****

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***По вопросу защиты интересов Доверителя (Гамаюновой Д.О.) в рамках конфликта с Захаровым И.Г.***

1. **Описание ситуации:**

**Участники исследуемых отношений:**

Основными действующими лицами конфликта являются:

* Гамаюнова Дарья Олеговна, 16.12.1982 г.р., место рождения: г. Саратов, ИНН 645492024678.[[1]](#footnote-1)
* Захаров Игорь Геннадьевич, 05.06.1972 г.р., ИНН 645502355706, место рождения: г. Уральск респ. Казахстан.

Связи и аффилированности:

АО «Газаппарат» - единственный акционер

[ООО «Газаппарат Прибой»](https://casebook.ru/card/company/1226400010088) директор и единственный участник

ООО НТЦ «Стерх» - директор и единственный участник

ООО ПМП «Завод РМК» - считается контролирующим лицом

ООО СМП «Стройтехсервис» - считается контролирующим лицом

ООО «Нефтегазоборудование» - считается контролирующим лицом

[ООО НПО "Чистая энергия"](https://casebook.ru/card/company/1086454002062) – директор и единственный участник.

Другими участниками конфликта являются:

* Гамаюнов Олег Анатольевич – отец Гамаюновой Д.О.
* Слуцкая Татьяна Геннадьевна – сестра Захарова И.Г.

Гамаюнова и Захаров имеют общих детей:

* Захарова Ульяна Игоревна, 08.03.2004 г.
* Захарова Мария Игоревна, 02.06.2011 г.р.
* Захарова Анастасия Игоревна, 30.06.2014 г.р.
* Захаров Владимир Игоревич, 03.03.2018 г.р.

**История исследуемых отношений:**

Конфликту предшествовали длительные (с 2002 г. по 2022 г.) личные взаимоотношения Доверителя с Захаровым И.Г., от которых родилось четверо детей, в настоящее время 20, 13, 10 и 6 лет от роду. В настоящее время дети проживают совместно с Гамаюновой Д.О. на основании решения Хостинского районного суда г. Сочи от 08.06.2023 (дело № 2-954/2023) по адресу: г. Сочи, пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 39, с Захарова И.Г. взысканы алименты на содержание детей в размере 50% заработка. Таким образом, указанным решением суда родительские интересы Гамаюновой Д.О. защищены

Хронология изменения места проживания Доверителя: до 2018 г. проживала в г. Саратове, после рождения младшего сына по предложению Захарова И.Г. переехала в г. Сочи, где стала постоянно проживать с 2019 г. Там же, в Сочи, по просьбе Захарова И.Г. она зарегистрировалась в качестве индивидуального предпринимателя, открыла ряд банковских счетов с выдачей доверенности на распоряжение ими родной сестре Захарова И.Г. – Слуцкой Т.Г. При этом со слов Доверителя реальной предпринимательской деятельностью она не занималась, будучи постоянно занята уходом за детьми. В то же время на банковские счета ИП Гамаюновой Д.О., открытые в ПАО ВТБ и ПАО «Сбербанк», а также личные банковские счета Гамаюновой Д.О. регулярно поступали различные, в том числе крупные, суммы денежных средств в рублях РФ и иностранной валюте (здесь вставить сведения о зачислении денег на счета). Кроме того, 25.11.2019 Гамаюнова Д.О. и Захаров И.Г. арендуют сейфовую ячейку в ПАО «Сбарбанк» в г. Сочи, сведения о поступлении и движении денежных средств по которой отсутствуют.

Причиной обращения Доверителя за оказанием юридической помощи является сложившаяся конфликтная ситуация между ней с ее отцом - Гамаюновым О.А. – с Захаровым И.Г., членами его семьи и аффилированными с ними лицами.

**Эпизод, связанный с оформлением на Гамаюнову Д.О. объектов недвижимого имущества:**

С ноября 2019 по конец 2021 на имя Доверителя осуществляется приобретение объектов недвижимости в г. Сочи (жилых и нежилых помещений), которые впоследствии передавались Захарову И.Г., либо иным лицам.

Наряду с другими объектами недвижимости, Доверителем, в частности, приобретены квартиры, являющиеся предметом спора. Ниже представлена таблица перехода прав на спорные квартиры.

