



О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

Резолютивная часть определения объявлена 28.06.2018г.

Определение в полном объеме изготовлено 09.07. 2018г.

г. Владикавказ

Дело № А61-2009/17

09 июля 2018г.

Арбитражный суд Республики Северная Осетия-Алания в составе:

судьи Сидаковой З.К. при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Бурнацевой О.Э., рассмотрев в судебном заседании заявление Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Северная Осетия – Алания к открытому акционерному обществу «Гран» (ОГРН 1111513012269, ИНН 1513031253), зарегистрированному по адресу: 362031, РСО-Алания, г.Владикавказ, ул.Московская, 4) с участием Министерства промышленности и торговли Российской Федерации и Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по РСО-Алания, первого кредитора - муниципального унитарного предприятия «Владикавказские водопроводные сети» о включении в реестр требований кредиторов задолженности

При участии:

от заявителя – Гутнова М.В. по доверенности, представленной в материалы дела

от должника- Мамиев А.А. по доверенности, представленной в материалы дела

Иные лица, участвующие в деле, явку представителей не обеспечили. В силу статей 156, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебное заседание проведено в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле.

Суд установил:

Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Северная Осетия – Алания (далее – заявитель, кредитор) обратился с заявлением к открытому акционерному обществу «Гран» (ОГРН 1111513012269, ИНН 1513031253), зарегистрированному по адресу: 362031, РСО-Алания, г.Владикавказ, ул.Московская, 4 (далее – должник) о включении в реестр требований кредиторов задолженности в размере 75.517.959,70 руб., в том числе: основной долг – 53.909.796,22 руб., пени – 21.160.401,83 руб., штрафы – 447.762,10 руб. Из них во вторую очередь – 26.226.049,28 руб. основного

долга (НДФЛ – 3.147.524,00 руб., страховые взносы на выплату страховой и накопительной части – 23.078.525,28 руб.

Представитель заявителя в судебном заседании поддержал требования в полном объеме.

Временный управляющий представил отзыв, в котором требования не признал, указав на утрату возможности их принудительного исполнения.

Представитель ОАО «Гран» возражал против удовлетворения требований в размере 49.556.637,59 рублей.

Изучив материалы дела, выслушав представителей лиц, участвующих в деле, суд пришел к следующим выводам.

В силу статьи 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации дела о несостоятельности (банкротстве) рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации, с особенностями, установленными федеральными законами, регулируемыми вопросы несостоятельности (банкротства).

Определением Арбитражного суда Республики Северная Осетия – Алания от 20.12.2017 в отношении открытого акционерного общества «Гран» введена процедура наблюдения.

Временным управляющим должника назначен Науменко Петр Павлович - член ассоциации «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Содействие».

Установление требований кредиторов осуществляется арбитражным судом в соответствии с порядком, предусмотренным [статьями 71](#) и [100](#) Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (далее - Закон о банкротстве), в зависимости от процедуры банкротства, введенной в отношении должника.

В процедуре наблюдения установление размера требований кредиторов осуществляется в порядке, предусмотренном [статьей 71](#) названного Закона.

В силу [пункта 2 статьи 71](#) Закона о банкротстве возражения относительно требований кредиторов могут быть предъявлены в арбитражный суд в течение пятнадцати календарных дней со дня истечения срока для предъявления требований кредиторов должником, временным управляющим, кредиторами, предъявившими требования к должнику, представителем учредителей (участников) должника или представителем собственника имущества должника - унитарного предприятия.

В силу пунктов 20, 21 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2012 № 35 «О некоторых процессуальных вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве» необходимо иметь в виду, что указанные сроки будут считаться соблюденными, в частности, если кредитор сдаст почтовое отправление, содержащее его требование, в организацию связи или отправит документы в электронном виде в установленном порядке в арбитражный суд до двадцати четырех часов последнего дня соответствующего срока ([пункт 2 статьи 194](#) Гражданского кодекса Российской Федерации; далее - ГК РФ).

Применяя предусмотренные [пунктом 1 статьи 71](#) и [пунктом 1 статьи 142](#) Закона о банкротстве сроки для заявления требований кредиторов, следует учитывать, что в силу упомянутых норм они исчисляются с даты опубликования сведений о введении соответствующей процедуры банкротства, под которой согласно [пункту 1 статьи 28](#) Закона понимается публикация в официальном печатном издании, определенном регулирующим органом, а не включение сведений в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

Как усматривается из материалов дела сведения о признании должника несостоятельным (банкротом) опубликованы в газете «Коммерсант» на сайте 12.01.2018г., в печатной версии 13.01.2018, номер объявления 77032473737.

