



Игорь Лысихин
эксперт журнала «Рынок ценных бумаг»

ПРАВО И ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ ПРАВОМ НА ПОЛУЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ (часть 1)

Настоящая статья посвящена вопросу защиты компанией своих прав законными средствами, не нарушая при этом права акционеров на получение информации.

Нормы законодательства, направленные на регулирование отношений между акционерным обществом и его акционерами по вопросам предоставления акционерам информации об обществе выполняются без затруднений, при соблюдении условия не использовать полученную информацию об обществе в корпоративных конфликтах. В противном случае компании начинают защищать свою информацию, и тогда конфликты по предоставлению информации переходят в судебную плоскость.

ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 65.2 Гражданского кодекса РФ (далее — ГК РФ) участники корпорации вправе «в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и учредительным документом корпорации, получать информацию о деятельности

корпорации и знакомиться с ее бухгалтерской и иной документацией».

Приобретая акции акционерного общества, акционер инвестирует свои средства с целью получения прибыли, поэтому ему важно иметь информацию о финансовом состоянии корпорации. Право акционера на получение информации о деятельности общества обеспечивает ему возможность контроля за ее деятельностью и защиту своих инвестиций.

Право акционера на получение информации конкретизируется в Законе «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО).

В п. 1 ст. 89 Закона об АО установлен перечень документов, которые общество обязано хранить, а п. 1 ст. 91 данного закона закреплена обязанность общества обеспечить акционерам доступ к этим документам.

С документами, предусмотренными п. 1 ст. 89 Закона об АО, может

ознакомиться, а также получить их копии любой акционер общества, владелец одной обыкновенной или привилегированной акции. Из перечня исключены только бухгалтерские документы и протоколы заседаний коллегиального исполнительного органа (правления), с которыми могут ознакомиться только акционеры, имеющие в совокупности не менее 25% голосующих акций общества (п. 1 ст. 91 Закона об АО).

В соответствии с Информационным письмом Президиума ВАС РФ от 18 января 2011 г. № 144 «О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участникам хозяйственных обществ» (далее — Информационное письмо Президиума ВАС РФ № 144) и Указанием Банка России от 22 сентября 2014 г. № 3388-У¹ (далее — Указание Банка России № 3388-У²) право лица на получение информации возникает

¹ Пункт 2 Указания Банка России от 22.09.2014 г. № 3388-У.

² Там же.

с момента приобретения статуса акционера. При этом право акционера требовать предоставления информации и документов распространяется и на период деятельности хозяйственного общества, в течение которого данное лицо не являлось участником этого общества. Таким образом, с момента приобретения статуса участника хозяйственного общества лицо может требовать предоставления документов общества независимо от даты составления этих документов, так как Закон об АО «не содержит положений, ограничивающих право участника требовать предоставления информации и документов за период деятельности хозяйственного общества, в течение которого данное лицо не являлось участником этого общества»³.

Однако при рассмотрении дела в суде не могут быть удовлетворены требования лица обязать общество предоставить информацию, если на момент рассмотрения дела такое лицо уже не является участником общества, за исключением лиц, у которых были выкуплены акции открытого акционерного общества в порядке, предусмотренном ст. 84.8. Закона об АО в части предоставления информации о деятельности общества, связанной с определением действительной стоимости доли, подлежащей выплате обществом, либо с определением цены выкупленных акций⁴.

В соответствии с п. 4 ст. 65 ГК РФ члены коллегиального органа управления корпорации также имеют право получать информацию о деятельности корпорации и знакомиться с ее бухгалтерской и иной документацией.

С требованием о предоставлении информации об обществе вправе обращаться и доверительный управляющий. Данное право предусмотрено в п. 6 Указания Банка России № 3388-У⁵, т. е. требование о предоставлении информации может быть подписано уполномоченным представителем лица, осуществляющего доверительное управление акциями общества по договору. Согласно ст. 1020 ГК РФ доверительный управляющий осуществляет в пределах, предусмотренных законом и договором доверительного управления имуществом, правомочия собственника в отношении имущества, переданного в доверительное управление⁶.

