

## Общий вывод по налогам

ООО «МАКСМАРКЕТ ФРАНШИЗА», ИНН 5032337782 • дело № А41-104368/2024 • суммы — основной долг по реестру требований ФНС

По каждому налогу: (1) цифра ФНС в реестре — (2) сколько должно быть с кратким расчётом — (3) норма НК РФ.

Налог	Цифра ФНС, ₽	Должно быть, ₽	Краткий расчёт	Статья НК РФ
НДС	26 505 303	<b>26 505 303</b>	Начислен верно: НДС с авансов (книга продаж, КВО 02) = стр. 070 деклараций — сошлось до рубля. Незакрытый авансовый НДС 123,6 млн к вычету не принять: вычет требует фактического возврата аванса / расторжения, чего в банкротстве не происходит.	п. 1 ст. 167; п. 5 ст. 171 + п. 6 ст. 172
Налог на прибыль	2 613 875	<b>2 613 875</b>	Налог-2023 = 20% × база 18 108 809 = 3 621 761 (уплачен; в реестре хвост 76 432). I кв. 2024 = авансовый платёж с реальной прибыли (оборот по выпискам ~317 млн, база ~12,7 млн): годового убытка-2024 нет, переплаты на ЕНС нет → 2 537 442 правомерны.	ст. 286, 287 (п. 1 ст. 287)
Земельный налог	8 202	<b>8 202</b>	Кадастр 986 086 × 1,5% = 14 791/год; прорация владения 01.06-21.12.2023: Q2 = 1 мес. (июнь) 1 172 + Q3 3 515 + Q4 3 515 (декабрь засчитан, выбытие 21.12 > 15). Верно.	ст. 394; п. 7 ст. 396
Транспортный налог	20 325	<b>20 325</b>	4 авто по ставкам МО (149,6×34; 248,8×75; 149,6×34; 112,8×34) с прорацией. Проданные Citroen и Chery исключены со II кв. 2024 (правило 15-го числа). Суммы сошлись: 4 кв. 2023 = все 4 (8 166); 2-3 кв. 2024 = Creta + Genesis (5 937). Верно.	ст. 361; п. 3 ст. 362
Налог на имущество	43 149	<b>3 414 + ?</b>	Дом (кадастр 1 426 028) → годовой ~5 852, прорация 7/12 = 3 414 (Q2 488 + Q3 1463 + Q4 1463) — верно. Строка «год 2023 — 39 735» дому не соответствует (≈ 2,2% от ~1,8 млн по среднегодовой стоимости) → вероятно двойное обложение того же дома. 39 735 — под возражение.	ст. 375; пп. 4 п. 1 ст. 378.2; п. 5 ст. 382
<b>ИТОГО по 5 налогам</b>	29 190 854	<b>29 151 119</b>	Расхождение — максимум 39 735 ₽ (имущество), и то под проверку. Остальное начислено корректно.	

**Вывод. Все налоги начислены ФНС по существу правильно — уменьшить их нельзя. НДС (главная сумма) корректен и в банкротстве к вычету не принимается; налог на прибыль за I кв. 2024 — правомерный налог с реальной прибыли; земля и транспорт — без ошибок. Единственное спорное начисление — 39 735 ₽ по налогу на имущество (возможное двойное обложение жилого дома); проекты запроса в ФНС и возражения подготовлены отдельным файлом.**

Реальный потенциал по делу лежит не в налогах, а в оспаривании вывода активов (жилой дом + 2 автомобиля, выведены в декабре 2023 - апреле 2024), оспаривании платежей «за ответственное хранение» (~417 млн ₽ в рамках круговой схемы) и субсидиарной ответственности контролирующих лиц по фиктивной франшизе — подробно в Приложении, раздел 8.

## Приложение — детальные обоснования

### 1. НДС — расчёт

Картина построена по книгам продаж (Раздел 9) и покупок (Раздел 8) за 2022–2023 гг. Поквартальный итог Р9/КВО 02 совпал со стр. 070 деклараций до рубля → книги полные, расчёт корректен.