Заявление общества поступило в установленный двухмесячный срок со дня опубликования сведений.

В соответствии со [статьями 16, 71](#) Закона о банкротстве требования кредиторов рассматриваются арбитражным судом для проверки их обоснованности и наличия оснований для включения в реестр требований кредиторов.

Судом установлено, что предъявленная к взысканию сумма задолженности состоит из задолженности перед ФНС России в сумме 75.301.965,05 руб., задолженности перед ГУ-РО ФСС по РСО-Алания в сумме 181.522,49 руб., задолженности перед Управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в РСО-Алания в сумме 34.472,10 руб., задолженности перед Управлением Росрезерва по ЮФО в сумме пени 0,06 руб.

В соответствии с пунктом 8 приложения № 1 к Соглашению об информационном обмене Федеральной налоговой службы и Фонда социального страхования Российской Федерации от 30.11.2016 Фонд социального страхования на основании запроса Федеральной налоговой службы направляет информацию в налоговый орган о наличии задолженности у должника, в отношении которого введена соответствующая процедура

банкротства по заявлению конкурсного кредитора или заявлению должника о признании должника банкротом.

В подтверждение задолженности перед ГУ-РО ФСС по РСО-Алания в сумме 181.522,49 рублей налоговым органом представлено письмо от Фонда социального страхования от 18.07.2017 № 07-08/1508-9432 с приложенными документами и расчетом задолженности.

Расчет задолженности перед ГУ-РО ФСС по РСО-Алания в сумме 181.522,49 руб. проверен судом и подтвержден приложенными документами, в том числе постановлениями ФССП по РСО-Алания о возбуждении исполнительных производств по представленным постановлениям ФСС о взыскании задолженности за счет имущества должника.

Таким образом, суд приходит к выводу, об удовлетворении требований налогового органа в части включения в реестр требований кредиторов должника задолженности перед ГУ-РО ФСС по РСО-Алания в размере 181.522,49 руб., в том числе основной долг – 165.704,87 руб., пеня – 15.817,62 руб.

В обоснование задолженности перед ФНС России в сумме 75.301.965,05 рублей уполномоченным органом представлены в материалы дела постановления о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика, требования и решения, на основании которых эти постановления были вынесены, доказательства направления должнику и в Федеральную службу судебных приставов Российской Федерации представленных документов.

Статьей 45 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном Кодексом. Взыскание налога с организации или индивидуального предпринимателя производится в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 настоящего Кодекса.

В пункте 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что решение о взыскании налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога в течение шести месяцев после истечения срока исполнения, указанного в требовании об уплате налогов.

В соответствии пунктом 7 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя или отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 46, налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 данного Кодекса. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Из акта сверки исполнительных производств возбужденных по постановлениям налогового органа о взыскании задолженности в отношении ОАО «Гран» направленных до 15.06.2017 следует, что налоговым органом направлено всего 64 постановления в территориальный орган ФССП на общую сумму 39.273.238,45. руб.

Постановление № 7987 от 16.05.2013 было вынесено налоговым органом на общую сумму 4 057 211,75 рублей. УФССП по РСО-Алания на основании Постановления № 7987 от 16.05.2013 ошибочно возбуждено исполнительное производство на большую сумму, чем указано в постановлении – 4 504 973,75 рублей.

Таким образом, общий размер задолженности ОАО «ГРАН» перед УФНС по РСО-Алания, вытекающей из 64 постановлений, составлял сумму – 38.825.476,45 руб.

В акте сверке указано, что в результате проведения исполнительных действий по возбужденным 64 исполнительным производствам было погашено 13.080.148,99 руб.

В соответствии со статьей 319 Гражданского кодекса Российской Федерации сумма произведенного платежа, недостаточная для исполнения денежного обязательства полностью, при отсутствии иного соглашения погашает прежде всего издержки кредитора по получению исполнения, затем - проценты, а в оставшейся части - основную сумму долга.

В обоснование требований уполномоченным органом представлены следующие постановления о взыскании о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика.

На основании постановления № 4477 от 15.05.2012 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 394.371,54 руб. Погашено – 181.677,54 руб. Остаток задолженности – 212.694,00 руб., из них основной долг – 212.694,00 руб.

