**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

**об обеспечительных мерах**

**Дело № А56-68022/2016**

**10 октября 2016 года.**

**г.Санкт-Петербург**

Судья Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области Калайджян А.А.

рассмотрев заявление Инспекции Федеральной Налоговой Службы России по Всеволожскому району Ленинградской области

об обеспечительных мерах,

**установил:**

Инспекция Федеральной налоговой службы по Всеволожскому району Ленинградской области (далее- Инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании ООО «Росан Трэйд» и ООО «Росан-МотоСпорт» взаимозависимыми лицами для целей применения пп.2 п. статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации и взыскании с ООО «Росан-МотоСпорт» в доход бюджета сумму задолженности по налогам, пени и штрафам, числящейся за ООО «Росан Трэйд» в размере 1 660 335 464 руб.

07.10.2016 г. Инспекцией подано ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде:

ареста денежных средств, движимого имущества ООО «Росан-МотоСпорт» на общую сумму 1 660 335 464 руб.;

запрета ООО «Росан-МотоСпорт» отчуждать имущество на общую сумму 1 660 335 464 руб.;

запрета осуществлять регистрационные действия в отношении движимого имущества, принадлежащего ООО «Росан-МотоСпорт» на праве собственности;

запрета на проведение любых регистрационных действий и внесений изменений в ЕГРЮЛ в отношении ООО «Росан-МотоСпорт».

В обоснование заявленных обеспечительных мер, Инспекция ссылается на следующие обстоятельства.

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка ООО "Росан Трэйд" по вопросу соблюдения налогового законодательства за период с 01.01.2012 по 31.12.2013. По итогам выездной налоговой проверки Инспекцией вынесено Решение от 27.09.2013 №14-26/2 от 18.01.2016 г. "О привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения", в соответствии с которым Обществу было предложено уплатить налоги в общей сумме 1172252524 руб., штрафы в размере 205 490 473 руб., пени в размере 282 680 907 руб.

Во исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения №14-26/2 от 18.01.2016 г., налоговым органом в адрес ООО «Росан Трэйд» направлено требование №13350 об уплате налога, сбора, пени, штрафа на 12.04.2016 г. со сроком исполнения 04.05.2016 г.

05.05.2016 г. налоговым органом приняты решения №54556 о взыскании налога, пени и штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и решения№59147 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, в банк направлены инкассовые поручения №№51062-51071.

26.05.2016 г. налоговым органом вынесено постановление №17877 и решение №17877 о взыскании налога, пени и штрафа за счет имущества налогоплательщика.

По сведениям налогового органа, у ООО «Росан Трэйд» отсутствует какое – либо имущество, на которое налоговым органом могло быть обращено взыскание.

Таким образом, налоговым органом предприняты все меры принудительного взыскания задолженности предусмотренные законодательством о налогах и сборах

По мнению Инспекции, с целью уклонения от исполнения обязанности по уплате налогов и пени ООО «Росан Трэйд» фактически перевело свою финансово-хозяйственную деятельность на другое лицо – «Росан-МотоСпорт». Согласно сведениям налогового органа, ООО «Росан Трэйд» после оформления результатов выездной налоговой проверки передало в ООО «Росан-МотоСпорт» имущество (товар, офисная техника) на общую сумму 1 053 726 886 руб. 25 коп. (договор поставки товара б/н от 01.10.2015, счет № 7 от 24.12.2015) и имущественных прав на сумму в общем размере 1 150 910 185 руб. 82 коп. (договора уступки прав требований, договора купли-продажи сайтов и доменного имени).

Налоговый орган считает, что ООО «Росан Трэйд» и ООО «Росан-МотоСпорт» являются взаимозависимыми юридическими лицами, имеющими одних и тех же бенефициаров. В частности, инспекция указывает, что ООО «Росан Трэйд», ООО «СпортТехИмпорт» и ООО «Росан-МотоСпорт» созданы одними и теме же лицами - Кушулем А.В. и Каневским Р.Г.

Также согласно данным инспекции, ООО «Росан-МотоСпорт» уже передало часть имущества полученного от ООО «Росан Трэйд» взаимозависимому лицу -ООО «Техноэксперт», что указывает на совершение действий, направленных на сокрытие имущества от взыскания.

