

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Б.Хмельницкого, 59-б, г.Иваново, 153022

тел/факс (4932) 42-96-65, <http://ivanovo.arbitr.ru>, e-mail: info@ivanovo.arbitr.ru**Именем Российской Федерации****Р Е Ш Е Н И Е**

г. Иваново

12 апреля 2016 года

Дело № А17-7041/2015

Резолютивная часть решения объявлена 08 апреля 2016 г. Полный текст решения изготовлен 12 апреля 2016 г.

Арбитражный суд Ивановской области в составе судьи Герасимова В.Д., при ведении протокола судебного заседания секретарем Римской Л.В., рассмотрев в судебном заседании дело, возбужденное по заявлению закрытого акционерного общества «Клевер Эстейт» (ОГРН 5087746093463, ИНН 7723676643) к Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Иваново (ОГРН 1043700251088, ИНН 3728012590) и ликвидатору ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольге Юрьевне о признании недействительной записи ГРН 2153702192664, внесенной 21.07.2015 г. ИФНС по г.Иваново в ЕГРЮЛ, о регистрации прекращения деятельности юридического лица – ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией; об обязанности ИФНС по г.Иваново аннулировать запись ГРН 2153702192664 в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица - ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией, а так же признании незаконными действий ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольги Юрьевны по предоставлению недостоверных сведений в регистрирующий орган при участии в судебном заседании:

от заявителя – Рочевой Е.В. (доверенность № 37 от 05.05.2015г.),

от Инспекции – Сусловой О.В. (доверенность от 02.12.2015г.),

от Рябовой О.Ю. – Лозовской С.О. (доверенность от 18.03.2016 г.),

У С Т А Н О В И Л:

в Арбитражный суд Ивановской области с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Иваново (далее – Инспекция ФНС по г. Иваново, налоговый орган) о признании недействительной записи ГРН 2153702192664, внесенной 21.07.2015 г. ИФНС по г. Иваново в ЕГРЮЛ, о регистрации прекращения деятельности юридического лица – ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией а также об обязанности ИФНС по г.Иваново аннулировать запись ГРН 2153702192664 в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица - ООО «Инжиниринговая Компания

«Серебряный Двор» в связи с ликвидацией обратилось закрытое акционерное общество ЗАО «Клевер Эстейт» (далее - ЗАО «Клевер Эстейт», Заявитель).

В соответствии со ст. 46 Арбитражного процессуального кодекса РФ для участия в деле в качестве второго ответчика привлечена ликвидатор ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябова Ольга Юрьевна.

В порядке ст. 49 Арбитражного процессуального кодекса РФ ЗАО «Клевер Эстейт» неоднократно уточнило предмет заявленных требований сформулировав его в следующей редакции: «признать недействительной запись ГРН 2153702192664, внесенную 21.07.2015г. ИФНС по г. Иваново в ЕГРЮЛ, о регистрации прекращения деятельности юридического лица – ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией; об обязанности ИФНС по г. Иваново аннулировать запись ГРН 2153702192664 в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица - ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией, а так же признании незаконными действий ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольги Юрьевны по предоставлению недостоверных сведений в регистрирующий орган.

В обоснование необходимости удовлетворения заявленных требований ЗАО «Клевер Эстейт» приведены следующие доводы.

В связи с наличием информации о принятии учредителями ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» решения о ликвидации, ЗАО «Клевер Эстейт» письмом от 10.06.2015 г. за № 1826 уведомило Инспекцию ФНС по г. Иваново о запрете производить регистрационные действия связанные с ликвидацией ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор».

Необходимость совершения таких действий была обусловлена наличием у ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» задолженности перед ЗАО «Клевер Эстейт» в размере 2 800 068 руб. основного долга и 34 645 руб. судебных издержек, что подтверждается решением Арбитражного суда г. Москвы от 12.05.2015 г. по делу №А40-157317/2014 .

Не смотря на наличие уведомления Инспекцией ФНС по г. Иваново 21.07.2015г в ЕГРЮЛ была внесена запись за ГРН 2153702192664 о регистрации прекращения деятельности юридического лица – ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией.

По мнению ЗАО «Клевер Эстейт» на государственную регистрацию были представлены недостоверные сведения, содержащиеся в ликвидационном балансе в связи с чем государственная регистрация ликвидации общества проведена с нарушением требований Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ) и статей 61-65 Гражданского кодекса РФ.

В соответствии с п. 4 ст. 62 Гражданского кодекса РФ с момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица.