На основании постановления № 4526 от 21.05.2012 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 242.314,58 руб. Погашено – 23.860,31 руб. Остаток задолженности – 218.454,27 руб., из них пени – 218.454,27 руб.

На основании постановления № 4830 от 17.08.2012 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 2.850.968,26 руб. Погашено – 2.639.242,26 руб. Остаток задолженности – 211.726,00 руб., из них основной долг – 211.726,00 руб.

На основании постановления № 5397 от 15.11.2012 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 268.436,10 руб. Погашено – 110.501,10 руб. Остаток задолженности – 157.935,00 руб., из них основной долг – 157.935,00 руб.

На основании постановления № 6419 от 10.01.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 286.943,34 руб. Погашено – 236.769,48 руб. Остаток задолженности – 50.173,86 руб., из них основной долг – 50 173,86 руб.

На основании постановления № 7169 от 19.02.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 228.230,51 руб. Погашено – 78 674,27 руб. Остаток задолженности – 149.556,24 руб., из них основной долг – 149.556,24 руб.

На основании постановления № 7790 от 19.04.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 1.526.505,03 руб. Погашено – 1.341.503,79 руб. Остаток задолженности – 185.001,24 руб., из них основной долг – 185.001,24 руб.

На основании постановления № 7987 от 16.05.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 4.057.211,75 руб.

Погашено – 3.507.568,75руб. Остаток задолженности – 549.643,00 руб., из них основной долг – 101.881,00 руб., штраф – 447.762,00 руб.

На основании постановления № 8804 от 19.08.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 2.180.742,29 руб. Погашено – 1.223.296,54 руб. Остаток задолженности – 957.445,75 руб., из них основной долг – 957.445,75 руб.

На основании постановления № 9286 от 17.10.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 1.411.241,29 руб. Погашено – 885.652,69 руб. Остаток задолженности – 525.588,60 руб., из них основной долг – 525.588,60 руб.

На основании постановления № 9754 от 12.11.2013 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 295.287,00 руб. Погашено – 111.981,75 руб. Остаток задолженности – 183.305,25 руб., из них основной долг – 183.305,25 руб.

На основании постановления № 10585 от 27.02.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 938.751,01 руб. Погашено – 16.074,09 руб. Остаток задолженности – 922.676,92 руб., из них основной долг – 920.586,33 руб., пени – 2.090,59 руб.

На основании постановления № 11082 от 08.05.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 1.310.520,67 руб. Погашено – 748.878,92 руб. Остаток задолженности – 561.641,75 руб., из них основной долг – 561.641,75 руб.

На основании постановления № 12484 от 04.08.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 1.347.078,11 руб. Погашено – 127.622,11 руб. Остаток задолженности – 1.219.456,00 руб., из них основной долг – 1.219.456,00 руб.

На основании постановления № 12527 от 12.08.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 240.979,52 руб. Погашено – 217.673,12 руб. Остаток задолженности – 23.306,40 руб., из них пени – 23.306,40 руб.

На основании постановления № 13095 от 15.09.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 373.055,05 руб. Погашено – 52.640,25 руб. Остаток задолженности – 320.414,80 руб., из них основной долг – 314.140,00 руб., пени – 6.274,80 руб.

На основании Постановления № 13674 от 07.10.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 502.701,19 руб. Погашено – 28.227,90 руб. Остаток задолженности – 474.473,29 руб., из них основной долг – 418.822,00 руб., пени – 55.651,29 руб.

На основании постановления № 13754 от 17.10.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 242.188,41 руб. Из них основной долг – 214.233,00 руб., пени – 27.955,41 руб.

На основании постановления № 14065 от 26.11.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 266.296,23 руб. Из них основной долг – 219.188,00 руб., пени – 47.108,23 руб.

На основании постановления № 14572 от 16.12.2014 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 252.534,54 руб. Из них основной долг – 208.282,00 руб., пени – 44.252,24 руб.

На основании постановления № 14853 от 12.01.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 443.597,00 руб. Из них основной долг – 416.195,67 руб., пени – 27.401,33 руб.

На основании постановления № 15049 от 13.02.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 261.443,78 руб. Погашено – 73.630,68 руб. Остаток задолженности – 187.813,10 руб., из них основной долг – 187.813,10 руб.

