

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
АПЕЛЛЯЦИОННОЙ СУДЕБНОЙ КОЛЛЕГИИ

№ 7599-18-00-2а/655

21 февраля 2018 года

г.Алматы

Апелляционная судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда в составе: председательствующего судьи Малик-теги Б.М., судей Трумовой Г.Ч., Лобач С.В., секретаря судебного заседания – Жалтыровой Д.С., с участием истца банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С., представителя ответчика адвоката Боровинского С.В. , действующего по ордеру №04952 от 21.02.2018 года и по доверенности от 18.10.2017 года, рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по иску Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина Ильяса Сайлауовича к Анцыферову Александру Сергеевичу о привлечении к субсидиарной ответственности, поступившее по апелляционной жалобе представителя ответчика Боровинского С.В. на решение Специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 6 декабря 2017 года

УСТАНОВИЛА:

Банкротный управляющий ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулин И.С. обратился в суд с иском к ответчику по делу - Анцыферову Александру Сергеевичу о привлечении его к субсидиарной ответственности по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан», мотивируя тем, что решением специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 21 января 2015 года ТОО «ЮТС Квест Казахстан» признано банкротом, возбуждена процедура банкротства. Кредиторская задолженность ТОО «ЮТС Квест Казахстан» включенная в реестр требований кредитора составляет - 85 759 943,13 тенге, из которой основной долг - 52 144 344,35 тенге, пеня - 33 615 598,78 тенге. Просит суд привлечь Анцыферова А.С. к субсидиарной ответственности по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан».

Решением специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 06.12.2017 года (далее – СМЭС г.Алматы) исковые требования Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С. удовлетворены. Постановлено взыскать с Анцыферова А.С. в пользу ТОО «ЮТС Квест Казахстан» сумму задолженности в размере - 85 759 943,13 тенге. Взыскать с Анцыферова А.С. в доход государства государственную пошлину в размере - 857 600 тенге.



Не соглашаясь с решением СМЭС г.Алматы от 06.12.2017 года представителем ответчика по делу - Анцыферова А.С., Боровинским С.В. подана апелляционная жалоба, в которой просит суд отменить решение суда первой инстанции, мотивируя тем, что судом первой инстанции неправильно выяснены обстоятельства дела, выводы суда первой инстанции не соответствуют обстоятельствам дела, а также неправильно применены нормы материального и процессуального права.

Изучив материалы гражданского дела, заслушав доводы представителя ответчика адвоката Боровинского С.В., просившего решение СМЭС г.Алматы от 06.12.2017 года отменить, апелляционную жалобу удовлетворить, истца банкротного управляющего Глеулина И.С., просившего решение суда оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения, апелляционная судебная коллегия считает, что решение суда первой инстанции подлежит оставлению без изменения по следующим основаниям:

В соответствии с п.1 ст.427 ГПК РК основаниями к отмене либо изменению решения суда в апелляционном порядке являются:

1) неправильное определение и выяснение круга обстоятельств, имеющих значение для дела; 2) недоказанность установленных судом первой инстанции обстоятельств, имеющих значение для дела; 3) несоответствие выводов суда первой инстанции, изложенных в решении, обстоятельствам дела; 4) нарушение или неправильное применение норм материального или процессуального права; 5) в деле отсутствует протокол судебного заседания, отдельного процессуального действия, когда обязательность его ведения предусмотрена настоящим Кодексом.

По данному делу таких оснований не имеется, при рассмотрении такие нарушения не допущены и сделаны выводы, соответствующие действительности, правильно применен закон.

Как установлено судом первой инстанции, решением специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 12 января 2015 года ТОО «ЮТС Квест Казахстан» признано банкротом, возбуждена процедура банкротства, которое вступило в законную силу 27 февраля 2015 года.

Приказом ГУ «Департамента государственных доходов по городу Алматы» от 08.04.2015 года за №290 назначен банкротный управляющий Смагулов А.М., который отказался принять процедуру банкротства, так как не был оповещен надлежащим образом.

Временным управляющим Ефремовой В.С. согласно акту приема-передачи от 10.04.2015 года документы по временному производству были переданы в Департамент государственных доходов по городу Алматы.

Приказом ГУ «Департамента государственных доходов по городу Алматы» от 13.06.2017 года за №736-П назначен банкротный управляющий Глеулин Ильяс Сайлауович.



Руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - является Анцыферов Александр Сергеевич, ИИН:740502300111

Согласно акту сверки по расчетам с бюджетом по состоянию на 18.11.2014 года ТОО «ЮТС Квест Казахстан» имеет кредиторскую задолженность - 85 759 943,13 тенге, из которой основной долг по налогам в размере - 52 144 344,35 тенге, пеня и штраф в размере - 33 615 598,78 тенге.

Кредиторская задолженность образовалась в 2014 года за периоды 23.05.2006 года до 17.03.2011 года по Акту налоговой проверки № 620 от 19.06.2014 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 96 Закона «О реабилитации и банкротстве» в случаях, когда законами Республики Казахстан предусмотрена субсидиарная ответственность иных лиц за доведение должника до банкротства, размер этой ответственности определяется как разница между общей суммой требований кредиторов и имущественной массой банкрота. Банкротный управляющий обязан предъявить к таким лицам требования в интересах всех кредиторов должника. Предъявление таких требований отдельными кредиторами в своих интересах не допускается.

Коллегия находит доводы стороны ответчика о том, что по приказу № 39 от 02.12.2010 года, в должность первого руководителя Товарищества вступил Цой Николай Иванович, к которому перешли все полномочия и переданы документы, в том числе печать Товарищества, не состоятельными, так как из справки о зарегистрированном юридическом лице, филиале или представительстве Министерства юстиции Республики Казахстан от 02.06.2017 года следует, что первым руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан» является Анцыферов Александр Сергеевич.

Кроме того, судом первой инстанции достоверно установлено, что имеется предписание № 620 от 17.03.2011 года и заявление о проведении документальной налоговой проверки от 25.02.2011 года, которые подписаны руководителем ТОО «ЮСТ Квест Казахстан» Анцыферовым А.С.

Согласно пункту 1 статьи 6 Закона «О реабилитации и банкротстве» учредитель (участник) и (или) должностные лица должника несут субсидиарную ответственность перед кредиторами несостоятельного должника принадлежащим им имуществом за преднамеренное банкротство. Должностное лицо банкрота возмещает убытки собственнику его имущества за преднамеренное приведение должника к неплатежеспособности.

В соответствии с пунктом 24 Нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 2 октября 2015 года № 5 «О практике применения законодательства о реабилитации и банкротстве», иски о привлечении учредителя (участника) и (или) должностного лица должника к субсидиарной ответственности и о взыскании сумм требований кредиторов по основаниям, предусмотренным пунктом 1 статьи 6 Закона «О реабилитации и банкротстве», подлежат рассмотрению с соблюдением требований, предусмотренных частями третьей, четвертой и пятой статьи 76 ГПК, при



наличии соответствующих постановлений органа уголовного преследования или суда по делу об административном правонарушении.

Из материалов уголовного дела в отношении ТОО «ЮТС Квест Казахстан» следует, что 11 августа 2014 года постановлением по ОВД 3-го отделе УДПЭП ДБЭКП по г.Алматы установлено, что в действиях руководства ТОО «ЮТС Квест Казахстан» отсутствуют признаки состава преступления, предусмотренного ст.222 ч.1 УК РК, то есть уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организации в крупном размере. Однако по выявленным в ходе предварительного следствия фактам в отношении ТОО «ЮТС Квест Казахстан» направлен материал в Налоговый Департамент по городу Алматы для принятия соответствующих мер административного характера.

Протокол №003075 об административном правонарушении от 30 июня 2014 года составлен налоговым управлением Жетысуского района г.Алматы по ст.209 ч.1 КоАП РК.

01 июля 2014 года вынесено определение №003075 о передаче дела на рассмотрение судье, органу должностному лицу, правомочному налагать за данное административное правонарушение взыскание иного вида или размера в отношении ТОО «ЮТС Квест Казахстан».

Постановлением Специализированного межрайонного административного суда г.Алматы от 01 августа 2014 года привлечен ТОО «ЮТС Квест Казахстан» за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст.209 ч.1 КоАП РК к административному взысканию в виде административного штрафа в размере 30 (тридцати) процентов от начисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, что составляет - 12 722 241 тенге.

25 июня 2015 года постановлением и.о.прокурора Жетысуского района г.Алматы отменено постановление старшего следователя по ОВД 3-го отделе УДПЭП ДБЭКП по г.Алматы от 11.08.2014 года и направлено в СЭР ДГД по г.Алматы для организации досудебного расследования.

