

**ПЯТНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

Газетный пер., 34/70/75 лит А, г. Ростов-на-Дону, 344002, тел.: (863) 218-60-26, факс: (863) 218-60-27  
E-mail: [info@15aas.arbitr.ru](mailto:info@15aas.arbitr.ru), Сайт: <http://15aas.arbitr.ru/>

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ****арбитражного суда апелляционной инстанции  
по проверке законности и обоснованности решений (определений)  
арбитражных судов, не вступивших в законную силу**

город Ростов-на-Дону  
05 марта 2015 года

дело № А32-40130/2014  
15АП-1350/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 26 февраля 2015 года.  
Полный текст постановления изготовлен 05 марта 2015 года.

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:  
председательствующего судьи Гуденица Т.Г.,

судей О.Ю. Ефимовой, О.А. Сулименко

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Коневой М.А.  
при участии:

от ООО «ИТР»: ликвидатор Фоменко М.С., паспорт, представитель ликвидатора  
Загурский О.Ю., паспорт, по доверенности от 12.01.2015,

от ИФНС №4 г. Краснодара: Папова А.К., удостоверение, по доверенности от  
30.06.2014,

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу общества с  
ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения»

на решение Арбитражного суда Краснодарского края

от 12.01.2015 по делу № А32-40130/2014, принятое в составе судьи Непранова Г.Г.

по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Инновационные  
технологии и решения»

к Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по г. Краснодару

о признании недействительным решения об отказе в государственной регистрации  
юридического лица,

**УСТАНОВИЛ:**

общество с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и  
решения» (далее – ООО «ИТР») обратилось в Арбитражный суд Краснодарского  
края с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по г.  
Краснодару (далее – ИФНС №4 по г. Краснодару) о признании недействительным  
решения от 29.09.2014 об отказе в государственной регистрации юридического  
лица в связи с его ликвидацией.

Решением суда от 12.01.2015 в удовлетворении заявленных требований  
отказано. Решение мотивировано тем, что ненормативный акт налоговой службы  
соответствует закону.

Не согласившись с принятым судебным актом, ООО «ИТР» обжаловало его  
в порядке, определенном главой 34 АПК РФ. В апелляционной жалобе общество

просит отменить решение суда, ссылаясь на то, что общество не осуществляло выплат физическим лицам и хозяйственной деятельности.

Представитель ООО «ИТР» в судебном заседании поддержал доводы апелляционной жалобы, просил решение суда отменить и удовлетворить требования общества.

Представитель налоговой службы в судебном заседании возражал против удовлетворения апелляционной жалобы, считая решение суда законным и обоснованным по доводам представленного отзыва.

В соответствии со ст. 163 АПК РФ в судебном заседании объявлялся перерыв до 09 час. 30 мин. 26.02.2015. После перерыва судебное заседание продолжено.

Изучив материалы дела, доводы апелляционной жалобы, выслушав пояснения представителей сторон, суд апелляционной инстанции пришел к выводу об обоснованности требований общества.

Как следует из материалов дела, 27.05.2014 единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения» принято решение о добровольной ликвидации юридического лица и назначении ликвидатора.

05.06.2014 в ЕГРЮЛ внесена запись о принятии решения о ликвидации юридического лица и назначении ликвидатора.

Сообщение о ликвидации общества опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» №23(483) от 11.06.2014/193.

22.09.2014 единственным участником общества принято решение об утверждении ликвидационного баланса.

22.09.2014 ликвидатор представил в ИФНС России № 4 по г. Краснодару заявление по форме Р16001 (вх. N 5109) о государственной регистрации общества в связи с его ликвидацией. Согласно расписке в получении документов к заявлению были приложены документ об уплате государственной пошлины на одном листе и ликвидационный баланс на пяти листах.

29.09.2014 ИФНС №4 по г. Краснодару принято решение об отказе в государственной регистрации юридического лица на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Решение мотивировано тем, что заявителем не представлены сведения в территориальный орган Пенсионного фонда РФ в соответствии с подпунктами 1-8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Считая незаконным решение об отказе в государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией, ООО «ИТР» оспорило его в судебном порядке.

В соответствии с ч. 4 ст. 200 АПК РФ при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и

действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу ч. 2 ст. 201 АПК 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.

