



РЕШЕНИЕ
ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Дело №17-00-2/10218

06 декабря 2017 года

город Алматы

Специализированный межрайонный экономический суд г.Алматы под председательством судьи Ашимхановой А.Р., при секретаре судебного заседания Сураповой Ш.С., с участием истца банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С., ответчика Анцыферова А.С., представителя ответчика адвоката Боровинского С.В. по ордеру №15043 от 18.10.2017 года и по доверенности от 18.10.2017 года, уполномоченного органа РГУ «Департамента государственных доходов по г.Алматы» Ждановой Ж.С. по доверенности от 10.10.2017 года, рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по иску Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С. к Анцыферову А.С. о привлечении к субсидиарной ответственности Анцыферова А.С. по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан» (с учетом уточнений),

УСТАНОВИЛ:

Банкротный управляющий ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулин И.С. обратился в суд с иском к Анцыферову А.С. о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан», мотивируя заявленные требования тем, что решением специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 21 января 2015 года ТОО «ЮТС Квест Казахстан» признано банкротом, возбуждена процедура банкротства. Приказом ГУ «Департамента государственных доходов по городу Алматы» от 13.06.2017 года за №736-П банкротным управляющим назначен Тлеулин Ильяс Сайлауович. Руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан» является Анцыферов Александр Сергеевич. Кредиторская задолженность ТОО «ЮТС Квест Казахстан» включенная в реестр требований кредитора составляет 85 759 943,13 тенге. В том числе основной долг в размере 52 144 344,35 тенге, пеня в размере 33 615 598,78 тенге. Просит суд привлечь Анцыферова А.С. к субсидиарной ответственности по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан», а также взыскать с Анцыферова А.С. в пользу Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С. сумму в размере 85 759 943,13 тенге.

Истец Банкротный управляющий Тлеулин И.С. в судебном заседании поддержал исковое заявление в полном объеме и просил удовлетворить исковые требования с учетом уточнений.



Ответчик Анцыферов А.С. и представитель ответчика Боровинский С.В. в судебном заседании с иском заявлением не согласились, просили отказать в удовлетворении иска. Свои доводы изложили в отзыве на искомое заявление.

Суд, заслушав участников процесса, свидетеля, исследовав представленные доказательства в отдельности и в их совокупности, определив обстоятельства, подлежащие доказыванию для объективного рассмотрения данного дела, приходит к следующему.

В соответствии со статьей 72 ГПК, каждая сторона должна доказать те обстоятельства, на которые она ссылается как на основания своих требований и возражений, использовать средства защиты, утверждать, оспаривать факты, приводить доказательства и возражения против доказательств в установленные судьей сроки, которое соответствуют добросовестному ведению процесса и направлены на содействие производству.

Согласно части 2 статьи 224 ГПК, суд основывает решение лишь на тех доказательствах, которые были предоставлены сторонами и исследованы в судебном заседании.

В силу части 2 статьи 225 ГПК, суд разрешает дело в пределах заявленных истцом требований.

Судом установлено, что решением специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 12 января 2015 года ТОО «ЮТС Квест Казахстан» признано банкротом, возбуждена процедура банкротства.

Решение 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.

Смагулов не был оповещен надлежащим образом, в связи, с чем отказался принять процедуру банкротства.

Временным управляющим Ефремовой В.С. согласна акта приема-передачи от 10.04.2015 года документов 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 Тлеулин Ильяс Сайлауович.

Руководителем 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 них основной долг по налогам в размере 52 144 344,35 тенге, пени 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.

Согласна типовой формы заключения временного управляющего о



финансовом положении должника ТОО «ЮТС Квест Казахстан» от 22.12.2014 года отсутствует по месту регистрации с 2008 года. Налоговая проверка начата по заявлению руководителя Анцыферова А.С. от 25 февраля 2011 года, в то же время в деле имеются документы: приказ от 01.12.2010 года об увольнении руководителя Анцыферова А.С. с должности, приказ от 02.12.2010 года о назначении Цоя Николая Ивановича на должность директора ТОО, протокол общего собрания участников ТОО от 01.12.2010 года с повесткой дня увольнения Анцыферова А.С. и назначении Цоя Николая Ивановича, а также имеется заявление от Анцыферова А.С. о том, что он не подписывал акт ликвидации. Согласно ответа с Департамента юстиции отсутствует перерегистрация ТОО на основании смены должностного лица. Бухгалтерские документы не представлены, в связи с отсутствием должностных лиц к предоставлению всех первичных документов касательно ТОО.

В соответствии с п.п. 1,2,3,4,5,6,7,8,9 части 2 ст. 11 Закона «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.

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.

В соответствии со статьей 917 ГК, вред (имущественный и (или) неимущественный), причиненный неправомерными действиями (бездействием) имущественным или неимущественным благам и правам граждан и юридических лиц, подлежит возмещению лицом, причинившим вред, в полном объеме.

Законодательными актами обязанность возмещения вреда может быть возложена на лицо, не являющееся причинителем, а также установлен более высокий размер возмещения.

