

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об оценке имущественных прав ООО «Строитель 60»
(ИНН: 7704608912, ОГРН: 1067746903124)

г. Москва

«22» мая 2023г.

Конкурсным управляющим ООО «Строитель 60» проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, в результате которой выявлена задолженность ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» (ИНН 6829025368) перед ООО «Строитель 60» на общую сумму 18 176 916 руб. (акт инвентаризации №0000-000005 от 17.05.2022).

Настоящее заключение подготовлено конкурсным управляющим ООО «Строитель 60» в целях установления рыночной стоимости прав требований к ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» в целях реализации данной дебиторской задолженности на торгах в ходе процедуры конкурсного производства, открытой в отношении ООО «Строитель 60».

Между ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» и ООО «Строитель 60» были заключены договоры субподряда №23-04/Н от 01.04.2015, №24-04/Д от 30.04.2015, №25-05/Г от 25.05.2015, №26-05/Г от 26.05.2015, №06-21/Х от 21.07.2015, №10-30/Г от 30.07.2015; №08-30/Г от 30.07.2015, №Д/12/1 от 01.09.2015, № 10-1 /Г от 01.10.2015, согласно которым подрядчик (ООО «Строитель-60») поручает, а субподрядчик (ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ») принимает на себя обязательства выполнить собственными силами и средствами в установленные договорами сроки работы на объектах. По данным банковской выписки из ПАО Сбербанк, установлено, что от ООО «Строитель-60» в адрес ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» поступили денежные средства в размере 18 176 916 руб. за строительно-монтажные работы.

В ходе налоговой проверки ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» (ИНН 7704608912) выявлены факты, свидетельствующие об искусственном создании условий для использования налоговых преференций, а именно: - организации ООО «СК «ПРЕСТИЖ» ИНН (7719880533), ООО «КОНТУР СТРОЙ» ИНН (7734347979), **ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» ИНН (6829025368)**, ООО «ПРОМТЕХ ГРУПП» ИНН (7719894350), ООО «ДЕЛЬТА СЕРВИС» ИНН (7719407013), ООО «ПСК» ИНН (7723930723), ООО «СИТИКОМ» (ИНН 7719460842), ООО «ГЕРОНА» ИНН (0259013832), ООО «ТРЕНДСЕРВИС» ИНН (7604298304), ООО «СТРОЙКАПИТАЛПРОЕКТ» ИНН (9717047383) не могли выполнить работы (услуги) в адрес ООО «СТРОИТЕЛЬ 60». Таким образом, в ходе проведения контрольных мероприятий в рамках выездной налоговой проверки ООО «СТРОИТЕЛЬ 60», выявлены признаки отсутствия объективных условий и реальной возможности осуществления контрагентами ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» предпринимательской деятельности. Проверкой установлено, что деятельность всех участников направлена на увеличение расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы налога на прибыль организаций и на получение налогового вычета по НДС ООО «СТРОИТЕЛЬ 60», в целях минимизации сумм налога, подлежащего уплате в бюджет. Исходя из изложенного, налоговый орган пришел к выводу о том, что вышеуказанные контрагенты не являлись самостоятельными субъектами предпринимательской деятельности, распоряжающимися своими трудовыми, административными и финансовыми ресурсами, следовательно ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» фактически выступало в качестве единого хозяйствующего субъекта, что свидетельствует о получении ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» необоснованной налоговой выгоды путем увеличения расходов, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и путем уменьшения налоговой базы по НДС и о направленности действий ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» на уклонение от уплаты установленных законом налогов.

Определением Арбитражного суда города Москвы от 18.04.2023 (резолютивная часть оглашена 30.03.2023г.) по делу №А40-196617/21, признаны мнимыми сделками договоры субподряда №23-04/Н от 01.04.2015, №24- 04/Д от 30.04.2015, №25-05/Г от 25.05.2015, №26-05/Г от 26.05.2015, №06-21/Х от 21.07.2015, №10-30/Г от 30.07.2015; №08-30/Г от 30.07.2015, №Д/12/1 от 01.09.2015, № 10-1/Г от 01.10.2015, заключенные между ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» и ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ»; применены последствия недействительности сделки в виде взыскания с ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» в конкурсную массу ООО «СТРОИТЕЛЬ 60» денежных средств в размере 18 176 916 руб.

