



14020014709522

900110030_36747015



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115225, г. Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

о признании сделки должника недействительной и (или) применении последствий недействительности ничтожной сделки

г. Москва

Дело № А40-126329/21-128-326 Б

28 августа 2023 г.

Резолютивная часть определения объявлена 21 августа 2023 г.

Полный текст определения изготовлен 28 августа 2023 г.

Арбитражный суд города Москвы в составе судьи Величко А.С., при ведении протокола судебного заседания секретарем Холостых Д.Ю., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление конкурсного управляющего Никулина С.В. о признании сделки недействительной, при участии: согласно протоколу,

УСТАНОВИЛ:

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 21.02.2022 г. ООО «Е.К.О.М.» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим должника утверждена Никулин Сергей Валерьевич.

Сообщение о данном факте опубликовано в газете «Коммерсантъ» № 39(7240) от 05.03.2022 г.

20.01.2023 г., с учетом дополнений от 27.02.2023 г., уточнений в порядке ст. 49 АПК РФ от 14.04.2023 г., в суд поступило заявление конкурсного управляющего Никулина С.В. о признании сделки недействительной, согласно которому управляющий просил:

1. Признать недействительными сделками должника платежи:

• 20.12.2019 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 33920.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за ноябрь 2019 г согласно счета 32 от 10.12.2019 НДС не облагается.

• 03.03.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 25000.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за декабрь 2019 г согласно счета 38 от 30.01.2019 НДС не облагается.

• 23.03.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 45580.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за январь 2020 г согласно счета 45 от 03.02.2020 НДС не облагается.

• 02.04.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 45580.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за февраль март 2020 г согласно счета 48 от 01.04.2020 НДС не облагается.

• 20.04.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 73140.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения и оказание помощи в формирование и предоставлении отчетности за 1 квартал 2020 г согласно счета 53 от 16.04.2020 НДС не облагается.

• 18.05.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 36040.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за апрель 2020 г согласно счета 61 от 12.05.2020 НДС не облагается.

• 26.05.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 106996.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 42 от 25.05.2020 НДС не облагается.

• 25.06.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 20 140.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 45 от 17.06.2020 НДС не облагается

• 14.08.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 47080.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.08.2020 НДС не облагается.

• 12.11.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 11000.00 руб. назначение платежа Частичная оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.10.2020 НДС не облагается.

• 26.11.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 55000.00 руб. назначение платежа Частичная оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.10.2020 НДС не облагается.

• 03.12.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 55000.00 руб. назначение платежа Предварительная Оплата за подготовку НО согласно счета 125 от 02.12.2020 НДС не облагается.

• 30.12.2020 г. получатель ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ сумма платежа: 201320.00 руб. назначение платежа Предварительная Оплата за подготовку НО и составление годового отчета согласно счета 142 от 30.12.2020 НДС не облагается.

2. Применить последствия недействительности сделки - взыскав с ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ денежные средства в общей сумме 755 796,00 рублей.

3. Отсрочить оплату государственной пошлины.

В настоящем судебном заседании заявление подлежало рассмотрению по существу.

Лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились, извещены судом надлежащим образом, заявление рассмотрено в порядке ст. 123, 156 АПК РФ.

Исследовав материалы дела, оценив представленные доказательства, суд пришел к следующим выводам.

В ходе проведения анализа первичных документов было выявлено, что на расчётный счет ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ были перечислены денежные средства несколькими платежами, на общую сумму 735 656,00 рублей.

По мнению конкурсного управляющего сделки по перечислению ООО «Е.К.О.М.» денежных средств в общей сумме 735 656,00 рублей в адрес ИП ВЕРШИНИН АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ являются недействительными по основаниям, предусмотренным ст. 170 ГК РФ, ст. 61.2 Закона о банкротстве.

В соответствии с пунктом 1 статьи 32 Закона о банкротстве, дела о банкротстве юридических лиц и граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным АПК РФ, с особенностями, установленными Законом о банкротстве.