ОБЪЕМ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с п. 2. ст. 89 Закона об АО общество хранит документы по месту нахождения его исполнительного органа в порядке и в течение сроков, которые установлены Банком России. Для акционерных обществ сроки хранения их документов определены Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденные Постановлением ФКЦБ РФ от 16 июля 2003 г. № 03-33/пс. Данный нормативный акт действует до отмены его Банком России.

Наибольшее количество конфликтов связано с возражением менеджмента по предоставлению следующих документов:

- подтверждающих права общества на имущество, находящееся на его балансе (в том числе технические паспорта и планы помещений, кадастровые и ситуационные планы земельных участков, принадлежащих обществу);
- протоколов заседаний совета директоров общества;
- бюллетеней для голосования и доверенностей на участие в общем собрании акционеров;
- протоколов заседаний коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции);
- договоров, заключенных обществом;
- приказов по личному составу, приказов по премированию и другим выплатам стимулирующего характера членам органов управления общества и его работникам, трудовых договоров, заключенных обществом;
- оборотно-сальдовых поквартальных ведомостей и ведомостей по всем счетам, которые имеют цифровые значения бухгалтерского баланса (поквартально);
- документов бухгалтерского учета, отражающих операции, производимые по договорам общества (в том числе оборотно-сальдовые ведомости, накладные);
- документов, которые оформляют оказание юридической помощи обществу по спорам с его акционерами (договоры, платежные поручения, счета, акты об оказанных услугах и иные документы).

Соотношение «бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «бухгалтерского учета»

Правовое регулирование вопросов, связанных с хранением и предоставлением акционерам общества документов бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета, осуществляется в соответствии со ст. 89, 91 Закона об АО.

Необходимо различать документы бухгалтерской (финансовой) отчетности и документы бухгалтерского учета. К первым имеют доступ все акционеры⁷, ко вторым — только акционеры, владеющие не менее чем 25% обыкновенных акций общества. При этом, если с требованием о предоставлении документов бухгалтерского учета обратился акционер, имеющий менее 25% голосующих акций общества, его требования не подлежат удовлетворению даже в том случае, если ранее этот акционер обращался с соответствующим требованием в общество совместно с иными акционерами и их совокупная доля составляла не менее 25% голосующих акций общества⁸.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете). В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона о бухгалтерском учете годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из следующих документов: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) и приложения к ним.

В соответствии с п. 1 ст. 1. Закона о бухгалтерском учете бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении, который предстает как непрерывный и документальный учет всех хозяйственных операций. В частности, к документам бухгалтерского учета относятся первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета (ст. 9, 10 Закона о бухгалтерском учете).

«...В силу положений статьи 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим перечень предусмотренных названной нормой реквизитов

³ Пункт 5 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

⁴ Пункт 6 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

⁵ Указание Банка России от 22.09.2014 г. № 3388-У «О дополнительных требованиях к порядку предоставления документов, предусмотренных пунктом 1 статьи 89 Федерального закона «Об акционерных обществах», и порядку предоставления копий таких документов».

⁶ Постановление ФАС Московского округа от 27.02.2013 г. по делу № А40-108191/12-48-1011.

⁷ Пункт 17 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144 «О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участникам хозяйственных обществ».

⁸ Там же.

и составленным по форме, определенной руководителем экономического субъекта.

При этом понятие «документ бухгалтерского учета» в Законе об акционерных обществах применяется в более широком смысле по сравнению с понятием «первичный учетный документ», используемым в Законе о бухгалтерском учете. Соответственно, бухгалтерские документы согласно Закону об акционерных обществах — это любые документы, имеющие существенное значение для правильного ведения бухгалтерского учета, в том числе к ним относятся и гражданско-правовые договоры, которые в неразрывной связи с первичными учетными документами формируют бухгалтерский учет⁹.

Общество обязано предоставлять акционеру копии документов бухгалтерского учета, содержащихся в компьютерных файлах

Ведение обществом бухгалтерского учета с использованием специализированных компьютерных программ не освобождает его от обязанности обеспечить доступ участников к информации, содержащейся в компьютерных файлах, а также скопировать по требованию участника эту информацию на электронный носитель информации или перенести эту информацию на бумажный носитель с целью предоставления участнику. Плата, взимаемая обществом за предоставление электронной и (или) бумажной копии, не может превышать затрат на их изготовление, включающих цену приобретенного электронного хранителя информации, если он не предоставлен участником¹⁰.

