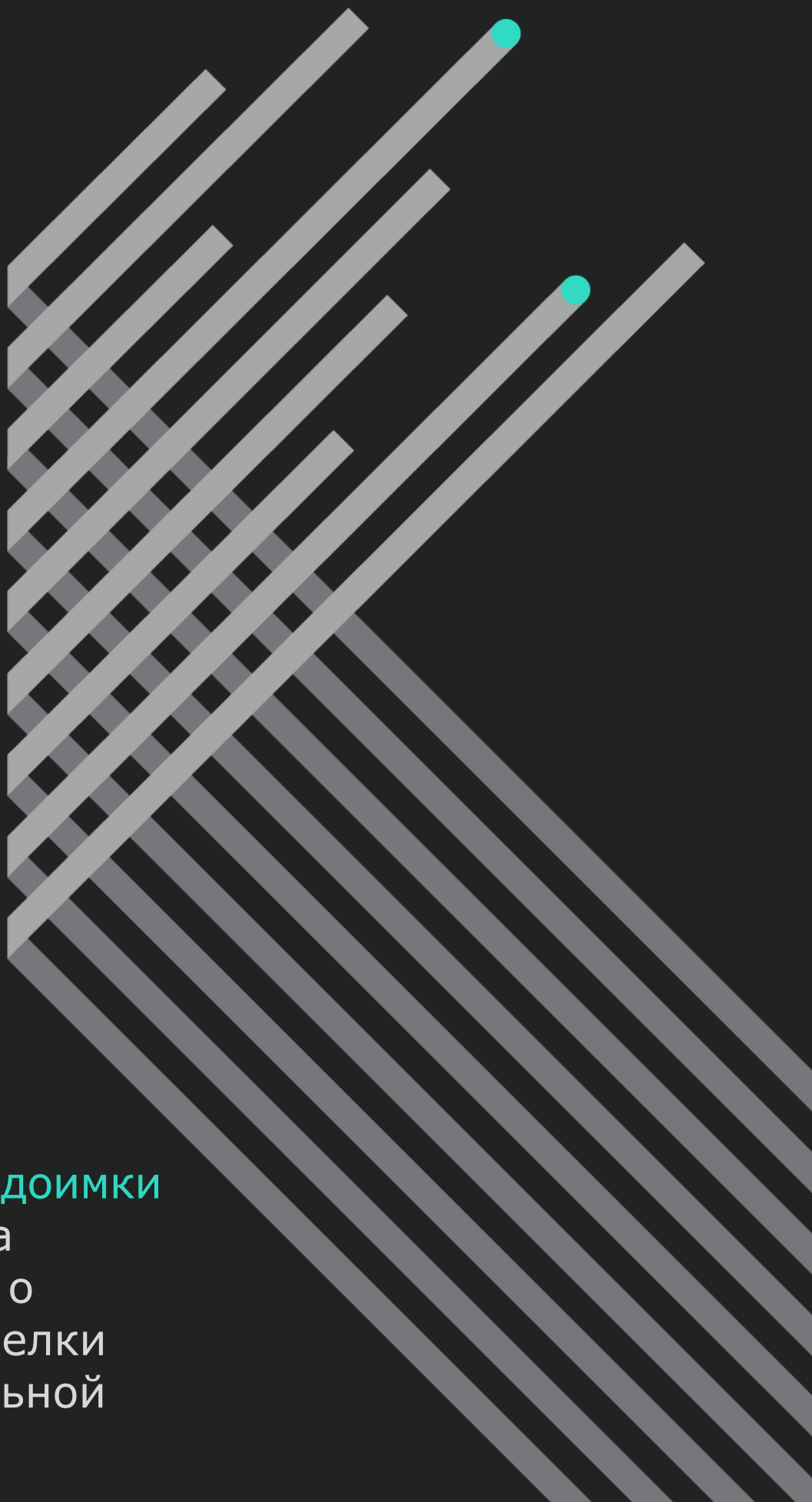




**Взыскание недоимки**  
в рамках иска  
Прокуратуры о  
признании сделки  
недействительной

Обращаем внимание на тенденцию расширения требований Прокуратуры в делах по оспариванию сделок, как совершенных в нарушение российского контрасанкционного законодательства, обязывающего получать разрешения государственных органов (Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ).

