



14020017546565

1570165_42342852

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>**О П Р Е Д Е Л Е Н И Е****о принятии обеспечительных мер**

г. Москва

Дело № А40-286543/24-108-2222

05 февраля 2025 года

Судья О.Ю. Суставова, рассмотрев заявление Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве о принятии обеспечительных мер

по делу по заявлению Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве (ИНН 7722093737; ОГРН 1047722053610; дата присвоения ОГРН 23.12.2004; 11024, г. Москва, Энтузиастов ш,14)

к обществу с ограниченной ответственностью "Восход" (ОГРН: 1217700212817, Дата присвоения ОГРН: 30.04.2021, ИНН: 9722001352; 115088, г. Москва, ул. 2-я Машиностроения, д. 25, 5, эт. 4, пом. 408, оф. 6), индивидуальному предпринимателю Коньшеву Алексею Александровичу (ОГРНИП: 305770001519624, ИНН: 771565055403, Дата присвоения ОГРНИП: 27.07.2005; 127576, г. Москва, ул. Угличская, 4, 155)

третьи лица: общество с ограниченной ответственностью "Электрон" (ОГРН: 1197746152328, Дата присвоения ОГРН: 27.02.2019, ИНН: 7720454931; 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, оф. 2, Э 2 П XI К 25 О А32), Коньшева Татьяна Александровна (16.06.1960 года рождения, ИНН 771500822646)

о признании зависимыми общество с ограниченной ответственностью "Электрон", индивидуального предпринимателя Коньшева Алексея Александровича, общество с ограниченной ответственностью "Восход", о взыскании в порядке пп. 1 п. 3 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации с общества с ограниченной ответственностью "Восход" суммы недоимки в размере 10 919 573 491,13 руб. (с учетом принятых уточнений требований 22.01.2025),

УСТАНОВИЛ:

Инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве (далее – заявитель, Инспекция) обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью "Восход" (далее – ООО "Восход", ответчик), индивидуальному предпринимателю Коньшеву Алексею Александровичу (далее Коньшев А.А., ответчик 2), при участии третьих лиц - общества с ограниченной ответственностью "Электрон" (далее – ООО "Электрон"), Коньшевой Татьяны Александровны о признании зависимыми общество с ограниченной ответственностью "Электрон", индивидуального предпринимателя Коньшева Алексея Александровича, общество с ограниченной

ответственностью "Восход", о взыскании в порядке пп. 1 п. 3 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) с общества с ограниченной ответственностью "Восход" суммы недоимки в размере 10 919 573 491,13 руб. (с учетом принятых уточнений требований 22.01.2025).

Одновременно с заявлением от Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве поступило заявление о принятии обеспечительных мер в отношении ООО «Восход» в виде:

1. наложения ареста на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковский счет), принадлежащие ответчику и находящиеся у него на всех расчетных счетах ООО «Восход» в пределах предъявленных исковых требований - 9 796 197 609,00 рублей, а также пени, рассчитанные на дату исполнения судебного акта, за исключением денежных средств, составляющих размер расходов, необходимых для выплаты заработной платы работникам ООО «Восход» и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

2. запрета на проведение любых регистрационных действий и внесение изменений в ЕГРЮЛ в отношении ООО «Восход»;

3. запрета на реализацию запасов, отраженных в бухгалтерской отчетности;

4. запрета на открытие новых расчетных счетов в кредитных учреждениях;

и о принятии обеспечительных мер в отношении Конышева Алексея Александровича в виде:

1. наложения ареста денежных средств (в том числе денежных средств, которые будут поступать в будущем) в пределах предъявленных исковых требований - 9 785 987 745,00 рублей, а также пени, рассчитанные на дату исполнения судебного акта, за исключением денежных средств в размере установленной величины прожиточного минимума, установленного в г. Москве, находящиеся на банковских счетах Конышева Алексея Александровича ИНН 771565055403;

2. запрета Управлению Росреестра по Владимирской области, осуществлять регистрационные действия (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) запрета Конышеву Алексею Александровичу ИНН 771565055403, совершать сделки (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) в отношении земельных участков стоимостью 747 864,00 руб.:

- кадастровый № 33:01:001521:1435, пл. 118000 кв. м., адрес: 601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево, в 1400 м по направлению на юго-запад, кадастровая стоимость 499 140 руб.,