В частности, Инспекцией из ГСУ СК России по г. Санкт-Петербургу 07.10.2016 получены товарные накладные № 00000005642 от 30.12.2015 и № 00000005627 от 30.12.2015, изъятые в ходе проведения обыска в рамках уголовного дела № 594482 от 27.06.2016 в соответствии с которыми ООО «Росан-МотоСпорт» уже передал в ООО «Техноэксперт» товара на сумму в размере 285 257 000 руб.

При этом Инспекция отмечает, что на складе ООО «Росан-МотоСпорт», где проводился 07.09.2016 обыск был обнаружен товар ООО «Техноэксперт», которые был передан по вышеназванным товарным накладным, датированным 30.12.2015, что свидетельствует об отсутствии в действиях ООО «Росан-МотоСпорт» и ООО «Техноэксперт» какой-либо деловой цели реализовать данный товар третьим лицам, и является подтверждением довода налогового органа о передачи данного товара ООО «Техноэкспет» для целей сокрытия от взыскания в счет погашения задолженности по налогам, пеням и штрафам ООО «Росан Трэйд».

Учитывая вышеизложенные обстоятельства, инспекция полагает, что в случае удовлетворения требований Инспекции ООО «Росан-МотоСпорт» в целях сокрытия имущества, на которое можно будет наложить взыскание, может предпринять активные действия по организации новых схем по переводу деятельности и имуществ в адрес вновь созданных подконтрольных организаций, тем самым уйти от исполнения судебного акта.

Арбитражный суд, рассмотрев заявление Инспекции, пришел к выводу о наличии оснований для его удовлетворения.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 90 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд по заявлению лица, участвующего в деле, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, и иного лица может принять срочные временные меры, направленные на обеспечение иска или имущественных интересов заявителя (обеспечительные меры).

Обеспечительные меры допускаются на любой стадии арбитражного процесса, если непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта, а также в целях предотвращения причинения значительного ущерба заявителю.

Согласно части 1 статьи 91 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обеспечительными мерами могут быть:

1) наложение ареста на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковский счет) или иное имущество, принадлежащие ответчику и находящиеся у него или других лиц;

2) запрещение ответчику и другим лицам совершать определенные действия, касающиеся предмета спора;

3) возложение на ответчика обязанности совершить определенные действия в целях предотвращения порчи, ухудшения состояния спорного имущества;

4) передача спорного имущества на хранение истцу или другому лицу; 5) приостановление взыскания по оспариваемому истцом исполнительному или иному документу, взыскание по которому производится в бесспорном (безакцептном) порядке;

6) приостановление реализации имущества в случае предъявления иска об освобождении имущества от ареста.

Арбитражным судом могут быть приняты иные обеспечительные меры, а также одновременно может быть принято несколько обеспечительных мер.

В силу части 2 статьи 91 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обеспечительные меры должны соответствовать заявленному требованию.

Таким образом, обеспечительные меры должны быть непосредственно связаны с предметом спора, соразмерны заявленным требованиям, в обеспечение которых они принимаются, необходимыми и достаточными для обеспечения исполнения судебного акта или предотвращения ущерба и направленными на сохранение баланса интересов сторон.

В пункте 4 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 55 «О применении арбитражными судами обеспечительных мер» указано, что арбитражный суд принимает меры, предусмотренные главой 8 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, для обеспечения прав и интересов заявителя имущественного или неимущественного характера в целях предупреждения материального либо нематериального вреда в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

При этом в пункте 10 указанного постановления разъяснено, что при оценке доводов заявителя о необходимости применения обеспечительных мер суду следует учитывать разумность и обоснованность требования заявителя о применении обеспечительных мер, вероятность причинения заявителю значительного ущерба в случае непринятия обеспечительных мер, обеспечение баланса интересов заинтересованных сторон, предотвращение нарушения при принятии обеспечительных мер публичных интересов, интересов третьих лиц. Рассматривая заявления о применении обеспечительных мер, суд оценивает, насколько истребуемая заявителем конкретная обеспечительная мера связана с предметом заявленного требования, соразмерна ему и каким образом она обеспечит фактическую реализацию целей обеспечительных мер.