Использование обществом упрощенной системы налогообложения

Отказ в предоставлении акционерам информации и документов бухгалтерской отчетности нельзя обосновать тем, что общество использует упрощенную систему налогообложения. В настоящее время организации, использующие упрощенную систему налогообложения, не отнесены к перечню субъектов, которые вправе не вести бухгалтерский учет¹¹. Согласно Письму Минфина России открытое акционерное общество, применяющее упрощенную систему налогообложения, в целях определения чистой прибыли

и стоимости чистых активов обязано вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность по общеустановленной форме и представлять эту отчетность по требованию акционеров¹².

В соответствии с Определением Конституционного суда РФ от 13 июня 2006 г. № 319-О «... Особенности открытого акционерного общества, как наиболее сложной формы организации бизнеса, при том что его участником может стать любое лицо, требуют публичного ведения дел, в том числе обязательной ежегодной открытой публикации для всеобщего сведения годового отчета, бухгалтерского баланса и счетов прибылей и убытков, подтвержденных независимым аудитом. Содержащаяся в этих документах информация не является коммерческой тайной, а ее представление (как акционерам, так и прочим лицам) невозможно без составления бухгалтерской отчетности. Освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учета применительно к деятельности открытого акционерного общества не исключает, таким образом, необходимость составления по данным об имущественном и финансовом положении и результатам хозяйственной деятельности бухгалтерской отчетности в установленной законом форме в целях обеспечения информационной открытости и возможности реализации акционерами своих прав, в том числе права получать информацию о деятельности акционерного общества...»

Гражданско-правовые договоры — документы бухгалтерского учета

К документам бухгалтерского учета, право доступа к которым имеют акционеры, владеющие не менее чем 25% голосующих акций общества, относятся: гражданско-правовые договоры, содержащие информацию об имуществе и обязательствах общества, которая отражается во входящих в систему бухгалтерского учета регистрах аналитического учета, кассовых книгах, приходных и расходных кассовых ордера, актах инвентаризации, передаточных актах.

Согласно разъяснениям, содержащимся в п. 16 Информационного письма ВАС РФ № 144, при оценке правомерности требований акционера о получении доступа к документам общества необходимо учитывать, что в соответствии

с Перечнем типовых управленческих архивных документов, утвержденным Приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558, обществом обязано хранить гражданско-правовые договоры, следовательно, они также должны предоставляться по требованию акционеров. При этом необходимо учитывать, что содержание гражданско-правовых договоров может быть конфиденциальным.

При разрешении конкретного спора о предоставлении акционеру документов, раскрывающих деятельность общества, необходимо определить характер указанных документов, выяснить, содержат ли они информацию об имуществе и обязательствах общества, которая отражается в регистрах аналитического учета, входящих в систему бухгалтерского учета, и подлежит ли такая документированная информация передаче акционеру, в отношении которого установлены ограничения на доступ к документам общества¹³.

Информация, которую общество не обязано хранить и представлять акционерам

Не вся информация об обществе, которую требуют акционеры, подлежит предоставлению. Так, есть некоторая информация, которую общество не обязано хранить, например справка о процентном соотношении стоимости отчужденного имущества к балансовой стоимости активов общества, поэтому она не подлежит предоставлению акционеру в порядке ст. 91 Закона об АО¹⁴.

Акционерное общество вправе не предоставлять акционерам выписки из реестров акционеров организаций, акциями которых владеет само общество, если акционер запрашивает актуальную выписку на определенную дату, при этом в обществе выписка на эту дату отсутствует¹⁵.

Акционерное общество не обязано предоставлять акционеру по его требованию информацию о рыночной стоимости акций общества, например, если акционер хочет узнать стоимость своих акций для получения кредита под залог принадлежащих ему акций общества, так как действующее законодательство не предусматривает обязанности общества определять рыночную стоимость акций в случаях передачи акционером принадлежащих ему акций общества в залог¹⁶.

⁹ Определение Верховного суда РФ от 02.06.2017 г. по делу № 307-КГ16-21203, А56-95863/2015.

¹⁰ Абзац 2 п. 14 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

¹¹ Часть 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете.