- кадастровый № 33:01:001521:1362, пл. 58800 кв. м., адрес: 601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево, кадастровая стоимость 248 724 руб.;

3. запрета Управлению ГИБДД ГУ МВД России по г. Москве осуществлять любые регистрационные действия (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц), запрета Конышеву Алексею Александровичу ИНН 771565055403, совершать сделки (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) в отношении транспортного средства:

- БМВ X7 XDRIVE40I 2020 года выпуска, VIN X4XCW29460LS27806, гос.рег. знак M004PC77, стоимость 9 462 000,00 руб.;

4. запрета любым лицам, включая Федеральную службу по интеллектуальной собственности (Роспатент), осуществлять любые действия, направленные на изменение текущего регистрационного статуса товарного знака PLEER номер государственной регистрации 348130, зарегистрированного 15.04.2008 по заявке №2006711961 (в том числе связанные с регистрацией действий любых лиц по отчуждению, обременению, предоставлению, переходу без договора исключительных и неисключительных прав на указанный товарный знак и права использования, переданные по лицензии и сублицензии), запрете Роспатенту вносить в Государственный реестр запись о досрочном прекращении правовой охраны товарного знака по свидетельству №348130.

Определением суда от 02.12.2024 заявление Инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве о принятии обеспечительных мер удовлетворено.

В ходе предварительного судебного заседания 22.01.2025 Инспекция представила ходатайство об уточнении исковых требований, а именно в части взыскания задолженности ООО "Электрон" в порядке пп. 1 п. 3 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации в части взыскания недоимки в размере 10 919 573 491,13 руб. с приложением, которые приняты судом к рассмотрению. Судом в порядке ст. 51 АПК РФ удовлетворено ходатайство Инспекции о привлечении к участию в деле в качестве третьего лица не заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора Коньшеву Татьяну Александровну (16.06.1960 года рождения, ИНН 771500822646).

А также от Инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве поступило заявление о принятии обеспечительных мер в отношении ООО «Восход» в виде наложения ареста на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковский счет), принадлежащие ответчику и находящиеся у него на всех расчетных счетах ООО «Восход» в пределах 1 123 375 882,10 рублей (приложение №4), а также пени, рассчитанные на дату исполнения судебного акта, за исключением денежных средств, составляющих размер расходов, необходимых для выплаты заработной платы работникам ООО «Восход» и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

и о принятии обеспечительных мер в отношении Коньшева Алексея Александровича в виде наложения ареста денежных средств (в том числе денежных средств, которые будут поступать в будущем) в пределах предъявленных исковых требований - 1 123 375 882,10 рублей (приложение №4), а также пени, рассчитанные на дату исполнения судебного акта, за исключением денежных средств в размере установленной величины прожиточного минимума, установленного в г. Москве, находящиеся на банковских счетах Коньшева Алексея Александровича ИНН 771565055403.

Определением суда от 24.01.2025 заявление Инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве о принятии обеспечительных мер удовлетворено.

03.02.2025 от Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве поступило заявление о принятии обеспечительных мер в отношении Коньшевой Т.А. в виде: запрета Управлению Росреестра по Владимирской области, осуществлять регистрационные действия (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) запрета Коньшевой Татьяне Александровне ИНН 771500822646, совершать сделки (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) в отношении: земельных участков кадастровой стоимостью 17 134 897 руб. согласно таблице, объектов недвижимости кадастровой стоимостью 18 779 679,39 руб.

В качестве основания принятия обеспечительных мер Инспекция указывает на следующие обстоятельства.

Инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по г. Москве на основании решения о проведении выездной налоговой проверки от 09.08.2021 № 38 проведена выездная налоговая проверка общества с ограниченной ответственностью «Электрон» (ИНН 7720454931) за период с 01.10.2019 по 30.09.2020 по налогу на добавленную стоимость, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 01.12.2022 № 7725/59 (далее - Решение от 01.12.2022 № 7725/59) с суммой доначислений 336 893 970,44 руб., в том числе налогов в сумме 216 269 891 руб., пени - 77 370 101,44 руб., штраф - 43 253 978 руб.

Не согласившись с решением Инспекции, ООО «Электрон» в УФНС России по г. Москве была подана апелляционная жалоба от 25.01.2022 № 000412-зг.