Причинивший вред освобождается от его возмещения, если докажет, что вред причинен не по его вине, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Таким образом, для привлечения к ответственности необходима совокупность следующих условий: наличие вреда, противоправность действия (бездействия), которым причинен вред; причинная связь между действием (бездействием) и наступившим результатом (вредом); вина причинителя вреда.

Только при наличии в совокупности данных условий дает право суду решать вопрос о привлечении к ответственности.

Из справки о зарегистрированном юридическом лице, филиале или представительстве от 02.06.2017 года следует, что первым руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан» является Анцыферов Александр Сергеевич.

Банкротным управляющим был направлен запрос в миграционную полицию для проверки доводов Анцыферова А.С.

Банкротным управляющим предоставлены сведения в отношении всех под фамилии Цой Николай Николаевича, в результате которых под фамилии Цой Николай Николаевич статус физического лица числятся умершими.

Доводы ответчика о том, что на основании приказа №38 от 01 декабря



2010 года он снят с должности директора ТОО «ЮТС Квест Казахстан» и приказом №39 от 02 декабря 2010 года вступил в должность директора ТОО «ЮТС Квест Казахстан» Цой Николай Николаевич и он не является должностным лицом - руководителем ТОО «ЮТС Квест Казахстан», соответственно он не обязан был предоставлять временному управляющему документы о финансово-хозяйственной деятельности банкрота, суд считает несостоятельными, так как в решение СМЭС г.Алматы от 12 января 2015 года, где признали ТОО «ЮТС Квест Казахстан» банкротом по всем доводам ответчика судом дана правая оценка.

Также в том суде были предоставлены специалистом ДГД по г.Алматы, отдела аудита №5 Управления аудита Жумагуловой А.И. оригиналы документов 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.

В силу ст.76 ГПК, обстоятельства, признанные судом общеизвестными, не нуждаются в доказывании. 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.

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.

Затем составлен протокол №003075 об административном правонарушении от 30 июня 2014 года налоговым управлением Жетысуского района г.Алматы по 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 СМАС 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 и.о. прокурора Жетысуского района г.Алматы отменяет своим постановлением 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 отделе 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 КППН 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 организаций 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.

Допрошенный подозреваемый Анцыферов А.С. свою вину признал полностью и ходатайствовал о применении к нему положений ст. 71 УК РК, и прекратить досудебное расследование 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.

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.



В соответствии с п.7 ст.1 Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» процедура банкротства это процедура, осуществляемая с целью удовлетворения требований кредиторов за счет имущественной массы банкрота в порядке, установленном законами Республики Казахстан.

В соответствии с п.7 ст. 37 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» установлено, что имущество ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения в полном объеме налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого юридического лица в случаях, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

Вместе с тем, согласно п.24 ст.1 Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» имущественная масса это имущество должника или банкрота, на которое может быть обращено взыскание в реабилитационной процедуре или процедуре банкротства, а также имущество иных лиц в случаях, предусмотренных данным Законом.

Вместе с тем, суд считает, что в данном случае имеется наличие в совокупности необходимых условий для привлечения ответчика к субсидиарной ответственности.

В действительности имеется акт документальной налоговой проверки, а также суду представлены доказательства, подтверждающие вину руководителя ТОО «ЮТС Квест Казахстан» Анцыферова А.С.

В связи с изложенными обстоятельствами и в силу приведенных норм действующего законодательства, суд считает, что заявителем доказана обоснованность предъявленных им требований, в связи, с чем полагает необходимым удовлетворить заявление Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С. к Анцыферову А.С. о привлечении к субсидиарной ответственности Анцыферова А.С. по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан» (с учетом уточнений).

В силу требований п.24 ст.541 Налогового кодекса Республики Казахстан, от уплаты государственной пошлины в судах освобождаются: банкротные и реабилитационные управляющие - при подаче исков в интересах процедуры банкротства, реабилитационной процедуры в пределах своих полномочий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве.

Согласно ст.117 ГПК, с ответчика в доход государства подлежит взысканию государственная пошлина в размере 857 600 тенге.

Руководствуясь статьями 223-226 ГПК, суд

РЕШИЛ:

Удовлетворить иски требования Банкротного управляющего ТОО «ЮТС Квест Казахстан» - Тлеулина И.С. к Анцыферову А.С. о привлечении к субсидиарной ответственности Анцыферова А.С. по обязательствам ТОО «ЮТС Квест Казахстан» (с учетом уточнений).



Взыскать с Анцыферова А.С. в пользу ТОО «ЮТС Квест Казахстан» сумму задолженности в размере 85 759 943,13 (восемьдесят пять миллионов семьсот пятьдесят девять тысяч девятьсот сорок три тысячи тенге тринадцать тиын) тенге.

Взыскать с Анцыферова А.С. в доход государства государственную пошлину в размере 857 600 (восемьсот пятьдесят семь тысячи шестьсот) тенге.

Решение может быть обжаловано, опротестовано в апелляционном порядке в течение одного месяца со дня вынесения решения в окончательной форме в Алматинский городской суд через специализированный межрайонный экономический суд г.Алматы.

Судья

Ашимханова А.Р.

Копия верна

Судья

Ашимханова А.Р.

Решение не вступило в законную силу

Судья

Ашимханова А.Р.

Решение выдано 06 декабря 2017 года

Судья

Ашимханова А.Р.

