

Общество с ограниченной ответственностью

«АТЛАС»

101000, город Москва, Подсосенский пер, д. 23 стр. 5, этаж 3 ком. 308
ИНН 7731424706 / КПП 770901001

Исх. № А-22/46
«19» 07 20 2022 г.

Генеральному директору
ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ»

Давыденко Александру Сергеевичу

115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 23

от акционера ПАО «САК «Энергогарант»:
ООО «АТЛАС»
(ОГРН 1127746232800 / ИНН 7731424706)

101000, г. Москва, пер. Подсосенский, д. 23, стр. 5, этаж 3, ком. 308

УВЕДОМЛЕНИЕ

о намерении обратиться в суд с иском заявлением

ООО «АТЛАС» является акционером ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», владеющим 16 999 001 акций (19,9988 % от общего количества акций) страховой компании.

В соответствии со статьёй 65.2 Гражданского кодекса РФ, статьёй 93.1 Федерального закона «Об акционерных обществах» ООО «АТЛАС» уведомляет ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» и других акционеров Общества, путем направления настоящего уведомления о намерении обратиться в Арбитражный суд города Москвы (115225, г. Москва, ул. Большая Тульская, д. 17) с иском заявлением о взыскании убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязанностей руководителем акционерного общества к бывшему генеральному директору ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» Васильеву Сергею Константиновичу.

Описание обстоятельств, на которых основаны исковые требования.

1. В период с 01 октября 2006 года по 25 ноября 2015 года Васильев Сергей Константинович являлся уполномоченным представителем налогоплательщика – ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ».

С 03 декабря 2015 года по 11 августа 2020 года полномочия Генерального директора Третьего лица осуществлял Васильев Сергей Константинович.

2. Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим

«ЭНЕРГОГАРАНТ»

19 ИЮЛ 2022

Вх. № 2470

Сергей Васильев

«ЭНЕРГОГАРАНТ»

19 ИЮЛ 2022

ПОЛУЧЕНО

налогоплательщикам № 9 провела выездную налоговую проверку ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Проверка охватывала период времени, когда за достоверность и правильность сведений, отражающих финансово-хозяйственную деятельность ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», нес ответственность в качестве представителя или генерального директора Васильев С.К.

По окончании проверки составлен акт выездной налоговой проверки от 22 августа 2018 г. № 03-37/16.3-17.

29 декабря 2018 года, вынесено решение № 03-38/16.3-254, которым третьему лицу начислена недоимка по налогу на прибыль организаций в размере 574 390 604 рублей, по налогу на доходы иностранных организаций в Российской Федерации с денежных средств, выплаченных в адрес иностранных компаний в размере 532 153 174 рублей, пени в сумме 332 052 719,82 рублей, штрафы по статьям 122, 123 Налогового кодекса Российской Федерации в размере 216 468 592,92 рублей.

Налоговый орган установил в ходе выездной проверки следующие нарушения:

- неправомерный учет в составе расходов комиссионного (агентского) вознаграждения в размере 246 073 077 рублей выплаченного агентам – индивидуальным предпринимателям Моховой И.Г., Боголюбовой Е.А., Соколовой А.А., Тен Н.Ю., Асаповой (Карраш) К.В., Смирновой Е.С., Муфтахутдиновым И.Г., Мельниковым К.А., Коркиным И.А., Казмаловым, Кутыревым Н.В., Тен Ю.А., Рукиным Н.М., Портновым Э.Р. и организациям ООО «Страховое агентство «Меркурий», ООО «Ай-Си-Эм сервисез», ООО «Агентство Финансовых Инноваций», ООО «Агентство Респект-АйСиЭм» за поиск клиентов и заключение с ними договоров страхования, что привело к неуплате налога на прибыль организаций в размере 49 214 615 рублей;

- неправомерный учет в составе расходов выплаченных иностранным брокерам ABEL Reinsurance Broker GmbH (Германия), BlauBerg GmbH (Австрия), CRS zajišťovací, s.r.o. (Чехия) перестраховочных премий в размере 2 661 122 571 рублей на основании заключенных с их участием договоров перестрахования с иностранными компаниями – перестрахователями HANNOVER RE, SWISS RE, SIRIUS INTERNATIONAL, EVEREST, VIG RE, CHAUCER, SAVA RE и компаниями ЗАО СК «ФАВОРИТ», ЗАО «Страховой резерв» (Кыргызская Республика), что привело к неуплате налога на прибыль организаций в размере 525 175 989 рублей;

- в виду неверной квалификации выплат иностранным брокерам в качестве перестраховочных премий данные суммы квалифицированы инспекцией как доход указанных иностранных организаций, с выплат которого на основании статьи 309 НК РФ начислен налог на доход иностранных организаций в размере 532 153 174 рублей.

