



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО г.МОСКВЕ

ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ № 13 ПО г. МОСКВЕ
(ИФНС России № 13 по г. Москве)

Земляной вал, д.9, г.Москва, 105064
Телефон: (495) 400-00-13; факс (495) 400-15-73
www.nalog.gov.ru

Конкурсному управляющему
ЗАО «ТПК Прорегионсервис»

Коновалову А.Ю.

119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе,
д.16, стр.3, оф.30

24.03.2023 № 23-16/06162

Дело № А40-256279/18-30-
283Б

На № _____

ИФНС России № 13 по г. Москве (далее - Инспекция), в целях реализации функций уполномоченного органа в деле № А40-256279/18-30-283Б о несостоятельности (банкротстве) ЗАО «ТПК Прорегионсервис» (ИНН 7719191558, ОГРН 1027700112648) (далее – налогоплательщик, должник) сообщает следующее.

1.Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ООО «ОФИСНЫЕ ИНТЕРЬЕРЫ ЭКСПРЕСС ОФИС» (ИНН 7728882657) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период, не найдены платежи контрагента налогоплательщику за указанный период, не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 02.10.2015 по 28.07.2017 на общую сумму 8 619 509.90 руб. (03.08.2016 – 588 616.72 руб., 06.09.2016 – 599 564.64 руб., 07.11.2016 – 570 096.00 руб., 12.12.2016 – 567 723.60 руб., 14.12.2016 – 597 809.70 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ООО «ОФИСНЫЕ ИНТЕРЬЕРЫ ЭКСПРЕСС ОФИС» должнику в сумме 8 619 509.90 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета арбитражного управляющего от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 8 619 509.90 руб.

2. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ЗАО «КАРМА ГРУПП» (ИНН 7727724175) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период. Не найдены платежи контрагента налогоплательщику за указанный период. Не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 29.12.2015 по 21.07.2016 на общую сумму 13

674 181.83 руб. (29.12.2015 – 11 227 800.70 руб., 27.01.2016 – 317 536.87 руб., 11.03.2016 – 829 084.23 руб., 12.07.2016 – 405 250.00 руб., 21.07.2016 – 472 973.68 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ЗАО «КАРМА ГРУПП» должнику в сумме 13 674 181.83 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 13 674 181.83 руб.

3. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ООО «МЕРКУРИЙ» (ИНН 7714339627) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период. Не найдены платежи контрагента налогоплательщику за указанный период. Не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 16.08.2016 по 11.09.2017 на общую сумму 5 958 256.50 руб. (09.09.2016 – 447 000.00 руб., 13.10.2016 – 447 000.00 руб., 17.11.2016 – 467 000.00 руб., 12.12.2016 – 467 000.00 руб., 19.01.2017 – 467 000.00 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ООО «МЕРКУРИЙ» должнику в сумме 5 958 256.50 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 5 958 256.50 руб.

4. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ООО «ГК ХАЙТЕК» (ИНН 7715990687) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период. Не найдены платежи контрагента налогоплательщику за указанный период. Не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 07.10.2015 по 26.01.2018 на общую сумму 89 353 312.49 руб. (10.06.2016 – 2 479 882.60 руб., 29.09.2016 – 2 750 240.43 руб., 17.11.2016 – 3 173 354.29 руб., 12.12.2016 – 3 672 632.22 руб., 20.12.2016 – 2 780 689.50 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ООО «ГК ХАЙТЕК» должнику в сумме 89 353 312.49 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 89 353 312.49 руб.

5. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ООО «МАСТЕР-РМ» (ИНН 7721755900) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период.

Найдены платежи контрагента налогоплательщику за период с 10.03.2017 по 10.03.2017 на общую сумму 71 885.20 руб. (10.03.2017 – 71 885.20 руб.). Не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 06.10.2015 по 24.05.2018 на общую сумму 17 826 116.45 руб. (27.03.2017 – 2 799 682.79 руб., 06.07.2017 – 2 064 000.00 руб., 14.07.2017 – 1 495 647.00 руб., 11.09.2017 – 1 000 000.00 руб., 12.09.2017 – 1 000 000.00 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ООО «МАСТЕР-РМ» должнику в сумме 17 754 231.25 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 17 754 231.25 руб.

6. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ООО «ЛИГАЛ СВ» (ИНН 7810512105) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020, в результате которого не найдены продажи налогоплательщиком контрагенту за указанный период. Не найдены платежи контрагента налогоплательщику за указанный период. Не найдены продажи контрагента налогоплательщику за указанный период. Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 25.07.2016 по 03.08.2017 на общую сумму 2 422 602.00 руб. (25.07.2016 – 922 896.00 руб., 03.08.2017 – 1 499 706.00 руб.). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ООО «ЛИГАЛ СВ» должнику в сумме 2 422 602.00 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 2 422 602.00 руб.

7. Инспекцией выполнен анализ продаж АСК НДС-2 и платежей АБД между налогоплательщиком ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» и контрагентом ЗАО «Брокерский торговый Дом муниципалитетов Москвы» (ИНН 7711004397) за период с 01.10.2015 по 31.03.2020. Найдены продажи налогоплательщика контрагенту за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 на общую сумму 1 288 914.51 руб. (1 кв. 2016г. – 259 303.86 руб., 2 кв. 2016г. – 213 098.97 руб., 3 кв. 2016г. – 205 351.91 руб., 4 кв. 2016г. – 259 039.39 руб., 1 кв. 2017г. – 260 767.32 руб.). Найдены платежи контрагента налогоплательщику за период с 05.10.2015 по 27.06.2017 на общую сумму 1 604 138.41 руб. (02.11.2015 – 64 938.80 руб., 23.05.2016 – 64 938.80 руб., 16.08.2016 – 65 088.80 руб., 24.10.2016 – 64 938.80 руб., 16.03.2017 – 64 938.80 руб.). Найдены продажи контрагента налогоплательщику за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 на общую сумму 1 288 914.51 руб. (1 кв. 2016г. – 259 303.86 руб., 2 кв. 2016г. – 213 098.97 руб., 3 кв. 2016г. – 205 351.91 руб., 4 кв. 2016г. – 259 039.39 руб., 1 кв. 2017г. – 260 767.32 руб.). Найдены платежи налогоплательщика контрагенту за период с 04.04.2017 по 12.05.2017 на общую сумму 18 250 000.00 руб. (04.04.2017 – 5 500 000.00 руб., 12.05.2017 – 12 750 000.00 руб.). Сумма платежей по АБД третьих лиц контрагенту, минуя расчетный счет должника (где в назначении платежа указан ИНН или

наименование должника) составила 12 750 000.00 руб., период платежей с 11.05.2017 по 11.05.2017 (11.05.2017 – 12 750 000.00 руб. от ИНН 7744000912). В результате сравнительного анализа выявлена задолженность контрагента ЗАО «Брокерский торговый Дом муниципалитетов Москвы» должнику в сумме 29 395 861.59 руб., при этом в разделе «Сведения о взыскании дебиторской задолженности» в составе отчета от 10.11.2022, подготовленного конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю., работа по взысканию дебиторской задолженности по данному дебитору не отражена. Следовательно, конкурсным управляющим Коноваловым А.Ю. не проведена работа по выявлению дебиторской задолженности на сумму 29 395 861.59 руб.

Также, Инспекция сообщает, что должником-банкротом ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» совершена отгрузка товара общей стоимостью 57 533.46 руб. покупателю ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» (ИНН 5036106345). Деньги на расчетный счет должника от покупателя не поступали.

1. По АБД покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» имеются расходные операции – платежное поручение № 499 от 2020-08-11 сумма 31 028.89 руб. с назначением платежа «оплата по письму за ЗАО «ТПК Продрегионсервис» по счету 007-RC375 от 31.07.2020 за услуги связи. Сумма 31 028.89, в т.ч. НДС (20%) 5 171-48» в пользу третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» (ИНН 7713076301). Платеж в пользу третьего лица, минуя расчетный счет должника (оплата за поставленный должником товар) совершен 11.08.2020 в период Конкурсного производства должника. На дату совершения платежа конкурсным управляющим утвержден Коновалов А.Ю. Таким образом, по итогам поставки 11.08.2020 должником ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» товара в пользу покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» последним оплата произведена 11.08.2020 минуя расчетный счет должника, на счет третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ».

