

Комментарий к Постановлению Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 27.12.2021 г. по делу № А79-9284/2020 (опубликован 10.01.2022 г. на Telegram-канале Виртуальный арбитражный клуб).

В конце ушедшего 2021 года Арбитражный суд Волго-Вятского округа пришел к выводу о том, что исполнение третейского решения, вынесенного коллегией арбитров на территории Кипра, противоречит публичному порядку Российской Федерации.

Коллегия арбитров обязала покупателя (российскую компанию АБС и ответчика в третейском разбирательстве) выплатить продавцу (кипрской компании Россинтам и истцу в третейском разбирательстве) цену оставшихся акций кипрской компании Побмел, а также расходы и издержки, связанные с третейским разбирательством. Российские суды установили фактическую аффилированность между покупателем и продавцом, отсутствие потребительской ценности продаваемых акций и нерыночное завышение их цены. Все эти обстоятельства, по мнению российских судов, свидетельствовали об отсутствии экономической целесообразности для покупателя в заключении договора купли-продажи акций. Целью третейского разбирательства являлось создание видимости частноправового спора и формальных оснований для упрощенного вывода денежных средств за рубеж. Таким образом, исполнение третейского решения ведет к недополучению налогов в бюджет России.

В пользу выводов российских судов свидетельствует судебное расследование о бенефициарах и аффилированных лицах, а также принятие решения кипрской компанией Побмел о добровольной ликвидации. Однако некоторые их выводы вызывают удивление при исследовании следующих обстоятельств дела:

- ◆ более 33 % цены акций были оплачены в рамках договора купли-продажи акций (без упрощенного вывода денежных средств за рубеж);
- ◆ почти 20 % цены акций были потрачены на расходы и издержки, связанные с третейским разбирательством (слишком высокая цена для создания видимости частноправового спора).