Решение вышестоящего налогового органа по апелляционной жалобе от 29.09.2023 №21-10/112901@ отменено в части начисления суммы пени, в остальной части апелляционная жалоба по решению от 01.12.2022 № 7725/59 оставлена без удовлетворения.

Инспекцией, в соответствии с решением УФНС России по г. Москве от 02.10.2023 № 21-10/112901 произведен перерасчет налоговых обязательств, в части начисления суммы пени.

Таким образом, доначисления по Решению от 01.12.2022 № 7725/59 составили 322 148 022 руб., в том числе налог - 216 269 891,00 руб., пени - 62 624 152,72 руб., штраф 43 253 978,00 руб.

Решение от 01.12.2022 № 7725/59 вступило в законную силу 29.09.2023.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 25.12.2023 принято заявление ООО «Электрон» о признании недействительным Решения №7725/59 от 01.12.2022, возбуждено производство по делу №А40-296094/2023.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 14.05.2024 по делу № А40-296094/2023 в удовлетворении заявленных требований ООО «Электрон» к Инспекции о признании недействительным решения от 01.12.2022 № 7725/59 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, решения Управления от 29.09.2023 № 21-10/112901@ по апелляционной жалобе ООО «Электрон», отказано.

ООО «Электрон» в адрес Арбитражного суда г. Москвы от 14.06.2024 подана апелляционная жалоба.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.08.2024 (резольютивная часть) решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.05.2024 по делу №А40-296094/23 оставлено без изменения.

На основании п. 10 ст. 101 НК РФ Инспекцией принято решение от 24.05.2023 № 4 о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа имущества: конвейер ленточный наклонный индивидуальные признаки: БП-000001 стоимость 490 тыс. руб. (номер уведомления о залоге: 2023-008-078291-480, дата регистрации: 15.06.2023, залогодержатель: Федеральная налоговая служба в лице ИФНС России №22 по г. Москве).

В адрес ООО «Электрон» по итогам проведённой выездной налоговой проверки в соответствии со ст. 69 НК РФ направлены требования от 17.10.2023 №36904 об уплате начисленных сумм налогов, пени, штрафов, которое в установленный срок (до 10.11.2023) исполнено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для принятия Инспекцией в порядке ст. 46 НК РФ решения от 21.11.2023 № 6473 «О взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика».

ООО «Электрон» произвел частичное погашение недоимки по налогу на добавленную стоимость в размере 13 032 402,87 руб.

Таким образом, Инспекцией исчерпаны все меры принудительного взыскания задолженности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Задолженность по Решению от 01.12.2022 № 7725/59 составила 309 115 619,13 руб.

Инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по г. Москве на основании Решения о проведении выездной налоговой проверки от 14.12.2021 № 52 (направлено по ТКС 14.12.2021, получено адресатом 20.12.2021) (приложение № 1, №26 к заявлению) проведена выездная налоговая проверка ООО «Электрон» (ИНН 7720454931) за период с 27.02.2019 по 03.11.2021 (по всем налогам и сборам, за исключением НДС с 01.10.2019 по 31.12.2019, с 01.01.2020 по 31.03.2020, с 01.07.2020 по 30.09.2020).

Инспекцией проект Акта выездной налоговой проверки направлен в УФНС России по г. Москве на согласование, письмом от 28.04.2023 №13-11/000810дсп@.

Письмом ФНС России от 03.06.2024 №2-3-07/0256ДСП@ проект Акта выездной налоговой проверки возвращен на доработку в территориальный налоговый орган.

Согласно п. 3.1 Акта №10701 от 12.12.2022 установлена неуплата недоимки в размере 9 474 049 588 руб. (Приложение №2 к заявлению)

На основании п.6 ст. 101 НК РФ Инспекцией принято решение №127/11 от 26.08.2024 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (срок 26.09.2024).

По итогам проведенной налоговой проверки в отношении ООО «Электрон», на основании Акта №10701 от 12.12.2022 принято Решение № 10573/36 от 27.12.2024 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» с суммой

доначислений 10 610 457 872 руб., в том числе 9 437 572 157 руб. - основной долг, 1 172 885 715 руб. - штрафы

Решение № 10573/36 от 27.12.2024 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» направлено в адрес ООО «Электрон» по почте 28.12.2024 и вступает в законную силу 17.02.2025.

