



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

пр. Кирова д. 10, г. Томск, 634050, тел. (3822)284083, факс (3822)284077, <http://tomsk.arbitr.ru>, e-mail: [info@tomsk.arbitr.ru](mailto:info@tomsk.arbitr.ru)

---

### О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Томск

Дело № А67-2702/2017

3 апреля 2019 года

27 марта 2019 года объявлена резолютивная часть

Арбитражный суд Томской области в составе судьи В.С. Дубовика,  
при ведении протокола судебного заседания секретарем Р.Ф. Карнауховой,  
рассмотрев в открытом судебном заседании вопрос о завершении процедуры реализации  
имущества гражданина  
по делу о несостоятельности (банкротстве) Тимофеева Евгения Владимировича

при участии в судебном заседании:

финансового управляющего Антонца Ю.А., личность удостоверена паспортом,  
от должника – Штукина А.Н. по доверенности от 20.03.2019,  
от уполномоченного органа – Сибиревой Н.П. по доверенности от 27.09.2018,

### У С Т А Н О В И Л:

Решением Арбитражного суда Томской области от 21.06.2017 Тимофеев Евгений Владимирович (ИНН 702405804700; СНИЛС 072-124-802-27; адрес: Томская область, г.Северск, пр. Коммунистический, д. 70, кв. 20) признан несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура реализации имущества гражданина, финансовым управляющим утвержден Бадамханов Шухрат Ахмедович, член Саморегулируемой межрегиональной общественной организации «Ассоциация антикризисных управляющих». Судебное заседание по рассмотрению отчета финансового управляющего назначено на 25.02.2019.

Определением Арбитражного суда Томской области от 02.10.2017 финансовым управляющим Тимофеева Евгения Владимировича утвержден Антонца Юрий Анатольевич, член Саморегулируемой межрегиональной общественной организации «Ассоциация антикризисных управляющих».

18.02.2019 в Арбитражный суд Томской области поступило ходатайство финансового управляющего о завершении процедуры реализации имущества гражданина.

Определением Арбитражного суда Томской области от 25.02.2019 судебное разбирательство по вопросу о завершении процедуры реализации отложено на 27.03.2019.

В судебном заседании финансовый управляющий просил завершить процедуру реализации имущества гражданина с применением правил об освобождении должника от обязательств, пояснил, что оснований для несвобождения от обязательств не усматривается, поскольку Тимофеев Е.В. раскрыл сведения об имеющемся имуществе, от сотрудничества не уклонялся. Действия Тимофеева Е.В., повлекшие доначисление сумм налога, носили неосторожный характер. Факт злостного уклонения должника от уплаты налогов не установлен. Привлечение Тимофеева Е.В. к налоговой ответственности не свидетельствует о таком уклонении.

Представитель должника поддержал доводы финансового управляющего, полагал, что основания для неприменения правил об освобождении должника от обязательств отсутствуют. Представил в материалы дела постановление об отказе в возбуждении уголовного дела, из которого следует, что в действиях Тимофеева Е.В. состав преступления, предусмотренного ст. 198 Уголовного кодекса Российской Федерации (уклонение от уплаты налогов, сборов), отсутствует.

Представитель уполномоченного органа против завершения процедуры реализации имущества гражданина не возражала. Указала, что должник уклонялся от уплаты налогов, это обстоятельство установлено в ходе налоговой проверки, по результатам которой вынесено решение о привлечении должника к налоговой ответственности, что является основанием для неприменения правил об освобождении должника от обязательств в части требований уполномоченного органа.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, исследовав материалы дела, оценив в совокупности представленные доказательства, приходит к следующему.

В соответствии с ч.1 ст.223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, ч.1 ст. 32 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Федеральный закон о банкротстве) дела о несостоятельности (банкротстве) рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации, с особенностями, установленными законами, регулирующими вопросы несостоятельности (банкротства).

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 213.28 Федерального закона о банкротстве после завершения расчетов с кредиторами финансовый управляющий обязан представить в арбитражный суд отчет о результатах реализации имущества гражданина с приложением

копий документов, подтверждающих продажу имущества гражданина и погашение требований кредиторов, а также реестр требований кредиторов с указанием размера погашенных требований кредиторов. По итогам рассмотрения отчета о результатах реализации имущества гражданина арбитражный суд выносит определение о завершении реализации имущества гражданина.

Из материалов дела, в том числе отчета финансового управляющего о проведении процедуры реализации имущества Тимофеева Е.В., следует, что в реестр требований кредиторов включены требования Федеральной налоговой службы в размере 14 955 007,26 рублей и ПАО «Росбанк» в размере 89 555,65 рублей. Реестр требований кредиторов закрыт 01.09.2017.

В ходе процедуры банкротства у должника выявлено имущество стоимостью 6 500 рублей, которое определением суда исключено из конкурсной массы. Иного имущества у должника не выявлено. Из ответов регистрирующих органов на имя Тимофеева Е.В. какое-либо движимое и недвижимое имущество не зарегистрировано.

Расходы на проведение процедуры реструктуризации долгов гражданина и реализации имущества гражданина составили 8 764,90 рублей.

Гашение задолженности перед кредиторами не осуществлялось.

В ходе анализа финансового состояния должника, сведений, полученных из регистрирующих органов, финансовым управляющим установлена невозможность восстановления платежеспособности должника.

Финансовым управляющим выявлена сделка по продаже должником автомобиля Toyota Highlander, которая оспаривалась в арбитражном суде. Определением арбитражного суда в признании сделки недействительной отказано.

Таким образом, все мероприятия, необходимые для завершения процедуры реализации имущества гражданина в отношении должника Тимофеева Е.В. финансовым управляющим выполнены.