2. По АБД покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» имеются расходные операции – платежное поручение № 425 от 2020-07-09 сумма 31 024.03 руб. с назначением платежа «оплата по письму за ТПК Продрегионсервис по счету 006-RC375 от 30.06.2020 за услуги связи. Сумма 31 024-03 в т.ч. НДС (20%) 5 170-67» в пользу третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» (ИНН 7713076301). Платеж в пользу третьего лица, минуя расчетный счет должника (оплата за поставленный должником товар) совершен 09.07.2020 в период Конкурсного производства должника. На дату совершения платежа конкурсным управляющим утвержден Коновалов А.Ю. Таким образом, по итогам поставки 09.07.2020 должником ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» товара в пользу покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» последним оплата произведена 09.07.2020, минуя расчетный счет должника, на счет третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ».

3. По АБД покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» имеются расходные операции – платежное поручение № 373 от 2020-06-11 сумма 30 905.03 руб. с назначением платежа «оплата по письму за ТПК Продрегионсервис по счету 005-RC375 от 31.05.2020 за услуги связи. Сумма 30 905-03 в т.ч. НДС (20%) 5 150-84» в пользу третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» (ИНН 7713076301). Платеж в пользу третьего лица, минуя расчетный счет должника (оплата за поставленный должником товар) совершен 11.06.2020 в период Конкурсного производства должника. На дату совершения платежа конкурсным управляющим утвержден Коновалов А.Ю. Таким образом, по итогам поставки 11.06.2020

должником ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» товара в пользу покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» последним оплата произведена 11.06.2020 минуя расчетный счет должника, на счет третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ».

4. По АБД покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» имеются расходные операции – платежное поручение № 298 от 2020-05-13 сумма 30 854.14 руб. с назначением платежа «оплата по письму за ТПК Продрегионсервис по счету 004-RC375 от 30.04.2020 за услуги связи. Сумма 30 854-14 в т.ч. НДС (20%) 5 142-36» в пользу третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» (ИНН 7713076301). Платеж в пользу третьего лица, минуя расчетный счет должника (оплата за поставленный должником товар) совершен 13.05.2020 в период Конкурсного производства должника. На дату совершения платежа конкурсным управляющим утвержден Коновалов А.Ю. Таким образом, по итогам поставки 13.05.2020 должником ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» товара в пользу покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» последним оплата произведена 13.05.2020, минуя расчетный счет должника, на счет третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ».

5. По АБД покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» имеются расходные операции – платежное поручение № 210 от 2020-04-10 сумма 23 873.05 руб. с назначением платежа «оплата по письму за ТПК Продрегионсервис по счету 003-RC375 от 31.03.2020 за услуги связи. Сумма 31 219-19 в т.ч. НДС (20%) 5 203-20» в пользу третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» (ИНН 7713076301). Платеж в пользу третьего лица, минуя расчетный счет должника (оплата за поставленный должником товар) совершен 10.04.2020 в период Конкурсного производства должника. На дату совершения платежа конкурсным управляющим утвержден Коновалов А.Ю. Таким образом, по итогам поставки 10.04.2020 должником ЗАО «ТПК ПРОДРЕГИОНСЕРВИС» товара в пользу покупателя ООО «ТРАНС ЛОГИСТИК» последним оплата произведена 10.04.2020 минуя расчетный счет должника, на счет третьего лица ПАО «ВЫМПЕЛКОМ».

В соответствии с вышеизложенным, Инспекция просит конкурсного управляющего Коновалова А.Ю. в максимально короткий срок дать пояснения и принять соответствующие меры в отношении представленной информации в рамках дела о банкротстве ЗАО «ТПК Продрегионсервис».

Копию ответа на настоящий запрос Инспекция просит продублировать на адрес электронной почты: nedoim.r7713@nalog.ru.

Заместитель начальника инспекции,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

Д.П. Жуков

Исп. Т.Б.Селюткина.
8 (495) 400-15-28