¹² Письмо Минфина России от 21.06.2005 г. № 03-11-05/1.

¹³ Определение ВАС РФ от 19.12.2012 г. № ВАС-17064/12 по делу № А82-10161/2011.

¹⁴ Постановление ФАС Дальневосточного округа от 14.04.2009 г. № Ф03-1310/2009 по делу № А73-10382/2008.

¹⁵ Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.09.2011 г. № по делу № А32-26901/201.0

¹⁶ Определение ВАС РФ от 24.05.2012 г. № ВАС-6621/12 по делу № А17-3881/2011.

ПРАВИЛА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Содержание требования

В соответствии с абз. 2 п. 3 Указания Банка России № 3388-У требование о предоставлении документов правомочного лица должно содержать:

- сведения о фамилии, имени, отчестве физического лица или полное фирменное наименование и ОГРН акционера — юридического лица либо сведения, идентифицирующие иных правомочных лиц;
- почтовый адрес для связи с правомочным лицом, от имени которого направлено требование;
- конкретизированный по видам и периоду создания перечень документов акционерного общества, подлежащих предоставлению;
- форму предоставления документов акционерного общества;
- дату подписания требования и подпись правомочного лица.

В требовании могут содержаться дополнительные сведения, конкретизирующие документы акционерного общества, подлежащие предоставлению, а также форму их предоставления.

В случае если форма требования о предоставлении информации утверждена, например, советом директоров и содержит дополнительные требования, которые не установлены в законодательстве, то отказ в предоставлении акционеру информации на основании несоответствия требования порядку предоставления информации, утвержденному советом директоров общества, признается неправомерным.

Конкретизация требования о предоставлении информации

В направляемом обществе требовании о предоставлении информации акционер должен конкретизировать перечень запрашиваемых сведений по их видам и периоду создания, но не обязан указывать при этом точные даты и номера документов¹⁷.

В соответствии с п. 4 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144 степень конкретизации требования о предоставлении информации оценивается с учетом обстоятельств и необходимости обеспечить возможность осуществления акционером своих прав. Например, обращенное к обществу требование

о предоставлении протоколов общих собраний участников за определенный период не обязательно предполагает указание точных дат составления протокола и их номеров, которые участник может не знать.

Акционерное общество не вправе отказать акционеру в предоставлении отчетов независимых оценщиков по причине отсутствия в требовании точных реквизитов этих отчетов. Требование является достаточно конкретизированным, если в нем указаны независимый оценщик и период, за который запрашиваются данные документы¹⁸.

Акционерное общество не вправе отказать акционеру в предоставлении документов, подтверждающих права общества на имущество, которое находится на балансе, по причине того, что не конкретизированы вид имущества и необходимые к предоставлению по каждому виду имущества документы.

Исковое заявление акционера — требование о предоставлении информации

В соответствии с п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144, полученное обществом исковое заявление участника о предоставлении информации само по себе может рассматриваться как требование о предоставлении информации. Удовлетворение этого требования до рассмотрения дела в суде является основанием в отказе удовлетворить иск акционера, если истец не заявит об отказе от иска. В таком случае судебные расходы ложатся на истца как на проигравшую сторону¹⁹.

Право акционера предъявлять акционерному обществу повторное требование о предоставлении информации

Действующее законодательство не устанавливает запрета на предъявление акционером повторного требования о предоставлении копий документов, содержащих информацию о деятельности общества. Суды исходят из того, что Закон об АО не регулирует ситуацию, когда акционер повторно требует предоставить информацию об обществе, в то же время и не запрещает такую возможность²⁰.

Однако в соответствии с п. 1 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144 суд вправе отказать акционеру в удовлетворении требования

о предоставлении информации, если будет доказано, в частности, что акционер неоднократно требовал одни и те же документы и их копии при условии, что первое из таких требований было надлежащим образом удовлетворено.

Документы, прилагаемые к требованию о предоставлении информации

Выписка из реестра акционеров

Общество обязано предоставить информацию только своим акционерам, для этого необходимо иметь информацию, подтверждающую, что лицо, запрашивающее информацию, является его акционером. По этому вопросу существует несколько позиций.