Таким образом, задолженность по выездным налоговым проверкам составляет:

1. Решение от 01.12.2022 № 7725/59 задолженность составила 309115 619.13 руб.;
2. Решение от 27.12.2024 №10573/36 выездной налоговой проверки, задолженность составила: 10 610 457 872 руб.

В обоснование своих доводов по заявлению Инспекция ссылается на то, что ООО «Электрон», в целях уклонения от уплаты налоговых обязательств перед бюджетом РФ фактически перевело свою финансово-хозяйственную деятельность на зависимое лицо - ООО «Восход». Бенефициаром бизнеса является основатель «pleeg.ru» - Алексей Александрович Коньшев ИНН 771565055403.

Инспекция ссылается на взаимозависимость по следующим основаниям.

ООО «Электрон» и ООО «Восход» фактически осуществляют один вид деятельности.

Использование единого IP-адреса при осуществлении взаимодействия с налоговым органом ООО «Электрон» и ООО «Восход».

Использование единого товарного знака.

Нахождение документов ООО «Электрон» и ООО «Восход» по одному адресу: г. Москва, ул. Мастеркова, д.4.

Единый представитель по доверенности.

Аренда помещения (склада), находящаяся по одному адресу: г. Москва, ул. Мастеркова, дом 4.

Также Инспекция ссылается на бенефициарное владение по следующим основаниям.

Владение единым товарным знаком, под которым работали зависимые организации - ООО «Рассвет» 7724923302, ООО «Алеко Т» ИНН 7724407040, ООО «Электрон» 7720454931, ООО «Восход» 9722001352.

Сознание бизнеса Pleeg.ru. Коньшев А.А. учредитель ООО «Рассвет», которую в дальнейшем сменила организация ООО «Алеко Т», учредителем и руководителем которой значилась мать Коньшева А.А., в дальнейшем ООО «Алеко Т» сменило ООО «Электрон», ООО «Восход». При прекращении деятельности ООО «Алеко-Т», ООО «Электрон» продолжило деятельность в тех же арендованных помещениях, в тех же складах и на тех же торговых площадях по адресу: г. Москва, ул. Мастеркова, дом 4. При смене юридического лица с ООО «Алеко-Т» на ООО «Электрон» товарные остатки в их балансовой стоимости к учету в ООО «Электрон» не принимались, а реализовывались как не учтенный товар.

В процессе деятельности бизнеса pleeg.ru происходила лишь периодическая замена юридических лиц в кассовых чеках без изменений структуры бизнеса, местонахождения бизнеса, назначения используемых помещений, а также, без изменений состава персонала и его функциональных обязанностей.

Поступление денежных средств на счета Коньшева А.А. от ИП, вовлеченных в схему сокрытия ООО «Электрон» выручки и дробления бизнеса.

Нахождение документов и печатей зависимых лиц и ИП Коньшева А.А. по одному адресу: г. Москва, ул. Мастеркова, д.4.

В обоснование заявления Инспекция ссылается на перевод финансово-хозяйственной деятельности на взаимозависимое лицо.

1. Перевод сотрудников ООО «Электрон» в ООО «Восход».
2. Руководитель и учредитель ООО «Восход» является бывшим сотрудником ООО «Электрон».
3. Снижение объема по показателям финансовой и бухгалтерской отчетности ООО «Электрон» при одновременном увеличении этих показателей у ООО «Восход».
4. Перезаключение договоров с контрагентами ООО «Электрон» на ООО «Восход».
5. Наличие единого бенефициара (выгодоприобретателя).

6. Использование одного и того же имущества.

На основании вышеизложенного, Инспекция ссылается на наличие активных действий ООО «Электрон» по переводу своей хозяйственной деятельности на ООО «Восход».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 22.01.2025 № А40-286543/24-108-2222 в порядке ст. 51 АПК РФ вынесено решение о привлечении Коньшевой Татьяны Александровны к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора.

В рамках уголовного дела, возбужденного по итогам проведенной выездной налоговой проверки (Решение № 7725/59 от 01.12.2022), проведен допрос Коньшевой Татьяны Александровны (мать Коньшева Алексея Александровича).