На основании постановления № 15446 от 13.03.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 141.687,48 руб. Погашено – 134.741,18 руб. Остаток задолженности – 6.946,30 руб., из них пени – 6.946,30 руб.

На основании постановления № 15761 от 26.03.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 5.659,73 руб. Погашено – 3.475,80 руб. Остаток задолженности – 2.183,93 руб., из них пени – 2.183,93 руб.

На основании постановления № 16176 от 24.04.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 121.937,37 руб. Погашено – 86.047,53 руб. Остаток задолженности – 35.889,84 руб., из них пени – 35.889,84 руб.

На основании постановления № 16381 от 26.05.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 389.126,54 руб. Из них основной долг – 369.522,00 руб., пени – 19.604,54 руб.

На основании постановления № 17207 от 16.06.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 326.981,65 руб. Из них основной долг – 183.739,00 руб., пени – 143.242,65 руб.

На основании постановления № 17516 от 06.07.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 209.439,20 руб. Погашено – 227,58 руб. Остаток задолженности – 209.211,62 руб., из них пени – 209.211.62 руб.

На основании постановления № 17701 от 16.07.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 564.533,83 руб. Погашено – 82.863,20 руб. Остаток задолженности – 481.670,63 руб., из них пени – 481.670,63 руб.

На основании постановления № 17714 от 24.07.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 471.963,60 руб. Погашено – 113,77 руб. Остаток задолженности – 471.849,83 руб., из них основной долг – 379.071,00 руб., пени – 92.778,83 руб.

На основании постановления № 17993 от 15.09.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 162.117,05 руб. Из них основной долг – 113.747,00 руб., пени – 48.370,05 руб.

На основании Постановления № 18128 от 22.09.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 28.273,95 руб. Погашено – 382,07 руб. Остаток задолженности – 27.891,88 руб., из них пени – 27.891,88 руб.

На основании Постановления № 18202 от 28.09.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 439.460,07 руб. Из них основной долг – 295.820,00 руб., пени – 143.640,07 руб.

На основании Постановления № 18442 от 14.10.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 148.962,85 руб. Погашено – 113.747,00 руб. Остаток задолженности – 35.215,85 руб., из них пени – 35.215,85 руб.

На основании Постановления № 18676 от 12.11.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 113.747,00 руб. Из них основной долг – 113.747,00 руб.

На основании Постановления № 18977 от 01.12.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 22.409,29 руб. Погашено – 11.292,07 руб. Остаток задолженности – 11.117,22 руб., из них пени – 11.117,22 руб.

На основании Постановления № 19282 от 14.12.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 288.663,66 руб. Погашено – 243,85 руб. Остаток задолженности – 288.419,81 руб. основной долг 183.427руб, пени 104.992,81руб.

На основании Постановления № 19314 от 21.12.2015 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 470.895,34 руб. Погашено – 37,59 руб. Остаток задолженности – 470.857,75 руб. Из них основной долг 295.621руб, пени 175.236,75руб.

На основании постановления № 19456 от 19.01.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 211.020,13 руб. Погашено – 67,94 руб. Остаток задолженности – 210.952,19 руб., из них основной долг – 183.427,00 руб., пени – 27.525,19.

На основании постановления № 19812 от 12.02.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 229.386,66 руб. Погашено – 109,45 руб. Остаток задолженности – 229.277,21 руб., из них основной долг – 183.429,00 руб., пени – 45.848,21 руб.

На основании постановления № 20238 от 22.03.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 736.368,30 руб. Погашено – 299.21 руб. Остаток задолженности – 736.069,09 руб., из них основной долг – 669.494,00 руб., пени – 66.575,09 руб.

На основании постановления № 20409 от 29.03.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 110.575,12 руб. Из них основной долг – 92.382,00 руб., пени – 18.193,12.

На основании постановления № 20874 от 14.04.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 423.153,68 руб. Из них основной долг – 388.634,00 руб., пени – 34.519,68 руб.

На основании постановления № 21787 от 23.05.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 421.135,74 руб. Из них основной долг – 388.634,00 руб., пени – 32.501,74 руб.

На основании постановления № 22318 от 14.06.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 581.706,30 руб. Из них основной долг – 565.990,00 руб., пени – 15.716,30 руб.

На основании постановления № 22474 от 20.06.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 104.819,04 руб. Погашено – 107,20 руб. Остаток задолженности – 104.711,84 руб., из них пени – 104.711,84 руб.