Статья 61.2 Закона о банкротстве предусматривает возможность признания сделки должника недействительной, если она совершена при неравноценном встречном исполнении (пункт 1), с целью причинения вреда кредиторам (пункт 2).

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в пункте 9 Постановления от 23.12.2010 N 63, судом в случае оспаривания подозрительной сделки проверяется наличие обоих оснований, установленных как пунктом 1, так и пунктом 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Закона о банкротстве сделка, совершенная должником в течение одного года до принятия заявления о признании банкротом или после принятия указанного заявления, может быть признана арбитражным судом недействительной при неравноценном встречном исполнении обязательств другой стороной сделки, в том числе в случае, если цена этой сделки и (или) иные условия существенно в худшую для должника сторону отличаются от цены и (или) иных условий, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки (подозрительная сделка). Неравноценным встречным исполнением обязательств будет признаваться, в частности, любая передача имущества или иное исполнение обязательств, если рыночная стоимость переданного должником имущества или

осуществленного им иного исполнения обязательств существенно превышает стоимость полученного встречного исполнения обязательств, определенную с учетом условий и обстоятельств такого встречного исполнения обязательств.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве сделка, совершенная должником в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов, может быть признана арбитражным судом недействительной, если такая сделка была совершена в течение трех лет до принятия заявления о признании должника банкротом или после принятия указанного заявления и в результате ее совершения был причинен вред имущественным правам кредиторов и если другая сторона сделки знала об указанной цели должника к моменту совершения сделки (подозрительная сделка). Предполагается, что другая сторона знала об этом, если она признана заинтересованным лицом либо если она знала или должна была знать об ущемлении интересов кредиторов должника либо о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества должника.

Для признания сделки недействительной на основании пункта 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве требуется наличие совокупности следующих условий:

- сделка должна быть совершена с целью причинения вреда имущественным правам кредиторов,
- в результате совершения сделки должен быть причинен вред имущественным правам кредиторов,
- другая сторона сделки знала или должна была знать об указанной цели должника к моменту совершения сделки (пункты 5 - 7 Постановления от 23.12.2010 N 63).

Оспариваемые сделки совершены с заинтересованным лицом в силу следующего.

В соответствии со статьей 61.2 Закона о банкротстве цель причинения вреда имущественным правам кредиторов предполагается, если подтверждено наличие одновременно двух условий: на момент совершения сделки должник отвечал признаку неплатежеспособности или недостаточности имущества; сделка совершена в отношении заинтересованного лица (статья 19 Закона о банкротстве).

Предполагается, что другая сторона сделки знала о совершении сделки с целью причинить вред имущественным правам кредиторов, если она признана заинтересованным лицом (статья 19 этого Закона) либо если она знала или должна была знать об ущемлении интересов кредиторов должника либо о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества должника (пункт 7 Постановления от 23.12.2010 N 63).

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в пункте 9 Постановления от 23.12.2010 N 63, судом в случае оспаривания подозрительной сделки проверяется наличие обоих оснований, установленных как пунктом 1, так и пунктом 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Закона о банкротстве сделка, совершенная должником в течение одного года до принятия заявления о признании банкротом или после принятия указанного заявления, может быть признана арбитражным судом недействительной при неравноценном встречном исполнении обязательств другой стороной сделки, в том числе в случае, если цена этой сделки и (или) иные условия существенно в худшую для должника сторону отличаются от цены и (или) иных условий, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки (подозрительная сделка). Неравноценным встречным исполнением обязательств будет признаваться, в частности, любая передача имущества или иное исполнение обязательств, если рыночная стоимость переданного должником имущества или осуществленного им иного исполнения обязательств существенно превышает стоимость полученного встречного исполнения обязательств, определенную с учетом условий и обстоятельств такого встречного исполнения обязательств.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве сделка, совершенная должником в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов, может быть признана арбитражным судом недействительной, если такая сделка была совершена в течение трех лет до принятия заявления о признании должника банкротом или после принятия указанного заявления и в результате ее совершения был причинен вред имущественным правам кредиторов и если другая сторона сделки знала об указанной цели должника к моменту совершения сделки (подозрительная сделка). Предполагается, что другая сторона знала об этом, если она признана заинтересованным лицом либо если она знала или должна была знать об ущемлении интересов

кредиторов должника либо о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества должника.