По квартире по адресу: г. Сочи, ул. Депутатская, д. 2, кв. 26:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Передает** | **Принимает** | **Основание** | **Примечание** |
| 01.12.2020 | Старенко Д.Е. | Гамаюнова Д.О. | Договор купли-продажи недвижимого имущества от 01.12.2020. | Цена сделки 44 млн руб., (имеются сведения об оплате 39 млн руб. со счета 01.12.2020 – заявление, платежка) + 5 млн руб., видимо, аванс, сведений о дате и способе оплаты нет. |
| 25.11.2022 | Гамаюнова Д.О. | Захарова У.И. | Договор дарения | Договор не передавался для проведения анализа |
| 30.11.2022 | Захарова У.И. | Кисничан В.С. | Договор купли-продажи от 30.11.2022 | Цена 6 млн руб.  Оплата подтверждается распиской. |

По квартире по адресу: г. Сочи, пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Передает** | **Принимает** | **Основание** | **Примечание** |
| 16.07.2021 | Гончаров Г.Л. | Гамаюнова Д.О. | Договор купли-продажи недвижимого имущества от 16.07.2021 | Цена 40 млн руб., (имеются сведения об оплате 10 млн руб. наличными, и со счета ГДО 16.07.2021 – заявление, платежка 35 млн руб.)  Право собственности зарегистрировано на Гамаюнову Д.О. 28.07.2021. |
| 25.11.2022 | Гамаюнова Д.О. | Захарова У.И. | Договор дарения | Договор не передавался для проведения анализа |
| 30.11.2022 | Захарова У.И. | Ткаченко В.В. | Договор купли-продажи от 30.11.2022 | Цена 10,6 млн руб.  Расписка |

В настоящее время Захаров И.Г. путем подачи заявления в УВД по г. Сочи заявляет о незаконности отчуждения указанных объектов недвижимости в ущерб правам и законным интересам его детей. Проводится процессуальная проверка.

По предварительной информации, именно оформление Гамаюновой Д.О. указанных двух квартир на свое имя явилось причиной конфликта между ней и Захаровым И.Г.

**Эпизод, связанный с переводом на Гамаюнову Д.О. денежных средств от подконтрольных Захарову И.Г. компаний:**

До конфликта на счета Гамаюновой Д.О. от Захарова И.Г., а также от подконтрольных ему компаний перечислялись денежные средства как по основанию существования между ними отношений по договору займа, так и в качестве оплаты по различным гражданским договорам на оказание услуг.

В период с 2020 по 2012 год на счет ИП Гамаюновой Д. О. поступили денежные средства в размере **239 624 000,00** (поступления за 2020 год = 136 379 000; за 2021 год = 103 245 000 руб.), из которых 79 000 000 рублей указаны в качестве займа.

В результате анализа информации по судебным делам (см. приложение), инициированным в отношении Гамаюновой Д.О. и информации о движении денежных средств по счетам Гамаюновой (см. приложение) были установлены следующие эпизоды перечисления денежных средств, которые, однако могу не исчерпываться представленной ниже информацией:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Плательщик** | **Дата** | **Сумма (руб.)** |
| АО Газаппарат, АО СГА | 01.10.2020 | 3 500 000,00 |
| ООО "СМП "Стройтехсервис" | 10.12.2020  15.12.2020  16.12.2020  17.12.2020 | 65 000 000,00 |
| ООО "ПМП "Звод РМК" | 11.12.2020 | 25 000 000,00 |
| ООО "РИГ" | 15.12.2020  18.12.2020 | 6 000 000,00 |
| Захаров И.Г. | 09.12.2020  21.12.2020 | 117 362 516, 17 |
| ООО НТЦ «Стерх» |  | 6 000 000 |
| **Итого** |  | **216 862 516,17** |

Как видно в приведенной таблице отсутствуют сведения о получении Гамаюновой Д.О. иных сумм денежных средств из состава общей выявленной суммы перечислений в размере **239 624 000,00 руб.** Указанное обстоятельство подлежит дополнительному исследованию.

Денежные средства поступали от компаний, связанных с Захаровым И. Г.

Все поступившие средства со счета ИП перечислялись на вклад на имя Гамаюновой Д. О. в Сбербанке и далее обналичивались.

Со слов Гамаюновой почти все денежные средства были потрачены на приобретение недвижимости в г. Сочи на ее имя, далее недвижимость перепродавалась на Захарова И. Г., за исключением двух квартир, подаренных старшей дочери. Данное дарение оспаривается Захаровым И. Г.

