

## **ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА УЩЕРБА ПРИ КВАЛИФИКАЦИИ КРИМИНАЛЬНЫХ БАНКРОТСТВ**

В статье проводится комплексный правовой анализ существующих практических проблем правоприменительной практики на предмет установления качественного и количественного критериев определения размера ущерба как квалифицирующего признака криминальных банкротств. На основе изучения и обобщения комплексного межотраслевого законодательства определены правила подсчета ущерба от неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного банкротства и фиктивного банкротства. Сделаны практические выводы о необходимости формулирования судебного толкования критериев размера ущерба, что позволит исключить неверное толкование правоприменителем уголовно-правовых норм, определяющих размер ущерба при неправомерных действиях при банкротстве, преднамеренном банкротстве и фиктивном банкротстве.

*Ключевые слова:* ущерб, неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство.

**E. B. Mikova**

## **THE PROBLEMS OF DETERMINATION OF THE EXTENT OF DAMAGE AT KVALIFIKATSII OF CRIMINAL BANKRUPTCIES**

In article the complex legal analysis of the existing practical problems of law-enforcement practice regarding establishment of qualitative and quantitative criteria of determination of the extent of damage as the qualifying sign of criminal bankruptcies is carried out. On a basis of studying and synthesis of the complex interindustry legislation rules of calculation of damage from illegal actions at bankruptcy are defined, deliberate bankruptcy and fictitious bankruptcy. Practical conclusions are drawn on need of formulation of judicial interpretation of criteria of the extent of damage that will allow to exclude incorrect interpretation by the law enforcement official of the criminal precepts of law determining the extent of damage at illegal actions at bankruptcy, deliberate bankruptcy and fictitious bankruptcy.

*Keyword :* damage, illegal actions at bankruptcy, deliberate bankruptcy, fictitious bankruptcy.

Одним из обязательных признаков объективной стороны преступлений, связанных с несостоятельностью (банкротством) является причинение крупного ущерба.

Количественный показатель размера ущерба вполне четко определен в примечании к статье 170 <sup>2</sup> Уголовного Кодекса Российской Федерации: размер крупного ущерба применительно к преступлениям, предусмотренным статьями

195-197 УК РФ, составляет сумму, превышающую 2 250 000 р. [5]. Таким образом, внешние границы отграничения преступления от иного противоправного деяния, в том числе административного правонарушения, определены. Вместе с тем, установление содержания ущерба (состав, структура, качественные показатели) вызывает целый ряд вопросов у правоприменителей и порождает дискуссию в научной среде.

В действующей редакции федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в статье 2 дано определение вреда, причиненного имущественным правам кредиторов, под которым понимается «уменьшение стоимости или размера имущества должника и (или) увеличение размера имущественных требований к должнику, а также иные последствия совершенных должником сделок или юридически значимых действий либо бездействия, приводящие к полной или частичной утрате возможности кредиторов получить удовлетворение своих требований по обязательствам должника за счет его имущества» [4].

Статья 2 федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» также определяет, что «недостаточность имущества — это превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника» [4].

Таким образом, ключевыми категориями при определении крупного ущерба являются «стоимость или размер имущества (активов) должника», «размер имущественных требований к должнику», «размер денежных обязательств должника».

Поскольку часть 1 статьи 100 федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» предусматривает, что «кредиторы вправе предъявить свои требования к должнику в любой момент в ходе внешнего управления, указанные требования включаются внешним управляющим или реестродержателем в реестр требований кредиторов на основании определения арбитражного суда о включении указанных требований в реестр требований кредиторов» [4]. Отсюда размер причиненного ущерба определяется исходя из разницы между размером требований кредиторов, включенных в реестр, и денежными средствами, фактически оплаченными кредиторами при завершении производства по делу о несостоятельности (банкротстве).

Таким образом, размер крупного ущерба, причиненного кредиторами при преступном совершении неправомерных действий при банкротстве, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Ущерб кредитора} = \text{размер требований, включ. в реестр} - \text{размер денеж. ср-в, фактически оплач. после завершения банкротства}$$

Вместе с тем, при определении качественного показателя размера ущерба, причиненного преступлением, необходимо включать требования, заявленные после закрытия реестра кредиторов и не погашенные в полном объеме, поскольку часть 4 статьи 142 федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» закрепляет правило, в соответствии с которым «требования конкурс-

ных кредиторов и (или) уполномоченных органов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов, удовлетворяются за счет оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, имущества должника» [4].