Для признания сделки недействительной на основании пункта 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве требуется наличие совокупности следующих условий:

- сделка должна быть совершена с целью причинения вреда имущественным правам кредиторов,
- в результате совершения сделки должен быть причинен вред имущественным правам кредиторов,
- другая сторона сделки знала или должна была знать об указанной цели должника к моменту совершения сделки (пункты 5 - 7 Постановления от 23.12.2010 N 63).

Оспариваемые сделки совершены с заинтересованным лицом в силу следующего.

В соответствии со статьей 61.2 Закона о банкротстве цель причинения вреда имущественным правам кредиторов предполагается, если подтверждено наличие одновременно двух условий: на момент совершения сделки должник отвечал признаку неплатежеспособности или недостаточности имущества; сделка совершена в отношении заинтересованного лица (статья 19 Закона о банкротстве).

Предполагается, что другая сторона сделки знала о совершении сделки с целью причинить вред имущественным правам кредиторов, если она признана заинтересованным лицом (статья 19 этого Закона) либо если она знала или должна была знать об ущемлении интересов кредиторов должника либо о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества должника (пункт 7 Постановления от 23.12.2010 N 63).

Если подозрительная сделка была совершена в течение одного года до принятия заявления о признании должника банкротом или после принятия этого заявления, то для признания ее недействительной достаточно обстоятельств, указанных в пункте 1 статьи 61.2 Закона о банкротстве (неравноценность встречного исполнения обязательств другой стороной сделки), в связи с чем наличие иных обстоятельств, определенных пунктом 2 данной статьи (в частности, недобросовестности контрагента), не требуется.

Если же подозрительная сделка с неравноценным встречным исполнением была совершена не позднее чем за три года, но не ранее чем за один год до принятия заявления о признании банкротом, то она может быть признана недействительной только на основании пункта 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве при наличии предусмотренных им обстоятельств (с учетом пункта 6 Постановления N 63).

В п. 8 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.12.2010 N 63 "О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" разъяснено, что в соответствии с абзацем первым п. 1 ст. 61.2 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" неравноценное встречное исполнение обязательств другой стороной сделки имеет место, в частности, в случае, если цена этой сделки и (или) иные условия на момент ее заключения существенно в худшую для должника сторону отличаются от цены и (или) иных условий, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки. При сравнении условий сделки с аналогичными сделками следует учитывать как условия аналогичных сделок, совершившихся должником, так и условия, на которых аналогичные сделки совершались иными участниками оборота. На основании п. 1 ст. 61.2 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" может быть оспорена также сделка, условия которой формально предусматривают равноценное встречное исполнение, однако должнику на момент ее заключения было известно, что у контрагента по сделке нет и не будет имущества, достаточного для осуществления им встречного исполнения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 170 ГК РФ мнимая сделка, то есть сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

Пленум Верховного Суда РФ в п. 86 постановление от 23 июня 2015 г. N 25 "О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" разъяснил, что при рассмотрении вопроса о мнимости сделки необходимо учитывать, что стороны такой сделки могут также осуществить для вида ее формальное исполнение. Например, во избежание обращения взыскания на движимое имущество должника заключить договоры купли-продажи или доверительного управления и

составить акты о передаче данного имущества, при этом сохранив контроль соответственно продавца или учредителя управления за ним.