В п. 13 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144 изложена следующая правовая позиция: «Поскольку право требовать предоставления информации принадлежит только участникам хозяйственного общества, до исполнения обязанности по предоставлению информации общество вправе запросить у лица, требующего предоставления информации, доказательства, подтверждающие наличие у него статуса участника этого общества... Следовательно, лицо, обращающееся с требованием о предоставлении информации акционерным обществом, должно представить в доказательство своего статуса акционера выписку из реестра акционеров либо выписку со счета депо. При непредставлении по требованию общества этих документов отказ акционерного общества в предоставлении документов и (или) их копий будет являться правомерным».

Данная правовая позиция не соблюдается в конкретных судебных решениях, суды полагали, что «по смыслу разъяснения, содержащегося в п. 13 Информационного письма ВАС РФ № 144, в случае сомнения в статусе лиц, обратившихся в общество за предоставлением информации, и при условии, что ведение реестра акционеров общества поручено специализированному регистратору, акционерное общество должно обратиться к этим лицам с требованием о предоставлении документов, подтверждающих их статус акционеров общества, и лишь при непредставлении ими затребованных обществом документов отказ общества в предоставлении копий документов будет являться правомерным»²¹.

¹⁷ Указание Банка России от 22.09.2014 г. № 3388-У.

¹⁸ Определение ВАС РФ от 19.11.2008 г. № 14915/08 по делу № А40-61806/07-57-537.

¹⁹ Часть 1 ст. 110 АПК РФ.

²⁰ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 11.12.2006 г. № по делу № А79-14600/2005.

²¹ Постановление ФАС Северо-Западного округа от 10.10.2011 г. по делу № А66-1131/2011.

Таким образом, общество обязано не формально отказать в предоставлении информации при отсутствии выписки из реестра, а запросить такую выписку у акционера или получить информацию непосредственно из реестра акционеров при отсутствии доказательств, свидетельствующих об истребовании обществом таких документов либо у лиц, обратившихся с запросом о предоставлении информации, либо у специализированного регистратора, в противном случае общество будет привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.19 КоАП РФ²².

Практика о том, что акционер не обязан предоставлять выписку из реестра, подтверждающую его статус, была окончательно закреплена в Письме Банка России от 7 июля 2015 г. № 06–59/5740. Этой нормой установлено, что если к требованию акционера не приложена выписка из реестра, то общество не может отказать акционеру в предоставлении информации. В этом случае общество вправе запросить у регистратора сведения о количестве ценных бумаг на лицевом счете такого акционера.

Выписка по счету депо

Согласно абз. 1 п. 5 Указания Банка России № 3388-У, если требование подписано правомочным лицом (его представителем), права на акции которого учитываются по счету депо в депозитарии, к такому требованию должна прилагаться выписка по счету депо акционера, выданная соответствующим депозитарием. В Указании не предусмотрена обязанность предоставлять наряду с этой выпиской выписку из реестра акционеров. Таким образом, в настоящее время необходимо предоставлять только выписку по счету депо.

Актуальность даты выписки из реестра или по счету депо

Действующим законодательством не закреплена дата, на которую выписка из реестра владельцев именных ценных бумаг или выписка по счету депо, прикладываемые к запросу о предоставлении акционерным обществом документов, должны подтверждать владение акциями. Законодательство об акционерных обществах не содержит указания на возможность установления акционерным

обществом в уставе или иных внутренних документах общества срока действия выписки из реестра акционеров или выписки по счету депо, прикладываемых к запросу о предоставлении информации.

В соответствии с ч. 5 ст. 8.6. Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» информация о лице, которому открыт лицевой счет или счет депо, а также информация о количестве ценных бумаг данного эмитента на указанном лицевом счете или счете депо могут быть предоставлены эмитенту, если это необходимо для исполнения требований законодательства РФ²³.

Доверенность

Закон возлагает на акционерное общество обязанность предоставлять копии определенных документов, содержащих информацию о его деятельности, по требованию акционера. Лицо, требующее предоставления информации от имени акционера, должно подтвердить свои полномочия на действия от его имени, если акционерное общество не располагает соответствующими сведениями.

В соответствии с п. 4 Указания Банка России № 3388-У, в случае если требование подписано представителем правомочного лица по доверенности, к такому требованию должна прилагаться эта доверенность или копия доверенности, заверенная в установленном законодательством порядке и содержащая сведения о представляемом и представителе, полномочия представителя, оформленная согласно требованиям законодательства РФ.