**Развитие конфликта:**

- 28.02.2022, со слов Доверителя, путем угроз со стороны Захарова И.Г. последний вынудил ее переоформить право собственности на квартиру по адресу: г. Сочи, ул. Депутатская, д. 2, кв. 54-55, ранее зарегистрированное на нее, на свое имя путем подписания договора купли-продажи, а также подписать расписку о получении от него денежных средств в сумме 219 185 000 руб. за данную квартиру. Данную сделку по доверенности от Захарова И.Г. совершил его мать Захарова В.И.

- Захаров И.Г. потребовал также переоформить на него квартиры по адресам: пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 1 и ул. Депутатская, д. 2, кв. 26, что, по-видимому, вынудило Гамаюнову Д.О. совершить цепочку сделок в целях сохранения за собой указанного имущества.

- Захаров И.Г., а также аффилированные ему лица и руководители организаций обращаются в Хостинский районный суд г. Сочи с исковыми заявлениями к ИП Гамаюновой Д.О. и Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения, суммы исковых требований составляли денежные средства, ранее переведенные на счета Гамаюновой Д.О. с назначением платежа «денежный займ».

Результаты рассмотрения указанных дел:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Истец** | **Ответчик** | **Основание иска** | **Сумма** | **Результат** | **Примечание** |
| Захаров И.Г. | Гамаюнова Д.О. | Неосновательное обогащение | 117 362 518 | Решение Хостинского районного суда г. Сочи от 25.01.2023 | Установлен факт перечисления денежных средств на содержание семьи и поступления части из них от Слуцкой Т.Г. |
| ООО СМП «Стройтехсервис» | Гамаюнова Д.О. | Неосновательное обогащение | 55 000 000 | Решение от 01.03.2023 | Прощение долга |
| АО «Газаппарат» |  | Неосновательное обогащение | 3 500 000 | Решение от 03.05.2023 | Несуществующее обязательство |
| ООО «ПМП Завод РМК» | Гамаюнова Д.О. | Неосновательное обогащение | 25 000 000 | Решение от 17.05.2023 | В удовлетворении первоначального иска отказано ввиду отсутствия доказательств заключения договора, несоблюдения его формы и существенных условий.  Встречный иск Гамаюновой Д.О. о признании договоров незаключенными и обязательств отсутствующими - удовлетворен. |
| АО «Газаппарат» | Гамаюнова Д.О. | Неосновательное обогащение | 5 000 000 | Решение от 02.08.2023 | В удовлетворении иска отказано, сделка займа призвана притворной, прикрывающей сделку поручения приобретения недвижимости. Встречный иск Гамаюновой Д.О. удовлетворен. |
| ООО НТЦ «Стерх» | Гамаюнова Д.О. | Неосновательное обогащение | 6 000 000 | Заявление об отказе от иска от 13.09.2023 |  |

Все судебные акты вступили в законную силу.

Жалобы истцов или оставлены без удовлетворения, или отозваны.

В связи с вынесением Хостинским районным судом г. Сочи решений по вышеуказанным гражданским делам в пользу Гамаюновой Д.О. последней 13.04.2023 инициировано обращение в органы внутренних дел с заявлением о совершении в отношении нее преступления, а именно мошенничества.

По результатам проведения проверки по данному заявлению 14.11.2023 СЧ ГСУ ГУ МВД России по Саратовской области возбуждено и расследуется уголовное дело в отношении неустановленных лиц, в действиях которых усматриваются признаки преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 30 – ч. 4 ст. 159 УК РФ (Покушение на мошенничество, то есть хищение чужого имущества путем обмана, в особо крупном размере).

**Причины конфликта:**

- имущественные разногласия, которые в настоящее время сводятся к следующему:

Захаров И.Г. претендует на 2 квартиры в г. Сочи, расположенные по адресам: пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 1 и ул. Депутатская, д. 2, кв. 26, ранее принадлежавшие Гамаюновой Д.О. и в 2022 г. перешедшие в собственность (проданные) Кисничан и Ткаченко. Позиция Захарова И.Г. основана на том, что квартиры приобретались на его деньги (на это указывает его чат-переписка с дочерью - Захаровой У.И.), следовательно – должны быть оформлены на него.

В свою очередь, Гамаюнова Д.О. претендует на жилое помещение (квартиру), по адресу: г. Сочи, ул. Депутатская, д. 2, кв. 54-55, приобретенную 28.12.2020 г. на ее имя и впоследствии перешедшую, по утверждению Доверителя, по безвалютной сделке в собственность Захарова И.Г., при этом отвергает утверждения Захарова И.Г. о покупке двух указанных выше квартир на его средства.