В условиях уклонения руководителя должника от передачи документации, уклонения контрагентов должника, получивших денежные средства от раскрытия информации о совершенных сделках, конкурсный управляющий объективно лишен такой возможности представлять доказательства, в то же время добросовестным контрагентам должника, получившим денежные средства по реально существующим обязательствам, не должно составить труда представить и раскрыть доказательства наличия реальных хозяйственных отношений с должником, устраниющие всякие сомнения в реальности совершенных сторонами операций.

В документации, полученной конкурсным управляющим отсутствуют данные о договоре на оказание бухгалтерских услуг и Акты приёмки выполненных услуг. Должник не исполнял обязательства по сдаче отчетности, что подтверждается данными сайта <https://bo.nalog.ru/>.

Отчёtnость не сдавалась ни за 2020 ни за 2019 год. Однако в указанный период времени оплачивались бухгалтерские услуги в размере 735 656,00 рублей.

Оспариваемые платежи, совершены после возникновения у должника признаков объективного банкротства, что свидетельствует о цели вывода активов из состава конкурсной массы и, как следствие, причинению вреда имущественным правам кредиторов, что является основанием для признания сделки недействительной по п.1 и 2 ст.61.2 Закон о банкротстве.

В период перечисления денежных средств Должник имел признаки неплатежеспособности и недостаточности имущества. Конкурсным управляющим были установлены следующие обстоятельства:

Определением суда, в реестр требований кредиторов ООО «Е.К.О.М.» включено требование АО «Русская рыбная компания» долг, в размере 8 767 089, 73 руб., неустойка в размере 422 129, 02 руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 68 946 руб.

Поскольку сделки были совершены безвозмездно, в отсутствие встречного исполнения, отсутствует ее экономическая целесообразность, в результате совершения должником действий, направленных на вывод ликвидного имущества из конкурсной массы, причинен вред имущественным правам кредиторов, конкурсный управляющий полагает что сделка по перечислению денежных средств в адрес ИП Вершинина Андрея Олеговича в общей сумме 735 656,00 рублей является недействительной на основании пп. 1, 2 ст. 61.2 Закона о банкротстве.

Согласно пункту 1 статьи 170 ГК РФ мнимая сделка, по которой понимается - сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

Кроме того, в случае наличия признаков злоупотребления сторонами сделки (что не допускается согласно пункту 3 статьи 1 и пункту 1 статьи 10 ГК РФ), такая сделка ничтожна в соответствии со статьей 168 ГК РФ.

В этом случае следует учитывать, что скрытие действительного смысла сделки находится или могло находиться в интересах обеих ее сторон. Совершая сделку лишь для вида, стороны правильно оформляют все документы, но создать реальные правовые последствия не стремятся.

Поэтому факт расхождения волеизъявления с волей устанавливается судом путем анализа фактических обстоятельств, подтверждающих реальность намерений сторон. В данном случае спорные обстоятельства устанавливаются на основе оценки совокупности согласующихся между собой доказательств.

При наличии обстоятельств, очевидно указывающих на мнимость сделки, либо доводов стороны спора о мнимости (злоупотребление правами), установление только тех обстоятельств, которые указывают на формальное исполнение сделки, недостаточно.

В условиях банкротства должника для предотвращения необоснованных требований к должнику и нарушений тем самым прав его кредиторов к доказыванию обстоятельств, связанных с возникновением задолженности должника - банкрота, предъявляются повышенные требования (пункт 26 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2012 N 35 "О некоторых процессуальных вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве", пункт 13 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). Верховный Суд Российской Федерации неоднократно подчеркивал необходимость применения повышенного стандарта доказывания при оценке обоснованности требований заинтересованных по отношению к должнику кредиторов. Такой кредитор должен исключить любые разумные сомнения в реальности долга.

Конкурсный управляющий не является стороной сделки, в силу чего объективно ограничен в возможности доказывания обоснованности требования другого кредитора.

