



ДЕСЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

117997, г. Москва, ул. Садовническая, д. 68/70, стр. 1, www.10aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Москва

01 сентября 2016 года

Дело № А41-48155/14

Резолютивная часть постановления объявлена 29 августа 2016 года

Постановление изготовлено в полном объеме 01 сентября 2016 года

Десятый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Катькиной Н.Н.,

судей Закутской С.А., Коротковой Е.Н.,

при ведении протокола судебного заседания: Уружбековой Д.М.,

при участии в заседании:

от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 18 по Московской области: Насонова А.А. по доверенности от 09.11.15; Попов В.В. по доверенности от 11.05.16,

рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 18 по Московской области на определение Арбитражного суда Московской области от 17 июня 2016 года по делу №А41-48155/14, принятое судьей Ремизовой О.Н., по заявлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 18 по Московской области о привлечении учредителей общества с ограниченной ответственностью «Русь-Алко» к субсидиарной ответственности,

УСТАНОВИЛ:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России (Межрайонная ИФНС) № 18 по Московской области обратилась в Арбитражный суд Московской области с заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности по денежным

обязательствам общества с ограниченной ответственностью «Русь-Алко» по уплате обязательных платежей в общей сумме 1 318 882 842 рубля 25 копеек учредителей Поваренкина Константина Ивановича и товарищество с ограниченной ответственностью «Кернкрафт ЛЛП» (т. 1, л.д. 2-3).

Заявление подано на основании статей 10, 126 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.02 «О несостоятельности (банкротстве)».

До вынесения судебного акта, которым заканчивается рассмотрение дела по существу спора, Межрайонная ИФНС № 18 по Московской области в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации уточнила заявленные требования, просила привлечь юридическое лицо по законодательству Соединенного Королевства товарищество с ограниченной ответственности «Кернкрафт», Поваренкина Константина Ивановича и Литвиненко Анатолия Ивановича солидарно к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО «Русь-Алко» в размере 1 318 882 846 рублей 25 копеек (т. 1, л.д. 26-38).

Определением Арбитражного суда Московской области от 17 июня 2016 года в удовлетворении заявления о привлечении Поваренкина К.И. и Литвиненко А.И. к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО «Русь-Алко» было отказано, производство по заявлению в части требований к ТОО «Кернкрафт ЛЛП» было прекращено (т. 3, л.д. 21-23).

Не согласившись с вынесенным судебным актом, Межрайонная ИФНС № 18 по Московской области обратилась в Десятый арбитражный апелляционный суд с апелляционной жалобой, в которой просит определение суда первой инстанции отменить, ссылаясь на несоответствие выводов суда фактическим обстоятельствам дела (т. 3, л.д.26-37).

В судебном заседании апелляционного суда представители Межрайонной ИФНС № 18 по Московской области поддержали доводы, изложенные в апелляционной жалобе, просили определение суда первой инстанции отменить, заявленные требования удовлетворить.

Дело рассмотрено в соответствии со статьями 121-123, 153, 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в отсутствие представителей

Поваренкина К.И., Литвиненко А.И., надлежащим образом извещенных о времени и месте судебного заседания.

Законность и обоснованность определения суда проверены апелляционным судом в соответствии со статьями 266-268 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Исследовав материалы дела и доводы апелляционной жалобы, заслушав представителей уполномоченного органа, участвующих в судебном заседании, апелляционный суд полагает, что определение суда первой инстанции подлежит отмене в части отказа в привлечении Литвиненко А.И. к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО «Русь-Алко».

Как следует из материалов дела, решением Арбитражного суда Московской области от 22 января 2015 года ООО «Русь-Алко» было признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, конкурсным управляющим утверждена Бехтина Александра Олеговна.

В реестр требований кредиторов ООО «Русь-Алко» были включены требования Межрайонной ИФНС № 18 по Московской области в сумме 1 318 882 842 рубля 25 копеек.

Поваренкин К.И. является учредителем ООО «Русь-Алко» и владеет 0,34 % доли в уставном капитале общества.

ТОО «Кернкрафт ЛЛП» в 2011 году вышло из состава участников должника, а в марте 2016 года прекратило свою деятельность.

Литвиненко А.И. исполнял обязанности руководителя должника и ликвидатора с конца 2009 года.

