

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

ул.Ново-Песочная, д.40, г.Казань, Республика Татарстан, 420107

E-mail: info@tatarstan.arbitr.ru

http://www.tatarstan.arbitr.ru

тел. (843) 533-50-00

**Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Казань

Дело № А65- /2019

Дата принятия решения – 10 февраля 2020 года.

Дата объявления резолютивной части – 03 февраля 2020 года.

Арбитражный суд Республики Татарстан в составе председательствующего судьи Осиповой Г.Ф. при ведении протокола и аудиозаписи судебного заседания помощником судьи Голицыным Б.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по иску истца - , г.Казань, к ответчику - Обществу с ограниченной ответственностью " ", г.Казань, (ОГРН), ИНН)

с привлечением к участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, , г.Казань, Общества с ограниченной ответственностью « », г.Казань (ИНН , ОГРН),

об обязанности ответчика в течении трех дней с момента вступления в законную силу решения арбитражного суда по настоящему иску предоставить истцу заверенные надлежащим образом копии следующих документов:

1. Перечень оборудования и транспортных средств Общества с указанием их основных технико-экономических характеристик;

2. Договоры с контрагентами, акты приемки-передачи, товарные накладные, платежные документы и иная первичная документация, связанная с договорами с контрагентами, с приложениями с указанием цен на продукции и услуги по каждому договору, а именно:

- с ООО «Яндекс» - приоритетное размещение в Яндекс (платеж на сумму руб. от 11.09.2018);

- Госалкогольинспекция Республики Татарстан - государственная пошлина за переоформление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции (платеж на сумму руб. от 08.02.2019);

- с . - бирдекели (платеж на сумму руб. от 18.04.2019);

- с МБУ « » - за право размещения точки продажи (Гриль-фест) (платеж на сумму руб. от 06.05.2019);

- с ООО « » - Мармит, микроволновая печь. Счет 583 от 16.07.2019 (платеж на сумму руб. от 18.07.2019);

- с ООО « » - оплата за предоставление в аренду площадей августа 2019 года (платеж на сумму руб. от 02.08.2019);

- с ИП - участие в Опен Спейс Маркет 14-15 сентября 2019 (платеж на сумму руб. от 05.09.2019);

- с ООО « » - предоставление торговой площади для торговли на фестивале «Великий Болгар» (платеж на сумму руб. от 08.09.2019);

3. Отчеты о расходных операциях в наличной форме за период с 2017 по 2019 годы;
4. Состав фонда оплаты труда (ФОТ) за последний год (2019), ведомости начисления заработных плат работникам, работающим и работавшим у ответчика в 2019 году.
5. Копию базы 1С бухгалтерского и налогового учета за период 2017, 2018 и 2019 года, с участием:
от истца – представитель Голубцов А.С. по доверенности от 15.07.2019,
от ответчика – не явился, извещен,
третье лицо – не явилось, извещено.

УСТАНОВИЛ:

Истец - ██████████, г.Казань - обратился в Арбитражный суд Республики Татарстан с иском к ответчику – Обществу с ограниченной ответственностью "████████", г.Казань - об обязанности ответчика в течении трех дней с момента вступления в законную силу решения арбитражного суда по настоящему иску предоставить истцу заверенные надлежащим образом копии документов.

В порядке статьи 51 АПК РФ к участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечены ██████████ ██████████, г.Казань, и Общество с ограниченной ответственностью «████████», г.Казань (ИНН ██████████, ОГРН ██████████).

В ходе рассмотрения дела, истец уменьшал исковые требования, с учетом периодического представления ответчиком требуемых документов. Истец 30.01.2020 представил скорректированное заявление с указанием перечня требуемых документов, пояснил, что иные документы до судебного заседания ответчик не переданы. При этом истец отметил, что большинство документов в ходе судебного разбирательства ответчиком передано.

Ответчик и третьи лица в судебное заседание не явились, надлежащим образом извещены о времени и месте судебного заседания. Ответчик 13.01.2020 посредством системы направления документов в электронном виде «Мой Арбитр» представил пояснения, в которых изложены возражения относительно требуемых документов, в частности, в отношении представления документов с контрагентами указано, что документы запрошены, но к дате проведения судебного заседания не представлены, документы с ООО «████████» отсутствуют, иные документы в Обществе не хранятся и не ведутся. К судебному заседанию 03.02.2020 ответчик дополнительные документы не представил.

