа  
от 12.07.2023 по делу № [A41-31543/2022](#),

Постановление АС Московского округа  
от 25.02.2020 по делу № [A41-4967/2019](#)  
и др.



# Определение ВС РФ от 30.01.2023 № A56-64205/2021

При предъявлении иска к КЛ кредитор должен представить доказательства:

- ≡ которые обосновывают с разумной степенью достоверности наличие у него убытков
- ≡ недобросовестного или неразумного поведения КЛ
- ≡ такое поведение КЛ стало необходимой и достаточной причиной невозможности погашения требований кредиторов

В случае предоставления таких доказательств, в том числе убедительной совокупности косвенных доказательств, бремя опровержения утверждений истца переходит на КЛ – ответчика, который должен, раскрыв свои документы, представить объяснения относительно того, как на самом деле осуществлялась хозяйственная деятельность.



# Определение ВС РФ от 30.01.2023 №А56- 64205/2021

Тот факт, что ответчик не сдавал финансовую и бухгалтерскую отчетность общества, не представил в налоговый орган достоверные сведения (что послужило основанием для исключения общества из ЕГРЮЛ), не образует достаточных оснований для привлечения к субсидиарной ответственности.

Это не означает, что при сохранении статуса юридического лица общество имело возможность рассчитаться с истцом, но уклонилось от исполнения денежного обязательства.

# Определение ВС РФ от 06.03.2023 по делу № A03-6737/2020

- КЛ может быть привлечено к ответственности, если общество в действительности оказалось не более чем его «продолжением» (*alter ego*).
- В подобной ситуации правопорядок относится к корпорации так же, как и она относится к себе, игнорируя принципы ограниченной ответственности и защиты делового решения.
- Из материалов дела не следует, что ответчиком было допущено нарушение принципа обособленности имущества общества. В частности, судами не установлены обстоятельства, которые свидетельствовали бы об *использовании ответчиком банковских счетов общества для удовлетворения личных нужд* вместо осуществления расчетов с кредиторами.
- Истец также не ссылался на совершение ответчиком *действий, направленных на вывод имущества из общества* в пользу третьих лиц на невыгодных условиях перед прекращением деятельности общества.
- Нельзя также сделать вывод о том, что ответчик уклонялся от представления суду доказательств, характеризующих хозяйственную деятельность общества и от дачи пояснений по сути спора. Ответчик указывал, что *фактически общество не имело в своем распоряжении денежных средств, им предпринимались попытки привлечения инвесторов по поводу продажи не завершеного строительством здания*.







## Восстановление юридического лица в ЕГРЮЛ

- Низкие перспективы удовлетворения требования с учетом формального подхода судов к проверке процедуры исключения из ЕГРЮЛ
- Срок на подачу заявления в суд – 1 год с момента, когда лицо узнало про исключение
- Имеет смысл, если есть информация о совершенных сделках, подлежащих оспариванию, особенно по отчуждению недвижимого имущества
- Исключение общества из реестра не препятствует привлечению КЛ к ответственности

п. 8 ст. 22 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»



## Распределение имущества исключенного лица

- Заявление рассматривается судом, который назначает арбитражного управляющего для распределения имущества между кредиторами
- Срок на подачу заявления в суд – 5 лет с момента внесения записи об исключении
- Процедура может быть назначена при достаточности финансирования
- Имеет смысл, если есть информация о наличии ликвидного имущества

п. 5.2. ст. 64 ГК РФ

## Отказ в иске:

### Постановление АС Московского округа от 27.09.2022 по делу № [A40-284369/2021](#)

- 
- Установив, что сведения о предстоящем исключении общества опубликованы в Вестнике государственной регистрации, при этом **возражений не поступило**, суды пришли к правильному выводу, что оспариваемое заявителем решение ФНС принято в пределах предоставленной компетенции с соблюдением положений закона
  - Суды отметили, что дополнительные гарантии кредиторов ЮЛ, исключенных из ЕГРЮЛ предусмотрены п. 3 ст. 64.2 ГК РФ (**исключение не препятствует привлечению к ответственности** лиц, указанных в статье 53.1 ГК РФ)
  - Взыскатель, не получивший исполнения по исполнительному документу, имеет возможность обратиться в суд с заявлением **о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества**, если у ликвидированного должника - организации осталось нереализованное имущество, за счет которого можно удовлетворить требования кредиторов