Так, в деле № А56-48085/2026 Прокуратура не только оспорила сделку и просила суд взыскать все полученное по сделке совместно с обращением взыскания на недвижимое имущество, но и рассчитала неуплаченный налог в бюджет и заявила требование о взыскании этого налога и штрафа в размере 40% от неуплаченного налога. Общая сумма денежных требований составила более 1,5 млрд рублей. Решением от 13.07.2026 г. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области удовлетворил требования Прокуратуры в полном объеме.

Примечательно, что налоговые требования предъявляются вне рамок налоговых проверок. Прокуратура самостоятельно формулирует и обосновывает налоговые претензии, включая доначисление налога у источника и штрафных санкций, без проведения контрольных мероприятий территориальными налоговыми органами.

### Суть спора

Прокуратурой г. Санкт-Петербурга проведена проверка соблюдения законодательства при отчуждении акций АО «Сестрорецкий инструментальный завод». В ходе проверки установлено следующее.

19 декабря 2023 г. между кипрской компанией Penlensen Holdings LTD и ООО «Волга» был заключен договор купли-продажи 98,72% акций АО «Сестрорецкий инструментальный завод».

Финансирование сделки осуществлялось следующим образом. Российский застройщик, подконтрольный бенефициару Осокину В.А., перечислил денежные средства в адрес ООО «Волга». ООО «Волга» направило полученные средства на свой счет, открытый в армянском банке. Далее денежные средства были перечислены кипрской компании Penlensen Holdings LTD (Республика Кипр), также находящейся под контролем Осокина В.А., а затем - конечным владельцам акций, зарегистрированным в США и на Каймановых островах. В обратном порядке акции АО «Сестрорецкий инструментальный завод» были переданы ООО «Волга».

Разрешение Правительственной комиссии на совершение сделки с лицом из недружественной юрисдикции получено не было.

По итогам проверки Прокуратура квалифицировала сделку как совершенную в обход контрсанкционных ограничений и направленную на вывод активов за рубеж.

Особое внимание следует обратить на то, что налоговая проверка по данному эпизоду не проводилась. Налоговые органы узнали о нарушениях только после завершения проверки Прокуратуры.

В этих условиях заместитель Прокурора г. Санкт-Петербурга обратился в арбитражный суд в интересах Российской Федерации с требованиями о признании сделки недействительной, взыскании всего полученного по ней в доход государства (1 294 950 000 рублей), а также о взыскании с АО «Сестрорецкий инструментальный завод» 271 939 500 рублей, из которых 194 242 500 рублей – неудержанный налог у источника (ст. 309 НК РФ) и 77 697 000 рублей – штраф по п. 3 ст. 122 НК РФ в размере 40% от суммы неуплаченного налога.

## Позиция суда

Суд удовлетворил иск Прокуратуры, признав сделку ничтожной на основании статьи 169 ГК РФ как противную основам правопорядка и указав следующее:

- === сделка совершена путем последовательных скоординированных действий в периметре недружественных юрисдикций без разрешения Правительственной комиссии. Задекларированная стоимость сделки составила 83 млн рублей, тогда как в иностранные юрисдикции перечислено более 1,2 млрд рублей;
- === проведение взаиморасчетов через Армению, Каймановы острова, Республику Кипр и США позволило скрытно вывести финансовые активы за границу в обход ограничений, установленных Указами Президента РФ;
- === после приобретения акций Осокин В.А. продолжал «уклоняться от обязательств по созданию социальной инфраструктуры и возврату заемных средств, имущественный комплекс предприятия использовался для извлечения дохода».

Последствия ничтожности применены в виде:

- === взыскания в доход Российской Федерации всей суммы, полученной по сделке (1 294 950 000 рублей), солидарно с кипрской компанией Penlensen Holdings LTD, ООО «Волга», Осокина В.А. и АО «Сестрорецкий инструментальный завод»;
- === обращения взыскания на объекты недвижимости, принадлежащие обществу, в счет возмещения причиненного государству вреда.

Дополнительно с АО «Сестрорецкий инструментальный завод» взыскано 271 939 500 рублей, из которых 194 242 500 рублей составляют сумму неудержанного налога у источника, а 77 697 000 рублей – сумму штрафа.

Суд установил, что более 50% активов АО «Сестрорецкий инструментальный завод» приходится на объекты недвижимого имущества, расположенные на территории Российской Федерации.

ООО «Волга», получившее акции и осуществившее перечисление денежных средств, должно было исполнить обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджетную систему Российской Федерации.