Показатель	Сумма, ₽
Начислен НДС с авансов (Р9, КВО 02), 2022–2023	169 442 980
Закрыто отгрузкой / возвратом (Р8, КВО 22)	45 807 930
Незакрыто (потенциальный вычет), 219 контрагентов	123 635 050
В реестре ФНС — основной долг по НДС (Q4 2023)	26 505 303

Почему уменьшить нельзя. НДС с авансов начислен правильно и в основном уплачен; в реестре висит только Q4 2023 (26 505 303 ₽) — это собственный продекларированный налог должника. Незакрытый авансовый НДС 123,6 млн ₽ можно было бы принять к вычету (п. 5 ст. 171 + п. 6 ст. 172 НК) только при фактическом возврате аванса / расторжении договора — а в банкротстве деньги покупателям не возвращаются (требования падают в реестр и не исполняются). Позиция Минфина: без возврата вычета нет. Деклараций по НДС за 2024 г. нет (компания перестала отчитываться) → отгрузок/возвратов, закрывающих авансы, тоже нет.

Норма: п. 1 ст. 167 (начисление НДС с аванса); п. 5 ст. 171 + п. 6 ст. 172 (вычет при возврате/расторжении); п. 4 ст. 172 (вычет в течение 1 года с момента возврата).

### 2. Налог на прибыль — детальная проверка

Перепроверены декларации по налогу на прибыль за 2022 и 2023 гг. (Лист 02) и сверены с задолженностью в реестре ФНС.

Показатель (Лист 02)	2022	2023 (уточн. У1)
Доходы от реализации (010)	19 671 137	378 331 382
Внереализационные доходы (020)	218 120	3 541 456
Расходы по реализации (030)	83 408 832	350 420 575
Внереализационные расходы (040)	1 008 029	2 827 049
Итого прибыль / убыток (060)	−64 527 604	32 421 415
– убыток прошлых лет (110)	—	14 312 606
Налоговая база (120)	0	18 108 809
Налог исчислен (180), 20%	0 (убыток)	3 621 761
Остаток убытка к переносу	64 527 604	50 214 991

Арифметика сходится в обоих годах, цепочка переноса убытка корректна: убыток 2022 (64,5 млн) → в 2023 использовано 14,3 млн → остаток 50,2 млн. Налог 2023 = 20% × 18,1 млн = 3 621 761 ₽ (ФБ ≈ 543 тыс. + субъект ≈ 3 078 тыс.). Ошибок в расчёте нет — уменьшить «правильный» налог 2023 г. оснований нет.

Период в реестре	ФБ	Субъект	Σ, ₽	Что это
год 2023	0	76 432	76 432	хвост налога 2023 (осн. часть уплачена)
1 кв. 2024	513 461	2 023 981	2 537 442	авансовый платёж за I кв. 2024 (по ~141 ПВЗ)

По декларации за 2023 г. начислено авансов 9 345 820 ₽ при налоге 3 621 761 ₽ (стр. 210 vs 180); строки 280/281 «к уменьшению» = 5 724 059 ₽; ежемесячные авансы на I кв. 2024 (стр. 290) = 0. Значит 2 537 442 ₽ — это авансовый платёж по самостоятельно поданной декларации за I квартал 2024 г. (фактическая база ~12,7 млн ₽), то есть налог с реально заявленной прибыли.

## Проверка по банковским выпискам (30 196 операций: БМ Банк + Сбербанк + Точка)

Чтобы понять, можно ли снять этот авансовый платёж, проверены реальные обороты по счетам ежемесячно за 2024 год.

Месяц 2024	Поступления	Списания	Операций
Январь	95,5 млн	110,3 млн	1 662
Февраль	158,8 млн	170,4 млн	2 063
Март	62,8 млн	78,9 млн	906
Апрель	5,5 млн	6,0 млн	119
Май и далее	≈ 0	≈ 0	—

Компания работала на полный оборот по март 2024 (за I квартал ~317 млн ₽ поступлений), резко свернулась в апреле и с мая 2024 г. — ноль. Встала не «с 2024-го», а с апреля 2024-го.