3. Не согласившись с выводами налоговой инспекции ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с требованием о признании недействительным решения от 29 декабря 2018 года № 03-38/16.3-254 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

4. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 05 февраля 2021 года по делу № А40-102625/19-107-1731, оставленным без изменения судами апелляционной и

кассационной инстанции, вышеуказанное решение налогового органа, признано недействительным в части недоимки по налогу на прибыль организаций в размере 365 474 027 рублей, по расходам выплаченным иностранным брокерам ABEL Reinsurance Broker GmbH (Германия), BlauBerg GmbH (Австрия), а также налога с доходов, полученных этими иностранными организациями от источников в Российской Федерации, удерживаемых налоговым агентом, в размере 371 984 847 рублей.

5. В части касающейся неправомерного учета в составе расходов комиссионного (агентского) вознаграждения в размере 246 073 077 рублей выплаченного агентам и расходов, выплаченных иностранному брокеру CRS zajišťovací, s.r.o. (Чехия) решения налогового органа оставлено без изменения.

6. Арбитражные суды пришли к выводу, что все договоры и операции ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» со страховыми агентами указанными в решении налогового органа и брокером CRS zajišťovací, s.r.o. (Чехия) являются фиктивными, проведены между взаимозависимыми лицами, при отсутствии реальных оснований, сделки заключены только «на бумаге», целью операций является вывод денежных средств из-под налогообложения, с увеличением расходов на не существующие операции, не имеющие экономического обоснование и деловую цель.

7. При этом, суд установил, что ПАО «САК «Энергогарант», несмотря на осведомленность о замене перестраховщиков с компаний SAVA RE и CHAUCER, с которыми он взаимодействовал с 2012 года, на новые компании ООО «СК «Фаворит» и ООО «СК «Страховой резерв», не отразил данную информацию ни в отчетности страховщика предоставляемую в Банк России, ни в документах, передаваемых инспекции в ходе выездной проверки. Фактически налоговый орган узнал о замене перестраховщиков только из ответа брокера на международный запрос.

8. Таким образом, с учетом вступившего в законную силу решения Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-102625/19-107-1731, сумма недоимки по налогам составила 362 062 102 рубля, пени 101 565 401,69 рублей и штраф – 69 967 523,87 рублей.

9. 13 марта 2019 года по указанным выше нарушениям выявленным налоговой инспекцией, Главным следственным управлением Следственного комитета РФ по городу Москве возбуждено уголовное дело № 11902450048000012, по признакам преступлений, предусмотренных пунктом «б» части 2 статьи 199, части 2 статьи 199.1 УК РФ, по факту уклонения от уплаты налогов ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в особо крупном размере и неисполнения в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет в особо крупном размере.

10. Следствием установлено, что Васильев С.К., являясь в период с 01 октября 2006 года по 25 ноября 2015 года уполномоченным лицом организации и в период с 26 ноября 2015 года по 27 марта 2020 года единоличным исполнительным органом ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», во исполнении преступного умысла, направленного на уклонение от уплаты налогов с ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в особо крупном размере, в нарушение статей 171, 172, 173 НК РФ, а также статей 247, 252, 253,

274 НК РФ, отразил в бухгалтерском и налоговом учетах ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» сведения, содержащиеся в документах по финансово-хозяйственным операциям с подконтрольными ему ИП Моховой М.Г., ИП Боголюбовой Е.А., ИП Соколовой А.Д., ИП Тен Н.Ю., ИП Асаповой К.В., ИП Смирновой. Е.С., ИП Мифтпхутдиновым И.Г., ИП Мельниковым К.А., ИП Коркиным И.А., ИП Кутыревым И.В., ИП Тен Ю.А., ИП Портновым Э.Р., а также подконтрольными ему организациями ООО «Страховое агентство «Меркурий», ООО «Ай-Си-Эм сервисез», ООО «Агентство Респект - АйСиЭм», ООО «Агентство финансовых инноваций», а также включил а составленные на основании данных налогового учета общества налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за налоговые периоды 2014, 2015 и 2016 годы заведомо ложные сведения о величине произведенных расходов, суммах налога на прибыль организации, подлежащих уплате в бюджет, тем самым совершив уклонение от уплаты налога на прибыль организации ПАО «САК «Энергогарант» на общую сумму 205 405 175 рублей, которая в срок до 28 марта 2017 уплачена в бюджет не была.