В силу п.п. 1, 2 ст. 224 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее- Закон о банкротстве) в случае, если стоимость имущества должника - юридического лица, в отношении которого принято решение о ликвидации, недостаточна для удовлетворения требований кредиторов, такое юридическое лицо ликвидируется в порядке, предусмотренном

настоящим Федеральным законом. При обнаружении обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, ликвидационная комиссия (ликвидатор) обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом.

Согласно последнему бухгалтерскому балансу (промежуточный, ликвидационный) имущества у организации недостаточно для удовлетворения требований кредиторов. Принимая во внимание вышеизложенное, имущества должника-организации ООО «ИК «Серебряный Двор», в отношении которого принято решение о ликвидации, недостаточно для удовлетворения требований кредитора ЗАО «Клевер Эстейт». При таких обстоятельствах ликвидационная комиссия ООО «ИК «Серебряный Двор» была обязана в соответствии с п.2 ст. 224 Закона о банкротстве обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом. Такое заявление Рябовой О.Ю. подано не было.

Инспекция ФНС по г. Иваново считает заявление не подлежащим удовлетворению. В качестве оснований для отказа в удовлетворении заявленных требований налоговым органом приведены следующие доводы.

Заинтересованным лицом в налоговый орган был представлен пакет документов, предусмотренный ст. 21 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ для государственной регистрации прекращения деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией.

У регистрирующего органа не имелось оснований, предусмотренных ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ, для отказа в государственной регистрации.

Для участия в дело в качестве заинтересованного лица был привлечен ликвидатор ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябова О.Ю.

Рябова О.Ю. считает заявленные требования не подлежащими удовлетворению приведя в обоснование своей позиции следующие доводы.

Ликвидация ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» была проведена в соответствии с требованиями ст. ст. 61-65 Гражданского кодекса РФ.

У ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» не было оснований для включения задолженности в размере 2 834 713,09 руб. в промежуточный, а в последующем и в ликвидационный баланс, так как при анализе имеющейся финансово-хозяйственной документации деятельности ликвидируемого Общества было установлено, что на момент проведения ликвидационных процедур имелось соглашение между ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» и учредителем Общества (Галеевым В.Г.) о возложении на учредителя исполнения обязательства в порядке ст. 313 Гражданского кодекса РФ путем оплаты денежной суммы в размере 2 850 068 руб. на расчетный счет ЗАО «Клевер Эстейт» в счет оплаты услуг по Договору № УК-04/01-12 управления многоквартирным домом по адресу: 107031, г. Москва, ул. Мастеркова, д. 1 от 04.01.2012г., заключенному между Должником и ЗАО «Клевер Эстейт». Каких-либо иных первичных учетных документов, подтверждающих наличие указанной задолженности, у ликвидированного Общества не имелось.

В связи с наличием указанного выше соглашения и отсутствием у Общества первичных учетных документов, подтверждающих наличие задолженности в размере 2 850 068 рублей, она не должна быть отражена в промежуточном, а в последующем и в ликвидационном балансе.

В настоящее время указанная выше задолженность платежным поручением № 47 от 31.03.2016 г. погашена третьим лицом.

На сегодняшний день задолженность, наличием которой заявитель обосновывает нарушение своих прав в предпринимательской деятельности отсутствует, в связи с чем, требования о признании недействительной записи ГРН 2153702192664, внесенной 21.07.2015г. ИФНС по г. Иваново в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица — ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» в связи с ликвидацией; об обязанности ИФНС по г. Иваново аннулировать запись ГРН 2153702192664 в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица - ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» в связи с ликвидацией удовлетворению не подлежат .

Требование о признании незаконными действий ликвидатора Рябовой О.Ю. по предоставлению недостоверных сведений в регистрирующий орган также не подлежат удовлетворению, поскольку ликвидатором при исполнении своих обязанностей не было допущено нарушений, а так же в связи с тем, что ликвидатор юридического лица никакими публичными полномочиями не наделен, поэтому его действия (бездействия) не могут быть признаны незаконными по правилам главы 24 АПК РФ.

Суд отказал в удовлетворении заявления ЗАО «Клевер Эстейт» в части изменения предмета иска в порядке ст. 49 Арбитражного процессуального кодекса РФ посредством предъявления к Рябовой О. Ю. требований о признании незаконными действий ликвидатора по невыполнению обязанности по обращению в арбитражный суд с заявлением о признании ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» несостоятельным (банкротом); о возложении на ликвидатора Рябову О.Ю, обязанности по возмещению убытков ЗАО «Клевер Эстейт» а так же о взыскании в порядке субсидиарной ответственности с ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» задолженности в сумме 2 800 068 руб. основного долга и 34 645 руб. государственной пошлины так как указанная норма не предоставляет возможность истцу в рамках рассмотрения дела заявлять дополнительные к ранее предъявленным требованиям .