На основании постановления № 22622 от 27.06.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 1.224.774.,90 руб. Погашено – 676.388,64 руб. Остаток задолженности – 548.386,26 руб., из них основной долг – 548.386,26 руб.

На основании постановления № 22721 от 11.07.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 609.102,40 руб. Из них основной долг – 565.990,00 руб., пени – 43.112,40 руб.

На основании постановления № 22960 от 02.08.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 212.238,65 руб. Погашено – 109,83 руб. Остаток задолженности – 212.128,82 руб., из них пени – 212.128,82 руб.

На основании постановления № 23677 от 08.09.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 180.899,22 руб. Погашено – 200,21 руб. Остаток задолженности – 180.699,01 руб., из них пени – 180.699,01 руб.

На основании постановления № 25308 от 17.10.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 115.654,02 руб. Погашено – 405,46 руб. Остаток задолженности – 115.248,56 руб., из них пени – 115.248,56 руб.

На основании Постановления № 26479 от 02.11.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 189.686,57 руб. Из них основной долг – 124.972,00 руб., пени – 64.714,57 руб.

На основании Постановления № 26844 от 16.11.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 83.950,14 руб. Из них пени – 83.950,14 руб.

На основании Постановления № 26870 от 21.11.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 65.357,48 руб. Из них пени – 63.357,48 руб.

На основании Постановления № 27886 от 14.12.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 2.410.776,27 руб. Погашено – 280.564,00 руб. Остаток задолженности – 2.130.212,27 руб., из них основной долг – 2.070.911,00 руб., пени – 59.301,27 руб.

На основании Постановления № 27906 от 19.12.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 795.672,55 руб. Из них основной долг – 764.911,00 руб., пени – 30.761,55 руб.

На основании Постановления № 27939 от 22.12.2016 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 326.187,26 руб. Из них основной долг – 294.994,00 пени – 31.193,26 руб.

На основании Постановления № 43478 от 09.03.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 264.465,79 руб. Погашено – 565,76 руб. Остаток задолженности – 263.900,03 руб., из них пени – 263.900,03 руб.

На основании Постановления № 44261 от 23.03.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 714,63 руб. Погашено – 5,81 руб. Остаток задолженности – 708,82 руб., из них пени – 708,82 руб.

На основании Постановления № 44272 от 27.03.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 83.855,37 руб. Из них пени – 83.855,37 руб.

На основании Постановления № 44775 от 05.04.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 4.065,04 руб. Из них пени – 4.065,04 руб.

На основании Постановления № 45368 от 26.04.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 274.443,09 руб. Из них основной долг – 202.796,00 руб., пени – 71.647,09 руб.

На основании Постановления № 45975 от 22.05.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 274.167,08 руб. Из них основной долг – 202.800,00 руб., пени – 71.367,08 руб.

На основании Постановления № 46246 от 31.05.2017 возбуждено исполнительное производство о взыскании с ОАО «ГРАН» задолженности в размере 5.064.045,21 руб. Погашено – 82.678,29 руб. Остаток задолженности – 4.981.366,92 руб., из них основной долг – 4.981.366,92 руб.

Задолженность перед Управлением федерального агентства АО управлением государственным имуществом в РСО-Алания в сумме 34.472,1руб.

Задолженность перед управлением Росрезерва по ЮФО в сумме пени 0,06руб.

Помимо этого заявлено документально подтвержденная задолженность перед ФСС в сумме 165704,87 (вторая очередь реестра кредиторов) и пени в сумме 15.817,62руб.

Представитель уполномоченного органа в судебных заседаниях выразил согласие с приведенным расчетом задолженности по вышеуказанным постановлениям.

В силу пункта 10 статьи 16, а также пунктов 3 - 5 статьи 71, пунктов 3 - 5 статьи 100 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве) проверка обоснованности и размера требований кредиторов, не подтвержденных вступившим в законную силу решением суда, осуществляется арбитражным судом независимо от наличия разногласий относительно этих требований между должником и лицами, имеющими право заявлять соответствующие возражения, с одной стороны, и предъявившим требование кредитором, с другой стороны.

При установлении не подтвержденных судебным решением требований уполномоченного органа по налогам в деле о банкротстве судам следует исходить из того, что установленными могут быть признаны требования, в отношении которых представлены достаточные доказательства наличия и размера задолженности и возможность принудительного исполнения которых в установленном налоговом законодательством порядке на момент их предъявления уполномоченным органом в суд не утрачена.