В случае если представлена не заверенная в установленном законом порядке копия доверенности или доверенность не приложена к требованию, то общество может отказать в предоставлении информации.

В общество поступило почтовое отправление с копией письма-требования, подписанного доверенным лицом, об ознакомлении с бухгалтерскими документами общества. Судом было установлено, что указанное требование не исполнено, поскольку в полученной копии письма не было оригинальных подписей и к копии письма не были приложены

доверенности. В подтверждение этого факта общество представило в суд первой инстанции выписку из журнала своей входящей корреспонденции, согласно которой поступила «копия письма без приложений». По данному делу административный орган не представил доказательств, определенно свидетельствующих о том, что к копии письма-требования были приложены доверенности, либо о том, что у общества уже имелись эти доверенности. Довод административного органа о том, что общество могло проверить полномочия доверенного лица в момент его прибытия для ознакомления с документами, суд апелляционной инстанции отклонил, поскольку, в соответствии с п. 4 Указания Банка России № 3388-У доверенность должна быть приложена непосредственно к требованию, подписанному представителем.

В рассматриваемом случае имеются неустраиваемые сомнения относительно наличия у общества возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых ч. 1 ст. 15.19 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность²⁴.

В то же время лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени акционера, не обязано к требованию о предоставлении акционерным обществом информации прилагать документы, подтверждающие свои полномочия, если соответствующие сведения содержатся в ЕГРЮЛ.

Кооператив запросил у общества документы предприятия за последние 3 года, направив письмо, подписанное председателем К. Общество отказало в предоставлении документов, обосновав свой отказ тем, что общество указывает на неподтверждение полномочий законного представителя, подписавшего от имени кооператива запрос К.

По смыслу п. 4 ст. 5, ч. 1, 8 ст. 6, ст. 12 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», ст. 51 ГК РФ сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в том числе о составе

²² Постановление ФАС Северо-Западного округа от 10.10.2011 г. по делу № А66-1131/2011. См. также Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 мая 2013 г. № Ф07-2361/13 по делу № А56-37944/2012.

²³ Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21 сентября 2015 г. № Ф05-12791/2015 по делу № А41-204/15. См. также Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 10 марта 2015 г. № Ф07-232/2015 по делу № А44-4376/2014 (признано правомерным предоставление даже копии выписки).

²⁴ Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2015 г. № 11АП-2941/2015 по делу № А65-29271/2014. См. также Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20.08.2015 г. № Ф06-26485/2015 по делу № А65-29271/2014.

учредителей и руководителей юридического лица, считаются достоверными.

Как следует из материалов дела, запрос о предоставлении испрашиваемых обществом документов был изготовлен на бланке колхоза, скреплен его печатью и подписан К., который значился в ЕГРЮЛ как лицо, имеющее право действовать от имени кооператива без доверенности.

При таких обстоятельствах у общества на дату получения запроса отсутствовали основания сомневаться в том, что указанный запрос от имени кооператива был подписан неуполномоченным лицом.

Сведения, внесенные в ЕГРЮЛ, о единоличном исполнительном органе юридического лица носят правоподтверждающий характер до момента, пока они не признаны недействительными в установленном законом порядке. Следовательно, у общества отсутствовали основания для истребования у кооператива протокола общего собрания, которым К. был избран его председателем, либо иные документы, свидетельствующие о наличии у него этого статуса²⁵.

Полномочия доверительного управляющего

Требование о предоставлении информации может быть подписано уполномоченным представителем лица, осуществляющего доверительное управление акциями общества по договору. К такому требованию должна прилагаться заверенная в установленном законодательством порядке копия договора доверительного управления или заверенная в установленном законодательством порядке выписка из договора доверительного управления в части прав, переданных управляющему, подтверждающая полномочия по осуществлению этим лицом соответствующих прав акционера²⁶.

Формы и способы предоставления акционерам информации об обществе

Законом предусмотрено несколько способов предоставления акционеру, запрошенной им информации, при этом способ определяет сам акционер.