В рамках проведенного допроса Коньшева Татьяна Александровна сообщила следующее: «Проживаю в загородном земельном участке с домом по адресу: Владимирская область, Александровский район, муниципальное образование Краснопламенское СНТСН «Вишневы сад» дом 30 не позднее 2019 года, точный период указать затрудняюсь. Указанное имущество земельный участок мне в собственность были переданы моим сыном Коньшевым Алексеем Александровичем 18.10.1983 г.р, который перечисляет мне денежные средства на проживание...».

Согласно сведениям, полученным в порядке межведомственного информационного взаимодействия в соответствии со ст. 8 5 Налогового кодекса РФ от Росреестра за Коньшевой Татьяной Александровной зарегистрировано право собственности на следующее имущество во Владимирской области:

Земельные участки:

Кадастровый номер	Площадь кв.м.	адрес	Размер доли	Дата регистрации	Кадастровая стоимость руб.
33:01:001521:1571	70500	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	08.04.2009	298215
33:01:001521:897	70027	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	09.08.2012	296214.21
33:01:001521:177	273611	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево,	1	11.12.2012	1157374.53
33:01:000228:1326	1600	601623, Владимирская обл, Александровский р-н, тер МО сельское поселение Краснопламенское, сад" ДПК "Вишневы, 32	1	13.09.2017	400080
33:01:001521:1690	162000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д. Площево	1	06.03.2009	685260
33:01:000228:592	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.31	1	20.05.2010	500100
33:01:000228:587	1947	601625, РОССИЯ, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.26	1	29.12.2009	486847.35
33:01:000228:586	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.25	1	29.12.2009	500100
33:01:001521:796	164675	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	11.12.2012	696575.25
33:01:000710:361	379921	601630, Владимирская обл., Александровский р-н, д Свинкино	1	31.08.2009	1607065.83
33:01:000228:591	2231	601625, Владимирская обл., Александровский р-н., д Вишняково, д/п Вишневы сад,	1	20.05.2010	557861.55

		уч.30			
33:01:001521:2854	34937	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, тер. МО Каринское с/п, д Площево	1	03.09.2012	147783.51
33:01:001521:899	70025	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д Площево	1	09.08.2012	296205.75
33:01:001521:2853	16888	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д Площево	1	03.09.2012	71436.24
33:01:000228:589	2746	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.28	1	20.05.2010	683561.78
33:01:000228:993	1450	601623, Владимирская обл., Александровский р-н, тер МО сельское поселение Краснопламенское, сад" аал. "Вишневый, 35	1	28.05.2013	362572.50
33:01:000228:590	2965	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.29	1	28.05.2013	738077.45
33:01:001521:1446	134000	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	03.09.2012	566820
33:01:000228:598	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.37	1	28.05.2013	500100
33:01:001521:1059	210000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д Площево	1	03.09.2012	888300
33:01:000228:568	2183	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.7	1	28.05.2013	545859.15
33:01:000228:567	2262	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.6	1	28.05.2013	565613.10
33:01:000228:601	2567	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.40	1	18.06.2020	639003.31
33:01:001521:924	80000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д Площево	1	21.08.2020	338400
33:01:000228:597	1860	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.36	1	18.06.2020	465093
33:01:000228:588	2488	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.27	1	18.06.2020	622124.40
33:01:000228:585	2000	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.24	1	18.06.2020	500100
33:01:000228:599	2000	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.38	1	22.10.2021	500100
33:01:000228:2609	1847	601624, Владимирская обл, Александровский р-н, Вишневый сад тер. ДПК	1	10.11.2021	461842.35
33:01:000228:600	2011	601625, Владимирская обл,	1	22.10.2021	502850.55

		Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.39			
33:01:000228:569	2213	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.8	1	22.10.2021	553360.65

Объекты недвижимости.

Вид ОН	Кадастровый номер	Площадь кв.м.	адрес	Размер доли	Дата регистрации	Кадастро вая Стоимость руб.
Жилые дома	33:01:000228:1940	990.20	Владимирская область, р-н Александровский, МО Краснопламенское (сельское поселение), дпк "Вишневы сад", уч 30,31	1	05.09.2017	16328362. 02
Гаражи	33:01:000228:1944	160.20	Владимирская область Александровский район МО Краснопламенское (сельское поселение), ДПК "Вишневы сад", уч 32	1	18.09.2017	2451317.3 7

Согласно информационных ресурсов налоговых органов, сведения о доходах по форме 2-НДФЛ за 2007-2016, 2022 годы, а также налоговые декларации по форме 3-НДФЛ за 2007-2023 годы в отношении Конышевой Татьяны Александровны ИНН 771500822646, отсутствуют.