Вывод: 2 537 442 ₽ снять с реестра нельзя — оба основания отпадают на фактах.

(1) Убытка за 2024 г. нет. I квартал 2024 — реальный оборот (~317 млн ₽) и продекларированная прибыль (база ~12,7 млн, налог 2,54 млн, подтверждается зарплатами и НДФЛ). После марта — тишина без крупных списаний. Значит за весь 2024 год результат — скорее прибыль, а не убыток; уменьшать авансовый платёж нечем (нет годового убытка).

(2) Переплаты 2023 г. на ЕНС нет. По прибыли в 2023 г. фактически уплачено ~3,61 млн ₽ (≈ исчисленному налогу 3,62 млн), а не 9,35 млн — денежной переплаты по прибыли не возникло. А в реестре висит 104,8 млн ₽ неуплаченных налогов → сальдо ЕНС глубоко отрицательное. Строка «к уменьшению» 5,72 млн — это бухгалтерское уменьшение начисления внутри отрицательного сальдо, а не свободная переплата к зачёту.

Итог: авансовый платёж за I кв. 2024 — правомерно начисленный налог с реальной прибыли и остаётся в реестре. Реальной «цены вопроса» по прибыли здесь нет.

## 3. Земельный налог — расчёт

Участок 391 м<sup>2</sup> (Адыгея), кадастровая стоимость 986 086 ₽, владение 01.06.2023 - 21.12.2023. Полноквартирный авансовый платёж 3 515 ₽ → годовой ~14 060 ₽ (ставка ~1,5% от кадастра).

Период	Расчёт	Сумма, ₽
2 кв. 2023	1 мес. владения (июнь) = 1/3 квартала	1 172
3 кв. 2023	полный квартал	3 515
4 кв. 2023	полный (декабрь засчитан: выбытие 21.12 > 15)	3 515
Итого в реестре		8 202

Прорация под владение июнь-декабрь 2023 верна, ошибок нет. Норма: ст. 394 (ставка); п. 7 ст. 396 НК (коэффициент владения).

## 4. Транспортный налог — расчёт

4 автомобиля; ставки Московской области (Закон МО № 129/2002-ОЗ): 100-150 л/с — 34 ₽, 200-250 л/с — 75 ₽.

Автомобиль	Мощн., л/с	Ставка	Годовой налог, ₽	Владение
Hyundai Creta	149,6	34	5 086	с 22.06.2023, числится
Genesis GV80	248,8	75	18 660	с 22.06.2023, числится
Citroen Space Tourer	149,6	34	5 086	06.07.2023 - 13.04.2024
Chery Tiggo4	112,8	34	3 835	06.07.2023 - 09.04.2024

В реестре (основной долг) — авансовые платежи: 4 кв. 2023 = 8 166 ₽ (все 4 авто × 1/4 года: 1271 + 4665 + 1271 + 959); 2 и 3 кв. 2024 = по 5 937 ₽ (только Creta + Genesis). Проданные Citroen и

Скрыты исключены со II кв. 2024 — правило «15-го числа» (сняты 09.04 и 13.04, апрель не считается). Итого в реестре 20 325 ₽ — начислено верно, переначисления по проданным авто нет.

Норма: ст. 361 (ставки); п. 3 ст. 362 НК (коэффициент владения).

## 5. Налог на имущество — расчёт

Единственный объект недвижимости — жилой дом 54,5 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость 1 426 028 ₽, владение 01.06.2023 – 21.12.2023.