Кроме того, налоговый орган обязан доказать соблюдение принудительного порядка предъявления этих требований к должнику, в данном случае согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации. Эти обстоятельства заявитель подтверждает прилагаемыми документами.

Возможность принудительного взыскания утрачивается при истечении срока давности взыскания налогов в судебном порядке (пункт 3 статьи 46, пункт 3 статьи 48 НК

РФ), а также при пропуске налоговым органом срока предъявления судебному приставу-исполнителю для принудительного исполнения постановления о взыскании налогов за счет имущества должника.

Документы, подтверждающие обоснованность заявленных требований в отношении налогов и взносов (налог на прибыль, НДС, транспортный налог, налог на имущество, ЕСН, земельный налог, НДФЛ, страховые взносы) и соблюдение порядка их взыскания, задолженности перед ГУ-РО ФСС по РСО-Алания, Росимуществом, Управлением Росрезерва по ЮФО на общую сумму – 25.745.327,46 руб. представлены уполномоченным органом в материалы дела, срок давности взыскания заявленных требований в судебном порядке не истек.

В подтверждение оставшейся суммы задолженности налоговым органом представлены дополнительные доказательства.

В соответствии с пунктом 11 «Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016) требование уполномоченного органа об установлении в деле о банкротстве задолженности по обязательным платежам признается судом необоснованным, если возможность принудительного взыскания этой задолженности к моменту введения первой процедуры банкротства утрачена.

Утрата возможности принудительного исполнения требований по обязательным платежам исключает возможность их удовлетворения в процедуре банкротства, что в соответствии с положениями статей 71, 100 Закона о банкротстве влечет признание данных требований необоснованными.

Процедура принудительного взыскания задолженности по страховым взносам до 31.12.2016 регулировалась статьями 19, 20, 22 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон «О страховых взносах»).

Частью 2 статьи 20 Федерального закона «О страховых взносах» установлено, что решение о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя принимается руководителем (заместителем руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов в форме соответствующего постановления, которое направляется судебному

приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - Федеральный закон "Об исполнительном производстве"), с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя подписывается руководителем (заместителем руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов и заверяется печатью этого органа.

Положения, предусмотренные статьей 20 Федерального закона «О страховых взносах», применяются также при взыскании пеней за несвоевременную уплату страховых взносов, а также штрафов.

С 01.01.2017 вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ.

Согласно части 2 статьи 22 Федерального закона «О страховых взносах», требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов должно быть направлено плательщику страховых взносов не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки.

Требование об уплате недоимки по страховым взносам и пеней должно быть исполнено в течение 10 календарных дней со дня получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты недоимки по страховым взносам и пеней не указан в этом требовании (часть 5 статьи 22 Закона о страховых взносах).

В силу части 7 статьи 22 Закона о страховых взносах требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты отправления заказного письма. Форматы, порядок и условия направления плательщику страховых взносов требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи устанавливаются органами контроля за уплатой страховых взносов.

При рассмотрении обособленного спора суд установил, что доказательств направления должнику требований об уплате недоимки по страховым взносам уполномоченный орган не представил.

Частью 7 статьи 19 Закона о страховых взносах предусмотрено, что поручение органа контроля за уплатой страховых взносов на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты соответствующих государственных внебюджетных фондов направляется в банк, в котором открыты счета плательщику страховых взносов в течение одного месяца со дня принятия решения о взыскании и подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

Доказательства выставления инкассовых поручений органом контроля за уплатой страховых взносов и их нахождение на исполнении у банка также отсутствуют.

Согласно части 14 статьи 19 Закона о страховых взносах при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя или при отсутствии информации о счетах плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя орган контроля за уплатой страховых взносов вправе взыскать страховые взносы за счет иного имущества плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 20 Закона о страховых взносах.

На основании части 2 статьи 20 Закона о страховых взносах решение о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя принимается руководителем (заместителем руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов в форме соответствующего постановления, которое направляется судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - Закон об исполнительном производстве).

Постановление о взыскании страховых взносов за счет иного имущества плательщика принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате страховых взносов, пеней и штрафов (часть 3 статьи 20 Закона о страховых взносах).