- взаимные претензии Гамаюновой Д.О. и Захарова И.Г. друг к другу о ненадлежащем исполнении Захаровым И.Г. обязанностей по содержанию 3 несовершеннолетних детей и его желании отобрать их – с одной стороны и о воспрепятствовании Гамаюновой Д.О. общению Захарова И.Г. и его родственников с детьми – с другой.

1. **Задачи:**
2. Оценить существующие правовые риски.
3. Определить оптимальный способ достижения целей, поставленных Доверителем:
4. **Выводы:**
   1. **Касательно рисков:**

Наиболее существенными являются следующие риски:

* Расследование указанного уголовного дела может привести правоохранительные органы к выводам о наличии группы лиц, в которую, помимо Захарова И.Г., его сестры Слуцкой Т.Г. и матери Захаровой В.И. вовлечены в том числе сама Гамаюнова Д.О. и ее отец Гамаюнов О.А., реализовывавшей очевидные «схемы» вывода денежных средств через подконтрольные Захарову И.Г. организации и ИП путем совершения нетипичных хозяйственных операций с предполагаемой противозаконной целью и по притворным сделкам (фактически заем прикрывает поручение на приобретение недвижимости в интересах третьих лиц), а значит, в перспективе – и общей ответственности за групповые преступления;
* Существует высокий риск проверки налоговым органом сделок по продаже Гамаюновой Д.О. недвижимого имущества, по которым есть признаки занижения цены продажи и доначисление налога.
* После признания суммы займа 55 000 000 руб. прощенным долгом данная сумма является доходом ИП Гамаюновой Д.О., что порождает обязанность подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ и уплате в бюджет суммы налога в размере 8 150 000 руб. (5 000 000 руб. х 13% = 650 000 руб.) + (50 000 000 руб. х 15% = 7 500 000 руб.). Сроки на доначисление налога и взыскание недоимки истекут лишь в декабре 2025 года.
* Существует высокая вероятность взыскания с генерального директора ООО СМП «Стройтехсервис» - Гамаюнова О.А в пользу ООО СМП «Стройтехсервис» суммы задолженности в размере суммы займа, прощенного Гамаюновой Д.О. – 55 000 000 руб.
  1. **Общие рекомендации:**

На текущий момент предлагается рассмотреть следующий порядок действий:

1. **Инициирование дела о банкротстве в отношении Гамаюновой Д.О.**

Введение процедуры банкротства физического лица в отношении Гамаюновой Д.О. позволит использовать механизмы экстраординарного обжалования сделок, совершенных должником по иску финансового управляющего.

В состав указанных сделок могу войти все эпизоды, связанные с передачей имущества от Гамаюновой Д.О. в пользу Захарова И.Г. или в пользу иных лиц, определенных им в качестве приобретателей соответствующего имущества. Кроме того, любые платежи, которые проводились через ИП Гамаюнову Д.О. также могу быть включены в состав оспариваемых сделок.

Основанием для объявления гражданина себя банкротом может явиться упомянутая задолженность по налоговым обязательствам.

Сам факт инициирования подобной процедуры может явиться основой переговорного процесса для урегулирования конфликта.

Основным риском данного механизма является включение в состав кредиторов Гамаюновой Д.О. подконтрольного Захарову И.Г. кредитора. В то же время подобные попытки могут быть пресечены путем представления возражений на требования таких кредиторов. Следует отметить, что на текущий момент, с учетом уже состоявшихся судебных решений, по которым Захарову И.Г. и подконтрольным ему лицам было отказано в удовлетворении иска, вероятность включения такого кредитора в реестр требований кредиторов является низкой.

1. **Урегулирование спора налоговым органом:**

Вменяемые Гамаюновой Д.О. суммы налогов по эпизодам, связанным с прощением долга на сумму 55 млн. руб., а также по эпизодам продажи имущества оп заниженной цене, которые находятся на рассмотрении налогового органа, не могут быть не погашены без риска принудительного взыскания указанных суммы и инициирования налоговым органом обращения в правоохранительные органы.

В этой связи оптимальным способом урегулирования ситуации является подача уточненных деклараций Гамаюновой Д.О. и погашение задолженности по налогам.

При этом, с учетом ранее предложенного способа формирования конкурсной массы в виде оспаривания сделок в рамках процедуры банкротства Гамаюновой Д.О., это позволит Доверительнице не платить налоги до момента получения денежных средств по итогам оспаривания сделок в размере достаточном для погашения задолженности по налогам либо компенсировать соответствующие расходы за счет конкурсной массы, полученной в результате оспаривания сделок.