Кроме того, Васильев С.К. не исполнил обязанности налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет, в особо крупном размере, организовав осуществление выплат в размере 156 656 927 рублей в адрес иностранного посредника CRS zajistovaci, s.r.o. (Чехия), под видом, якобы, перестраховочных премий, которые таковыми не являлись. В дальнейшем, действуя во исполнение умысла, направленного на неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента в особо крупном размере, в нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 309 НК РФ не исполнил обязанность налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранных организаций от источников в Российской Федерации в размере 156 656 927 рублей с денежных средств перечисленных в адрес иностранного посредника CRS zajistovaci, s.r.o. (Чехия). При этом, Васильев С.К. являясь в период с 01 октября 2006 года по 25 ноября 2015 года уполномоченным лицом организации и в период с 26 ноября 2015 года по 27 марта 2020 года единоличным исполнительным органом ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», то есть распределителем денежных средств организации, самостоятельно принимающим решения о направлении поступающих в распоряжение Общества денежных средств, будучи обязанным обеспечивать выполнение обязательств ПАО «САК «Энергогарант» перед бюджетом и имея реальную возможность уплаты налогов в полном объеме, действуя в личных интересах, организовал осуществление расходования денежных средств с расчетных счетов акционерного общества на цели, не связанные с основной производственной деятельностью организации.

11. 08 декабря 2021 года Васильеву С.К. предъявлено обвинение в совершении преступлений, предусмотренных пунктом «б» части 2 статьи 199, части 2 статьи 199.1 Уголовного кодекса РФ, по факту уклонения от уплаты налогов ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в особо крупном размере.

12. После того, как ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в полном объеме возместило причиненный бюджетной системе Российской Федерации ущерб в виде недоимки по налогу на прибыль организаций и налогу с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемому налоговым агентом,

в общем размере 533 595 027,56 рублей (из них недоимка – 362 062 102 рубля, штраф – 69 967 523,87 рублей и пени – 101 565 401,69 рублей), Васильев С.К. обратился к следователю с ходатайством, поддержанным его защитником, о прекращении уголовного дела, в связи с тем, что причиненный бюджетной системе РФ возмещен в полном объеме. Ему разъяснено и понятно, что прекращение уголовного дела носит нереабилитирующий характер, правом возражать против прекращения уголовного преследования воспользоваться не намерен.

13. 13 января 2022 года уголовное дело № 11902450048000012 в отношении Васильева С.К. прекращено на основании статьи 28.1 Уголовно-процессуального кодекса РФ, в связи с возмещением ущерба. При этом в постановлении о прекращении уголовного дела указано, что ущерб бюджету возмещён непосредственно ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», а не Васильевым С.К.

14. Таким образом имеет место виновность действий Васильева С.К., нарушение им финансово-хозяйственной дисциплины, в результате чего третье лицо выплатило в бюджет РФ штраф – 69 967 523,87 рублей и пени – 101 565 401,69 рублей, то есть понесло убытки на указанную сумму. Между действиями ответчика, направленными на преступное уклонение от уплаты налогов и убытками ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в виде пеней и штрафов, имеется прямая причинно-следственной связь.

15. Кроме того, в результате расходов, понесённых ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», Васильев С.К. получил для себя нематериальную выгоду в виде прекращения уголовного преследования.

Основание исковых требований.

16. В силу статьи 15 Гражданского кодекса РФ лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере.

17. Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

18. Пленум Верховного Суда Российской Федерации в пункте 12 постановления от 23 июня 2015 N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ» разъяснил, что по делам о возмещении убытков истец обязан доказать, что ответчик является лицом, в результате действий (бездействия) которого возник ущерб, а также факты нарушения обязательства или причинения вреда, наличие убытков (часть 2 статьи 15 ГК РФ).

19. В соответствии с абз. 1 пункта 5 статьи 71 Федерального закона «Об акционерных обществах» акционер (акционеры), владеющие в совокупности не менее чем 1 процентом размещенных обыкновенных акций общества, вправе обратиться в суд с иском к единоличному исполнительному органу общества (директору, генеральному директору), о возмещении причиненных обществу убытков в случае, предусмотренном абз. 1 пункта 2

статьи 71 Федерального закона «Об акционерных обществах».

