



14020009720908

2_26931781



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115225, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

29 октября 2020 года

Дело № А40-3495/19-2-14

г. Москва

Резолютивная часть решения объявлена 22 октября 2020 года

Решение изготовлено в полном объеме 29 октября 2020 года

Арбитражный суд города Москвы в составе судьи – Махлаевой Т.И. при ведении протокола секретарем судебного заседания Халиловой К.Б. рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Ходжатуллина Ряшита Хайдаровича к ответчику: МИФНС № 46 по г. Москве третьи лица: 1) ИФНС № 21 по г. Москве 2) Правительство Москвы 3) Департамент городского имущества г. Москвы 4) Панькова Р.К. об оспаривании записи ГРН 2187748950992 от 13.06.18 о предстоящем исключении юридического лица, ГРН 2187749801226 от 01.10.18г. о прекращении юридического лица

при участии:

От заявителя: Горченкова А.В. (паспорт, дов. от 14.02.19 г.)

Ходжатуллин Р. (паспорт)

От ответчика: Тихомиров Д.А. (удост., диплом, дов. от 23.09.20 г.)

От третьего лица: 1)2) 3) не явились, извещены

4) Панкова Р.К. (паспорт)

Симонян В.К. (удост., дов. От 21.10.20 г.)

Теплов М.А. (дов. от 21.06.20 г.)

УСТАНОВИЛ:

Ходжатуллин Ряшит Хайдарович обратился в Арбитражный суд г. Москвы с требованиями: 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 Едином государственном реестре юридических лиц записи за номером 2187749801226 от 01.10.2018г.

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 апреля 2019 года и Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 30 августа 2020 года по делу № А40-3495/19-2-14 отменены. Дело № А40-3495/19-2-14 направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы.

При новом рассмотрении Ходжатуллин Ряшит Хайдарович просит 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 Едином государственном реестре юридических лиц записи за номером 2187749801226 от 01.10.2018г.

Представители МИФНС № 46 по г. Москве, ИФНС № 21 по г. Москве, Панкова Р.К. в судебном заседании возражали против удовлетворения заявленных требований.

Рассмотрев материалы дела, с учетом указаний Арбитражного суда Московского округа, изложенных в постановлении от 10.12.2019, заслушав доводы представителей сторон, суд считает, что требования заявителя подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно ст.198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно ст. 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами, должностными лицами оспариваемых актов, решений, совершения действий (бездействия), возлагается на соответствующие орган или должностное лицо.

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» 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. 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.

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 Инспекции 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 N 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.

Конституционным Судом Российской Федерации в Постановлении от 18.05.2015 № 10-П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» указано на то, что решение о предстоящем исключении юридического лица из реестра должно приниматься с учетом предусмотренных пунктами 3 и 4 данной статьи гарантий, направленных на защиту кредиторов и иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются таким исключением.

Право на судебную защиту включает в себя не только право на обращение в суд, но и гарантированную государством возможность получения реальной судебной защиты, предполагает конкретные гарантии, которые позволяли бы реализовать его в полном объеме, обеспечить эффективное восстановление в правах посредством правосудия, отвечающего требованиям справедливости; одним из важных факторов, определяющих эффективность восстановления нарушенных прав, является своевременность защиты прав участвующих в деле лиц (постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 02.02.1996 № 4-П, от 03.02.1998 № 5-П, от 28.05.1999 № 9-П, от 11.05.2005 № 5-П, от 20.02.2006 № 1-П, от 05.02.2007 № 2-П, от 19.07.2011 № 17-П, от 22.04.2013 № 8-П и от 27.06.2013 № 15-П).

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, 01.10.2018г. Ходжатуллиным Ряшитом Хайдаровичем - учредителем и акционером ЗАО «ЛАВР» (ИНН/ОГРН 7721021088/ 1027700217357) была получена выписка из ЕГРЮЛ ЗАО «ЛАВР», из которой я 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 Закрытого Акционерного Общества «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 Закрытого Акционерного Общества «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 июля 2007 года 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.

Таким образом, в результате реализации части нежилых помещений здания, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Паперника, д.9 общей площадью 1895,5 квадратных метров, принадлежащих ЗАО «ЛАВР» действительная стоимость доли в акционерном капитале общества, принадлежащего Ходжатуллину Р.Х. уменьшилась на значительную сумму, то есть последнему путем обмана причинен материальный ущерб в особо крупном размере.

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. как директор ЗАО «ЛАВР» фактически преднамеренно выводила из активов ЗАО «ЛАВР» недвижимое имущество.

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 незаконного лишения 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 01.10.2018г. значительно нарушают права и законные интересы заявителя, а также фактически лишают заявителя возможности вернуть активы ЗАО «ЛАВР» обратно обществу.

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

Обстоятельства, на которые указал Ходжатуллин Рязит Хайдарович при рассмотрении настоящего дела не могли быть известны налоговому органу при проведении формальной процедуры исключения из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица, что не является достаточным основанием для отказа в удовлетворении требований.

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 Рязита Хайдаровича.

Согласно ч.2 ст. 201 АПК РФ арбитражный суд, установив, что оспариваемый

ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Судебные расходы, связанные с оплатой государственной пошлины, относятся на ответчика в соответствии со ст. 110 АПК РФ.

На основании ст.ст.12, 13 ГК РФ, руководствуясь ст. ст. 29, 65, 71, 110, 167-170, 176, 181, 198, 200, 201 АПК РФ,

РЕШИЛ:

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.

Обязать МИФНС № 46 по г. Москве в месячный срок, с даты вступления решения в законную силу, устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Ходжатуллина Ряшита Хайдаровича, путем восстановления статуса ЗАО «ЛАВР» (ИНН/ОГРН 7721021088/ 1027700217357) в качестве действующего юридического лица путем аннулирования Едином государственном реестре юридических лиц записи за номером 2187749801226 от 01.10.2018г.

Взыскать с МИФНС № 46 по г. Москве в пользу Ходжатуллина Ряшита Хайдаровича расходы по госпошлине в сумме 600,00 рублей.

Решение может быть обжаловано в течение месяца в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья

Махлаева Т.И.