В случае выбора в качестве формы предоставления документов акционерного общества получение копий документов, акционер может указать конкретный способ их получения: лично на руки в помещении исполнительного органа общества, почтой, курьерской службой, электронной почтой или иным способом, предусмотренным уставом акционерного общества или иными его внутренними документами. При этом акционер может потребовать предоставить заверенные копии документов, если это ему необходимо.

В случае выбора в качестве формы предоставления документов акционерного общества ознакомление с такими документами акционер может указать на возможность самостоятельного копирования документов, если он намерен это осуществлять²⁷.

В случае отсутствия в требовании участника указания на определенную дату его прибытия для ознакомления с документами и получения их копий общество обязано сообщить участнику в рамках установленных законом сроков конкретную дату, когда он может прибыть в общество с целью ознакомления с документами²⁸.

Общество «И» дважды направляло по телефону (факсу), указанному акционером в требовании о предоставлении документов, сообщение о возможности ознакомиться с документами и получении их копий по месту нахождения общества. Однако акционер не явился, и общество направило копии документов заказной бандеролью по адресу, указанному в требовании.

Судом первой инстанции установлено, что на оборотной стороне бандероли проставлено два штампа отделения связи «возвращается за истечением срока хранения» и прикреплена квитанция о возврате заказной бандероли. Указанная бандероль была направлена по адресу истца. Также установлено, что в бандероли находились документы общества.

Исходя из изложенного вывод судов первой и апелляционной инстанций об отсутствии доказательств уклонения указанным обществом от исполнения обязанности по

предоставлению акционеру доступа к перечисленным документам, а также по предоставлению копий документов, содержащихся в заказной бандероли, является обоснованным²⁹.

Акционер может потребовать, чтобы изготовленные копии документов были направлены в его адрес по почте или иным способом с последующим возложением на него соответствующих расходов³⁰, так как такой способ представления информации не запрещен законом. Направление документов по почте обеспечивает соблюдение конфиденциальности, поскольку при вручении почтового отправления в обязательном порядке проводится идентификация личности физического лица (проверка соответствующих документов).

При этом утрата органом связи документов, направленных обществом акционеру на основании требования о предоставлении информации, признается ненадлежащим исполнением обществом обязанности по предоставлению информации. Суды возлагают на общество бремя несения риска утраты почтового отправления как более сильной стороны в правоотношении.

Суды также указали, что размещение обществом информации в сети Интернет не освобождает его от обязанности предоставить по требованию акционера истребуемые им копии документов, предусмотренных законом³¹.

Место ознакомления с документами, предоставляемыми акционерам

В соответствии с п. 2 ст. 91 Закона об АО документы должны быть представлены акционерам для ознакомления в помещении исполнительного органа общества.

Передача полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации не означает, что акционер может ознакомиться с документами общества по адресу места нахождения управляющей организации, если по условиям договора с ней не предусмотрено изменение адреса общества и его исполнительного органа на адрес управляющей организации. В том случае, если акционер явился, для ознакомления

²⁵ Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.12.2015 г. № 20АП-6036/2015 по делу № А23-6517/2014. См. также Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 04.04.2016 г. № Ф10-2575/2015 по делу № А23-6517/2014.

²⁶ Пункт 6 Указания Банка России от 22.09.2014 г. № 3388-У.

²⁷ Абзац 2 п. 3 Указания Банка России от 22.09.2014 г. № 3388-У.

²⁸ Пункт 12 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

²⁹ Постановление ФАС Уральского округа от 10.11.2010 г. № Ф09-9419/10-С4 по делу № А60-6197/2010-С4.

³⁰ Пункт 12 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

³¹ Определение ВАС РФ от 15.11.2010 г. № ВАС-15330/10 по делу № А32-34421/2009-62/563.

с документами по адресу управляющей компании и ему было отказано в ознакомлении с документами, такой отказ является законным, так как Законом об АО не предусмотрена обязанность акционерного общества хранить и перевозить документы по месту нахождения офиса управляющей организации³².

Срок предоставления акционерам информации об обществе

В соответствии с п. 2 ст. 91 Закона об АО документы должны быть предоставлены обществом акционеру в течение 7 рабочих дней со дня предъявления соответствующего требования в помещении исполнительного органа общества. Срок начинает истекать со следующего дня с даты получения требования, врученного лично или полученного по почте. Срок истекает в последний день, седьмой рабочий день. В этот день акционер должен до 18 часов получить доступ к документам, или до 24 часов ему должны быть высланы требуемые им документы³³.