В соответствии с пунктом 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 55 «О применении арбитражными судами обеспечительных мер» заявитель должен обосновать причины обращения с требованием о применении обеспечительных мер. Арбитражным судам следует учитывать, что обеспечительные меры являются ускоренным средством защиты, следовательно, для их применения не требуется представления доказательств в объеме, необходимом для обоснования требований и возражений стороны по существу спора. Обязательным является представление заявителем доказательств наличия оспоренного или нарушенного права, а также его нарушения.

На основании изложенного и в целях обеспечения реальности исполнения судебного акта по настоящему делу, предотвращения причинения значительного ущерба лицу, ходатайствующему об обеспечении исполнения решения, с учетом представленных заявителем доказательств, арбитражный суд счел целесообразным удовлетворить заявление налогового органа в виде наложения ареста на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковские счета)

При этом суд исходит из того, что указанные обеспечительные меры направлены на сохранение существующего положения ООО «Росан-МотоСпорт» на период рассмотрения возникшего спора. Кроме того, суд принял во внимание документы, свидетельствующие о том, что ООО «Росан-МотоСпорт», совершало меры по отчуждению имущества.

Вместе с этим, необходимость применения обеспечительных мер связана с совокупностью обстоятельств: затруднением или невозможностью исполнения судебного акта, принятого в будущем по рассматриваемому делу, разумностью и обоснованностью требования заявителя о применении обеспечительных мер, вероятностью причинения заявителю значительного ущерба в случае непринятия обеспечительных мер, предотвращением нарушения при принятии обеспечительных мер публичных интересов, интересов третьих лиц.

Затруднительный характер исполнения судебного акта либо невозможность его исполнения могут быть связаны с отсутствием имущества у должника, действиями, предпринимаемыми для уменьшения объема имущества.

Из представленных налоговым органом документов усматривается, что у ООО «Росан-МотоСпорт» отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, уставной капитал составляет 1 250 000 руб., по состоянию на 26.09.2016 г. ООО «Росан-МотоСпорт» на банковских счетах имело денежные средства в размере 137 860 339 руб., что в случае удовлетворения требований налогового органа недостаточно.

В целях предотвращения причинения значительного ущерба заявителю обеспечительные меры могут быть направлены на сохранение существующего состояния отношений.

При этом суд установил, что отчуждение денежных средств и утрата юридического лица до вынесения судебного акта, которым заканчивается рассмотрение спора по существу, приведет к невозможности исполнения решения суда по настоящему спору в случае удовлетворения иска.

Обеспечительные меры выступают правовой гарантией реальности исполнения судебных решений. Необходимость применения тех или иных обеспечительных мер в конкретном деле определяется установлением и оценкой обстоятельств наличия оснований для принятия конкретных мер по обеспечению иска в ходе рассмотрения дела, в зависимости от характера заявленных требований и существа спорных правоотношений.

Таким образом, оценив связь предмета исковых требований с заявленными обеспечительными мерами, в числе прочего, с учетом соотносимости права и интереса, о защите которых просит заявитель, установив, что обеспечительные меры не нарушают баланса интереса сторон, позволяют сохранить существующее состояние отношений между сторонами до окончания рассмотрения спора, суд пришел к выводу о необходимости принятия заявленных обеспечительных мер.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьями 90, 91, 93, 96, 184- 188, 199 (частью 3) Арбитражного процессуального кодекса Российской

**определил:**

Наложить арест на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковские счета) и движимое имущество ООО «Росан-МотоСпорт» на общую сумму 1 660 335 464 руб.

Запретить ООО «Росан-МотоСпорт» отчуждать имущество на общую сумму 1 660 335 464 руб.

Запретить осуществлять регистрационные действия в отношении движимого имущества, принадлежащего ООО «Росан-МотоСпорт» на праве собственности.

Запретить Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №24 по Санкт-Петербургу совершать любые регистрационные действия и вносить изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении общества с ограниченной ответственностью «Росан-МотоСпорт».

На определение может быть подана апелляционная жалоба в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в срок, не превышающий месяца со дня его вынесения.

Судья Калайджян А.А.