Поэтому при наличии доводов и доказательств, представленных конкурсным управляющим, бремя опровержения доводов о фиктивности сделки лежит на лицах, ее заключивших, поскольку в рамках спорного правоотношения они объективно обладают большим объемом информации и доказательств, чем конкурсный управляющий и другие кредиторы. Суд должен оказывать содействие в реализации их прав, создавать условия для всестороннего и полного исследования доказательств, установления фактических обстоятельств и правильного применения законов и иных нормативных правовых актов при рассмотрении дела.

Факт оказания услуг не подтвержден ни должником, ни ответчиком.

Пунктом 2 статьи 167 ГК РФ предусмотрено, что при недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.6 Закона о банкротстве все, что было передано должником или иным лицом за счет должника или в счет исполнения обязательств перед должником, а также изъято у должника по сделке, признанной недействительной в соответствии с главой III.1 Закона о банкротстве, подлежит возврату в конкурсную массу.

Поскольку сделки были совершены безвоздемно, в отсутствие встречного исполнения, отсутствует ее экономическая целесообразность, в результате совершения должником действий, направленных на вывод ликвидного имущества из конкурсной массы, причинен вред имущественным правам кредиторов, конкурсный управляющий полагает что сделки по перечислению денежных средств в адрес ИП Вершинина Андрея Олеговича в общей 735 656 рублей являются недействительной на основании пп. 1, 2 ст. 61.2 Закона о банкротстве.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 4, 16, 32, 60, 61, 62 Федерального закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ст. 9, 16, 41, 64-68, 71, 75, 159, 163, 184-186, 188 и 223 АПК РФ, суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

Признать недействительными сделками должника платежи:

- 20.12.2019 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 33920.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за ноябрь 2019 г согласно счета 32 от 10.12.2019 НДС не облагается.

- 03.03.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 25000.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за декабрь 2019 г согласно счета 38 от 30.01.2019 НДС не облагается.

- 23.03.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 45580.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за январь 2020 г согласно счета 45 от 03.02.2020 НДС не облагается.

- 02.04.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 45580.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за февраль март 2020 г согласно счета 48 от 01.04.2020 НДС не облагается.

- 20.04.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 73140.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения и оказание помощи в формирование и предоставлении отчетности за 1 квартал 2020 г согласно счета 53 от 16.04.2020 НДС не облагается.

- 18.05.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 36040.00 руб. назначение платежа Оплата бухгалтерского сопровождения за апрель 2020 г согласно счета 61 от 12.05.2020 НДС не облагается.

• 26.05.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 106996.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 42 от 25.05.2020 НДС не облагается.

• 25.06.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 20 140.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 45 от 17.06.2020 НДС не облагается

• 14.08.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 47080.00 руб. назначение платежа Оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.08.2020 НДС не облагается.

• 12.11.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 11000.00 руб. назначение платежа Частичная оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.10.2020 НДС не облагается.

• 26.11.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 55000.00 руб. назначение платежа Частичная оплата за подготовку и консультирование по вопросам НО согласно счета 47 от 12.10.2020 НДС не облагается.

• 03.12.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 55000.00 руб. назначение платежа Предварительная Оплата за подготовку НО согласно счета 125 от 02.12.2020 НДС не облагается.

• 30.12.2020 г. получатель ИП Вершинин Андрей Олегович сумма платежа: 201320.00 руб. назначение платежа Предварительная Оплата за подготовку НО и составление годового отчета согласно счета 142 от 30.12.2020 НДС не облагается.

Применить последствия недействительности сделки - взыскав с ИП Вершинина Андрея Олеговича денежные средства в общей сумме в общей сумме 755 796,00 рублей.

Взыскать с ИП Вершинина Андрея Олеговича 6 000,00 руб. государственной пошлины в доход федерального бюджета.

Определение может быть обжаловано в Девятый арбитражный апелляционный суд в десятидневный срок с даты изготовления в полном объеме.

Судья

А.С. Величко