Сторонам неоднократно предлагалось урегулировать спорные правоотношения.

В соответствии со статьей 156 АПК РФ суд определил рассмотреть дело в отсутствие неявившихся участников судебного процесса.

Изучив материалы дела, заслушав доводы истца, суд считает исковые требования подлежащими удовлетворению исходя из следующих обстоятельств.

Как следует из материалов дела, согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц Общество с ограниченной ответственностью «████████» (далее - Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 26.12.2016.

Участниками общества являются ██████████ (размер доли в уставном капитале Общества – 50%) и ██████████ (размер доли в уставном капитале Общества – 50%).

Иванова Алина Мирхадимовна является директором – единоличным исполнительным органом Общества.

Истец обратился к ответчику с запросом о предоставлении документов, касающихся деятельности Общества за период с 2016 по 2019г.г.

Направленное ответчику обращение с почтовым идентификатором №42013335027570, последним не получено. Согласно сведениям, содержащимся на официальном сайте ФГУП «Почта России», письмо истца с запрашиваемыми документами ожидает ответчика в месте вручения (запись зафиксирована 19.07.2019).

Невыполнение данного требования явилось основанием для обращения истца с настоящим исковым заявлением в арбитражный суд.

Принимая решение об удовлетворении исковых требований, судом учтены следующие обстоятельства.

В соответствии с нормами статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами.

Согласно пункту 3 статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в интересах предоставляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

В соответствии с пунктом 4 статьи 32, статьей 40 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью") руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества.

Согласно положениям статьи 50 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" общество обязано хранить следующие документы:

- договор об учреждении общества, за исключением случая учреждения общества одним лицом, решение об учреждении общества, устав общества, а также внесенные в устав общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;

- протокол (протоколы) собрания учредителей общества, содержащий решение о создании общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал общества, а также иные решения, связанные с созданием общества;

- документ, подтверждающий государственную регистрацию общества;

- документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе;

- внутренние документы общества;

- положения о филиалах и представительствах общества;

- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общества;

- протоколы общих собраний участников общества, заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества, коллегиального исполнительного органа общества и ревизионной комиссии общества;

- списки аффилированных лиц общества;

- заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;

- иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества, внутренними документами общества, решениями общего собрания участников общества, совета директоров (наблюдательного совета) общества и исполнительных органов общества.

Общество хранит документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 50 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью", по месту нахождения его единоличного исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном участникам общества.

К указанным документам также относятся документы бухгалтерского учета, налоговая отчетность, документы о трудовой деятельностью работников, отчетность по застрахованным лицам в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухгалтерском учете) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В соответствии со статьей 29 указанного Закона первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела,

но не менее пяти лет после отчетного года. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Руководитель экономического субъекта - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа (пункт 7 статьи 3 Закона о бухгалтерском учете).

Исходя из совокупного толкования положений Закона об обществах с ограниченной ответственностью и Закона о бухгалтерском учете, в случае смены единоличного исполнительного органа общества печать, учредительные документы, бухгалтерская отчетность и иная документация, необходимая для осуществления руководства текущей деятельностью общества, подлежат передаче вновь избранному (назначенному) исполнительному органу общества.

Положениями пункта 1 статьи 44 Закона об обществах с ограниченной ответственностью предусмотрено, что единоличный исполнительный орган общества при осуществлении им прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно.

Согласно подпункту 4 пункта 2 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 №62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица" недобросовестность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор после прекращения своих полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица.

С учетом изложенного, участник общества вправе получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией.

Таким образом, в распоряжении ответчика должны были быть запрашиваемые истцом документы.

Однако, как усматривается из материалов дела, ответчиком предусмотренная уставом обязанность о предоставлении доступа к указанным документам не выполнена.

