



# АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА

## П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

город Тюмень

Дело № А27-24090/2016

Резолютивная часть постановления объявлена 15 февраля 2021 года.

Постановление изготовлено в полном объеме 20 февраля 2021 года.

Арбитражный суд Западно-Сибирского округа в составе:

председательствующего Мелихова Н.В.

судей Доронина С.А.

Шаровой Н.А.

рассмотрел в открытом судебном заседании кассационную жалобу Юсупова Наиля Саяхатдиновича на определение Арбитражного суда Кемеровской области от 08.10.2020 (судья Вайцель В.А.) и постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 16.12.2020 (судьи Усанина Н.А., Иващенко А.П., Кудряшева Е.В.) по делу № А27-24090/2016 о несостоятельности (банкротстве) общества ограниченной ответственностью «Строительная компания «Новокузнецк» (654027, Кемеровская область, город Новокузнецк, улица Курако, 53; ИНН 4220018360, ОГРН 1024201760109), принятые по заявлению конкурсного управляющего Викторовой Татьяны Николаевны о привлечении Микрюкова Владимира Родионовича (Кемеровская область, город Новокузнецк; ИНН 421700510404), Юсупова Наиля Саяхатдиновича (Кемеровская область, город Новокузнецк; ИНН 421700689906) к субсидиарной ответственности по обязательствам должника.

С у д у с т а н о в и л :

определением Арбитражного суда Кемеровской области от 28.11.2016 принято к производству заявление ликвидатора общества с ограниченной

ответственностью «Строительная компания «Новокузнецк» (далее - ООО СК «Новокузнецк», должник, общество) Тарасовой Юлии Геннадьевны о признании ликвидируемого должника несостоятельным (банкротом).

Решением от 28.12.2016 Арбитражный суд Кемеровской области признал должника банкротом, открыл конкурсное производство, утвердил конкурсным управляющим Викторovu Татьяну Николаевну.

Конкурсный управляющий ООО «СК «Новокузнецк» Викторова Т.Н. 11.12.2019 обратилась в Арбитражный суд Кемеровской области с заявлением, уточнённым в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ), о привлечении контролирующего должника лица - Юсупова Н.С. к убыткам, причинённым незаконными действиями по выводу активов должника солидарно с Микрюковым В.Р. в сумме 10 600 245 рублей 52 копеек и взыскании с Юсупова Н.С. солидарно с бывшим руководителем должника - Микрюковым В.Р. убытков в размере 10 600 245 рублей 52 копеек, а также привлечении к субсидиарной ответственности Микрюкова В.Р. в размере разницы между включённым в реестр требований кредиторов размером требований кредиторов и денежными средствами, вырученными от продажи имущества должника или замещения его активов.

Определением от 08.10.2020 Арбитражный суд Кемеровской области признал обязательства Микрюкова В.Р. перед ООО СК «Новокузнецк» в виде 10 600 245 рублей 52 копеек убытков, ранее взысканных определением суда от 25.12.2017, совместными (солидарными) обязательствами Микрюкова В.Р. и Юсупова Н.С.; признал доказанным наличие оснований для привлечения Микрюкова В.Р. к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО СК «Новокузнецк»; приостановил рассмотрение заявления конкурсного управляющего в части привлечения Микрюкова В.Р. к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО СК «Новокузнецк» до окончания расчётов с кредиторами.

Суд первой инстанции исходил из установленных обстоятельств совершения контролирующими должника лицами умышленных действий по выведению активов в существенном размере.

Постановлением от 16.12.2020 Седьмой арбитражный апелляционный суд отказал в удовлетворении апелляционной жалобы Юсупова Н.С., оставил без изменения определение суда первой инстанции от 08.10.2020.

Суд апелляционной инстанции отклонил утверждение получателя платежей о неполном исследовании и неверной оценке обстоятельств исполнения правоотношений с обществом.

В кассационной жалобе Юсупов Н.С. просит отменить определение суда первой инстанции от 08.10.2020 и постановление суда апелляционной инстанции от 16.12.2020 в части признания обязательств Микрюкова В.Р. перед ООО СК «Новокузнецк» в виде убытков в размере 10 600 245 рублей 52 копеек, взысканных определением суда от 25.12.2017, совместными (солидарными) обязательствами Микрюкова В.Р. и Юсупова Н.С.

Заявитель кассационной жалобы не согласен с выводами судов о том, что он являлся лицом, уполномоченным выступать от имени общества, или лицом, имеющим фактическую возможность определять действия общества, в том числе, возможность давать обязательные для исполнения указания.

По утверждению Юсупова Н.С., он не являлся выгодоприобретателем по вменяемым сделкам по перечислению денежных средств; не учтены его возражения о пропуске трёхгодичного срока исковой давности для подачи заявления о его привлечении к ответственности за причинённые незаконными действиями убытки обществу; не дана правовая оценка отсутствию в период 2011 и 2012 годах у должника признаков неплатежеспособности и недостаточности имущества (признаков объективного банкротства).

Федеральная налоговая служба (далее - ФНС России, уполномоченный орган) в отзыве не согласилась с кассационной жалобой Юсупова Н.С., подтвердив правильность выводов судов о установлении неправомерных и умышленных действий контролирующих должника лиц по выведению активов и причинению убытков.

От конкурсного управляющего ООО «СК «Новокузнецк» Викторовой Т.Н. поступил отзыв с возражениями на кассационную жалобу Юсупова Н.С.

