

Белясов Сергей Николаевич,
доцент кафедры правовых дисциплин
Государственного гуманитарно-
технологического университета (ГГТУ),
кандидат юридических наук
belyasov_sergei@mail.ru

Щербинина Ирина Васильевна,
доцент кафедры правовых дисциплин
Государственного гуманитарно-
технологического университета (ГГТУ),
кандидат юридических наук
ircha8099@mail.ru

DOI: 10.18572/1812-383X-2021-1-36-41

Руководитель и иные контролирующие должника лица как субъекты субсидиарной ответственности в процессе банкротства: понятие и квалифицирующие признаки

Статья посвящена исследованию существующей в отечественной практике процедуре применения субсидиарной ответственности контролирующих органов по долгам должника, а именно определению лиц, контролирующих должника. Авторы останавливаются на признаках контролирующего должника лица, анализируют судебную практику и позиции ФНС РФ о привлечении таких лиц к субсидиарной ответственности. Кроме того, в статье рассматриваются опровержимые презумпции, которые облегчат доказывание наличия у лица статуса контролирующего. Также в целях устранения выявленной в разъяснениях Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 53 коллизии авторами предлагается новое изложение абзаца 3 пункта 7 указанного постановления.

Ключевые слова: закон о банкротстве, банкротство (несостоятельность), субсидиарная ответственность, контролирующее лицо, должник, кредитор.

The Debtor's Manager and Other Controlling Persons as Subjects of Subsidiary Liability in Bankruptcy: The Concept and Qualifying Attributes **Belyasov Sergey N.**

Associate Professor of the Department of Legal Disciplines of the University for Humanities and Technologies (GGTU), PhD (Law)

Scherbinina Irina V.

Associate Professor of the Department of Legal Disciplines of the University for Humanities and Technologies (GGTU)
PhD (Law)

The article is devoted to the study of the procedure existing in domestic practice for the application of subsidiary liability of supervisory authorities for the debtor's debts, namely, the determination of persons who control the debtor. The authors dwell on the signs of a controlling debtor, analyze judicial practice and the position of the Federal Tax Service of the Russian Federation on bringing such persons to subsidiary liability. In addition, the article discusses rebuttable presumptions that will facilitate proving that a person has the status of a controller. Also, in order to eliminate the collision identified in the clarifications of the Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation No. 53, the authors propose a new presentation of par. 3 clause 7 of the said Resolution.

Keywords: Bankruptcy Law, bankruptcy (insolvency) legislation, subsidiary liability, controlling person, debtor, creditor.