20. Согласно абз. 1 пункта 2 статьи 71 Федерального закона «Об акционерных обществах» единоличный исполнительный орган общества (директор, генеральный директор), несёт ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания ответственности не установлены федеральными законами.

21. Как следует из пункта 1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 июля 2013 N 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица», лицо, входящее в состав органов юридического лица (единоличный исполнительный орган - директор, генеральный директор и т.д.), обязано действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно (часть 3 статьи 53 ГК РФ).

22. В случае нарушения этой обязанности директор по требованию юридического лица и (или) его учредителей (участников), которым законом предоставлено право на предъявление соответствующего требования, должен возместить убытки, причиненные юридическому лицу таким нарушением.

23. Привлечение руководителя юридического лица к ответственности зависит от того, действовал ли он при исполнении своих обязанностей разумно и добросовестно, то есть, проявил ли он заботливость и осмотрительность и принял ли все необходимые меры для надлежащего исполнения своих обязанностей.

24. В соответствии с пунктами 1 - 3 статьи 53.1 Гражданского кодекса Российской Федерации лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени (п. 3 ст. 53 Гражданского кодекса Российской Федерации), обязано возместить по требованию юридического лица, его учредителей (участников), выступающих в интересах юридического лица, убытки, причиненные по его вине юридическому лицу.

25. Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, несет ответственность, если будет доказано, что при осуществлении своих прав и исполнении своих обязанностей оно действовало недобросовестно или неразумно, в том числе если его действия (бездействие) не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.

26. Лицо, имеющее фактическую возможность определять действия юридического лица, в том числе возможность давать указания лицам, названным в пунктах 1 и 2 статьи 53.1 Гражданского кодекса Российской Федерации, обязано действовать в интересах юридического лица разумно и добросовестно и несет ответственность за убытки, причиненные по его вине юридическому лицу.

27. Вступившим в законную силу решением суда по делу № А40-102625/19-107-1731 и постановлением о прекращении уголовного дела № 11902450048000012 установлены факты, свидетельствующие о согласованности действий Общества в период, когда Васильев С.К. являлся уполномоченным лицом (представителем налогоплательщика – ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ»), а также исполнял полномочия единоличного исполнительного органа Общества и участниками схемы уклонения от уплаты налогов, по

созданию фиктивного документооборота с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

28. Постановление о прекращении уголовного дела, равно как и полное возмещение причиненного ущерба бюджету РФ ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ», не свидетельствуют об отсутствии вины Васильева С.К., в отношении которого и возбуждено уголовное преследование, в причинении убытков юридическому лицу с точки зрения норм гражданского законодательства и положений корпоративного законодательства. При этом процессуальное законодательство не исключает возможности использования постановления о прекращении уголовного дела, где дана окончательная оценка действиям обвиняемого, в качестве одного из доказательств в рамках арбитражного дела.

29. В действиях Васильев С.К. усматриваются элементы состава правонарушения, влекущего за собой ответственность в виде взыскания убытков, а именно: факт наличия убытков, вина ответчика в возникновении убытков и причинно-следственная связь между действиями (бездействием) ответчика и наступившими последствиями.

30. Суммы пени и налоговый штраф начислены налоговым органом в результате допущенного Обществом налогового правонарушения находится причинно-следственной связи с поведением ответчика и причиняет ущерб корпорации.

Исковое заявление содержит следующие требования:

1. Взыскать с Васильева Сергея Константиновича (25 сентября 1960 года рождения, место рождения: село Дмитровка Уфимского района Башкирской АССР) в пользу ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» (ОГРН 1027739068060, адрес: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, дом 23) сумму убытков в размере 171 532 925,56 рублей, причиненных виновными действиями бывшего генерального директора ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» Васильева Сергея Константиновича.

2. Взыскать с Васильева Сергея Константиновича (25.09.1960 г.р., место рождения: село Дмитровка Уфимского района Башкирской АССР) в пользу: ООО «АТЛАС» (ОГРН 1127746232800, адрес: 121359, г. Москва, Партизанская ул., д. 40, помещ. 7 ком. 21) сумму уплаченной государственной пошлины в размере 200 000 (Двести тысяч) рублей.

Генеральный директор ООО «АТЛАС»



Захаров В.А.