1. **Соблюдение рекомендаций связанным с уголовно-правовыми рисками:**

Отказаться от уголовно-правового направления проекта по уголовному делу №12301630023000931 по заявлению Гамаюновой Д.О. по результатам вынесения Хостинским районным судом г. Сочи решений по искам ООО ПМП «РМК», ООО НТЦ «Стерх», АО «Газаппарат», ООО СМП «Стройтехсервис», ООО «Нефтегазоборудование», Захарова И.Г. к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения ввиду значительности рисков для самой Доверительницы и ее отца.

Обеспечить уголовно-правовую защиту интересов Доверителя по всем иным эпизодам и пресечения неправомерных действий правоохранительных органов в отношении Доверительницы.

1. **Анализ:**
   1. **Касательно анализа рисков:**
2. **Эпизод по делу по заявлению Гамаюновой Д.О. по результатам вынесения Хостинским районным судом г. Сочи решений по искам ООО ПМП «РМК», ООО НТЦ «Стерх», АО «Газаппарат», ООО СМП «Стройтехсервис», ООО «Нефтегазоборудование», Захарова И.Г. к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения:**

Уголовное дело 12301630023000931 возбуждено 14.11.2023 старшим следователем по ОВД СЧ ГСУ ГУ МВД России по Саратовской области Ждановой Н.А. по факту покушения неустановленными лицами на хищение путем обмана денежных средств Гамаюновой Д.О. по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 30 – ч. 4 ст. 159 УК РФ, и с указанного времени находится в ее производстве.

Поводом к возбуждению дела явилось заявление Гамаюновой Д.О., основанием – наличие достаточных данных о совершении преступления, материалы проверки УЭБиПК ГУ МВД России по Саратовской области, по результатам вынесения Хостинским районным судом г. Сочи решений по искам ООО ПМП «РМК», ООО НТЦ «Стерх», АО «Газаппарат», ООО СМП «Стройтехсервис», ООО «Нефтегазоборудование», Захарова И.Г. к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения.

14.08.2024 по уголовному делу принято решение о прекращении уголовного дела по основанию, предусмотренному п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ – в связи с отсутствием в деянии состава преступления. Решение вынесено по неполно выясненным обстоятельствам. К тому же прекращение уголовного дела за отсутствием состава преступления возможно лишь в отношении конкретного лица, тогда как в ходе расследования такое лицо установлено не было.

06.09.2024 постановление о прекращении уголовного дела отменено первым заместителем прокурора Саратовской области, даны конкретные указания.

В настоящее время срок следствия по уголовному делу продлен до 12 месяцев, до 09.12.2024.

**Уголовно-правовые риски:**

Существует риск, что расследование указанного уголовного дела приведет правоохранительные органы к следующим выводам:

- наличие группы лиц, в которую, помимо Захарова И.Г., его сестры Слуцкой Т.Г. и матери Захаровой В.И. вовлечены в том числе сама Гамаюнова Д.О. и ее отец Гамаюнов О.А., реализовывавшей очевидные «схемы» вывода денежных средств через подконтрольные Захарову И.Г. организации и ИП путем совершения нетипичных хозяйственных операций с предполагаемой противозаконной целью и по притворным сделкам (фактически заем прикрывает поручение на приобретение недвижимости в интересах третьих лиц), а значит, в перспективе – и общей ответственности за групповые преступления;

- наличие признаков сговора представителей со стороны Захарова И.Г. и со стороны Гамаюновой Д.О. при рассмотрении Хостинским РС г. Сочи исков к Гамаюновой Д.О. на достижение результата, а именно – легализации вывода денежных средств со счетов юридических лиц и самого Захарова И.Г. для целей, не связанных с их деятельностью.

***Рекомендации:***

Отказаться от уголовно-правового направления проекта по уголовному делу №12301630023000931 по заявлению Гамаюновой Д.О. по результатам вынесения Хостинским районным судом г. Сочи решений по искам ООО ПМП «РМК», ООО НТЦ «Стерх», АО «Газаппарат», ООО СМП «Стройтехсервис», ООО «Нефтегазоборудование», Захарова И.Г. к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения ввиду значительности рисков для самой Доверительницы и ее отца.

**Налоговые риски:**

В случае возбуждения уголовного дела есть вероятность привлечения к налоговой ответственности по всем эпизодам, связанным с переводом денежных средств со стороны подконтрольных Захарову И.Г. компаний на ИП Гамаюнову Д.О., поскольку налоговый орган может посчитать это уклонением от оплаты налогов через получения необоснованной налоговой выгоды связанной с занижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль указанных организаций.