Конышева Татьяна Александровна с 06.12.2014 по 13.01.2021 являлась индивидуальным предпринимателем и представляла в ИФНС России № 15 по г. Москве декларации по упрощенной налоговой системе за 2014, 2015, 2016 годы. Сумма полученного дохода от предпринимательской деятельности составила за 2014 - 0,00 руб., за 2015 - 0,00 руб., за 2016 - 0,00 руб.

Согласно справкам о доходах по форме 2-НДФЛ Конышева Татьяна Александровна в период 2017 - 2021 и 2023 - 2024 годы являлась получателем дохода:

Отчетный год	Общая сумма дохода, руб.	ИНН НА	Наименование НА	Наименование дохода
2017	1 107 327,88	7724407040	ООО "Алеко Г	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2018	379 310,34	7722840450	ООО "БАШАР РУС"	Доходы от использования имущества (кроме транспортных средств и средств связи)
2018	371 325,45	7724407040	ООО "АЛЕКО Т"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2018	214 117,65	7724407040	ООО "АЛЕКО Т"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2019	1 517 241,36	7722840450	ООО "БАШАР РУС"	Доходы от использования имущества (кроме транспортных средств и средств связи)
2019	781 600,00	7723564851	АО "НПО "ЦНИИТМАШ"	Доходы от использования имущества (кроме транспортных средств и средств связи)
2020	1 867 816,08	7722840450	ООО "БАШАР РУС"	Доходы от использования имущества (кроме транспортных средств и средств связи)
2020	527 000,00	3301012781	ООО "Предприятие Леком"	Иные доходы
2020	1172 400,00	7723564851	АО "НПО "ЦНИИТМАШ"	Доходы от использования имущества (кроме транспортных средств и средств связи)
2021	718 390,80	7722840450	ООО "БАШАР РУС"	Доходы от аренды имущества (кроме жилого и иного недвиж., транспорта и связи)
2021	668 141,94	7723564851	АО "НПО "ЦНИИТМАШ"	Доходы от аренды имущества (кроме жилого и иного недвиж., транспорта и связи)
2023	105 000,00	7702708132	ООО "АВАНГАРД"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2023	105 000,00	7702708541	ООО "АБРИС"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей

2024	286 389.97	7702708132	ООО "АВАНГАРД"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2024	197 757.65	7702708541	ООО "АБРИС"	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
Итого	10 018 819,62			

Таким образом, финансовое положение Конышевой Т.А. (с учетом ее доходов) не позволяло приобрести указанные земельные участки и объекты недвижимости.

Суд, рассмотрев заявление, пришел к выводу о том, что оно подлежит удовлетворению.

В соответствии с частью 1 статьи 90 Арбитражного кодекса Российской Федерации (далее АПК РФ) арбитражный суд по заявлению лица, участвующего в деле, может принять срочные временные меры, направленные на обеспечение иска или имущественных интересов заявителя (обеспечительные меры).

В силу пункта 2 статьи 90 АПК РФ 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.

Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 01.06.2023 N 15 "О некоторых вопросах принятия судами мер по обеспечению иска, обеспечительных мер и мер предварительной защиты" (далее Постановление) указал, что рассматривая заявление о принятии обеспечительных мер, суд устанавливает наличие оснований для принятия обеспечительных мер, определяет, насколько конкретная мера, о принятии которой просит заявитель, связана с предметом заявленного требования, соразмерна ему и каким образом она обеспечит фактическую реализацию целей принятия обеспечительных мер (часть 3 статьи 140 ГПК РФ, часть 2 статьи 91 АПК РФ, части 1, 4 статьи 85 КАС РФ). Суд принимает обеспечительные меры при установлении хотя бы одного из оснований для их принятия (часть 1 статьи 139 ГПК РФ, часть 2 статьи 90 АПК РФ, часть 1 статьи 85 КАС РФ). В связи с этим при оценке доводов заявителя судам следует, в частности, иметь в виду: разумность и обоснованность требования заявителя о принятии обеспечительных мер; связь испрашиваемой обеспечительной меры с предметом заявленного требования; вероятность причинения заявителю значительного ущерба в случае непринятия обеспечительных мер; обеспечение баланса интересов сторон; предотвращение нарушения при принятии обеспечительных мер публичных интересов, интересов третьих лиц. В целях предотвращения причинения заявителю значительного ущерба обеспечительные меры могут быть направлены на сохранение существующего состояния отношений (status quo) между сторонами.(пункт 14). Согласно п. 15 Постановления, судам следует учитывать, что обеспечительные меры являются ускоренным и предварительным средством защиты, следовательно, для их принятия не требуется представления доказательств в объеме, необходимом для обоснования требований и возражений стороны по существу спора. Для принятия обеспечительных мер заявителю достаточно обосновать наличие возможности наступления последствий, предусмотренных частью 2 статьи 139 ГПК РФ, частью 2 статьи 90 АПК РФ, частью 1 статьи 85 КАС РФ. В соответствии с п. 17 Постановления, заявление о принятии обеспечительной меры может быть удовлетворено только при наличии связи испрашиваемой меры с предметом заявленного требования.

В соответствии со статьей 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Суд соглашается с доводами заявителя, считает, что Инспекцией доказано наличие условий, предусмотренных ст. 90 АПК РФ.

В заявлении доводы Инспекции обоснованы и к заявлению приложены доказательства того, что невозможность полного погашения требований кредиторов ООО «Электрон» возникла вследствие избранной зависимым с должником ООО "Восход" и Конышевым А.А. недобросовестной бизнес-модели, основанной на переводе бизнеса.

Таким образом, обществами фактически создана кризисная ситуация, которая привела к банкротству ООО «Электрон», а совокупность совершенных ими действий находится в

причинно-следственной связи с невозможностью полного погашения требований налогового органа. Намеренное прекращение хозяйственной деятельности ООО «Электрон» в ходе проведения выездной налоговой проверки и организации перевода деятельности на ООО "Восход" и Конышева А.А. свидетельствует о направленных действиях лиц, приведших к невозможности взыскания с ООО «Электрон» задолженности, доначисленной по результатам выездной налоговой проверки. А также, что финансовое положение Конышевой Т.А. (с учетом ее доходов) не позволяло приобрести указанные земельные участки и объекты недвижимости.

Согласно правовой позиции, содержащейся в определении Верховного Суда Российской Федерации от 27.12.2018 № 305-ЭС17-4004, обеспечительные меры являются ускоренным и предварительным средством защиты, поэтому правила доказывания их оснований не аналогичны тем, что применяются при доказывании обстоятельств по существу судебного спора, когда от стороны требуется представить ясные и убедительные доказательства обстоятельств дела либо доказательства, преобладающие над доказательствами процессуального противника.

Для применения обеспечительных мер достаточно подтвердить разумные подозрения наличия предусмотренных частью 2 статьи 90 АПК РФ оснований.

Испрашиваемые обеспечительные меры непосредственно связаны с предметом спора и соразмерны им (т.е. не превышают размера задолженности по обязательным платежам ООО «Электрон»), их принятие является гарантией исполнения судебного акта в случае удовлетворения заявления о взыскании с зависимых лиц задолженности в рамках пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ.

Обеспечительные меры, истребуемые уполномоченным органом не препятствуют пользованию и владению данным имуществом, и направлены исключительно на защиту права уполномоченного органа на исполнение судебного акта.

Учитывая вышеизложенное, суд считает, что заявленные Инспекцией обеспечительные меры подлежат удовлетворению.

На основании изложенного и руководствуясь ст. ст. 90, 93 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

Заявление Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве о принятии обеспечительных мер удовлетворить.