Доказательства наличия у должника имущества, за счет которого возможно погашение требований кредиторов, а также доказательства, свидетельствующие о возможности его обнаружения и пополнения конкурсной массы, в материалах дела отсутствуют, сведения о возможном поступлении денежных средств должнику отсутствуют.

В связи с изложенным, арбитражный суд приходит к выводу о возможности завершения процедуры реализации имущества гражданина в отношении Тимофеева Е.В.

Согласно п.3 ст. 213.28 Федерального закона о банкротстве после завершения расчетов с кредиторами гражданин, признанный банкротом, освобождается от

дальнейшего исполнения требований кредиторов, в том числе требований кредиторов, не заявленных при введении реструктуризации долгов гражданина или реализации имущества гражданина (далее - освобождение гражданина от обязательств).

Освобождение гражданина от обязательств не распространяется на требования кредиторов, предусмотренные пунктами 4 и 5 настоящей статьи, а также на требования, о наличии которых кредиторы не знали и не должны были знать к моменту принятия определения о завершении реализации имущества гражданина.

В соответствии с п.4 ст. 213.28 Федерального закона о банкротстве освобождение гражданина от обязательств не допускается в случае, если:

вступившим в законную силу судебным актом гражданин привлечен к уголовной или административной ответственности за неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное или фиктивное банкротство при условии, что такие правонарушения совершены в данном деле о банкротстве гражданина;

гражданин не предоставил необходимые сведения или предоставил заведомо недостоверные сведения финансовому управляющему или арбитражному суду, рассматривающему дело о банкротстве гражданина, и это обстоятельство установлено соответствующим судебным актом, принятым при рассмотрении дела о банкротстве гражданина;

доказано, что при возникновении или исполнении обязательства, на котором конкурсный кредитор или уполномоченный орган основывал свое требование в деле о банкротстве гражданина, гражданин действовал незаконно, в том числе совершил мошенничество, злостно уклонился от погашения кредиторской задолженности, уклонился от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, предоставил кредитору заведомо ложные сведения при получении кредита, скрыл или умышленно уничтожил имущество.

В этих случаях арбитражный суд в определении о завершении реализации имущества гражданина указывает на неприменение в отношении гражданина правила об освобождении от исполнения обязательств либо выносит определение о неприменении в отношении гражданина правила об освобождении от исполнения обязательств, если эти случаи выявлены после завершения реализации имущества гражданина.

Арбитражный суд не усматривает оснований для применения в рассматриваемом случае абзаца 4 пункта 4 статьи 213.28 Федерального закона о банкротстве по следующим основаниям.

Как установлено налоговым органом в решении о привлечении Тимофеева Е.В. к ответственности за совершение налогового правонарушения от 19.05.2015 №3082,

Тимофеев Е.В., наряду с иными лицами являлся получателем денежных средств в рамках организованной Кривошеиным А.А. схемы взаимодействия между подконтрольными Кривошеину А.А. юридическими и физическими лицами, направленной на создание фиктивного документооборота и получения необоснованной налоговой выгоды. Из выводов налогового органа о подконтрольности задействованных лиц Кривошеину А.А. следует, что конечным выгодоприобретателем от данной деятельности являлся Кривошеин А.А. Решением налогового органа установлена вина Тимофеева Е.В. в форме неосторожности, поскольку последний не осознавал противоправный характер своих действий.

Как следует из представленного в материалы дела постановления следователя по ОВД СО по г.Томску СУ СК РФ об отказе в возбуждении уголовного дела от 29.07.2016 №2015/908, в период с 2011 по 2013 годы лицами, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и фактически руководящими деятельностью группы компаний «РемАвто», зарегистрирован ряд аффилированных между собой юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, целью деятельности которых являлось осуществление транзитных операций по расчетным счетам и последующее обналичивание денежных средств, их передача заинтересованным лицам. В ходе предварительного следствия установлено, что деятельность аффилированных лиц централизованно управлялась из бухгалтерии группы компаний Кривошеина А.А., в число данных лиц также входил Тимофеев Е.В. Денежные средства, полученные Тимофеевым Е.В. и иными лицами в рамках указанной деятельности, были переданы сотрудникам Кривошеина А.А., в связи с чем не могут квалифицироваться в качестве дохода и не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц. В этой связи в действиях Тимофеева Е.В. не установлено признаков состав преступления, предусмотренного ст. 198 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Арбитражный суд, оценивая вышеописанные действия (бездействие) Тимофеева Е.В., на которые фактически ссылается уполномоченный орган в качестве оснований для неприменения правил об освобождении должника от обязательств, не усматривает оснований для применения правил абзаца 4 пункта 4 статьи 213.28 Федерального закона о банкротстве, поскольку представленными в материалы дела доказательствами фактически опровергается вывод об уклонении Тимофеева Е.В. от уплаты налогов.

Доказательств, свидетельствующих о наличии иных оснований для неприменения положений п.3 ст. 213.28 Федерального закона о банкротстве, в материалы дела не представлено.

При указанных обстоятельствах арбитражным судом не усматривается оснований для неприменения положений пункта 3 статьи 213.28 Федерального закона о банкротстве об освобождении должника от обязательств перед кредиторами.

На основании изложенного и руководствуясь ст. ст. 32, 213.28 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ст. ст. 184, 185, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

### О П Р Е Д Е Л И Л:

Завершить процедуру реализации имущества гражданина в отношении Тимофеева Евгения Владимировича (23.06.1978 г.р., место рождения: г.Северск, Томской области, адрес: Томская область, г.Северск, пр. Коммунистический, д. 70, кв. 20, ИНН 702405804700, СНИЛС 072-124-802-27;) с применением последствий, установленных пунктом 3 статьи 213.28 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Определение может быть обжаловано в Седьмой арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней со дня его вынесения.

Судья

В.С. Дубовик