



ДЕВЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД  
127994, Москва, ГСП-4, проезд Соломенной сторожки, 12  
адрес электронной почты: [9aas.info@arbitr.ru](mailto:9aas.info@arbitr.ru)  
адрес веб.сайта: <http://www.9aas.arbitr.ru>

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
**№ 09АП-72053/2020**

г. Москва  
20 января 2021 года

Дело № А40-3495/19

Резолютивная часть постановления объявлена 13 января 2021 года  
Постановление изготовлено в полном объеме 20 января 2021 года

Девятый арбитражный апелляционный суд в составе:  
председательствующего судьи С.Л. Захарова,  
судей: И.В. Бекетовой, Л.А. Москвиной,  
при ведении протокола секретарем судебного заседания С.Э. Исрафиловым,  
рассмотрев в открытом судебном заседании в зале № 13 апелляционную жалобу  
Панковой Раисы Кузьминичны  
на решение Арбитражного суда города Москвы от 29.10.2020 по делу № А40-3495/19  
(2-14)  
по заявлению Ходжатуллина Ряшита Хайдаровича  
к МИФНС России №46 по г.Москве  
третьи лица: 1) ИФНС России №21 по г.Москве, 2) Правительство Москвы,  
3) Департамент городского имущества г.Москвы, 4) Панкова Р.К.  
об оспаривании,  
при участии:  
от заявителя: Горченкова А.В. по дов. от 14.02.2019;  
от ответчика: не явился, извещен;  
от третьих лиц: 1) не явился, извещен; 2) Кашина Л.А. по дов. от 27.08.2020;  
3) Кашина Л.А. по дов. от 23.12.2020; 4) Теплов М.А. по дов. от  
22.06.2020;

**У С Т А Н О В И Л :**

Ходжатуллин Ряшит Хайдарович (далее – заявитель, Ходжатуллин Р.Х.) обратился в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (МИФНС № 46 по г. Москве) о признании незаконными: решения о предстоящем исключении закрытого акционерного общества «Лавр» из Единого государственного реестра юридических лиц от 13.06.2018, действий по внесению записей ГРН 2187748950992 от 13.06.2018 и ГРН 2187749801226 от 01.10.2018.

Первоначально решением Арбитражного суда города Москвы от 04.04.2019, оставленным без изменения постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.08.2019, в удовлетворении заявления Ходжатуллина Р.Х. отказано.

Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 10.12.2019 года решение Арбитражного суда города Москвы от 04.04.2019 и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.08.2020 по делу № А40-3495/19 отменены. Дело № А40-3495/19 направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы.

При новом рассмотрении Ходжатуллин Ряшит Хайдарович просил удовлетворить заявленные требования в уточненной редакции - признать незаконными действия МИФНС № 46 по г.Москве по внесению в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об исключении ЗАО «ЛАВР» (ИНН/ОГРН 7721021088/1027700217357) как фактически прекратившего свою деятельность; восстановить статус ЗАО «ЛАВР» (ИНН/ОГРН 7721021088/1027700217357) в качестве действующего юридического лица путем аннулирования в Едином государственном реестре юридических лиц записи за номером 2187749801226 от 01.10.2018.

Решением суда от 29.10.2020 заявленные требования удовлетворены.

Не согласившись с указанным решением, Панкова Р.К. обратилась в Девятый арбитражный апелляционный суд с апелляционной жалобой, в которой просит его отменить и принять по делу новый судебный акт об отказе в удовлетворении заявленных требований.

В судебном заседании суда апелляционной инстанции представитель Панковой Р.К. поддержал доводы и требования, изложенные в апелляционной жалобе.

Представитель заявителя возражал против удовлетворения апелляционной жалобы.

Представители Правительства Москвы и Департамента городского имущества г.Москвы вопрос об удовлетворении апелляционной жалобы оставили на усмотрение суда.

Законность и обоснованность принятого по делу решения проверены апелляционным судом в порядке, установленном статьями 266, 268 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Изучив материалы дела, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, апелляционный суд приходит к выводу о том, что апелляционная жалоба не подлежит удовлетворению.

Как следует из материалов дела, 13.06.2018 налоговым органом на основании пункта 2 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон № 129-ФЗ) принято решение № 62681 о предстоящем исключении ЗАО «Лавр» (далее также - общество) из ЕГРЮЛ, как имеющего признаки недействующего юридического лица.

Указанное решение опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» № 23 (688), часть 2 - 13.06.2018 с указанием всех необходимых сведений, а также размещено в сети «Интернет» на сайте [www.vestnik-gosreg.ru](http://www.vestnik-gosreg.ru). При этом было сообщено, что в случае, если вышеназванное решение затрагивает права и законные интересы самого общества, кредиторов или иных лиц, данными лицами не позднее трех месяцев со дня его опубликования может быть направлено соответствующее заявление в регистрирующий орган, принявший решение.