Исходя из положений ст. 198-201 АПК РФ для признания незаконным ненормативного акта, действий органа государственной власти необходимо наличие совокупности двух условий: несоответствия оспариваемого акта, действий закону и нарушение ими прав и законных интересов заявителя по делу.

Согласно пункту 1 статьи 21 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В заявлении подтверждается, что соблюден установленный федеральным законом порядок ликвидации юридического лица, расчеты с его кредиторами завершены и вопросы ликвидации юридического лица согласованы с соответствующими государственными органами и (или) муниципальными органами в установленных федеральным законом случаях;

б) ликвидационный баланс;

в) документ об уплате государственной пошлины;

г) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений в соответствии с подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». Указанный документ представляется 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, соответствующим территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации в электронной форме в порядке и сроки, которые установлены Правительством Российской Федерации.

Данный перечень является исчерпывающим и не подлежит расширительному толкованию, поскольку согласно пункту 4 статьи 9 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации

юридических лиц» регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов кроме документов, установленных названным Федеральным законом.

Отказ в государственной регистрации общества в связи с его ликвидацией мотивирован налоговым органом ссылкой на пп. «з» п. 1 ст. 23 Закона №129-ФЗ.

В соответствии с подпунктом «з» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» отказ в государственной регистрации допускается в случае наличия сведений о невыполнении требований, предусмотренных подпунктом «ж» пункта 1 статьи 14, подпунктом «г» пункта 1 статьи 21, подпунктом «в» пункта 1 статьи 22.3 настоящего Федерального закона.

Повторно изучив материалы дела, суд апелляционной инстанции установил, что обществом в налоговый орган для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица были представлены следующие документы: заявление о ликвидации по форме Р16001, ликвидационный баланс, документ об уплате государственной пошлины.

В силу пункта 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано.

Согласно сведениям, поступившим из Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Прикубанском внутригородском округе города Краснодара в ответ на запрос инспекции, обществом не выполнены требования, предусмотренные подпунктом «г» пункта 1 статьи 21 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ, так как в территориальный орган Пенсионного фонда РФ не представлены сведения в соответствии с подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии» в отношении работающих у него застрахованных лиц и сведения о страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже.

Согласно подпункту «г» пункта 1 статьи 21 Федерального закона №129-ФЗ для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган предоставляется документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений в соответствии с подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее - Федеральный закон №129-ФЗ) и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Согласно пункту 2 статьи 11 Федерального закона №129-ФЗ страхователь ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения, по которым в соответствии с законодательством Российской

Федерации о страховых взносах начисляются страховые взносы) сведения, указанные данным пунктом.

Вместе со сведениями, предусмотренными настоящим пунктом, страхователь представляет сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у него застрахованных лиц.

Страхователь представляет сведения о включаемых в страховой стаж периодах работы и (или) иной деятельности, которые приобретены всеми работающими у него застрахованными лицами до их регистрации в системе индивидуального (персонифицированного) учета, в порядке, определяемом уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

ООО «Инновационные технологии и решения» сведения о работающих у него застрахованных лицах и сведения о страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже в соответствии с подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона №129-ФЗ не представило.

Материалами дела подтверждается, что решением №1 от 02.03.2013 единственного учредителя было создано ООО «Инновационные технологии и решения», функции директора общества единственный учредитель оставил за собой.

Приказом № 002 от 15.03.2013 «О вступлении в должность генерального директора и возложении обязанности главного бухгалтера», функции директора и главного бухгалтера Общества принял на себя единственный учредитель Общества Степурин Б.В.

Судом установлено, что с момента создания Общества и до даты принятия решения о ликвидации ООО «Инновационные технологии и решения» штатного расписания не было, но имелись директор и главный бухгалтер, обязанности которых исполнялись одним лицом - Степуриным Б.В., заработная плата и иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались. По указанным основаниям в орган пенсионного фонда не представлялись сведения, предусмотренные подпунктами 1-10 пункта 2 статьи 11 указанного закона.