Период / строка	Расчёт	Сумма, ₽
2 кв. 2023	1 мес. (июнь), дом по кадастру	488
3 кв. 2023	полный квартал	1 463
4 кв. 2023	полный (декабрь засчитан)	1 463
Подытог по дому (7/12 года)	кадастровый налог — верно	3 414
<b>«год 2023» — спорно</b>	≈ 2,2% от ~1,8 млн (среднегодовая стоимость)	<b>39 735</b>
Итого в реестре		43 149

⚠ Строка «год 2023 — 39 735 ₽» под возражение. Дому она не соответствует: годовой кадастровый налог дома ~5 852 ₽, из которых 3 414 ₽ уже сидят в квартальных строках. 39 735 ₽ ≈ 2,2% от ~1,8 млн ₽ — похоже на повторное обложение того же дома по среднегодовой стоимости (либо объект, которого нет в выписке Росреестра). Жилой дом облагается ЛИБО по кадастру (ст. 378.2), ЛИБО по среднегодовой (ст. 375) — но не дважды. Действие: запросить расчёт (КНД 1152026) и подать возражение — проекты в файле «Проекты\_обращений\_в\_ФНС\_имущество\_и\_прибыль.docx».

Норма: ст. 375; пп. 4 п. 1 ст. 378.2; п. 5 ст. 382 НК.

## 6. Примечание по НДС в банковских выписках (Сбербанк → Точка-банк, размещение депозита)

В выписках замечено, что при переводе средств со счёта в Сбербанке на счёт в Точка-банке «на размещение депозита» в назначении платежа указано «в т.ч. НДС». На возможность уменьшить НДС это не влияет, и вот почему:

- Размещение депозита и перевод собственных средств между своими счетами — не реализация товаров (работ, услуг) и не объект НДС (ст. 39, 146 НК); проценты по депозиту НДС также не облагаются.
- НДС к уплате возникает из выставленного счёта-фактуры и записи в книге продаж (ст. 168, 169 НК), а не из формулировки в платёжном поручении. Слова «в т.ч. НДС» в назначении платежа — техническая ошибка плательщика без налоговых последствий.
- Эти операции в книгу покупок и книгу продаж не включались → в декларации по НДС не отражены → налоговую базу не изменяли. Уменьшать или корректировать по ним нечего.

**Вывод. Ошибочное упоминание НДС в назначении платежа налоговых последствий не создаёт. НДС-картина по должнику определяется книгами продаж и покупок, которые уже сверены с декларациями до рубля; депозитные переводы в них не участвуют и на сумму НДС не влияют.**

## 7. Договор франшизы — недействительность концессии и признаки инвестсхемы

Получен и проанализирован сам договор франшизы (№ ФА?21-12/2022 от 30.12.2022; франчайзер — ООО «МаксМаркет Франшиза», франчайзи — ИП, типовая форма). Три находки.

### а) Противоречие по товарному знаку — ключ к недействительности концессии.

- п. 2.4 договора: ПВЗ работает «с использованием Товарного знака «MaxMarket» № 695533».

- Ответ Роспатента от 25.12.2025: за ООО «МАКСМАРКЕТ ФРАНШИЗА» никаких знаков не числилось и не числится, распоряжение исключительным правом не осуществлялось.
- Вывод: франчайзер не имел права на знак, который «передал». Договор не зарегистрирован в Роспатенте → по п. 2 ст. 1028 + ст. 1232 ГК предоставление права считается несостоявшимся, а сама концессия — без предмета (ст. 1027 ГК). Знак № 695533, вероятно, принадлежит аффилированному ООО «МАКСМАРКЕТ» (ИНН 5032257375) — стоит пробить правообладателя по реестру ТЗ.

### **б) Это не франшиза, а инвестсхема с гарантированной доходностью (материал для ст. 159 / 196 УК и преднамеренного банкротства).**

- п. 4.1 — паушальный взнос 1 850 000 ₽ (с НДС);
- п. 4.3 — франчайзеру гарантируется доход не менее 110 000 ₽/мес;
- п. 4.5 — гарантия «20% от стоимости хранимого товара»;
- п. 3.4.1 — франчайзи в деятельность не вмешивается, лишь «узнаёт о ходе работы». То есть это пассивный вкладчик с обещанной доходностью, а «франшиза» — обёртка. Деньгами франчайзеров закупались машины и дом (см. отдельный анализ вывода активов).