Пункт 15 Указания Банка России № 3388-У предусматривает возможность продлить семидневный срок, но не более чем на 20 рабочих дней, если в требовании (в одновременно поступивших требованиях) лица запрошены копии значительного объема документов акционерного общества (более 10 документов и (или) более 200 страниц, если большее количество и (или) объем документов не установлены уставом или иным внутренним документом акционерного общества).

В данном случае принимаются во внимание объективные возможности общества для соблюдения срока предоставления таких копий, реализация права акционера на информацию путем предъявления требования о предоставлении копий документов не должна приводить к приостановлению или существенному затруднению деятельности общества³⁴.

В этом случае акционерное общество не позднее 7 рабочих дней с даты предъявления требования обязано уведомить акционера о продлении срока и его причинах.

Порядок продления срока может быть установлен акционерным обществом в уставе или ином его внутреннем

документе. При этом по мере изготовления копий запрошенных документов акционерное общество обязано предоставлять их в указанном в требовании порядке.

Оплата затрат общества на предоставление акционеру информации

В соответствии с позицией ВАС РФ, изложенной в п. 10 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144, взимаемая обществом плата за предоставление документов, включающая в себя затраты на их изготовление, не должна превышать цену, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается при изготовлении копий. Данное положение закреплено и в п. 18 Указания Банка России № 3388-У.

Вместе с тем законодатель не раскрывает понятия «затраты на изготовление». В связи с этим возникает вопрос, можно ли включить в такие затраты, кроме расходов на бумагу и расходные материалы копиров, амортизацию копировальной техники, заработную плату сотрудников общества, копирующих доку-

мента обращения акционеров о предоставлении копий документов³⁵.

Согласно позиции ВАС РФ, изложенной в п. 10 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 144, общество вправе потребовать предварительную оплату расходов на изготовление копий документов, если такое положение содержится в его уставе, а в соответствии с п. 18 Указанием Банка России № 3388-У предоставление обществом акционеру копий документов не может быть обусловлено предварительной оплатой затрат на их изготовление. Исходя из полномочий Банка России, который в соответствии с законом может устанавливать дополнительные требования к порядку предоставления документов³⁶, необходимо руководствоваться Указанием Банка России.

При этом согласно п. 19 Указания уставом общества или иными его внутренними документами может быть предусмотрено, что если акционер не оплатил затраты общества на изготовление копий документов по ранее поступившему и исполненному требованию, то срок пре-

Акционер обязан компенсировать обществу только те затраты, которые непосредственно связаны с изготовлением копий документов и которые общество не понесло бы без обращения акционера.

менты, а также уплаченные обществом взносы и налоги с начисленной заработной платы данных сотрудников, которые отвлечены от основной деятельности и занимаются подготовкой документов для акционера, а также почтовые расходы на пересылку копий документов акционеру.

Суды исходят из того, что акционер обязан компенсировать обществу только те затраты, которые непосредственно связаны с изготовлением копий документов и которые общество не понесло бы без обращения акционера, а заработная плата работника и начисляемые на нее налоги относятся к расходам, которые общество несет вне зависимости от

предоставления копий документов по последующим требованиям исчисляется с даты поступления такой оплаты.

Отказ или уклонение участника от получения изготовленных по его требованию копий документов не освобождают его от обязанности возместить обществу расходы на их изготовление, а также на пересылку, если участник требовал направить копии документов в его адрес³⁷, но акционер не возмещает почтовые расходы общества, если эти копии направлены по месту нахождения акционера, а не по адресу, указанному им в требовании о предоставлении информации³⁸. ■

(Продолжение следует.)

³² Постановление ФАС Поволжского округа от 09.02.2010 г. по делу № А55-1898/2009.

³³ Статьи 190–194 ГК РФ.

³⁴ Пункт 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

³⁵ Определение ВАС РФ от 06.11.2008 г. № 14144/08 по делу № А40-65897/07-121-458.

³⁶ Пункт 2 ст. 91 Закона об АО.

³⁷ Пункт 10 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 г. № 144.

³⁸ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 22.03.2011 г. по делу № А82-837/2010.