По правилам пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (далее - Закон о бухгалтерском учёте), ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем экономического субъекта, т.е. лицом, являющимся единоличным исполнительным органом экономического субъекта.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учёте каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом, на основании которых формируются регистры бухгалтерского учёта.

Первичные учётные документы, регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская (финансовая) отчётность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчётного года.

На основании пунктов 3, 4 статьи 29 Закона о бухгалтерском учёте экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учёта и их защиту от изменений. При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учёта организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учёта определяется организацией самостоятельно.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны в течение четырёх лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учёта и других документов, необходимых для исчисления

и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов. Ответственность за организацию работы по хранению кадровых документов, первичных учётных документов несёт работодатель.

Пункт 1 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" также возлагает на экономических субъектов обязанности по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторских заключений о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Исходя из буквального толкования приведенных норм законов срок хранения документов бухгалтерского учета устанавливается в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не строго пять лет.

Согласно пункту 4.1 параграфа 4 Перечня срок хранения годовых бухгалтерских балансов и отчетов, приложений к балансу, пояснительных записок, бюджетной отчетности установлен как "постоянно", другие документы подлежат хранению в определенные Перечнем сроки, истечение которых, тем не менее, не влечет их уничтожение.

Таким образом, по смыслу Перечня и положений Закона от 22.10.2004 №125-ФЗ организация обязана их хранить самостоятельно постоянно или передать на хранение в архив документы, определенные Перечнем. При этом, в случае ликвидации юридического лица, его документы не подлежат уничтожению безусловно.

Кроме того, по смыслу изложенного в информационном письме от 18.01.2011 № 144 Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации "О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участник хозяйственных обществ", общество в целях предоставления участнику хозяйственного общества реализации права на получение информации об обществе, обязано хранить документы, связанные с его деятельностью, за весь период осуществления такой деятельности, и принимать меры к возврату или восстановлению (при наличии такой возможности) отсутствующих документов.

Так, учитывая положения ст. 40, 50 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", статей 3, 6, 17, 23 Закона от 22.10.2004 №125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации" (с последующими изменениями), ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правовую позицию Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенную в информационном письме Президиума от 18.01.2011 №144 "О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участник хозяйственных обществ", Перечень типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, суд приходит к выводу о том, что на руководителя общества должна быть возложена обязанность предоставить участнику общества возможность ознакомиться с указанными документами.

Указанный вывод суда соответствует правовой позиции, изложенной в постановлении Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации №302-ЭС15-14349 (Обзор судебной практики по делам, рассмотренные Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в период с 2 по 29 февраля 2016 года).

В соответствии со статьей 71 АПК РФ оценив доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств, относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности, приходя к выводу о необходимости частичного удовлетворения исковых требований, судом приняты во внимание следующие обстоятельства спорных правоотношений.

В части доводов ответчика о том, что электронная база «1С Бухгалтерия» непосредственно Обществом не велась, бухгалтерские услуги оказывались ООО «█»,

судом отмечено, что данное обстоятельство не освобождает от обязанности ответчика от передачи истцу копии архивной базы «1С Бухгалтерия», которая велась третьим лицом по результатам хозяйственной деятельности Общества. Истцом также представлена выписка о движении денежных средств, подтверждающая факт перечисления ответчиком третьему лицу - ООО «█» денежных средств за оказанные бухгалтерские услуги (в частности, платеж, совершенный на сумму █ руб. 16.09.2019).

В отношении документов с контрагентами ООО «Яндекс», Госалкогольинспекция Республики Татарстан, █, МБУ «█», ООО «█», ООО «█», █, ООО «█» истец указал, что наличие данных документов подтверждается исходя из ранее представленной ответчиком документации.

Вывод суда об удовлетворении требования истца о предоставлении документов о составе фонда оплаты труда (ФОТ), ведомостей начисления заработных плат, перечня оборудования и транспортных средств, подтверждаются судебной практикой вышестоящих судебных инстанций, в частности, Определением Верховного Суда Российской Федерации от 26.12.2014 № █ по делу №А65-█/2013.