Постановлением старшего следователя по ОВД 3-го отдела УДПЭП ДБЭКП по г.Алматы Юсупова А.Б. от 29.09.2015 года о признании лица подозреваемым следует, что основанием для возбуждения настоящего дела послужил акт документальной налоговой проверки № 620 от 19 июня 2014 года, согласно которому предполагаемая сумма доначисления налогов в бюджет за период с 23 мая 2011 года по 17 марта 2014 года составляет в размере - 52 169 056 тенге, в том числе КПП в сумме - 40 441 826 тенге и НДС в сумме - 11 702 589 тенге. Установлено, что от имени ТОО «ЮТС Квест Казахстан» в интересующий предварительное следствие период времени выступал Анцыферов А.С., который непосредственно являясь директором данного предприятия и лицом, ответственным по работе с бюджетом, уклонился от уплаты налога и других обязательных платежей в бюджет с организацией путем внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах. Таким образом, в ходе досудебного расследования установлено, что Анцыферов А.С. совершил



уголовное правонарушение, предусмотренное ст.222 ч.1 УК РК (в редакции от 16 июля 1997 года), то есть уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций путем непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в крупном размере. В связи с этим постановил признать Анцыферова Александра Сергеевича подозреваемым.

Анцыферов А.С. вину признал полностью и ходатайствовал о применении к нему положений ст.71 УК РК, и прекращении досудебного расследования в связи с истечением срока давности.

Постановлением по ОВД 3-го отдела УПТЭ СЭР ДГД по г.Алматы от 29 сентября 2015 года уголовное дело по ст.222 ч.1 УК РК по факту уклонения директора ТОО «ЮТС Квест Казахстан» Анцыферова А.С. от уплаты налогов в бюджет прекращено, ввиду за истечением срока давности, то есть по ст.35 ч.1 п.4 УПК РК.

При этом из вышеуказанного постановления усматривается, что Анцыферов А.С., ходатайствуя о прекращении уголовного дела, указал, что против прекращения уголовного дела в отношении него по не реабилитирующим основаниям не возражает и с прекращением уголовного дела согласен.

В соответствии с п.22 ст.1 Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» должностное лицо это член совета директоров акционерного общества, руководитель (заместитель руководителя) юридического лица - несостоятельного должника, а также иное лицо, входящее в коллегиальный исполнительный орган юридического лица, наделенное постоянными или временными полномочиями по управлению юридическим лицом, главный бухгалтер юридического лица (заместитель главного бухгалтера) - несостоятельного должника, а равно иное лицо, временно исполняющее его обязанности.

Нереабилитирующими основаниями являются такие, которые не снимают подозрения или обвинения, но освобождают от уголовной ответственности, в связи с этим, а также с учетом признания вины Анцыферовым А.С. в совершении уголовного правонарушения в полном объеме, судебная коллегия приходит к выводу, что Анцыферов А.С., являющийся должностным лицом – руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан», иного суду не представлено, должен нести субсидиарную ответственность по погашению налоговой задолженности в полном объеме, согласно ст.37 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» где установлено, что имущество ликвидируемого юридического лица недостаточного для погашения в полном объеме налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого юридического лица в случаях, установленных законодательными актами Республики Казахстан.



В соответствии с п.п.1,2,3,4,5,6,7,8,9 части 2 статьи 11 Закона РК «О реабилитации и банкротстве» должник обязан:

1) обратиться в суд о признании его банкротом в случае, когда собственником его имущества, уполномоченным им органом, органом юридического лица, уполномоченным на то учредительными документами, принято решение о его ликвидации, а стоимости имущества недостаточно для удовлетворения требований кредиторов в полном объеме;

2) обратиться в суд о признании его банкротом, если удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения им денежных обязательств в полном объеме перед другими кредиторами;

3) в течение шести месяцев обратиться в суд о признании его банкротом с момента, когда должник узнал или должен был знать о наступлении неплатежеспособности.

4) предоставить суду и администратору в течение трех рабочих дней с даты назначения администратора информацию о финансово-хозяйственной деятельности, в том числе сведения об имеющемся у должника имуществе, в том числе имуществе, обремененном залогом, находящимся в имущественном найме (аренде) и (или) в лизинге, о деньгах, находящихся на банковских счетах, номерах счетов и месте нахождения банков, о сумме дебиторской задолженности.

5) передать реабилитационному управляющему в течение трех рабочих дней с даты его назначения учредительные документы, печати, штампы, в течение пятнадцати рабочих дней - учетную документацию, в течение двух месяцев - материальные и иные ценности.

6) со дня назначения временного управляющего обеспечить ему доступ к учетной документации для изучения путем просмотра.