Обращаясь в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением, Межрайонная ИФНС № 18 по Московской области указала, что контролирующими должника лицами в 2009 году от налогового органа была сокрыта задолженность по обязательным платежам, а в 2011 году были выведены ликвидные активы должника. По мнению налогового органа, контролирующим должника лицам уже в 2009 году было известно о наличии значительных по размеру неисполненных обязательных платежей, поэтому все их последующие действия по выходу из состава учредителей, выплате действительной

стоимости доли вышедшему участнику и продаже объектов недвижимости должника имели целью вывести активы должника и причинить вред кредиторам.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд первой инстанции указал, что они не подтверждены надлежащими доказательствами.

Апелляционный суд не может согласиться с выводами суда первой инстанции по следующим основаниям.

Согласно статье 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, статье 32 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.02 «О несостоятельности (банкротстве)» дела о несостоятельности (банкротстве) рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации, с особенностями, установленными Законом о банкротстве.

В силу пункта 3 статьи 56 Гражданского кодекса Российской Федерации если несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

В соответствии с пунктом 4 статьи 10 Закона о банкротстве если должник признан несостоятельным (банкротом) вследствие действий и (или) бездействия контролирующих должника лиц, такие лица в случае недостаточности имущества должника несут субсидиарную ответственность по его обязательствам.

Пунктом 22 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 6/8 от 01.07.96 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» разъяснено, что при разрешении споров, связанных с ответственностью учредителей (участников) юридического лица, признанного несостоятельным (банкротом), собственника его имущества или других лиц, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, суд должен учитывать, что указанные лица могут быть привлечены к субсидиарной ответственности лишь в тех

случаях, когда несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана их указаниями или иными действиями.

Исходя из общих положений о гражданско-правовой ответственности для определения размера субсидиарной ответственности, предусмотренной статьей 10 Закона о банкротстве, имеет значение причинно-следственная связь между действиями лиц которые имеют право давать обязательные для должника указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, и невозможностью удовлетворения требований кредиторов.

Таким образом, кредитор при обращении в суд должен доказать совокупность условий, свидетельствующих о совершении ответчиком действий в отношении юридического лица (банкрота) - даче соответствующих обязательственных указаний для должника, а также наличие причинно-следственной связи между данными действиями руководителя должника и последующим банкротством юридического лица.

В обоснование заявленных требований Межрайонная ИФНС № 18 по Московской области указала следующее.

В период с 06.10.09 генеральным директором ООО «Русь-Алко» был Литвиненко А.И., при этом доли в уставном капитале общества были распределены следующим образом: 0,34% у Поваренкина К.И.; 99,66% у ТОО «Кернкрафт».

31.08.11 ТОО «Кернкрафт» вышло из состава учредителей ООО «Русь-Алко».

Решением Межрайонной ИФНС № 18 по Московской области № 3 от 25.04.13, законность которого подтверждена судебными актами по делу № А40-144876/13, ООО «Русь-Алко» были доначислены следующие налоги за период с 01.01.08 по 31.12.09:

- акциз в сумме 673 497 510 рублей;
- НДС в сумме 160 454 806 рублей;
- налог на прибыль организаций в сумме 43 583 600 рублей, а также начислены пени за несвоевременную уплату налогов в размере 288 573 512 рублей (т. 1, л.д. 61-122).

В постановлении Арбитражного суда Московского округа от 02 апреля 2015 года по делу № А40-144876/13 сделан вывод о том, что ООО «Русь-Алко» умышленно уклонилось от уплаты обязательных платежей путем создания схемы ухода от налогообложения с подконтрольными организациями (ООО «Сикорд») (т. 2. л.д. 22-33).

Так же налоговый орган указывает, что в результате заключения договора купли-продажи недвижимого имущества № РА-128/11 с ООО «Любинка» и заключения трехстороннего договора о проведении взаимозачетов № РА-135/11 от 14.09.11 с ООО «Любинка» и ТОО «Кернкрафт» ООО «Русь-Алко» лишилось всех активов (т. 2, л.д. 35-39).

На момент совершения оспариваемых сделок и выхода ТООО «Кернкрафт» из состава учредителей общества ООО «Русь-Алко» обладало признаками несостоятельности.

