



АРБИТРАЖНЫЙ СУД САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
410002, г. Саратов, ул. Бабушкин взвоз, д. 1; тел/ факс: (8452) 98-39-39;
<http://www.saratov.arbitr.ru>; e-mail: info@saratov.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

город Саратов
30 сентября 2024 года

Дело № А57-6709/2024

Резолютивная часть решения оглашена 16 сентября 2024 года

Полный текст решения изготовлен 30 сентября 2024 года

Арбитражный суд Саратовской области в составе судьи Мамяшевой Д.Р., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Шевченко Д.И., рассмотрев в судебном заседании заявление директора общества с ограниченной ответственностью «ТОР Инвест» Ребровой Александры Александровны,

заинтересованные лица:

Управление Федеральной налоговой службы по Саратовской области,

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской области,

об исключении сведений из Единого государственного реестра юридических лиц записи от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829 о недостоверности сведений об адресе общества с ограниченной ответственностью «ТОР Инвест»,

о взыскании с Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской области в пользу представителя заявителя Никитина Кирилла Анатольевича судебных расходов по оплате государственной пошлины в размере 300 руб.

при участии представителей:

от директора общества с ограниченной ответственностью «ТОР Инвест» Ребровой Александры Александровны – Никитина К.А., по доверенности от 20.10.2023,

от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской области – Фокиной Л.С., по доверенности от 15.01.2024,

от Управления Федеральной налоговой службы по Саратовской области - Фокиной Л.С., по доверенности от 24.01.2024,

УСТАНОВИЛ:

в Арбитражный суд Саратовской области обратилась директор общества с ограниченной ответственностью «ТОР Инвест» (далее – общество, ООО «ТОР Инвест») Реброва Александра Александровна (далее – заявитель, Реброва А.А.) с заявлением, уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса российской Федерации (далее - АПК РФ) об исключении сведений из Единого государственного реестра юридических лиц записи от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829 о недостоверности сведений об адресе ООО «ТОР Инвест», о взыскании судебных расходов по оплате государственной пошлины в размере 300 руб.

Представитель заявителя поддержал заявленные требования в полном объеме.

Представители Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской области (далее – Межрайонная ИФНС России № 22 по Саратовской области, регистрирующий орган) и Управления Федеральной налоговой службы по Саратовской области (далее – УФНС России по Саратовской области) возражал против удовлетворения заявленных требований.

В соответствии со статьей 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств.

Как следует из материалов дела, ООО «ТОР Инвест» зарегистрировано 21.06.2018 и состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 8 по Саратовской области.

Единственным учредителем (участником) и руководителем с 07.04.2023 являлась Реброва А.А.

В регистрирующий орган из Межрайонной ИФНС России № 8 по Саратовской области поступил протокол осмотра от 21.11.2023 б/н, из содержания которого следует, что ООО «Тор Инвест» по адресу: г. Саратов, ул. Астраханская, д.87, офис 203 отсутствует, фактически общество располагается на другом этаже здания по адресу: г. Саратов, ул. Астраханская, д.87, офис 302.

28.12.2023 регистрирующим органом внесена запись в ЕГРЮЛ № 2236400533829 о недостоверности содержащихся в реестре сведений об адресе ООО «Тор Инвест».

Не согласившись с внесенной записью о недостоверности сведений об адресе ООО «Тор Инвест» руководитель общества Реброва А.А. обратилась с жалобой в УФНС России по Саратовской области.

Решением УФНС России по Саратовской области от 25.03.2024 жалоба Ребровой А.А. оставлены без удовлетворения.

Данные обстоятельства послужили основанием для обращения заявителя в суд с заявленными требованиями.

В обоснование заявленных требований заявитель указывает, что уведомление о недостоверности сведений об адресе ООО «Тор Инвест» регистрирующим органом в адрес учредителя и руководителя общества не направлялось.

По мнению заявителя, внесенные записи регистрирующим органом в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений об адресе ООО «Тор Инвест» противоречат закону и нарушают его права и интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Изучив позиции лиц, участвующих в деле, исследовав представленные доказательства, суд пришел к следующим выводам.

Согласно части 1 статьи 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) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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.

Для признания ненормативного акта недействительным, решения и действия (бездействия) незаконными необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности, что также отражено в пункте 6 совместного постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.1996 № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

Отсутствие предусмотренной статьей 198 АПК РФ совокупности условий, необходимой для оспаривания ненормативного правового акта, действия, решения, влечет в силу части 3 статьи 201 АПК РФ отказ в удовлетворении заявленных требований.

В силу части 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий(бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие

оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В соответствии с приказом Федеральной налоговой службы России от 24.05.2021 №ЕД-7-4/516@ функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 19 по Саратовской области переданы в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 22 по Саратовской области.

Отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, а также в связи с ведением ЕГРЮЛ регулируются Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ), которым установлена презумпция достоверности представляемых заявителем в регистрирующий орган сведений.

Согласно подпункту «в» пункта 1 статьи 5 Закона № 129-ФЗ в едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения о юридическом лице – адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица.

В соответствии с пунктом 4.2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, проводится регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности, в том числе в случае поступления возражений заинтересованных лиц относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего включения сведений в единый государственный реестр юридических лиц, посредством:

а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;

б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;

в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;

г) проведения осмотра объектов недвижимости;

д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

Основания, условия и порядок проведения проверки утверждены приказом Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) от 28.12.2022 № ЕД-7-14/1268@ (далее – Порядок проверки), действовавшим в период взаимоотношений Общества и налоговых органов.

В соответствии с пунктом 4 Порядка проверки основанием для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, является получение регистрирующим органом заявления заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, а также иной информации о несоответствии сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, сведениям, полученным территориальными органами ФНС России после включения в ЕГРЮЛ таких сведений.