## Удовлетворение иска:

### Определение СКЭС ВС РФ от 23.03.2021 по делу № [A40-170552/2019](#)

- Судами не учтено, что на момент вынесения ФНС оспариваемого решения общество имело обязательства перед Трестом, размер которых устанавливался в ходе рассмотрения дела № А40-64191/2019
- Трест (кредитор) находится в процедуре банкротства; конкурсное производство до настоящего времени не завершено; единственным способом удовлетворения требований кредиторов, по утверждению заявителя, является взыскание дебиторской задолженности
- В рассматриваемом случае принятие решения об исключении общества из ЕГРЮЛ предопределяет прекращение производства по делу о взыскании долга, что **не гарантирует эффективную защиту прав заявителя как кредитора**
- Ссылка судов на возможность взыскателя, не получившего исполнения по исполнительному документу, обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица, в данном случае **не может быть принята, поскольку размер требований Треста к Обществу судебным актом не установлен**, а исполнительный документ не получен и не будет получен после прекращения производства по делу о взыскании долга



Ответственность  
директора  
кредитора за  
непринятие мер  
по взысканию  
задолженности





# Убытки директора в случае исключения контрагента из ЕГРЮЛ

Постановление АС Северо-Западного округа  
от 04.03.2020 по делу № [А66-19979/2018](#)

Директор не предпринял всех необходимых и достаточных мер по взысканию задолженности, получению информации о предстоящем исключении должников из ЕГРЮЛ и по контролю за истечением срока исковой давности.

Ввиду недобросовестного исполнения обязанностей генерального директора (отсутствия надлежащей организации контроля за своевременным взысканием дебиторской задолженности) и при наличии реальной возможности принять необходимые меры по взысканию дебиторской задолженности и приостановлению исключения должников из ЕГРЮЛ обществу причинены убытки в связи с утратой возможности взыскания задолженности.



# Убытки директора в случае исключения контрагента из ЕГРЮЛ

## Постановление АС Московского округа от 16.05.2023 по делу № A40-56699/2020

Судами установлено, что в 2017 году в период нахождения в должности генерального директора Осмоловского Н.Н. из реестра как недействующие юридические лица исключены дебиторы должника.

Бездействие Осмоловского Н.Н. на протяжении длительного периода по взысканию дебиторской задолженности и неподача возражений налоговому органу относительно исключения организаций-дебиторов должника из ЕГРЮЛ привело к имущественным потерям для должника и его кредиторов в виде невозможности взыскания дебиторской задолженности.



# Ознакомьтесь с подборкой дел из презентации в Caselook





Екатерина Смелкова, Дарья Майорова  
старшие юристы практики разрешения споров в BGP Litigation

**BGP**  
LITIGATION

## Взыскание долгов с контрагента исключенного из ЕГРЮЛ

- Подходы судов к взысканию субсидиарной ответственности в случае исключения контрагента из ЕГРЮЛ.
  - Исключение юридического лица из ЕГРЮЛ по решению ФНС само по себе не является достаточным основанием для привлечения руководителей и контролирующих лиц к ответственности.
  - Ответственность наступает не за сам факт неисполнения обществом обязательств, а когда неспособность удовлетворить требования кредиторов наступила в результате реализации воли КДЛ.
  - Одним из условий удовлетворения требований кредиторов является установление обстоятельства, что долги общества перед кредиторами возникли из-за неразумности и недобросовестности лиц, указанных в пунктах 1-3 статьи 53.1 ГК РФ.
- Альтернативные способы защиты прав кредитора при исключении контрагента из ЕГРЮЛ: подходы судов
- Ответственность директора кредитора за непринятие мер по взысканию задолженности

## 9 документов подборки

Документ	Информация	
16.05.2023 <a href="#">Постановление</a> A40-56699/2020 [Ф05-28959/2021]	АС Московского округа Постановление (определение) суда кассационной инстанции Оставить определение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции без изменения, кассационную жалобу без удовлетворения Удовлетворено	 



### Дарья Майорова

Старший юрист практики  
разрешения споров и  
банкротства BGP Litigation



[daria.mayorova@bgplaw.com](mailto:daria.mayorova@bgplaw.com)



### Екатерина Смелкова

Старший юрист практики  
разрешения споров и  
банкротства BGP Litigation



[ekaterina.smelkova@bgplaw.com](mailto:ekaterina.smelkova@bgplaw.com)

спасибо  
за ваше  
внимание



ДЦ «Империя», Пресненская наб.,  
д. 6, стр. 2, г. Москва, Россия, 123112



[office@bgplaw.com](mailto:office@bgplaw.com)



+7 (495) 777 28 20