В связи с тем, что в течение указанного срока в налоговый орган такие заявления не поступили, 01.10.2018 в ЕГРЮЛ были внесены сведения об исключении из него общества как фактически прекратившего свою деятельность (запись ГРН 2187749801226).

Полагая, что решение инспекции об исключении ЗАО «Лавр» из ЕГРЮЛ и внесение соответствующей записи в ЕГРЮЛ, являются незаконными, Ходжатуллин Р.Х., акционер (учредитель) обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Исследовав и оценив по правилам статьи 71 АПК РФ представленные доказательства, руководствуясь статьей 21.1 Закона № 129-ФЗ, суд удовлетворил заявленные требования, придя к выводам о том, что ЗАО «Лавр» фактически не прекратило свою деятельность, в связи с чем оснований для исключения его из ЕГРЮЛ не имелось.

Обращаясь с апелляционной жалобой, Панкова Р.К. выражает несогласие с выводами суда первой инстанции, указывая, на то, что на момент исключения общества из ЕГРЮЛ ЗАО «Лавр» полностью отвечало критериям недействующего юридического лица.

Апелляционный суд, рассмотрев приведенные доводы, находит их необоснованными, а выводы суда первой инстанции верными, отмечая при этом следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

При наличии одновременно всех указанных в пункте 1 названной статьи признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц (пункт 2 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в органах печати, в которых публикуются данные о государственной регистрации юридического лица, в течение трех дней с момента принятия такого решения. Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений недействующим юридическим лицом, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц (далее - заявления), с указанием адреса, по которому могут быть направлены заявления (пункт 3 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Пунктом 4 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ установлено, что заявления должны быть мотивированными и могут быть направлены или представлены по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, в срок не позднее чем три месяца со дня опубликования решения о предстоящем исключении. Эти заявления могут быть направлены или представлены в регистрирующий орган способами, указанными в пункте 6 статьи 9 названного Федерального закона. В таком случае решение об исключении недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц не принимается. В соответствии с пунктом 7 статьи 22 Закона № 129-ФЗ если в течение срока, предусмотренного пунктом 4 статьи 21.1 названного Федерального закона, заявления не направлены, регистрирующий орган исключает недействующее юридическое лицо из единого государственного реестра юридических лиц путем внесения в него соответствующей записи.

На момент внесения регистрационной записи у налогового органа отсутствовали доказательства осуществления ЗАО «Лавр» деятельности, а также надлежаще оформленные заявления заинтересованных лиц в инспекцию не поступили, пришли к выводу, что действия регистрирующего органа по исключению общества из государственного реестра соответствовали требованиям Закона № 129-ФЗ.

Вместе с тем, пунктом 8 статьи 22 Закона № 129-ФЗ предусмотрено, что исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ может быть обжаловано кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются этим актом, в течение года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав. Указанные гарантии в части возможности предъявления регистрирующему органу возражений относительно предстоящего исключения юридического лица (как фактически недействующего) из ЕГРЮЛ направлены на выявление лиц, заинтересованных в сохранении правоспособности должника и в защите своих прав и законных интересов в судебном порядке, а в части судебного обжалования исключения - на обеспечение возможности восстановления регистрационного учета по обращению этих лиц на основании решения суда.

Как усматривается из материалов дела, в обоснование заявления (с учетом пояснений к заявлению, т.1 л.д. 2-5, л.д. 66-69) Ходжатуллин Р.Х. ссылаясь на наличие у ЗАО «Лавр» только формальных признаков недействующего юридического лица, предусмотренных пунктом 1 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ, тогда как в отчетный период, за который представлены справки о наличии признаков недействующего юридического лица, в Арбитражном суде города Москвы рассматривалось дело № А40-72168/2014 по иску о сносе самовольной постройки, по которому ЗАО «Лавр» являлось ответчиком, производство по которому прекращено в связи с ликвидацией общества, о чем было заявлено руководителем общества.

Как установлено судом и не опровергнуто ответчиком и третьими лицами, 01.10.2018 Ходжатуллиным Ряшитом Хайдаровичем - учредителем и акционером ЗАО «Лавр» (ИНН/ОГРН 7721021088/ 1027700217357) была получена выписка из ЕГРЮЛ ЗАО «ЛАВР», из которой он узнал о том, что 13.06.2018 в ЕГРЮЛ ЗАО «Лавр» была внесена запись ГРН 2187748950992 о принятии регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (недействующее юридическое лицо), также 01.10.2018г. в ЕГРЮЛ ЗАО «Лавр» была внесена запись ГРН 2187749801226 о прекращении юридического лица (исключение из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица).