В соответствии с пунктом 11 Порядка проверки мероприятия по проверке достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, предусмотренные подпунктами «б»-«д» пункта 4.2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ, проводятся регистрирующим органом или по его поручению иными территориальными органами Федеральной налоговой службы России.

В силу пункта 12 Порядок проверки для получения объяснений в соответствии с подпунктом «б» пункта 4.2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ. Объяснения могут быть получены по месту проживания (пребывания) опрашиваемого лица, если такое лицо вследствие болезни, старости, инвалидности, а по усмотрению должностного лица территориального органа ФНС России - и в других случаях, не в состоянии явиться в территориальный орган ФНС России, который проводит указанное мероприятие.

Согласно пункту 6 статьи 11 Закона № 129-ФЗ в случае, если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность содержащихся в нем сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктами «в», «д» и (или) «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, регистрирующий орган направляет юридическому лицу, недостоверность сведений о котором установлена, а также его учредителям (участникам) и лицу, имеющему право действовать без доверенности от имени указанного юридического лица (в том числе по адресу электронной почты указанного юридического лица при наличии таких сведений в едином государственном реестре юридических лиц), уведомление о необходимости представления в

регистрирующий орган достоверных сведений (далее – уведомление о недостоверности). В течение тридцати дней с момента направления уведомления о недостоверности, юридическое лицо обязано сообщить в регистрирующий орган, в порядке, установленном Законом о государственной регистрации, соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о достоверности сведений, в отношении которых регистрирующим органом направлено уведомление о недостоверности. В случае невыполнения юридическим лицом данной обязанности, а также в случае, если представленные юридическим лицом документы не свидетельствуют о достоверности сведений, в отношении которых регистрирующим органом направлено уведомление о недостоверности, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

Судом установлено и материалами дела подтверждается, что из Межрайонной ИФНС России № 8 по Саратовской области поступил протокол осмотра от 21.11.2023 б/н, из содержания которого следует, что ООО «Тор Инвест» по адресу: г. Саратов, ул. Астраханская, д.87, офис 203 отсутствует, фактически общество располагается на другом этаже здания по адресу: г. Саратов, ул. Астраханская, д.87, офис 302.

Как пояснил в судебном заседании представитель заявителя и следует из отзыва регистрирующего органа, в адрес руководителя и учредителя ООО «Тор Инвест» уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений не направлялось.

Кроме того, в силу пункта 12 Порядка проверки, собственник помещения и руководитель ООО «Тор Инвест» не вызывались в регистрирующий орган для дачи объяснений, относительно места нахождения юридического лица.

В соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговые органы вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

Таким образом, регистрирующим органом 28.12.2023 внесена запись в ЕГРЮЛ № 2236400533829 о недостоверности содержащихся в реестре сведений об адресе ООО «ТОР Инвест» только на основании протокола осмотра от 21.11.2023 б/н, предоставленного Межрайонной ИФНС России № 8 по Саратовской области, без проведения обязательных процедур установленных Законом № 129-ФЗ и Порядком проверки от 28.12.2022 № ЕД-7-14/1268@, включая истребование сведений у собственника помещения и руководителя

(учредителя) общества, направление уведомления о выявленных недостоверных сведений учредителю общества.

Суд оценив представленные в материалы дела доказательства в совокупности и взаимосвязи, в порядке статьи 71 АПК РФ, приходит к выводу о нарушении регистрирующим органом порядка внесения записи о недостоверности сведений, которые нарушают права и законные интересы заявителя.

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).

В связи с изложенным суд приходит к выводу, что запись в ЕГРЮЛ от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829 о недостоверности сведений об адресе ООО «ТОР Инвест» внесена в отсутствие надлежащих доказательств и сведений.

С учетом изложенного, заявленные требования являются обоснованными и подлежат удовлетворению в полном объеме.

В силу пункта 3 части 4 статьи 201 АПК РФ в резолютивной части решения по делу об оспаривании ненормативных правовых актов, решений органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц должно содержаться указание на признание оспариваемого акта недействительным или решения незаконным полностью или в части и обязанность устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

В качестве способа восстановления нарушенного права суд считает необходимым возложить на Межрайонную ИФНС России № 22 по Саратовской области обязанность внести в Единый государственный реестр юридических лиц сведения о признании недействительной запись от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829.

При обращении с заявленными требованиями по настоящему делу представителем заявителем Ребровой А.А.– Никитиным Кириллом Анатольевичем оплачена государственная пошлина в размере 300 руб., по чеку от 20.03.2024, которая в порядке пункта 1 статьи 333.40 Налогового органа Российской Федерации, подлежит возврату.

Руководствуясь статьями 167-170, 198-201 Арбитражного процессуального Кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

признать недействительной запись в Едином государственном реестре юридических лиц от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829 о недостоверности сведений об адресе общества с ограниченной ответственностью «ТОР Инвест», ИНН 6452134032, ОГРН 1186451013847.

Обязать Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской области внести в Единый государственный реестр юридических лиц сведения о признании недействительной запись от 28.12.2023 ГРН № 2236400533829.

Возвратить Никитину Кириллу Анатольевичу (12.09.1987 года рождения) из федерального бюджета государственную пошлину в размере 300,00 рублей, уплаченную по чеку от 20.03.2024.

Выдать справку на возврат государственной пошлины.

Решение арбитражного суда вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба.

Решение арбитражного суда может быть обжаловано в порядке, предусмотренном главами 34, 35 раздела VI Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации путем подачи жалобы через Арбитражный суд Саратовской области.

Судья Арбитражного суда
Саратовской области

Д.Р. Мамяшева

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 23.09.2024 2:52:18
Кому выдана Мамяшева Диана Рафисовна