Дело №2-3136/15

Р Е Ш Е Н И Е

ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

7 декабря 2015г. г.Уральск

Специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области в составе председательствующей судьи Давлетовой А.А., при секретаре судебного заседания Танабаевой Н., с участием прокурора Адиловой А.., представителя заявителя – Даулетова А.Р. ( действующего по доверенности от 20.01.2015 года), представителя уполномоченного органа – Курмангалиева Е.Ж. ( действующего по доверенности ), представителя должника Абдрахманова А.Г.., действующего на основании доверенности от 19.11.2015 года, представителя кредитора Хайруллина Д.Б., действующего на основании доверенности от 30.01.2015 года, рассмотрев в открытом судебном заседании в г.Уральске гражданское дело по заявлению Управления государственных доходов по г.Уральск о ТОО «ANК Invest Trade » о признании банкротом с возбуждением конкурсного производства,

 УСТАНОВИЛ:

 Управление государственных доходов по г.Уральск обратилось в суд с вышеназванным заявлением, указывая, на то, что ТОО «ANК Invest Trade» длительное время не может рассчитаться с бюджетом, задолженность по платежам в бюджет составляет 7 003 312, 83 тенге. Данная задолженность у ТОО образовалась предоставления дополнительной формы налоговой отчетности по НДС за 3 кв. 2013 года..

 На судебном заседании представитель заявителя заявление поддержал полностью и пояснил, что в целях взыскания налоговой задолженности с должника Управлением были отработаны все меры принудительного взыскания. На настоящий момент у ТОО нет возможности погасить образовавшуюся налоговую задолженность, в виду отсутствия необходимых денежных средств на банковском счете, товарно-материальных ценностей и имущества для погашения задолженности. За ТОО недвижимое имущество и транспорт не зарегистрированы, дебиторы отсутствуют. Просит признать ТОО банкротом и возбудить конкурсное производство.

 Представитель ответчика в судебном заседании признал заявленные требования в полном объеме.

Временный управляющий в судебное заседание не явился, не представил заключение о неплатежеспособности должника.

Представитель уполномоченного органа – ГУ «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области» оставил разрешение вопроса о банкротстве на усмотрение суда.

 Представитель кредитора АО «Цеснабанк» в судебном заседании пояснил, что между Банком и ТОО «ANK Invest Trade» и ТОО «Батыс Транс» были заключены Генеральное кредитное соглашение №940\4432-12 от 10.05.2012 года об открытии кредитного лимита на сумму 37 500 000 тенге. В рамках данного соглашения также были заключены договор банковского займа №940\4432/1-12 от 15.05.2012 г. на сумму 7 500 000 тенге, договор банковского займа №940\4432/2-12 от 15.05.2012 г. на сумму 30 000 000 тенге. Кредитные средства выданы в полном объеме на условиях платности, срочности, возвратности, обеспеченности и целевого использования со ставкой вознаграждения. Согласно документов заемщика/созаемщика, на кредитные средства было приобретено оборудование для выпечки хлебобулочных изделий. Обеспечением по займу выступил жилой дом третьего (физического) лица, с правом частной собственности на земельный участок площадью 0,1088 га, расположенный по адресу г.Уральск, ул.Есенжанова, д. 106. По состоянию на 30.11.2015 года ссудная задолженность составляет 59 672 833,09 тенге. Однако, в настоящее время, в связи с ненадлежащим исполнением заемных обязательств, банком проводятся мероприятия, направленные на решение ситуации и возврат задолженности. Просил в иске отказать.

Выслушав доводы сторон, кредитора, заключение прокурора, полагавшего исковые требования не подлежащими удовлетворению, заключение уполномоченного лица, исследовав материалы дела, суд приходит к следующему выводу.

 Согласно ст.44 Закона РК «О реабилитации и банкротстве»**-** дело о банкротстве может быть возбуждено на основании заявления кредитора (кредиторов) по гражданско-правовым и иным обязательствам. В заявлении кредитора (кредиторов) должны быть указаны, в том числе, обязательство должника перед кредитором (кредиторами), из которого возникло его требование, срок исполнения этого обязательства; существо и сумма требований данного кредитора (кредиторов) к должнику; сумма задолженности по обязательству и начисленного на эту сумму вознаграждения (интереса), неустойки (штрафа, пени) и убытков, подлежащих взысканию с должника; установленные правовые основания требований кредитора (кредиторов) (судебное решение, признание этих требований должником, а при их отсутствии - доказательства, подтверждающие обоснованность требований кредитора (кредиторов) и их суммы);

 В соответствии со ст.65 ГПК РК каждая сторона должна доказать те обстоятельства, на которые она ссылается как на основания своих требований и возражений.

 Согласно ст.620 Налогового Кодекса Республики Казахстан, в случае непогашения налогоплательщиком суммы налоговой задолженности после принятия всех мер, предусмотренных статьей 614 НК РК, налоговый орган вправе принять меры по признанию его банкротом согласно законодательным актам Республики Казахстан. Таким образом, право на подачу заявления о признании банкротом у Управления возникает только после применения всех предусмотренных статьей 614 НК РК мер.