### **в) В договоре есть механизм возврата аванса — но на вывод по НДС это не влияет.**

- п. 6.3 / 7.2.1: при расторжении возвращается часть паушального взноса 1 500 000 ₽ (с НДС), а если расторгнуть в первые 2 года — в полном объёме.
- Формально это и есть основание для вычета НДС с аванса при возврате (п. 5 ст. 171 НК). Но в банкротстве возврат деньгами не происходит — обязанность падает в реестр (3-я очередь) и не исполняется. По позиции Минфина без фактического возврата вычета нет. Прежний вывод подтверждается: НДС уменьшить нельзя, договорный пункт о возврате этого не меняет.

## **8. Реальный потенциал по делу — вне налогов**

Налоги начислены правильно и уменьшению не подлежат (см. сводную таблицу). Возврат в конкурсную массу возможен по двум направлениям — оспаривание сделок и субсидиарная ответственность.

### **Вывод активов (оспаривание по ст. 61.2 Закона о банкротстве).**

За должником куплены в июне-июле 2023 г. жилой дом + участок (Адыгея) и 4 автомобиля, и в предбанкротный период выведены: дом и участок — 21.12.2023; Citroen и Chery — апрель 2024. Hyundai Creta и Genesis GV80 (248 л/с) ещё числятся за должником — это реальное имущество массы (розыск ТС направлен). Сделки 2023–2024 гг. — кандидаты на оспаривание.

### **Договоры «ответственного хранения» (~417 млн ₽) — это часть схемы, а не реальная услуга.**

- Деньги франчайзи входили в компанию как паушальные взносы (всего ~1,55 млрд ₽) и выходили обратно «за ответственное хранение» (~417 млн ₽) — зачастую тем же лицам и аффилированным структурам. Крупнейший получатель — аффилированное ООО «МАКСМАРКЕТ» (ИНН 5032257375): ~779 млн ₽ (около половины всех поступлений). Деньгами франчайзеров же закупались машины и дом. Это кругооборот средств под видом хозопераций.
- Что даёт оспаривание этих платежей: это инструмент возврата в массу (двусторонняя реституция, ст. 61.2 / 61.3 Закона о банкротстве), а НЕ снижение НДС. Получатели — на УСН, входного НДС компании не давали; выходной НДС (169 млн) сидел на отдельных входящих авансах и оспариванием выплат не затрагивается.
- Практические оговорки: получатели — разрозненные ИП/физлица на УСН; многие из них сами кредиторы (требования могут взаимозачитываться); сроки оспаривания (1 год — неравноценность, 3 года — вред с умыслом), дело возбуждено в 2024 г. → часть платежей 2022 г. может быть за пределами сроков.
- Косвенная связь с НДС только одна: если суд признает «хранение»/«франшизу» мнимыми, это даст аргумент для перекалфикации базы (например, как вклады в простое товарищество). Но это спорно, зависит от текста договоров и автоматически НДС не уменьшает.

### **Субсидиарная ответственность контролирующих лиц.**

Конструкция «франшизы» фиктивна (нет товарного знака, договоры не зарегистрированы, обещана гарантированная доходность — признаки финансовой пирамиды). Это материал для субсидиарной ответственности и уголовного трека (ст. 159 / 196 УК). Практический минус: бенефициары и гендиректор скрылись за рубежом и находятся в федеральном розыске → перспектива формальная и долгая, реальное взыскание затруднено. Аффилированное ООО «МАКСМАРКЕТ» (779 млн ₪) само в банкротстве → возврат к нему почти ничего не даёт.

**Итог по потенциалу. Самое осязаемое — два автомобиля в массе и оспаривание вывода дома/авто. «Хранение» и субсидиарка — юридически сильные, но практически тяжёлые (разрозненные УСН-получатели, встречные требования, сроки, розыск бенефициаров). К уменьшению налогов всё это отношения не имеет.**

---

Источники: реестровая задолженность ФНС (основной долг); книги продаж/покупок и декларации по НДС и прибыли 2022–2023; банковские выписки (30 196 операций, БМ Банк + Сбербанк + Точка); договор франшизы (IMAG0056.PDF); ответ Роспатента от 25.12.2025; выписка ФНС об имуществе от 03.12.2025; ответ МИФНС № 2 по МО от 02.05.2026; файл операций «Франшиза и ответственное хранение».