Принять в отношении Конышевой Татьяны Александровны (16.06.1960 года рождения, СНИЛС: 004-615-680 22; ИНН 771500822646, место рождения: г. Артемовск Ворошиловградской обл., адрес места жительства: 127576, г. Москва, ул. Угличская, 4, 155, паспорт 4507 №866663, выдан 22.06.2005 ОВД района Лианозово г. Москвы, код подразделения 772-065) обеспечительные меры в виде:

1. запрета Управлению Росреестра по Владимирской области, осуществлять регистрационные действия (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) запрета Конышевой Татьяне Александровне ИНН 771500822646, совершать сделки (в том числе по передаче в залог и обременению любыми иными правами третьих лиц) в отношении:

земельных участков кадастровой стоимостью 17 134 897 руб.:

Кадастровый номер	Площадь кв.м.	адрес	Размер доли	Дата регистрации	Кадастровая стоимость руб.
33:01:001521:1571	70500	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	08.04.2009	298215
33:01:001521:897	70027	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	09.08.2012	296214.21
33:01:001521:177	273611	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево,	1	11.12.2012	1157374.53
33:01:000228:1326	1600	601623, Владимирская обл.,	1	13.09.2017	400080

		Александровский р-н, тер МО сельское поселение Краснопламенское, сад" ДПК "Вишневый, 32			
33:01:001521:1690	162000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д. Площево	1	06.03.2009	685260
33:01:000228:592	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.31	1	20.05.2010	500100
33:01:000228:587	1947	601625, РОССИЯ, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.26	1	29.12.2009	486847.35
33:01:000228:586	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.25	1	29.12.2009	500100
33:01:001521:796	164675	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	11.12.2012	696575.25
33:01:000710:361	379921	601630, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Свинкино	1	31.08.2009	1607065.83
33:01:000228:591	2231	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.30	1	20.05.2010	557861.55
33:01:001521:2854	34937	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, тер. МО Каринское с/п, д Площево	1	03.09.2012	147783.51
33:01:001521:899	70025	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д Площево	1	09.08.2012	296205.75
33:01:001521:2853	16888	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д Площево	1	03.09.2012	71436.24
33:01:000228:589	2746	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.28	1	20.05.2010	683561.78
33:01:000228:993	1450	601623, Владимирская обл., Александровский р-н, тер МО сельское поселение Краснопламенское, сад" аал. "Вишневый, 35	1	28.05.2013	362572.50
33:01:000228:590	2965	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.29	1	28.05.2013	738077.45
33:01:001521:1446	134000	601606, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Площево	1	03.09.2012	566820
33:01:000228:598	2000	601625, Владимирская обл., Александровский р-н, д. Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.37	1	28.05.2013	500100
33:01:001521:1059	210000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д Площево	1	03.09.2012	888300
33:01:000228:568	2183	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.7	1	28.05.2013	545859.15
33:01:000228:567	2262	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневый сад, уч.6	1	28.05.2013	565613.10

33:01:000228:601	2567	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.40	1	18.06.2020	639003.31
33:01:001521:924	80000	601606, Владимирская обл, Александровский р-н, д Площево	1	21.08.2020	338400
33:01:000228:597	1860	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.36	1	18.06.2020	465093
33:01:000228:588	2488	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.27	1	18.06.2020	622124.40
33:01:000228:585	2000	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.24	1	18.06.2020	500100
33:01:000228:599	2000	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.38	1	22.10.2021	500100
33:01:000228:2609	1847	601624, Владимирская обл, Александровский р-н, Вишневы сад тер. ДПК	1	10.11.2021	461842.35
33:01:000228:600	2011	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.39	1	22.10.2021	502850.55
33:01:000228:569	2213	601625, Владимирская обл, Александровский р-н, д Вишняково, д/п Вишневы сад, уч.8	1	22.10.2021	553360.65

Объекты недвижимости кадастровой стоимостью 18 779 679,39 руб.:

Вид ОН	Кадастровый номер	Площадь кв.м.	адрес	Размер доли	Дата регистрации	Кадастровая стоимость руб.
Жилые дома	33:01:000228:1940	990.20	Владимирская область, р-н Александровский, МО Краснопламенское (сельское поселение), дпк "Вишневы сад", уч 30,31	1	05.09.2017	16328362.02
Гаражи	33:01:000228:1944	160.20	Владимирская область Александровский район МО Краснопламенское (сельское поселение), ДПК "Вишневы сад", уч 32	1	18.09.2017	2451317.3 7

Определение, выполненное в форме электронного документа, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

Определение может быть обжаловано.

Информация о движении дела размещена на сайте суда по адресу:
<http://msk.arbitr.ru/>

СУДЬЯ

О.Ю. Суставова