 Пунктом 3 ст.614 НК РК принудительное взыскание налоговой задолженности проводится с обязательным применением следующих мер:

1) за счет денег, находящихся на банковских счетах;

2) со счетов дебиторов;

3) за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества.

Порядок взыскания задолженности за счет дебиторов регламентирован статьей 616 НК РК, согласно которой налогоплательщик не позднее 10 рабочих дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности, обязан представить в налоговый орган, направивший уведомление, список дебиторов с указанием сумм дебиторской задолженности и, при наличии, акты сверок взаиморасчетов, составленные совместно с дебиторами и подтверждающие суммы дебиторской задолженности. В случаях непредставления списка дебиторов в срок, указанный в настоящем пункте, либо представления сведений об отсутствии дебиторов налоговый орган проводит налоговую проверку налогоплательщика по вопросу определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами.

В судебном заседании установлено, что заявителем применены штрафные санкции в отношении ТОО «ANK Invest Trade» за непредставление списка дебиторов. В извещении №005795 от 21.10.2015 года о добровольной уплате штрафа основанием указано уведомление о погашении налоговой задолженности от 05.07.2015 года. При этом, первое уведомление было выставлено 18.03.2014 года.

Поскольку ст.614 НК РК является императивной и обязательной, то ввиду неисполнения уведомления о погашении налоговой задолженности № 14000036037 от 18.03.2014 года Управление было обязано организовать и провести налоговую проверку налогоплательщика.

Вплоть до настоящего времени требования статьи 614 НК РК не выполнены, несмотря на наличие такой возможности.

 Тем самым, меры принудительного взыскания задолженности Управлением применены не полностью, что означает отсутствие законодательной возможности признания налогоплательщика банкротом.

Согласно статьи 45 Закона РК «О реабилитации и банкротстве»к заявлению кредитора о признании должника банкротом прилагаются документы, подтверждающие обязательства должника перед кредитором, а также наличие и сумму задолженности по этим обязательствам; обоснованность требований кредитора; иные обстоятельства, на которых основывается заявление кредитора.

В заявлении Управления указывается о налоговой задолженности в сумме 7 003 312,83 тенге, которая образовалась в результате представления дополнительной декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2013 года. При этом, данная декларация в материалах дела отсутствует.

Однако, согласно представленных уведомлений о погашении налоговой задолженности , общая суммируемая налоговая задолженность в них составляет 11 425 157 тенге.

 Таким образом, имеющиеся материалы дела противоречат доводам заявителя.

 Кроме того, в силу ст.588 НК РК учет исполнения налогового обязательства осуществляется налоговым органом путем ведения лицевого счета налогоплательщика. Ведение лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) налоговым органом включает отражение в лицевом счете исчисленных, начисленных, уменьшенных, уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм налога. Управлением не представлены соответствующие выписки с лицевых счетов ТОО «ANK Invest Trade», подтверждающие возникновение и наличие отраженной в заявлении налоговой задолженности.

 Тем самым, представленные материалы требования заявителя не доказывают, и входят в противоречие с его доводами.

 Также, следует отметить, что представленные акты приема-передачи документов по имуществу от 04.08.2014 года и 08.07.2015 года не содержат отметки об их получении уполномоченного органа по реализации имущества налогоплательщика.

 Управлением не раскрывается и документально не подтверждено, по каким конкретным причинам имущество налогоплательщика не было реализовано (отсутствие заявок покупателей или техническая невозможность проведения электронного аукциона либо иные причины).

 Кроме того, согласно актов описи ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика от 31.07.2014 года и от 26.06.2015 года, общая сумма имущества ТОО «ANK Invest Trade» по описанной Управлением стоимости составляет 22 740 814 тенге. Между тем, в заявлении налоговая задолженность указана в сумме 7 003 312,83 тенге.

Таким образом, сумма требований кредитора по налогам составляет всего 30,8% от стоимости описанных активов должника ТОО «ANK Invest Trade».

Согласно же подпункта 12 статьи 1 Закона, несостоятельность – это установленная судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, произвести расчеты по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, обеспечить уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, а также обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов. Стоимость активов должника способна в полном объеме погасить налоговую задолженность.

 Согласно статьи 49 Закона по результатам осуществления сбора сведений о финансовом состоянии должника, временный управляющий составляет заключение аналитического характера.

 Однако, в судебное заседание временный управляющий не явился, заключение о финансовом состоянии должника суду не представил.

 Согласно ст. 58 Закона - решение об отказе в признании должника банкротом выносится судом с учетом заключения временного управляющего.

 При указанных обстоятельствах, предъявление заявленных требований являются преждевременными, в связи с чем, суд считает необходимым в удовлетворении заявления о признании банкротом отказать.

 Руководствуясь ст.ст.54-56 Закона «О реабилитации и банкротстве», ст.ст. 217-221, 313 ГПК, суд

 РЕШИЛ:

Заявление Управления государственных доходов по г.Уральск к ТОО «ANK Invest Trade» о признании должника банкротом оставить без удовлетворения.

 Решение может быть обжаловано и (или) опротестовано с соблюдением требований статей 334,335 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан в апелляционную судебную коллегию Западно-Казахстанского областного суда через специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области в течение 15 дней со дня вручения копии решения.

 Судья Давлетова А.А