

“QARA ALTIN”
aktsionerliq bankı

420126, Әмирхан урамı, 15 yort, Qazan şəhəre,
Tatarstan Cəmhüriyəte.
Xatlar өçen: 420126, а/ә - 230
Tel.: +7(843) 520-54-20;
faks: +7(843) 520-53-77

Акционерный коммерческий банк
“КАРА АЛТЫН”
(закрытое акционерное общество)

420126, ул. Амирхана, д.15, г.Казань,
Республика Татарстан.
Для писем: 420126, а/я - 230
Тел.: +7(843) 520-54-20; факс: +7(843) 520-53-77

30 СЕН 2014 № 2528 г.

Арбитражный суд Поволжского округа

Председателю Глазову Ю.В.

420066, г. Казань, ул. Правосудия 2

**О схеме уклонения от исполнения
обязательств**

Уважаемый Юрий Владимирович!

АКЦИОНЕРНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «КАРА АЛТЫН» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (далее – Банк) считает необходимым сообщить Вам о следующем.

30.06.2014 состоялось совещание в Национальном банке РТ с участием представителя Прокуратуры РТ на тему исполнения федерального закона РФ № 115-ФЗ. ЗАО АКБ «Кара Алтын» поднимало вопрос о том, что в практике появилась схема вывода активов, легализации доходов, полученных преступным путем, и уклонения от уплаты налогов.

В частности, была предложена к рассмотрению следующая ситуация.

Процедура исключения недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ в отличие от процедуры ликвидации юридического лица не предоставляет возможности кредиторам удовлетворить свои требования, участникам получить имущество исключенного из ЕГРЮЛ юридического лица.

Однако, значительная часть действующей судебной практики, исходя из аналогии права, придерживается мнения о возможности применения нормы, регламентирующей распределение имущества в процедуре ликвидации юридического лица, к отношениям, возникающим вследствие исключения из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица, и о возможности передачи имущества недействующего юридического лица участнику, в том числе без исполнения обязательств перед кредиторами и бюджетом.

Недобросовестные участники правоотношений, используя данную возможность, предоставленную судами, реализуют следующую схему.

Юридическое лицо не сдает предусмотренную действующим законодательством РФ налоговую отчетность. Налоговый орган, действуя в соответствии с п.3 ст. 76 НК РФ, приостанавливает операции с денежными средствами, находящимися на банковском счете такого лица. Целью несдачи отчетности, приостановления операций по счету является «законное» неисполнение юридическим лицом обязательств перед кредиторами, а также сокрытие от налогового органа информации о доходах, подлежащих налогообложению. В результате, так как юридическое лицо не сдает налоговую отчетность и не совершает операций по банковскому счету, уполномоченный орган в силу ст.21.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» исключает недействующее юридическое лицо из ЕГРЮЛ, а участники такого лица, не

исполняя обязательств перед кредиторами и бюджетом, получают денежные средства, оставшиеся на банковском счете.

Вместе с тем, законодатель предусмотрел возможность участникам и кредиторам, чьи интересы затронуты исключением недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц, обжаловать решение налогового органа об исключении (ст.22 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ).

Тем самым законодатель предоставил равные возможности для всех участников правоотношений для удовлетворения своих требований и исключил вероятность злоупотреблений со стороны участников общества.

Суды, удовлетворяя требования участников о возврате имущества исключенного из ЕГРЮЛ лица, не учитывают тот фактор, что участники не заинтересованы обжаловать решение налогового органа об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ, поскольку суды с легкостью удовлетворяют требования участников о возврате имущества исключенного из ЕГЮЛ лица без удовлетворения требований кредиторов.

Изменения действующего законодательства, вступившие в силу 01.09.2014 (п.5.2 ст.64 ГК РФ, 64.2 ГК РФ), подтверждают позицию ЗАО АКБ «Кара Алтын» в части предоставления участникам правоотношений равных возможностей для удовлетворения своих требований.

Законодатель предусмотрел возможность распределения имущества, принадлежащего исключенному из ЕГРЮЛ лицу и обнаруженному после ликвидации среди лиц, имеющих на это право.

Стоит еще раз отметить, что до настоящего времени суды удовлетворяли требование только одного заинтересованного лица - участника, преимущественно перед другими лицами - кредиторами.

Аналогичное дело было рассмотрено Арбитражным судом РТ и Одиннадцатым арбитражным судом (дело А65-10602/2014). Кассационная жалоба заинтересованным кредитором подана 26.09.2014.

Просим Вас принять во внимание изложенное и, при необходимости, принять меры для пресечения реализации вышеописанной схемы уклонения от исполнения обязательств, легализации доходов и уклонения от уплаты налогов.

Приложения:

1. Копия решения;
2. Копия постановления;
3. Копия кассационной жалобы;
4. Копия письма в прокуратуру РТ.

Председатель Правления
ЗАО АКБ «Кара Алтын»



Р.М. Абдуллин