Предусмотренные статьями 19, 20 Закона о страховых взносах меры принудительного взыскания задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам за счет денежных средств на счетах в банках и за счет иного имущества налогоплательщика - организации или индивидуального предпринимателя - представляют собой

последовательные этапы единого внесудебного порядка взыскания задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам, а не самостоятельные, независимые друг от друга процедуры. (Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21.06.2011 № 16705/15)

Учитывая, что уполномоченный орган не представил доказательства направления должнику требований об уплате недоимки, не подтвердил выставление инкассовых поручений о взыскании задолженности за счет денежных средств должника, а также не представил доказательства направления судебному приставу-исполнителю постановлений о взыскании задолженности за счет иного имущества должника, суд пришел к выводу о том, что уполномоченным органом пропущен шестимесячный срок на взыскание страховых взносов.

Возможность принудительного взыскания утрачивается при истечении срока давности взыскания налогов в судебном порядке (пункт 3 статьи 46, пункт 3 статьи 48 НК РФ, пункт 60 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"), а также при пропуске налоговым органом срока предъявления судебному приставу-исполнителю для принудительного исполнения постановления о взыскании налогов за счет имущества должника.

Указанные сроки подлежат применению судом независимо от того, заявлялись ли соответствующие возражения со стороны должника.

В соответствии со статьей 64 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации Доказательствами по делу являются полученные в предусмотренном настоящим Кодексом и другими федеральными законами порядке сведения о фактах, на основании которых арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела.

В качестве доказательств допускаются письменные и вещественные доказательства, объяснения лиц, участвующих в деле, заключения экспертов, консультации специалистов, показания свидетелей, аудио- и видеозаписи, иные документы и материалы.

Статьей 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации Каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств,

послуживших основанием для принятия государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами, должностными лицами оспариваемых актов, решений, совершения действий (бездействия), возлагается на соответствующие орган или должностное лицо.

Обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, определяются арбитражным судом на основании требований и возражений лиц, участвующих в деле, в соответствии с подлежащими применению нормами материального права.

В соответствии со статьей 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Доказательство признается арбитражным судом достоверным, если в результате его проверки и исследования выясняется, что содержащиеся в нем сведения соответствуют действительности.

Каждое доказательство подлежит оценке арбитражным судом наряду с другими доказательствами.

Учитывая вышеизложенное, оценив все представленные в материалы дела доказательства, суд пришел к выводу о недоказанности уполномоченным органом оставшейся суммы задолженности.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, за счет которых финансируются страховая и накопительная части трудовой пенсии, определяются Федеральным законом от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" как обязательные платежи, которые уплачиваются в Пенсионный фонд Российской Федерации и целевым назначением которых является обеспечение прав граждан на получение обязательного страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию (в том числе страховых пенсий), включая индивидуально возмездные обязательные платежи, персональным целевым назначением которых является обеспечение права гражданина на получение накопительной пенсии и иных выплат за счет средств пенсионных накоплений (статья 3 названного Закона).

Такие платежи, как отмечается в постановлениях Конституционного Суда Российской Федерации от 24.02.1998 N 7-П и от 10.07.2007 N 9-П, являются обязательной составной частью расходов по найму рабочей силы и материальной гарантией предоставления застрахованным лицам надлежащего страхового обеспечения в целях

компенсации заработной платы и иных выплат и вознаграждений, утраченных ими в связи с наступлением нетрудоспособности.

Принимая во внимание особую правовую природу и предназначение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, специальные правила исчисления накопительной пенсии (Федеральный закон от 28.12.2013 N 424-ФЗ "О накопительной пенсии"), недопустимость существенных диспропорций между платежами, которые вносятся работодателями на этот вид обязательного социального страхования, и предоставляемым гражданам страховым обеспечением, судам следует исходить из того, что при осуществлении процедур банкротства не являющиеся текущими требования в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование подлежат исполнению в режиме, установленном для удовлетворения требований о выплате заработной платы.

В связи с этим требования об уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не являющиеся текущими, в соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 134 Закона о банкротстве относятся ко второй очереди удовлетворения; они не предоставляют право голоса на собрании кредиторов в соответствии с пунктом 3 статьи 12 этого Закона. (Пункт 14 Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства (утвержден Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 20.12.2016).