В соответствии со статьей 158 Арбитражного процессуального кодекса РФ рассмотрение заявления откладывалось.

Заявление ЗАО «Клевер Эстейт» рассмотрено арбитражным судом в соответствии с порядком, предусмотренным ст. ст. 153-170, 197-201 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Рассмотрев представленные в материалы дела документы, заслушав представителей сторон, суд пришел к выводу о необходимости удовлетворения заявленных требований исходя из следующих обстоятельств.

Из материалов дела следует, что 11.12.2014 г. в Инспекцию ФНС по г. Иваново поступило уведомление по форме № Р15001 о ликвидации ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» и протокол внеочередного собрания участников Общества от 08.12. 2014 г. № 16 о ликвидации юридического лица и назначении ликвидатора в лице Рябовой О.Ю.

12.12.2014 г. Инспекцией ФНС по г. Иваново было принято решение № 14451 о государственной регистрации и в ЕГРЮЛ внесены сведения за ГРН

21437002309474 о принятии решения о ликвидации ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» и о назначении ликвидатора.

В соответствии с п.1 ст. 63 Гражданского кодекса РФ в журнале «Вестник государственной регистрации» № 51 (511) от 24.12.2014/523 было опубликовано сообщение о принятии ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» решения о ликвидации Общества. Кредиторам предложено предъявить требования к ликвидируемой организации в течении 2 месяцев с момента публикации настоящего сообщения.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 12.05.2015 г. по делу №А40-157317/2014 с ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» в пользу ЗАО «Клевер Эстейт» было взыскано 2 800 068 руб. задолженности по оплате за тепло и теплоноситель в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору № УК-04/01-12 на управление многоквартирным домом и 34 645 руб. судебных издержек.

18.06.2015 г. в адрес Инспекции ФНС по г. Иваново от ЗАО «Клевер Эстейт» поступило заявление о запрете регистрации ликвидации ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» по причине наличия у последнего задолженности, установленной решением арбитражного суда.

Письмом от 26.06.2015 г. № 06-25/10780 Инспекция ФНС по г. Иваново известила ЗАО «Клевер Эстейт» о невозможности удовлетворения заявления по причине отсутствия у регистрирующего органа полномочий на совершение таких действий, предоставленных Федеральным законом от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ

В Инспекцию ФНС по г. Иваново 03.07.2015 г. поступили уведомление по форме Р 15001 о составлении промежуточного ликвидационного баланса ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» № и промежуточный ликвидационный баланс, содержащий сведения об отсутствии имущества у ликвидируемого предприятия и об отсутствии к нему каких-либо претензий.

21.07.2015 г. Инспекция ФНС по г. Иваново на основании заявления по форме № Р 16001 приняла решение № 7674А о государственной регистрации прекращения деятельности ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» в связи с его ликвидацией о чем в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2153702192664. К заявлению приложен ликвидационный бухгалтерский баланс Общества, подтверждающий факт отсутствия задолженности перед кредиторами.

Считая, что запись о государственной регистрации прекращения деятельности юридического лица внесена в ЕГРЮЛ налоговым органом с нарушением норм Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ и ст. ст. 61-65 Гражданского кодекса РФ, ЗАО «Клевер Эстейт» обратилось в арбитражный суд с заявленными требованиями.

В соответствии со ст. 198 Арбитражного процессуального кодекса 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.

Согласно ч. 2 ст. 201 Арбитражного процессуального кодекса РФ арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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.

Порядок государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией регулируется нормами главы 7 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ.

В соответствии с п. 1 ст. 21 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица регистрирующий орган представляются следующие документы:

- а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации;
- б) ликвидационный баланс;
- в) документ об уплате государственной пошлины;
- г) документ, подтверждающий представление сведений в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Согласно п.п. "а" п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ отказ в государственной регистрации допускается в случае непредставления заявителем определенных настоящим Федеральным законом необходимых для государственной регистрации документов, за исключением предусмотренных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами случаев предоставления таких документов (содержащихся в них сведений) по межведомственному запросу регистрирующего органа или органа, который в соответствии с настоящим Федеральным законом или федеральными законами, устанавливающими специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц, уполномочен принимать решение о государственной регистрации юридического лица.