Гамаюнова Д,О. в данном случае может быть определена налоговым органом как бенефициар схемы совместно с Захаровым И.Г. и к ним могут быть предъявлены соответствующие претензии со стороны налогового органа и инициировано обращение в правоохранительные органы.

***Рекомендации:***

Отказаться от уголовно-правового направления проекта в данной части ввиду значительности рисков для самой Доверительницы и ее отца.

**Гражданско-правовые риски:**

Гражданско-правовые риски в данном случае ограничиваются лишь возможность оспаривания соответствующих решений в вышестоящих судебных инстанциях, с учетом ограничений по срокам такого оспаривания.

На момент проведения настоящего анализа соответствующие риски не идентифицированы.

1. **Эпизод по факту продажи ранее принадлежавших Гамаюновой Д.О. 2-х квартир в г. Сочи (пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 1 и ул. Депутатская, д. 2, кв. 26) третьим лицам по цене существенно ниже цены их приобретения**

Из постановления о прекращении уголовного дела следует, что 14.08.2024 из уголовного дела №12301630023000931 выделен материал по данному факту было установлено выделение из указанного материала эпизода по претензии Захаровым И.Г. по факту продажи ранее принадлежавших Гамаюновой Д.О. 2-х квартир в г. Сочи (пр-т Пушкина, д. 5а, кв. 1 и ул. Депутатская, д. 2, кв. 26) третьим лицам по цене существенно ниже цены их приобретения. Указанные сделки были совершены от имени Захаровой У.И. (старшая дочь).

**Уголовно-правовые риски:**

Указанный материал рассматривается в г. Сочи, 04.12.2024 Доверитель опрошена по существу.

Следует отметить, что сведения о том, что указанные квартиры приобретались Доверителем на денежные средства, полученные на эти цели от Захарова И.Г., в решениях Хостинского районного суда г. Сочи отсутствуют, поскольку установлены иные обстоятельства получения и расходования Гамаюновой Д.О. заемных денежных средств.

Исходя из содержания правоустанавливающих документов при приобретении указанных объектов недвижимости право собственности регистрировалось за Гамаюновой Д.О. единолично, средства материнского капитала не использовались. Следовательно, дальнейшее распоряжение указанными объектами недвижимости, в том числе их дарение совершеннолетней дочери, формально не входит в противоречие с правами иных членов семьи, поскольку имеется иное благоустроенное жилое помещение, в котором они проживают и зарегистрированы.

В то же время совершение единомоментно (25.11.2022) однотипных сделок дарения Гамаюновой Д.О. своей дочери - Захаровой У.И. обеих квартир и последующая единомоментная (30.11.2022) продажа последней данных квартир третьим лицам (Кисничан и Ткаченко) по ценам, в разы меньшим цены их приобретения Гамаюновой Д.О., может привести к выводу об уклонении от уплата налогов со стороны Гамаюновой Д.О. путем занижения стоимости проданных квартиры.

Соответствующий риск подтверждается полученным Доверителем уведомлением №16/1-11/4852 от 03.12.2024 г. МИ ИФНС РФ по Краснодарскому краю №8 о вызове Гамаюновой Д.О. на 10.12.2024 г. для дачи пояснений по факту возможного занижения полученных доходов от продажи объектов недвижимости, а именно квартир и строений по адресу:

* Квартиры по адресу: г. Сочи, ул. Депутатская д. 2,
* Гаража по адресу: г. Сочи, ул. Конституции СССР, 18/4, г/б, 4.

***Рекомендации:***

Обеспечить представление интересов Доверителя при рассмотрении дела.

Учесть возможные уголовно-правовые риски, связанные с квалификацией действий Доверителя по продаже квартир как уклонение от уплаты налогов путем занижения стоимости проданных квартир.

**Налоговые риски:**

Существует высокий риск проверки указанных сделок со стороны налогового органа, установление факта искусственного занижения подлежащего уплате суммы налога и его доначисление.

Соответствующий риск подтверждается полученным Доверителем уведомлением №16/1-11/4852 от 03.12.2024 г. МИ ИФНС РФ по Краснодарскому краю №8 о вызове Гамаюновой Д.О. на 10.12.2024 г. для дачи пояснений по факту возможного занижения полученных доходов от продажи объектов недвижимости, а именно квартир и строений по адресу:

* Квартиры по адресу: г. Сочи, ул. Депутатская д. 2,
* Гаража по адресу: г. Сочи, ул. Конституции СССР, 18/4, г/б, 4.