Согласно части 3 статьи 284 АПК РФ кассационная жалоба заявителя, извещенного о времени и месте проведения судебного заседания, рассматривается в его отсутствие.

Проверив законность определения суда первой инстанции и постановления суда апелляционной инстанции в обжалуемой части, суд кассационной инстанции считает, что кассационная жалоба заявителя не подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Материалами дела подтверждено, что на стадии проведения в отношении ООО «СК «Новокузнецк» процедуры конкурсного производства вступившим в законную силу определением суда от 25.12.2017 с бывшего директора Микрюкова В.Р. в пользу ООО «СК «Новокузнецк» взыскано 17 864 923 рубля 91 копейка причинённых убытков согласно правилам статьи 15 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в связи с применением схемы уклонения от уплаты налогов путём использования фиктивного документооборота с целью искусственного завышения расходов на стоимость приобретенных работ, а также с целью получения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по якобы приобретённым работам и, как следствие, получения необоснованной налоговой выгоды в виде занижения подлежащих уплате сумм налогов.

Указанные обстоятельства были выявлены ФНС России при проведении выездной налоговой проверки за период с 01.01.2011 по 31.12.2013,

по результатам которой было вынесено решение от 30.09.2015 № 4696.

Ранее вступившим в законную силу 25.01.2017 решением суда от 27.10.2016 делу № А27-26431/2015 отказано в признании недействительным решения ФНС России от 30.09.2015 № 4696 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ООО «СК «Новокузнецк».

Установленные в этих спорах обстоятельства недобросовестных и неразумных действий директора Микрюкова В.Р. заключались в перечислении денежных средств без наличия законных оснований, при отсутствии встречного исполнения, в том числе, ИП Юсупову Н.С. в размере 10 600 245 рублей 52 копеек.

В указанный период с 26.05.2011 по 01.10.2012 Юсупов Н.С. одновременно являлся директором по производству ООО «СК «Новокузнецк», был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя и применял упрощенную систему налогообложения, заключая фиктивные договоры подряда со своим обществом, чем умышленно способствовал выведению активов общества в виде денежных средств за якобы выполненные работы с последующим их снятием со счёта и обналичиванием.

Подобная незаконная, умышленная схема создания видимости ведения хозяйственной деятельности явно выходила за пределы обычного делового (предпринимательского) риска, привела к уменьшению имущества должника на сумму произведенных платежей и, следовательно, к убыткам в виде реального ущерба обществу и его кредиторам, ожидавших добросовестного и разумного исполнению обязательств перед ними.

Следовательно, суд первой инстанции правомерно признал наличие оснований для привлечения Юсупова Н.С. к гражданско-правовой ответственности солидарно с Микрюковым В.Р. в части денежной суммы 10 600 245 рублей 52 копеек убытков (статья 15 ГК РФ),

поскольку в результате их совместных действий общество лишилось активов в существенном размере.

Возражения Юсупова Н.С. о пропуске трёхгодичного срока исковой давности обоснованно отклонены судом первой инстанции в связи с установленным началом течения этого срока - моментом осведомленности конкурсного управляющего Викторовой Т.Н. не позднее её утверждения 22.12.2019 по смыслу разъяснений, изложенных в пункте 10 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица».

При указанных обстоятельствах суд первой инстанции на законном основании признал обязательства Микрюкова В.Р. перед ООО СК «Новокузнецк» в виде 10 600 245 рублей 52 копеек убытков, ранее взысканных определением суда от 25.12.2017, совместными (солидарными) обязательствами Микрюкова В.Р. и Юсупова Н.С.

Суд апелляционной инстанции правомерно поддержал выводы суда первой инстанции.

Приведённые заявителем кассационной жалобы доводы относительно неполного исследования и неверной оценки обстоятельств исполнения правоотношений с обществом, невыяснении существования признаков неплатёжеспособности не могут быть приняты во внимание, поскольку основаны на неправильном толковании последствий совершения неправомερных умышленных действий по причинению обществу убытков, по существу выражают несогласие с судебной оценкой доказательств и не опровергают выводов судов о применении гражданско-правовых норм о возмещении убытков к установленным обстоятельствам по настоящему обособленному спору.

Иная оценка подателем жалобы обстоятельств, входящих в предмет доказывания по настоящему обособленному спору, не свидетельствует

о судебной ошибке и не является основанием для отмены обжалуемых судебных актов.

Таким образом, кассационная жалоба заявителя на судебные акты подлежит отклонению.

В связи с окончанием кассационного производства меры по приостановлению исполнения обжалуемых судебных актов подлежат отмене.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 287, статьями 289, 290 АПК РФ, Арбитражный суд Западно-Сибирского округа

п о с т а н о в и л :

определение от 08.10.2020 Арбитражного суда Кемеровской области и постановление от 16.12.2020 Седьмого арбитражного апелляционного суда по делу № А27-24090/2016 оставить без изменения, кассационную жалобу Юсупова Наиля Саяхатдиновича - без удовлетворения.

Меры по приостановлению исполнения определения Арбитражного суда Кемеровской области от 08.10.2020 и постановления Седьмого арбитражного апелляционного суда от 16.12.2020 по делу № А27-24090/2016, принятые определением Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.01.2021, отменить.

Постановление может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном статьёй 291.1 АПК РФ.

Председательствующий

Н.В. Мелихов

Судьи

С.А. Доронин

Н.А. Шарова