Таким образом, задолженность должника по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на выплату страховой пенсии за расчетные периоды с 01.01.2017 и на выплату страховой пенсии за расчетные периоды до 01.01.2017, вытекающая из Постановления № 46246 от 31.05.2017, в размере 2.779.262,51 рубля подлежит включению во вторую очередь удовлетворения.

Согласно разъяснениям, изложенным в пункте 41.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 N 37 "О внесении изменений в постановление Пленума ВАС РФ по вопросам, связанным с текущими платежами" требования об уплате должником сумм налога на доходы физических лиц, удержанных им до возбуждения дела о банкротстве, относятся к реестровым требованиям второй очереди и предъявляются в деле о банкротстве уполномоченным органом.

Учитывая вышеизложенное, требование уполномоченного органа в части включения в реестр требований кредиторов задолженности по налогам на доходы физических лиц в размере 3.030.907,26 руб. подлежит включению во вторую очередь реестра требований

кредиторов должника (Постановление №22622 от 27.06.2016, Постановление №27886 от 14.12.2016, Постановление № 27906 от 19.12.2016, Постановление № 46246 от 31.05.2017).

Особый правовой режим уплаты НДФЛ в составе платежей второй очереди при банкротстве организации-работодателя (пункт 41.1 постановления N 60) обусловлен тем, что должник, будучи в силу пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налоговым агентом, фактически исполняет налоговую обязанность, лежащую на работнике и производную от получения последним дохода (заработной платы или выходного пособия), который также в случае банкротства работодателя удовлетворяется в порядке второй очереди (абзац 3 пункта 4 статьи 134 Закона о банкротстве).

После перечисления работнику заработной платы (выходного пособия) и удержания суммы НДФЛ денежные средства, соответствующие размеру налога, находятся в сфере имущественной власти работодателя, то есть, несмотря на наличие законодательно установленной обязанности перечислить денежные средства в бюджет, воля организации может быть направлена на распоряжение денежными средствами иным образом.

В этой связи негативные имущественные последствия, связанные с нарушением налоговым агентом обязанности по уплате налога в бюджет (начисление пеней, взыскание штрафа), не могут иметь аналогичный статус с самим требованием по уплате НДФЛ как суммы, изначально причитающейся работнику в составе заработной платы (выходного пособия).

Согласно правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, допуская просрочку в исполнении обязанности налогового агента, должник совершает собственное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена НК РФ (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 05.11.2013 N 5438/13).

Таким образом, требования об уплате пеней за несвоевременное исполнение обязанности по перечислению удержанной суммы НДФЛ, начисленных в соответствии со статьей 75 НК РФ, подлежат отдельному учету в реестре требований кредиторов в качестве финансовых санкций за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей и подлежат удовлетворению после погашения основной суммы задолженности и причитающихся процентов (пункт 3 статьи 137 Закона о банкротстве, постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 24.04.2012 N 17331/11).

В резолютивной части определения, объявленной 28.06.2018г. были допущены арифметические ошибки.

В порядке статьи 179 АПК РФ арифметические ошибки подлежат исправлению, резолютивную часть определения от 28.06.2018г. следует читать в той же редакции, что и резолютивную часть полного текста определения от 09.07.2018г.

Руководствуясь ст. 71 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», статьями 184, 185, 223-225,179 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

О П Р Е Д Е Л И Л:

1. Включить в реестр требований кредиторов открытого акционерного общества «Гран» требования УФНС по РСО-Алания в сумме 25.961.322,11руб, в том числе:

- во вторую очередь 5.975.874,64-основного долга (НДФЛ-3.030.907, страховые взносы на выплату страховой пенсии-2.779.262,51руб.);

-в третью очередь основной долг-15.803.778,30руб, пени-3.733.907,17руб, штраф-447.762руб.

2. Во включении в реестр кредиторов остальной части требований отказать.

На определение может быть подана апелляционная жалоба в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение 10 дней со дня принятия определения. Апелляционная жалоба подается через Арбитражный суд Республики Северная Осетия – Алания.

3. В резолютивную часть определения от 28.06.2018г. внести изменения, исправив арифметические ошибки. Считать резолютивную часть определения от 28.06.2018г. оглашенной в том же тексте, что и резолютивная частью полного текста определения от 09.07.2018г.

На определение в части исправления арифметической ошибки может быть подана апелляционная жалоба в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение 10 дней со дня принятия определения. Апелляционная жалоба подается через Арбитражный суд Республики Северная Осетия – Алания.

Судья

З.К.Сидакова