***Рекомендации:***

Подать уточненную налоговую декларацию и оплатить налог.

**Гражданско-правовые риски:**

Оценивая вероятность оспаривания сделок по иску Захарова И.Г. следует отметить низку вероятность такого оспаривания по основанию продажи по заниженной стоимости, поскольку указанное обстоятельство не влияет на возможность признания сделки недействительной по иску третьего лица.

В то же время, в случае если в отношении Гамаюновой Д.О. будет введена процедура банкротства, то, в случае если в составе кредиторов окажется подконтрольное Захарову И.Г. лицо, он может инициировать оспаривание указанных сделок по специальным основаниям. В указанном случае риск оспаривания сделок является высоким. В то же время признание сделок недействительными по иску кредитора не повлечет возникновение права этого кредитора на квартиры. Указанное имущество, в случае оспаривания сделок, возвращается в состав конкурсной массы должника и подлежит реализации на общих основаниях для целей погашения задолженности кредиторов.

***Рекомендации:***

Учитывать вероятность оспаривания сделок в случае наличия в составе кредиторов Гамаюновой Д.О. кредиторов подконтрольных Захарову И.Г.

1. **Эпизод связанный с получением ИП Гамаюновой Д.О. от ООО СМП «Стройтехсервис» в лице генерального директора Гамаюнова О.А. денежных средств в размере 55 млн руб.:**

По указанному факту проводится процессуальная проверка органами внутренних дел в г. Сочи. Факт перечисления займа в указанной сумме несколькими платежами и его невозврата установлен решением Хостинского районного суда г. Сочи, а также нашел свое подтверждение в ходе расследования уголовного дела 12301630023000931. В судебном заседании также установлен факт прощения ООО СМП «Стройтехсервис» в лице генерального директора Гамаюнова О.А. указанного долга, что явилось основанием для отказа в удовлетворении иска ООО СМП «Стройтехсервис» в лице генерального директора Пятахиной Е.П. к ИП Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения.

В настоящее время Пятахиной Е.П. подано заявление о наличии в действиях Гамаюновой Д.О. признаков преступления, предусмотренного ст. 159 УК РФ, в действиях Гамаюнова О.А. – ст. 201 УК РФ, в действиях Сурковой М.К. – ст. 303 УК РФ.

В качестве оснований для утверждения о преступном характере их действий указывается на факт причинения Гамаюновым О.А. ущерба организации - ООО СМП «Стройтехсервис», выразившемся в экономически необоснованном изъятии из оборота значительной суммы денежных средств и передаче их на безвозмездной основе Гамаюновой Д.О., которой меры к возврату полученного займа не принимались, а также в фальсификации доказательств путем предоставления в Хостинский районный суд г. Сочи при рассмотрении по существу гражданского дела по иску ООО СМП «Стройтехсервис» к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения заведомо подложных справок о прощении долга.

**Уголовно-правовые риски:**

Привлечение Гамаюнова О.А.к уголовной ответственности по ст. 201 УК РФ маловероятно. Что касается заявления Пятахиной Е.П. о фальсификации доказательств, то представляется, что, заявляя об этом, она пытается создать предпосылки по пересмотру по вновь открывшимся обстоятельствам ранее состоявшегося решения Хостинского районного суда г. Сочи, отказавшего в удовлетворении иска к Гамаюновой Д.О. В то же время, по имеющейся информации, оригиналы документов, о которых идет речь, отсутствуют, что позволяет считать вероятность возбуждения уголовного дела минимальной.

***Рекомендации:***

Обеспечить представление интересов Доверителя при рассмотрении дела.

**Налоговые риски:**

Решением Хостинского районного суда г. Сочи от 01.03.2023 г. по иску ООО СМП «Стройтехсервис» к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения в сумме 55 000 000 руб. установлено, что от директора ООО СМП «Стройтехсервис» - Гамаюнова О.А. был факт прощения долга.

В ходе рассмотрения указанного гражданского дела судом установлено, что согласно уведомлению № б/н от 30.12.2020г. от ООО «Строительно-монтажное предприятие «Стройтехсервис» в адрес ИП Гамаюновой Д.О., исполнение обязательств, возникших на основании договоров займа на общую сумму 55 000 000 (пятьдесят пять миллионов) рублей прекращено путем прощения долга в полном объеме.