Вывод суда о необходимости представления базы 1С «Бухгалтерия», услуги по ведению которой оказывала специализированная организация - третье лицо, подтверждаются в частности, постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 24.12.2019 по делу №А65-█/2019, постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда

Вывод суда о представлении Обществом документов о расходных операциях в наличной подтверждается, в частности, Постановлением Арбитражного суда Уральского округа от 22.10.2019 № █/19 по делу №А47-█/2018.

Также следует отметить, об отсутствии в материалах дела доказательств, достоверно подтверждающих невозможность исполнения ответчиком обязанности по передаче спорной документации истцу.

Оценив представленные в материалы дела доказательства в соответствии с требованиями статьи 71 АПК РФ, суд приходит к выводу о том, что действуя в интересах общества добросовестно и разумно, Общество обязано было в разумные сроки предоставить возможность истцу ознакомиться с запрошенными документами о деятельности общества. Однако данная обязанность была исполнена им в большей части только в ходе судебного разбирательства.

На основании части 1 статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств (часть 1 статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

Оценка требований и возражений сторон осуществляется судом по правилам статьи 71 АПК РФ с учетом положений статьи 65 АПК РФ о бремени доказывания исходя из принципа состязательности, согласно которому риск наступления последствий несовершения соответствующих процессуальных действий несут лица, участвующие в деле, применительно к ч. 2 ст. 9 АПК РФ.

Истец не отрицает факта передачи части документов, за исключением тех, которые им заявлены по иску. Истцом конкретизирован перечень требуемых документов, что соответствует критерию исполнимости судебного акта. Таким образом, поскольку ответчик в материалы дела не представил надлежащих доказательств передачи запрашиваемых документов, заявленные исковое требование подлежат удовлетворению.

Доводы ответчика не опровергают обоснованность исковых требований истца и могут быть рассмотрены судом в качестве оснований для отказа в удовлетворении иска.

В соответствии со статьей 110 АПК РФ государственная пошлина подлежит возмещению с ответчика в пользу истца.

Руководствуясь статьями 110, 167 – 169, 176, Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

Исковые требования удовлетворить.

Обязать Общество с ограниченной ответственностью « », г.Казань (ОГРН , ИНН) в течение трех дней с момента вступления в законную силу решения арбитражного суда предоставить истцу - заверенные надлежащим образом копии следующих документов:

1. Перечень оборудования и транспортных средств Общества с указанием их основных технико-экономических характеристик;

2. Договоры с контрагентами, акты приемки-передачи, товарные накладные, платежные документы и иная первичная документация, связанная с договорами с контрагентами, с приложениями с указанием цен на продукции и услуги по каждому договору, а именно:

- с ООО «Яндекс» - приоритетное размещение в Яндекс (платеж на сумму руб. от 11.09.2018);

- Госалкогольинспекция Республики Татарстан - государственная пошлина за переоформление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции (платеж на сумму руб. от 08.02.2019);

- с - бирдекели (платеж на сумму руб. от 18.04.2019);

- с МБУ « » - за право размещения точки продажи (Гриль-фест) (платеж на сумму руб. от 06.05.2019);

- с ООО « » - Мармит, микроволновая печь. Счет 583 от 16.07.2019 (платеж на сумму руб. от 18.07.2019);

- с ООО « » - оплата за предоставление в аренду площадей августа (платеж на сумму руб. от 02.08.2019);

- с - участие в Опен Спейс Маркет 14-15 сентября 2019 (платеж на сумму руб. от 05.09.2019);

- с ООО « » - предоставление торговой площади для торговли на фестивале «Великий Болгар» (платеж на сумму руб. от 08.09.2019);

3. Отчеты о расходных операциях в наличной форме за период с 2017 по 2019 годы;

4. Состав фонда оплаты труда (ФОТ) за последний год (2019), ведомости начисления заработных плат работникам, работающим и работавшим у ответчика в 2019 году.

5. Копию базы 1С бухгалтерского и налогового учета за период 2017, 2018 и 2019 года, соответственно.

Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью « », г.Казань (ОГРН , ИНН) в пользу , г.Казань, (шесть тысяч) руб. в возмещение расходов по государственной пошлине.

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

Судья

Г.Ф. Осипова

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 11.04.2019 6:09:13
Кому выдана "Осипова " Гульнара Фаритовна