Заявитель Ходжатуллин Ряшит Хайдарович (учредитель и акционер ЗАО «Лавр») обратился с заявлением о преступлении, совершенном должностными лицами ЗАО «Лавр» (ИНН 7721021088, адрес: 109456, г.Москва, ул. Паперника, д. 9/11) Панковой Раисой Кузьминичной (директор) и Панковым Артуром Нодаровичем (учредитель). 18.10.2017г. старшим следователем 1 отдела СЧ СУ УВД по ЮВАО ГУ МВД России по г. Москве майором юстиции Пановой И.И. возбуждено уголовное дело № 11701450004000637 по признакам преступления, предусмотренного ч.3 ст. 159 УК РФ в отношении неустановленного лица. Постановлением от 19.10.2017г. о признании потерпевшим по уголовному делу № 11701450004000637 потерпевшим признан Ходжатуллин Ряшит Хайдарович. В ходе производства предварительного расследования установлено, что неустановленное лицо, действуя от имени ЗАО «Лавр» (ИНН 7721021088), расположенного по адресу: г.Москва, ул. Паперника, д.9/11, и представляясь Ходжатуллиным Р.Х., заведомо зная что Ходжатуллин Р.Х. является акционером общества, держащим 48% акций ЗАО «Лавр», а с 13.07.2007 не является директором ЗАО «Лавр», при неустановленных обстоятельствах, в неустановленном месте, в точно неустановленное время, но не позднее 12 декабря 2007 года, изготовило поддельный договор купли-продажи нежилых помещений от 12 декабря 2007 года,

согласно которого, ЗАО «Лавр» в лице генерального директора Ходжатуллина Р.Х. продает, а ООО «Плаза Инвест» (ИНН 7709677035) в лице генерального директора Кадырова А.А. приобретает в собственность часть нежилых помещений здания, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Паперника, д.9 общей площадью 1895,5 квадратных метров принадлежащих ЗАО «ЛАВР» и являющимся одним из активов общества, стоимостью по договору купли-продажи 1.888.000 рублей, который в последующем 27.12.2007 зарегистрирован в Управлении Росреестра по Москве.

24.01.2017г. в СЧ СУ УВД по ЮВАО ГУ МВД России по г.Москве поступил материал проверки, выделенный из материала проверки по обращению гр. Ходжатуллина Р.Х. (акционер ЗАО «Лавр») в отношении руководства ЗАО «Лавр» о нарушениях, связанных с выпуском ЗАО «Лавр» простых векселей на сумму 2060000 рублей.

Предмет сделок по простым векселям ЗАО «Лавр» имеет единое хозяйственное назначение, касается прав на одно и то же помещение, все сделки совершены в течение непродолжительного периода времени, также нужно принять во внимание, что оплата по сделкам оформлена в виде актов приема-передачи векселей ЗАО «Лавр» Панкову А.Н. и Панкова Р.А.

Данные сделки не могут быть отнесены к сделкам, совершаемым ЗАО «Лавр» в процессе обычной хозяйственной деятельности, поскольку заключены в период фактического отсутствия денежных средств на расчетном счету ЗАО «Лавр», в период отсутствия у Ходжатуллина Р.Х. корпоративного контроля в обществе.

Таким образом решения Межрайонной ИФНС России №46 по г.Москве о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ ГРН 2187748950992 от 13.06.2018 и о прекращении юридического лица ГРН 2187749801226 от 01.10.2018 значительно нарушают права и законные интересы заявителя, а также фактически лишают заявителя возможности вернуть активы ЗАО «Лавр» обратно обществу.

При изложенных обстоятельствах, суд первой инстанции пришел к правомерному выводу о том, что ЗАО «Лавр» фактически не прекратило свою деятельность, в обществе имеется корпоративный конфликт, в связи с чем оснований для исключения его из ЕГРЮЛ не имелось.

С учетом установленных по делу фактических обстоятельств и вышеприведенных норм, суд апелляционной инстанции соглашается с выводом суда первой инстанции о том, что действия МИФНС № 46 по г.Москве по внесению в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об исключении ЗАО «Лавр» (ИНН/ОГРН 7721021088/ 1027700217357) как фактически прекратившего свою деятельность признаются незаконными, как несоответствующие фактическим обстоятельствам дела и нарушающие законные права, интересы Ходжатуллина Рашита Хайдаровича.

Доводы апелляционной жалобы не влияют на законность и обоснованность обжалуемого решения суда, поскольку, не опровергая выводов суда первой инстанции, сводятся к несогласию с оценкой судом первой инстанции установленных обстоятельств дела и имеющихся в деле доказательств, что не может рассматриваться в качестве основания для отмены судебного акта.

Нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием к отмене судебного акта, в соответствии с частью 4 статьи 270 АПК РФ, судом первой инстанции не допущено.

Обстоятельств, являющихся безусловным основанием в силу ч. 4 ст. 270 АПК РФ для отмены судебного акта, апелляционным судом не установлено.

Учитывая изложенное, руководствуясь ст.ст. 266, 268, 269, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

**ПОСТАНОВИЛ:**

решение Арбитражного суда города Москвы от 29.10.2020 по делу № А40-3495/19 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме в Арбитражном суде Московского округа.

Председательствующий судья

С.Л. Захаров

Судьи

И.В. Бекетова

Л.А. Москвина