Как указано в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13.10.2011 N 7075/2011, необходимые для государственной регистрации документы должны соответствовать требованиям закона и как составляющая часть государственных реестров, являющихся федеральным информационным ресурсом, содержать достоверную информацию. Поэтому представление ликвидационного баланса, не отражающего действительного имущественного положения ликвидируемого юридического лица и его расчеты с кредиторами, следует рассматривать как непредставление в регистрирующий орган документа, содержащего необходимые сведения, что является основанием для отказа в государственной регистрации ликвидации юридического лица в силу п.п. "а" п. 1 ст. 23 п.п. "а" п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ.

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 63 Гражданского кодекса РФ ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению кредиторов и получению дебиторской задолженности, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации юридического лица.

Согласно п. 2 ст. 63 Гражданского кодекса РФ после окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет

промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица.

В рассматриваемом случае представленный 30.06.2015 г. в Инспекцию ФНС по г. Иваново промежуточный ликвидационный баланс ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» содержит сведения об отсутствии у ликвидируемого лица имущества а так же об отсутствии каких-либо требований к Обществу при наличии решения Арбитражного суда г. Москвы от 12.05.2015 г. по делу №А40-157317/2014 о взыскании с ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» в пользу ЗАО «Клевер Эстейт» было взыскано 2 800 068 руб. основного долга и 34 645 руб. судебных издержек т.е содержит заведомо недостоверные сведения.

В силу п. 5 ст. 63 Гражданского кодекса РФ после завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица.

Установленный статьями 61 - 64 Гражданского кодекса РФ порядок ликвидации юридического лица не может считаться соблюденным в ситуации, когда ликвидатору было доподлинно известно о наличии не исполненных обязательств перед кредитором, потребовавшим оплаты долга, в том числе путем инициирования судебного процесса о взыскании задолженности, при этом ликвидатор внес в ликвидационные балансы заведомо недостоверные сведения - составил балансы без учета указанных обязательств ликвидируемого лица и не произвел по ним расчета.

Таким образом, установленный ст. 63 Гражданского кодекса РФ порядок ликвидации ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» " был нарушен и для государственной регистрации прекращения деятельности Общества в связи с ликвидацией необходимые документы, представленные в регистрирующий орган, содержали недостоверные сведения.

Прекращение деятельности одного лица не должно преследовать своей целью причинение вреда другому лицу (ст. ст. 1 и 10 Гражданского кодекса РФ). В соответствии с п. 4 ст. 62 Гражданского кодекса РФ ликвидационная комиссия обязана действовать добросовестно и разумно в интересах ликвидируемого юридического лица, а также его кредиторов.

Предусмотренная названными нормами процедура ликвидации юридического лица предполагает добросовестные действия ликвидационной комиссии (ликвидатора) по выявлению его кредиторов; предоставление кредиторам возможности заявить свои требования; составление ликвидационного баланса, отражающего действительное имущественное положение ликвидируемого юридического лица и его расчеты с кредиторами.

Указанный подход корреспондируется с правовой позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ который в постановлении от 05.03.2013 N 14449/12 обратил внимание судов на то, что общий правовой подход Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, приведенный в постановлении N 7075/11, сводится к недопустимости внесения в ликвидационные

балансы явно недостоверных сведений - составление балансов без учета обязательств ликвидируемого лица, о наличии которых было доподлинно известно. Вывод о недостоверности (и, как следствие, фактическом непредставлении) ликвидационного баланса может быть сделан судом только при наличии у ликвидируемого лица непогашенной задолженности перед кредиторами, недобросовестно скрытой ликвидатором.

Заявление ликвидатора Рябовой О.Ю. об отсутствии у нее оснований для включения задолженности в размере 2 834 713,09 руб. в промежуточный, а в последующем и в ликвидационный баланс ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор», не основано на фактических обстоятельствах дела.

О наличии задолженности у ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» в размере 2 834 713,09 руб. на момент составления ликвидационного баланса Рябовой О.Ю. было достоверно известно, что подтверждается следующими обстоятельствами.

В соответствии с п. 4 ст. 62 Гражданского кодекса РФ с 08.12. 2014 г., момента назначения ликвидатором, к Рябовой О.Ю. перешли полномочия по управлению делами ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор». Являясь руководителем ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор», Рябова О.Ю. не могла не знать о наличии кредиторской задолженности, подтвержденной решением арбитражного суда. Более того данный судебный акт был оспорен ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» путем подачи апелляционной жалобы от 03.06.2015 г., подписанной представителем Общества, на основании доверенности от 16.03.2015 г., выданной Рябовой О.Ю.