Согласно пункту 1 статьи 3 Федерального закона от 30.04.2008 №56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии возникают на основании поданного лицом заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

ООО «Инновационные технологии и решения» в силу непродолжительного времени фактического существования юридического лица заявление о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в Пенсионный фонд не подавало. Орган Пенсионного фонда не направлял уведомление о получении заявления.

Таким образом, ООО «Инновационные технологии и решения» не обязано представлять сведения в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную

часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

С учетом изложенного, суд апелляционной инстанции полагает, что общество выполнило требования установленные подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Суд апелляционной инстанции также полагает, что не свидетельствует о хозяйственной деятельности общества, осуществляемой его директором, перечисление на расчетный счет общества денежных средств в размере 0,97 рублей от ЗАО «Смартфин».

При этом, суд учитывает размер поступивших денежных средств, а также отсутствие иных доказательств реального существования гражданско-правовых отношений между ООО «ИТР» и ЗАО «Смартфин», как и иные доказательства осуществления учредителем общества трудовой деятельности и получения за нее вознаграждений.

Согласно пояснениям представителя ООО «ИТР», ЗАО «Смартфин» (торговая марка 2cap) является ведущим российским разработчиком сервиса мобильного эквайринга. Мобильное приложение 2cap и кард-ридер превращают смартфон/планшет на базе Android или IOS в терминал для приема платежных карт Visa и MasterCard, позволяющим руководителю либо учредителю в любой момент пополнить расчетный счет.

Денежные средства в указанном размере (0,97 без НДС) были перечислены самим учредителем со своего смартфона/планшета в счет погашения задолженности перед Банком за ведение расчетного счета, в том числе услуги Банк-Клиент.

При таких обстоятельствах, у ИФНС №4 по г. Краснодару отсутствовали основания для отказа в государственной регистрации общества в связи с его ликвидацией.

Решение от 29.09.2014 принято с нарушением Закона №129-ФЗ и нарушает права и законные интересы заявителя по делу.

В силу подпункта 3 пункта 5 статьи 201 АПК РФ в резолютивной части решения по делу об оспаривании действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, об отказе в совершении действий, в принятии решений должны содержаться указание на признание оспариваемых действий (бездействия) незаконными и обязанность соответствующих органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц совершить определенные действия, принять решения или иным образом устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

Решение суда от 12.01.2015 об отказе в удовлетворении заявленных требований подлежит отмене как принятое с нарушением материального права. Заявление общества подлежит удовлетворению.

В соответствии со ст. 110 АПК РФ судебные расходы в виде уплаченной при обращении с апелляционной жалобой государственной пошлины подлежат отнесению на ИФНС №4 по г. Краснодару. Излишне уплаченная при обращении с апелляционной жалобой государственная пошлина в размере 500 рублей подлежит возврату ООО «ИТР» из федерального бюджета на основании ст. 333.40 Налогового кодекса РФ.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 258, 269 – 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

**ПОСТАНОВИЛ:**

решение Арбитражного суда Краснодарского края от 12 января 2015 года по делу А32-40130/2014 отменить.

Признать недействительным решение Инспекции Федеральной налоговой службы России №4 по г. Краснодару от 29.09.2014 об отказе в государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией, принятое в отношении общества с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения» (ИНН 2311155868, ОГРН 1132311004187).

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы России №4 по г. Краснодару произвести государственную регистрацию общества с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения» (ИНН 2311155868, ОГРН 1132311004187, г. Краснодар, проспект Гёте, дом 4, офис 5) в связи с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией по решению учредителя.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы России №4 по г. Краснодару в пользу общества с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения» (ИНН 2311155868, ОГРН 1132311004187, г. Краснодар, проспект Гёте, дом 4, офис 5) судебные расходы в виде 1500 рублей государственной пошлины, уплаченной при обращении с апелляционной жалобой.

Возвратить обществу с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии и решения» из федерального бюджета 500 рублей государственной пошлины, излишне уплаченной при обращении с апелляционной жалобой.

В соответствии с частью 5 статьи 271, частью 1 статьи 266 и частью 2 статьи 176 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия.

Постановление может быть обжаловано в порядке, определенном главой 35 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, в Арбитражный суд Северо-Кавказского округа.

Председательствующий

Т.Г. Гуденица

Судьи

О.Ю. Ефимова

О.А. Сулименко