Отчетность по итогам 2022г. не сдавалась, по данным СПАРК финансовые результаты за 2013-2021гг. характеризуются следующими показателями:

млн ₽	Строка	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Доходы	2110 + 2320 ...	2 160.2	2 326.3	1 897.6	1 400.7	520.0	1 292.8	1 000.4	1 462.0	25.0
От основной деятельности		2 157.8	2 326.2	1 884.6	1 396.1	519.1	1 292.8	1 000.4	1 462.0	25.0
Прочие		2.4	0.1	13.0	4.6	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0
Расходы	2120 + 2210 ...	2 159.8	2 325.9	1 895.8	1 400.3	519.5	1 291.9	1 000.0	1 461.3	25.0
Чистая прибыль	2400	0.4	0.4	-1.1	0.4	0.5	0.9	0.4	0.8	0.0

Строка баланса	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Осн. средства	0	0	0	0	0
Запасы	150,7	144,1	120,1	45,1	43,3
Деб. задолженность	1 206,8	1 288,7	1 158,7	358,8	383,5
Кред. задолженность	1 373,5	1 472,7	1 312,0	401,3	423,1
Нер. прибыль	1,8	2,7	3,0	3,7	3,7
Валюта баланса	1 375,8	1 476,0	1 315,0	405,0	426,8

По данным сайта Арбитражного суда (<https://kad.arbitr.ru/>) ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» выступает в качестве истца в 2-х делах, в качестве ответчика нерассмотренных дел не зарегистрировано:

- 30.12.2022г. в Арбитражный суд города Москвы поступило заявление ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» о взыскании с АО "ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ БИЗНЕС РЕШЕНИЯ" 11 749 482,21 рублей*. 21.03.2023г. заявление принято к производству, назначено судебное заседание на 24.05.2023г. (дело А40-304000/2022)

- 16.11.2022г. в Арбитражный суд Тамбовской области поступило заявление ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» о признании недействительным решения от 05.10.2021 №16-12/9, вынесенного УФНС России по Тамбовской области. Материальные требования по делу не заявлены (дело А64-9144/2022).

Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте ФССП РФ (<https://fssp.gov.ru/>), в отношении ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» возбуждено 12 исполнительных производств на общую сумму 42 618,77 руб.:

88485/22/68006-ИП от 16.12.2022	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени 67.82 руб.
49145/20/68006-ИП от 18.12.2020	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени 755.84 руб.
55541/21/68006-ИП от 21.10.2021	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени 1124.06 руб.
55540/21/68006-ИП от 21.10.2021	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени 24.82 руб.
58065/21/68006-ИП от 05.11.2021	ОСП по Кирсановскому и Уметскому районам	Исполнительский сбор: 10000.00 руб.
68299/21/68006-ИП от 20.12.2021	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени: 117.48 руб.
68298/21/68006-ИП от 20.12.2021	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени: 427.48 руб.
68297/21/68006-ИП от 20.12.2021	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени: 46.68 руб.
32141/22/68006-ИП от 05.05.2022	ОСП по Кирсановскому и Уметскому районам	Исполнительский сбор: 10000.00 руб.
10091/22/68006-ИП от 02.03.2022	ОСП по Кирсановскому и Уметскому районам	Исполнительский сбор: 10000.00 руб.
10098/22/68006-ИП от 02.03.2022	ОСП по Кирсановскому и Уметскому районам	Исполнительский сбор: 10000.00 руб.
18900/22/68006-ИП от 28.03.2022	Тамбовское региональное отделение фонда социального страхования	Страховые взносы, включая пени: 54.59 руб.

Регистрирующим органом 09.06.2021г. внесена запись в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» (результаты проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице – недостоверность адреса).

23.12.2021г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области принято решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (наличие в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, в отношении которых внесена запись о недостоверности). 15.04.2022г.

* в Определении Арбитражного суда города Москвы о принятии заявления к производству указана сумма 111 749 482,21 руб.

процедура исключения ЮЛ из ЕГРЮЛ прекращена в связи с поступлением заявлений от заинтересованных лиц

Конкурсный управляющий оценивает право требования к ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» в сумме 18 176 916 руб. в размере 18 176 916 руб., что составляет 100% от суммы задолженности.

Также необходимо отметить, что в случае частичного погашения суммы задолженности ООО «ТАМБОВТЕХНОСТРОЙ» перед ООО «Строитель 60» (как в добровольном порядке, так и в процессе принудительного взыскания), размер права требования будет уменьшен на сумму погашения, а предлагаемая цена продажи в отношении реализуемого права — уменьшена пропорционально исходя их ставки процентов, указанной выше.

**Конкурсный управляющий
ООО «Строитель 60»**



Р.В. Савицкий