Спорным вопросом при определении количественного показателя размера крупного ущерба является установление стоимости имущества, размера имущественных обязательств должника.

В этой ситуации, как отмечают С. В. Землюков и А. А. Коренная, «...необходимо исходить из показателей рыночной стоимости имущества, имущественных прав и обязанностей с особенностями реализации объектов в условиях конкурсного процесса...» [3, стр. 106]. Данный тезис воспроизводится законодателем в части 6 статьи 110 федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», где указано, что «начальная цена продажи предприятия определяется решением собрания кредиторов или комитета кредиторов с учетом рыночной стоимости имущества должника, определенной в соответствии с отчетом оценщика, в случае, если такая оценка проводилась по требованию конкурсного кредитора или уполномоченного органа в соответствии с указанным федеральным законом» [4].

Вместе с тем, как показывает практика, анализ которой провели К. А. Амиянц, А. А. Мордовина, при выяснении вопроса о том, каким обстоятельствам отдается предпочтение при установлении стоимости имущества, показательны следующие результаты: «...1) в 52 процентах изученных уголовных дел учитывались данные, которые предоставляли потерпевшие; 2) 33 процента — запрашивались справки из торговых организаций о стоимости имущества; 3) по 15 процентам дел проводилась экспертиза...» [1, с. 142].

Таким образом, именно обстоятельства приобретения имущества имеют приоритетную роль при установлении стоимости имущества, при этом, как правило, не учитываются износ имущества или несоответствие балансовой стоимости имущества и его реальной стоимости, что влечет существенные проблемы при правоприменении.

Для установления наличия обязательного признака объективной стороны — крупного ущерба, важно также определить, суммируется ли сумма ущерба, причиненного нескольким кредиторам, или учитывается показатель причинения ущерба свыше 2 250 000 руб. только одному кредитору.

С. В. Власова указывает, что «...судебная практика подразумевает наличие ущерба не менее указанной суммы у каждого из конкурсных кредиторов или хотя бы у одного. Без этого условия состава преступления не будет, даже если в совокупности сумма ущерба всем кредиторам превышает 1 500 000 р. ...» [2, с. 69]. (В действующей редакции Уголовного кодекса Российской Федерации крупный ущерб составляет 2 500 000 р. — *прим. автора*).

Поскольку состав преступлений, предусмотренных статьями 195–197 УК РФ, является материальным, то есть ответственность за его совершение возникает при наступлении конкретных общественно-опасных последствий, в виде

причинения крупного ущерба, необходимо определить момент причинения ущерба.

Исходя из толкования ущерба в виде разницы между размером требований, включенных в реестр кредиторов, и размером денежных средств, фактически оплаченных после завершения процедуры банкротства, логично момент причинения ущерба определять моментом завершения производства по делу о несостоятельности (банкротстве).

Вместе с тем, исходя из дискуссионности вопроса и неизбежности ошибок правоприменителей, закономерным видится получение соответствующих разъяснения со стороны Верховного Суда Российской Федерации, что во многом исключило бы неверное толкование уголовно-правовой нормы.

### **Список использованной литературы**

1. Амиянц К. А. Проблемы установления и оценки ущерба при квалификации преступлений в сфере экономики / К. А. Амиянец, А. А. Мордовина // Черные дыры в Российском законодательстве. — 2014. — № 2. — С. 142–145.

2. Власова С. В. К вопросу о проблемах раскрытия и расследования преступлений, связанных с совершением неправомерных действий при банкротстве и уклонении от уплаты налогов / С. В. Власова // Вестник Нижегородской академии МВД России. — 2015. — № 1 (29). — С. 68–72.

3. Землюков С. В. Ущерб как признак объективной стороны преступных деяний, связанных с несостоятельностью (банкротством) / С. В. Землюков, А. А. Коренная // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2013. — № 3. — С. 105–106.

4. О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. 07.03.2018 г.) // Собрание законодательства. — 2002. — № 43. — Ст. 4190.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в ред. 19.02.2018 г.) // Собрание законодательства. — 1996. — № 25. — Ст. 2954.

### **Информация об авторе**

*Микова Ева Борисовна* — старший преподаватель, кафедра правового обеспечения национальной безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: eva-mikova@mail.ru.

### **Author**

*Mikova Eva Borisovna* — senior lecturer, Chair of legal support of national security, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk: 664003, eva-mikova@mail.ru.