

В диссертационный совет
ФГБОУ ВО Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации
Д 505.001.112

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации
Петухова Сергея Владимировича
на тему «Субсидиарная ответственность контролирующих лиц»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 5.1.3. Частно-правовые (цивилистические) науки
(юридические науки)

Диссертационное исследование Петухова Сергея Владимировича на тему «Субсидиарная ответственность контролирующих лиц» является актуальным в условиях значительной трансформации предпринимательской, хозяйственной деятельности исследованием. Значительное расширение случаев привлечения контролирующих лиц к субсидиарной ответственности в научных трудах и доктрине в большей степени рассматривается в случае банкротства юридических лиц.

Как следует из автореферата, масштабные реформы законодательства о банкротстве существенно расширили перечень инструментов, которыми обладают кредиторы при защите своих прав. При этом субсидиарная ответственность контролирующих лиц в Гражданском кодексе Российской Федерации, законах, определяющих особенности отдельных организационно-правовых форм юридических лиц регламентируется лишь фрагментарно, не позволяя рассматривать ее как универсальный институт защиты нарушенных прав (стр. 3, 4).

Полученные результаты исследования свидетельствуют о том, что автором проанализирован достаточный объем законодательства Российской Федерации и научных трудов, в результате чего Петухов С.В. решил все поставленные задачи и достиг заявленной цели научного исследования.

Научная новизна исследования состоит в определении положений и рекомендаций, направленных на сближение механизмов привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц как при использовании процедур несостоятельности, так и вне рамок дела о банкротстве.

Основные положения, выводы и результаты исследования докладывались автором на научных, научно-практических международных, всероссийских конференциях, форумах, круглых столах. По теме диссертационного исследования Петуховым С.В. опубликовано 12 научных работ (7,99 п.л.), в том числе 9 научных работ (6,45 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

В свою очередь, положения, выносимые на публичную защиту, являются теоретически обоснованными, обладают практической значимостью для дальнейшего развития института субсидиарной ответственности контролирующих лиц как при банкротстве, так и вне рамок дела о несостоятельности.

Заслуживает поддержки выявленный критерий относимости субъекта к контролирующим лицам, определяемые через фактическую возможность определения деяний подконтрольного участника гражданского оборота, которая может быть обусловлена как реализацией корпоративных прав, так и являться результатом искусственного характера имущественной обособленности юридического лица (второе положение, выносимое на защиту), а также предложенный подход к установлению статуса контролирующих лиц в силу смысла закона, а не установления судом (шестое положение, выносимое на защиту).

Тем не менее, хотелось бы остановиться и на ряде дискуссионных положений.

1. На стр. 10 автореферата диссертант указывает на процессуальный аспект как элемент определения критериев добросовестности и разумности. Возложение на контролирующие лица обязанности доказать добросовестность и разумность своего поведения свидетельствует о переосмыслении сущности

действия принципа состязательности по указанной категории дел. В связи с указанным обстоятельством требует уточнения насколько предложение автора соотносится с закрепленными и доктринальными принципами арбитражного судопроизводства.

2. Предложенные критерии, которые должны оцениваться и учитываться при определении размера субсидиарной ответственности контролирующих лиц (пятое положение, выносимое на защиту) охватывают различные аспекты противоправности деяний контролирующего лица. В этой связи возникает вопрос о соотношении предложенных критериев для целей снижения размера субсидиарной ответственности контролирующего лица или возможности полного освобождения от исследованной ответственности.

3. Требуется уточнения тезис диссертанта об использовании стоимости активов при определении размера субсидиарной ответственности контролирующего лица. Стоимость активов может определяться по данным бухгалтерской отчетности. Однако указанная стоимость не означает соответствие рыночной стоимости. Кроме того, наряду с термином «стоимость активов» используется понятие чистых активов (Приказ Минфина от 28.08.2014 № 84н). В информационном сообщении Минфина России от 03.11.2020 № ИСучет-29 «Новый порядок учета основных средств» обращено внимание на использование Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который закрепляет использование справедливой стоимости при оценке основных средств. Следовательно, в действующем законодательстве используются различные подходы к определению стоимости активов. Считает ли диссертант возможным к заявленной теме диссертации определять стоимость активов через категорию «справедливую стоимость».

Указанные вопросы относятся к сфере дискуссионных и не влияют на общую положительную оценку работы.

Таким образом, исследование Петухова Сергея Владимировича на тему «Субсидиарная ответственность контролирующих лиц» соответствует всем предъявляемым требованиям, включая Положение о присуждении ученых степеней, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации

от 24.09.2013 № 842, и Положение о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук, утвержденное приказом Финансового университета от 30.08.2019 № 1714/о, а его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.3. Частно-правовые (цивилистические) науки (юридические науки).

Доцент кафедры гражданского права и процесса
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»
кандидат юридических наук, доцент

Плотников Дмитрий Александрович

«19» февраля 2025 г.

610000, Кировская область, г. Киров, ул. Московская, д. 36

+ 7 909-140-32-05 da_plotnikov@vyatsu.ru