По мнению Рябовой О.Ю. у нее не было оснований для включения задолженности в размере 2 834 713,09 руб. в промежуточный, а в последующем и в ликвидационный баланс, так как на момент проведения ликвидационных процедур имелось соглашение от 19.06.2015 г. между ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» и учредителем Общества (Галеевым В.Г.) о возложении на учредителя исполнения обязательства в порядке ст. 313 Гражданского кодекса РФ путем оплаты денежной суммы в размере 2 850 068 руб. на расчетный счет ЗАО «Клевер Эстейт» в счет оплаты услуг по Договору № УК-04/01-12.

В соответствии с ч.1 ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Доказательство признается арбитражным судом достоверным, если в результате его проверки и исследования выясняется, что содержащиеся в нем сведения соответствуют действительности (ч.3 ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса РФ).

В судебное заседание представлено соглашение от 19.06.2015 г. между ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ ДВОР» и учредителем Общества (Галеевым В.Г.) в п. 1 которого указано наименование кредитного учреждения, где открыт р/с ЗАО «Клевер Эстейт», ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ».

Об изменении наименования с ОАО на ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» уведомил своих кредиторов 04.08.2015 г., что позволяет суду сделать вывод об отсутствии существования соглашения от 19.06.2015 г. на момент составления промежуточного и ликвидационного балансов.

Вышеизложенные обстоятельства позволяют суду сделать вывод о совершении ликвидатором ООО «Инжиниринговая Компания «СЕРЕБРЯНЫЙ

ДВОР» Рябовой О.Ю. неправомерных действий в связи с предоставлением недостоверных балансов.

Неправомерные действия ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой О.Ю. по предоставлению недостоверных сведений, содержащихся в ликвидационном балансе, привели к принятию налоговым органом незаконного решения о государственной регистрации ликвидации Общества. Указанные действия и решение взаимосвязаны, затрагивают экономические права и интересы ЗАО «Клевер Эстейт» в связи с чем рассмотрение дела относится к подведомственности арбитражного суда.

Факт погашения задолженности платежным поручением № 47 от 31.03.2016 г. не свидетельствует о законности оспариваемого акта налогового органа и действий ликвидатора Общества на момент совершения данных действий. ЗАО «Клевер Эстейт» настаивает на рассмотрении заявления по существу по причине наличия дополнительных претензий к деятельности ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор».

Данные обстоятельства подтверждены представленными в материалы дела претензиями и актами выполненных работ. Рассмотрение обоснованности данных претензий предметом рассмотрения по настоящему делу не является.

В соответствии с ч. 1 ст. 110 Арбитражного процессуального кодекса РФ, с учетом правовой позиции, изложенной в п. п. 16, 21 постановления Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлины при рассмотрении дел в арбитражных судах», судебные расходы по делу в виде государственной пошлины в размере 3000 руб. отнести на Инспекцию ФНС по г. Иваново, в размере 300 руб. на ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябову О.Ю.

Руководствуясь статьями 110, 153-170, 197-201 Арбитражного процессуального кодекса РФ, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление закрытого акционерного общества «Клевер Эстейт» к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Иваново и ликвидатору ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольге Юрьевне удовлетворить.

2. Признать недействительной запись за ГРН 2153702192664, внесенную 21.07.2015г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Иваново в ЕГРЮЛ, о регистрации прекращения деятельности юридического лица – ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» - в связи с ликвидацией.

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по г.Иваново аннулировать запись ГРН 2153702192664 в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица - ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» в связи с ликвидацией.

3. Признать незаконными действия ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольги Юрьевны по предоставлению недостоверных сведений в регистрирующий орган

4. Судебные расходы по делу в виде государственной пошлины отнести на Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Иваново и ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябову Ольгу Юрьевну.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Иваново. (г. Иваново, пер. Семеновского, д.10) в пользу закрытого акционерного общества «Клевер Эстейт» (г. Москва, Цветной бульвар, д.30, стр.1) 3 000 руб. расходов по государственной пошлине.

Взыскать с ликвидатора ООО «Инжиниринговая Компания «Серебряный Двор» Рябовой Ольги Юрьевны (г. Москва, ул. Зои Космодемьянской, д.29, кв.299) в доход федерального бюджета 300 руб. государственной пошлины.

5. Решение может быть обжаловано во Второй арбитражный апелляционный суд (610007, г. Киров, ул. Хлыновская, д. 3) в течение месяца со дня принятия в соответствии со статьями 181, 257, 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа (603082, г. Нижний Новгород, Кремль, кор. 4) в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления решения в законную силу в соответствии со статьями 181, 273, 275, 276 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Жалобы подаются через Арбитражный суд Ивановской области.

Судья

Герасимов В.Д.