Из смысла пункта 4 статьи 10 Закона о банкротстве следует, что пока не доказано иное, предполагается, что должник признан несостоятельным (банкротом) вследствие действий и (или) бездействия контролирующих должника лиц при наличии следующего обстоятельства причинен вред имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника, включая сделки, указанные в статьях 61.2 и 61.3 настоящего Федерального закона.

Контролирующее должника лицо, вследствие действий и (или) бездействия которого должник признан несостоятельным (банкротом), не несет субсидиарной ответственности, если докажет, что его вина в признании должника несостоятельным (банкротом) отсутствует. Такое лицо также признается невиновным, если оно действовало добросовестно и разумно в интересах должника.

Как указывалось выше, в реестре требований кредиторов ООО «Русь-Алко» имеется требование Межрайонной ИФНС № 18 по Московской области в сумме 1 318 882 842 рубля 25 копеек, основанное на судебных актах по делу № А40-144876/13.

В рамках названного дела было установлено недобросовестное поведение ООО «Русь-Алко», выразившееся в уклонении от уплаты налогов путем создания схемы ухода от налогообложения с подконтрольными организациями.

В период возникновения названной задолженности по обязательным платежам контролирующим лицом должника являлся Литвиненко А.И., исполнявший обязанности генерального директора общества.

Также им были заключены сделки с ООО «Любинка» и ТОО «Кернкрафт», в результате которых ООО «Русь-Алко» было лишено своих активов.

В частности, 01.08.11 ООО «Русь-Алко» был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества № РА-128/11 с ООО «Любинка». Цена продажи недвижимого имущества составила 57 889 784 рубля 28 копеек. Денежных средств в счет продажи недвижимого имущества ООО «Русь-Алко» не получило. При этом переданное имущество посредством последующих сделок было реализовано лицам, зарегистрированным с должником по одному адресу.

На основании трехстороннего договора о проведении взаимозачетов № РА-135/11 от 14.09.11 ООО «Русь-Алко» приняло на себя обязательства по прекращению долга ООО «Любинка» по договору купли-продажи № РА-128/11 от 01.08.11 на сумму 57 889 784 рубля 28 копеек, а ТОО «Кернкрафт» прекратило долг ООО «Русь-Алко» по выплате действительной стоимости доли в уставном капитале общества, за что ООО «Любинка» обязалось перечислить ТОО «Кернкрафт» денежные средства в сумме 1 189 984,63 Евро (т. 1, л.д. 123-126).

Согласно абзацу 4 пункта 8 статьи 23 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.98 «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество не вправе выплачивать действительную стоимость доли или части доли в уставном капитале общества либо выдавать в натуре имущество такой же стоимости, если на момент этих выплаты или выдачи имущества в натуре оно отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) либо в результате этих выплаты или выдачи имущества в натуре указанные признаки появятся у общества.

Вышеуказанные сделки были совершены генеральным директором ООО «Русь-Алко» в условиях наличия задолженности по обязательным платежам в сумме, превышающей 1 миллиард рублей, что свидетельствует о недобросовестности действий названного лица, которые, в конечном счете, привели к невозможности удовлетворения требований налогового органа по причине отсутствия имущества должника.

При таких обстоятельствах у суда первой инстанции не имелось оснований для отказа в удовлетворении заявленных требований, в связи с чем обжалуемое определение подлежит отмене.

Руководствуясь статьями 266, 268, пунктом 3 части 4 статьи 272, статьей 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Определение Арбитражного суда Московской области от 17 июня 2106 года по делу № А41-48155/14 отменить в части отказа в привлечении Литвиненко Анатолия Ивановича к субсидиарной ответственности по обязательствам общества с ограниченной ответственностью «Русь-Алко».

Привлечь Литвиненко Анатолия Ивановича к субсидиарной ответственности по обязательствам общества с ограниченной ответственностью «Русь-Алко» в размере 1 318 882 842 рубля 25 копеек.

В остальной части определение суда оставить без изменения.

Постановление может быть обжаловано в Арбитражный суд Московского округа через Арбитражный суд Московской области в месячный срок со дня его принятия.

Председательствующий судья

Н.Н. Катькина

Судьи:

С.А. Закутская

Е.Н. Короткова