На сегодняшний момент, после признания суммы займа 55 000 000 руб. прощенным долгом данная сумма является доходом ИП Гамаюновой Д.О., что порождает обязанность подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ и уплате в бюджет суммы налога в размере 8 150 000 руб. (5 000 000 руб. х 13% = 650 000 руб.) + (50 000 000 руб. х 15% = 7 500 000 руб.). Сроки на доначисление налога и взыскание недоимки истекут лишь в декабре 2025 года.

**Гражданско-правовые риски:**

В состав гражданско-правовых рисков следует включить:

* Высокую вероятность взыскания с генерального директора ООО СМП «Стройтехсервис» - Гамаюнова О.А в пользу ООО СМП «Стройтехсервис» суммы задолженности в размере суммы займа, прощенного Гамаюновой Д.О.

Совершение директором ООО действий, повлекших причинение убытков Обществу, является основанием для взыскания с него убытков по иску самого общества в лице действующего генерального директора.

***Рекомендации:***

В случае инициирования соответствующего иска со стороны ООО СМП «Стройтехсервис» (ИНН 6450032525), вероятность взыскания суммы прощенного долга с Гамаюнова О.А представляется высокой.

Рекомендуется изучить все материалы судебного дела по иску ООО СМП «Стройтехсервис» к Гамаюновой Д.О. для подготовки позиции защиты.

* 1. **Касательно определения оптимального способа достижения целей проекта:**

На текущий момент предлагается рассмотреть следующий порядок действий:

1. **Инициирование дела о банкротстве в отношении Гамаюновой Д.О.**

Введение процедуры банкротства физического лица в отношении Гамаюновой Д.О. позволит использовать механизмы экстраординарного обжалования сделок, совершенных должником по иску финансового управляющего.

В состав указанных сделок могу войти все эпизоды, связанные с передачей имущества от Гамаюновой Д.О. в пользу Захарова И.Г. или в пользу иных лиц, определенных им в качестве приобретателей соответствующего имущества. Кроме того, любые платежи, которые проводились через ИП Гамаюнову Д.О. также могу быть включены в состав оспариваемых сделок.

Основанием для объявления гражданина себя банкротом может явиться упомянутая задолженность по налоговым обязательствам.

Сам факт инициирования подобной процедуры может явиться основой переговорного процесса для урегулирования конфликта.

Основным риском данного механизма является включение в состав кредиторов Гамаюновой Д.О. подконтрольного Захарову И.Г. кредитора. В то же время подобные попытки могут быть пресечены путем представления возражений на требования таких кредиторов. Следует отметить, что на текущий момент, с учетом уже состоявшихся судебных решений, по которым Захарову И.Г. и подконтрольным ему лицам было отказано в удовлетворении иска, вероятность включения такого кредитора в реестр требований кредиторов является низкой.

1. **Урегулирование спора налоговым органом:**

Вменяемые Гамаюновой Д.О. суммы налогов по эпизодам, связанным с прощением долга на сумму 55 млн. руб., а также по эпизодам продажи имущества оп заниженной цене, которые находятся на рассмотрении налогового органа, не могут быть не погашены без риска принудительного взыскания указанных суммы и инициирования налоговым органом обращения в правоохранительные органы.

В этой связи оптимальным способом урегулирования ситуации является подача уточненных деклараций Гамаюновой Д.О. и погашение задолженности по налогам.

При этом, с учетом ранее предложенного способа формирования конкурсной массы в виде оспаривания сделок в рамках процедуры банкротства Гамаюновой Д.О., это позволит Доверительнице не платить налоги до момента получения денежных средств по итогам оспаривания сделок в размере достаточном для погашения задолженности по налогам либо компенсировать соответствующие расходы за счет конкурсной массы, полученной в результате оспаривания сделок.

1. **Соблюдение рекомендаций связанным с уголовно-правовыми рисками:**

Отказаться от уголовно-правового направления проекта по уголовному делу №12301630023000931 по заявлению Гамаюновой Д.О. по результатам вынесения Хостинским районным судом г. Сочи решений по искам ООО ПМП «РМК», ООО НТЦ «Стерх», АО «Газаппарат», ООО СМП «Стройтехсервис», ООО «Нефтегазоборудование», Захарова И.Г. к Гамаюновой Д.О. о взыскании неосновательного обогащения ввиду значительности рисков для самой Доверительницы и ее отца.

Обеспечить уголовно-правовую защиту интересов Доверителя по всем иным эпизодам и пресечения неправомерных действий правоохранительных органов в отношении Доверительницы.

1. Гамаюнова Д.О., ИНН 645492024678, имела статус ИП в период с 27.04.2018 до 30.09.2022 г. [↑](#footnote-ref-1)