Вместе с тем при признании сделки недействительной и с учетом установленной Прокуратурой схемы движения денежных средств суд пришел к выводу о необходимости возложения обязанности налогового агента на АО «Сестрорецкий инструментальный завод».

Действия, связанные с неудержанием и неуплатой налога, квалифицированы судом как совершенные умышленно в целях сокрытия противоправных действий бенефициара и причинения вреда бюджету Российской Федерации. На основании пункта 3 статьи 122 НК РФ к обществу применен штраф в размере 40% от суммы неуплаченного налога.

Несмотря на то, что суд признал в этой ситуации налоговым агентом АО «Сестрорецкий инструментальный завод», суд согласился с правомочностью применения именно статьи 122 НК РФ и штрафа в размере 40%, тогда как ответственность налоговых агентов предусмотрена статьей 123 НК РФ и размер штрафа ограничен 20%.

В указанных обстоятельствах, руководствуясь статьей 52 АПК РФ и Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 02.07.2020 № 32-П, суд признал за Прокуратурой право на обращение в арбитражный суд с требованием о взыскании налоговой недоимки и соответствующих штрафных санкций в интересах Российской Федерации.

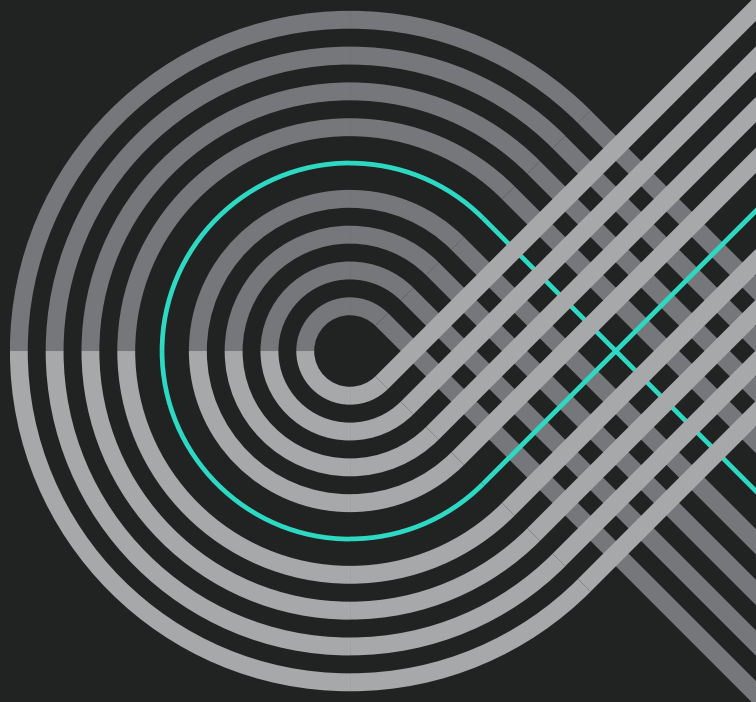
## Выводы

Решение Арбитражного суда свидетельствует о расширении инструментария, применяемого Прокуратурой РФ при оспаривании сделок. Суд подтвердил возможность:

- ≡ самостоятельного доначисления налога и штрафа прокурором без проведения налоговой проверки территориальным налоговым органом;
- ≡ взыскания налоговой недоимки и штрафных санкций непосредственно в рамках иска о признании сделки недействительной (ничтожной), как совершенной в нарушение контрсанкционного законодательства.

Особую значимость имеет вывод суда о допустимости заявления прокурором налоговых требований в ситуации, когда налоговый орган не предпринял никаких действий. Это создает дополнительные риски по операциям участников корпоративных сделок с иностранным элементом – прежде всего в случаях, когда не было получено разрешение Правительственной комиссии или Президента РФ на совершение сделки с лицом из недружественной юрисдикции.

Мы продолжим следить за развитием данного дела в апелляционной и кассационной инстанциях и оперативно информировать о формировании судебной практики по данной категории споров.



### Павел Кондуков

Партнер, адвокат  
Налоговые споры и консультирование  
Нормотворчество и GR

[pavel.kondukov@bgplaw.com](mailto:pavel.kondukov@bgplaw.com)



### Рустам Сулейманов

Юрист  
Налоговые споры и консультирование  
Нормотворчество и GR

[rustam.suleimanov@bgplaw.com](mailto:rustam.suleimanov@bgplaw.com)