7) обеспечить полноту и достоверность бухгалтерской документации, систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

8) не позднее дня, следующего за рассмотрением на собрании кредиторов плана реабилитации, предоставить его для ознакомления временному администратору.

9) при проведении реабилитационной процедуры предоставлять информацию о ходе осуществления своей деятельности любому кредитору должника на основании его письменного запроса не позднее трех рабочих дней со дня получения запроса, за исключением сведений, являющихся конфиденциальными.

10) на основании запроса предоставлять информацию, пояснения о финансовом положении и хозяйственной деятельности должника суду, реабилитационному или банкротному управляющим и комитету кредиторов.

Кроме того, согласно требованию части 5 статьи 11 Закона РК «О реабилитации и банкротстве» за нарушение положений подпунктов 1) – 6) пункта 2 настоящей статьи в случае недостаточности имущества должника для



удовлетворения требований всех кредиторов должностные лица должника, в обязанности которых входит выполнение требований, предусмотренных подпунктами 1) – 6) пункта 2 настоящей статьи, солидарно несут субсидиарную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Вышеуказанные требования Закона ответчиком также не были выполнены, тогда как это входило в обязанность руководителя юридического лица (должника).

Доводы ответчика о том, что он не являлся директором ТОО с 2010 года не нашли своего документального подтверждения в суде, поскольку как было указано выше из справки Министерства юстиции Республики Казахстан о зарегистрированном юридическом лице, филиале или представительстве от 02.06.2017 года усматривается, что первым руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан» является Анцыферов Александр Сергеевич (л.д.18 том 1).

Кроме того, в силу статьи 76 части 2 ГПК РК обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением или постановлением суда по ранее рассмотренному гражданскому делу, обязательны для суда. Такие обстоятельства не доказываются вновь при разбирательстве других гражданских дел, в которых участвуют те же лица.

Решением специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 12 января 2015 года по заявлению ДГД г. Алматы о признании ТОО «ЮТС Квест Казахстан» банкротом, установлено, что заявление о проведении документальной налоговой проверки в связи с ликвидацией предприятия от 25.02.2011 года подписано Анцыферовым А.С., что указывает на правовые полномочия руководителя ТОО «ЮСТ Квест Казахстан». Кроме того предписание Налогового управления по Жетысускому району № 620 от 17.03.2011 года о проведении комплексной налоговой проверки, подписано Анцыферовым А.С., что доказывает правовые полномочия руководителя, так как налоговый инспектор обязан установить личность руководителя.

Статья 6 Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» гласит, что учредитель (участник) и (или) должностные лица должника несут субсидиарную ответственность перед кредиторами несостоятельного должника принадлежащим им имуществом за преднамеренное банкротство.

Преднамеренное банкротство - это создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное в результате действий (бездействия) учредителя (участника), должностного лица, органов юридического лица, а равно индивидуального предпринимателя в личных интересах или в интересах иных лиц.

Таким образом, коллегия считает, что судом первой инстанции, сделаны верные выводы, что в данном случае имеется совокупность необходимых условий для привлечения ответчика к субсидиарной ответственности.

Доводы, изложенные в апелляционной жалобе, являются необоснованными и противоречат материалам дела.



Суд, разрешая настоящее гражданское дело в пределах заявленных истцом требований, правильно установил юридически значимые для дела обстоятельства.

При апелляционном рассмотрении дела нарушений судом норм материального и процессуального права и иных правовых оснований к отмене либо изменению обжалуемого судебного акта, предусмотренных подпунктами 1) – 4) части первой, частью третьей статьи 427 ГПК РК, не установлено.

При таких обстоятельствах дела, апелляционная судебная коллегия считает, что судом первой инстанции дана правильная оценка предоставленным сторонами доказательствам, выводы суда соответствуют обстоятельствам дела, нарушений норм материального и процессуального права судом первой инстанции не допущено, оснований к отмене либо изменению решения суда в апелляционном порядке, указанных в ст.427 ГПК РК не имеется.

На основании изложенного и руководствуясь ст.424 п.п.1, ст.ст.426, 434 п.2 п.п.5 ГПК РК, апелляционная судебная коллегия,

ПОСТАНОВИЛА:

Решение Специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 6 декабря 2017 года – оставить без изменения, апелляционную жалобу представителя ответчика Боровинского С.В. - без удовлетворения.

Постановление апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его оглашения, обжалованию и опротестованию в кассационной инстанции Верховного суда Республики Казахстан не подлежит.

Председательствующий

Малик-теги Б.М.

Судьи

Трумова Г.Ч.

Лобач С.В.

