

**Батина Елена Александровна**

Магистрант

**Направление:** Юриспруденция

**Магистерская программа:** Гражданское право, семейное право, международное частное право

**Полномочия органа ФНС на этапе государственной регистрации  
юридического лица: проблемы правового регулирования**

**Аннотация.** Статья посвящена проблемам правового регулирования процедуры государственной регистрации юридических лиц. Исследование стадии государственной регистрации, как самого значимого этапа создания нового субъекта правоотношений, подтверждает необходимость восполнения законодательного пробела, путем внесения в нормативно-правовые акты полномочия регистрирующего органа по осуществлению контроля и надзора за созданием юридического лица.

**Ключевые слова:** создание (учреждение) юридического лица, государственная регистрация, основания для отказа в государственной регистрации юридического лица.

Конституционное право на свободное осуществление предпринимательской деятельности реализуется в том числе и посредством создания юридического лица.

Понятие «порядок создания юридического лица» не аналогичен понятию «порядок государственной регистрации юридического лица». Содержание понятия «порядок государственной регистрации юридического лица» полностью входит в объем понятия «порядок создания юридического лица» и эти понятия соотносятся как частное и общее.

В этой связи В.А. Захаров предлагает ввести в теорию гражданского права и в законодательство понятие «формирование» юридического лица, как

длительную во времени процедуру становления юридического лица как субъекта гражданско-правовых отношений [1, с. 6]. И в длительном по времени процессе формирования указанный автор выделяет три стадии: формирование юридического лица до регистрации, государственная регистрация, и завершение формирования юридического лица в послерегистрационный период.

Первая стадия включает в себя действия учредителей по принятию решения о создании юридического лица, проведению учредительного собрания, составлению устава или заключению учредительного договора, созданию уставного капитала (иных форм обособленного имущества юридического лица) – следует определить как юридические факты, позволяющие в будущем легализовать вновь созданное юридическое лицо посредством государственной регистрации. Значение этапа государственной регистрации юридических лиц в законодательстве однозначно расценивается как правообразующий юридический факт, последствиями которого является легализация юридического лица, приобретением им правоспособности. В послерегистрационный период юридическое лицо совершает ряд действий по открытию счетов в банке, формированию учетной политики и т. п.

В Российской Федерации существует нормативно-явочный порядок создания юридических лиц, иногда называемый также заявительным либо регистрационным. При таком порядке не нужно получать предварительное разрешение органов публичной власти на создание юридического лица. На государственные органы возложена лишь функция проверки учредительных документов на соответствие требованиям законодательства.

© Российское законодательство последовательно корректировало порядок создания юридического лица, устраняя излишние барьеры и препятствия и упрощая процедуру.

Порядок государственной регистрации юридического лица регулируется Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О

государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

К стадии государственной регистрации создаваемое юридическое лицо (или его учредители) должны представить следующие документы: заявление о государственной регистрации, подписанное заявителем; протокол собрания (съезда, конференции) или договор, содержащий решение о создании юридического лица; учредительные документы юридического лица (подлинники или копии, заверенные в нотариальном порядке); доказательство, подтверждающее юридический статус иностранного юридического лица – учредителя (например, выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения); документ об уплате государственной пошлины.

Другие документы регистрирующий орган не имеет права их требовать.

Для государственной регистрации юридического лица необходимо заполнить только одну типовую форму заявления для постановки на учет. Заявление насчитывает 24 страницы, которые заполняются в зависимости от организационно-правовой формы и иных особенностей создаваемого юридического лица. На русском языке в заявление вносится информация о полном и сокращенном наименовании вновь созданного юридического лица; адрес места нахождения юридического лица (индекс, субъект РФ, район, населенный пункт, город, село, улица, дом; информация о размере указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного или складочного капитала, уставного или паевого фонда (в рублях); сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества; сведения об учредителе – российском юридическом лице (или физическом лице с его персональными данными) с данными ОГРН, ИНН; информация о его доле в уставном или складочном капитале.

В заявление также включаются права учредителя юридического лица и следующие сведения о паевом инвестиционном фонде, в состав имущества которого включается доля в уставном капитале создаваемого юридического

лица; об управляющей компании паевого инвестиционного фонда; о физическом лице, которое вправе действовать без доверенности от имени юридического лица; об управляющей организации (в том числе и данные об иностранной управляющей организации); об управляющем – физическом лице; о кодах по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, о держателе реестра акционеров акционерного общества – регистраторе; о согласовании создания юридического лица с иностранными инвестициями на территории закрытого административно-территориального образования (ЗАТО); о заявителе и о лице, засвидетельствовавшем подлинность подписи заявителя в нотариальном порядке.

По сравнению с предыдущими формами заявлений о государственной регистрации, такая форма заявления признается более простой и понятной.

Следующий этап государственной регистрации – принятие регистрирующим органом решения о государственной регистрации, наступает после выдачи расписки о принятых документах учредителям (-лю). На этой стадии идет проверка представленных документов, правильность и полнота их заполнения, а также проверка достоверности сведений, которые вызывают сомнения.

Регистрирующий орган осуществляет проверку представленных документов только на предмет наличия (отсутствия) оснований для отказа в государственной регистрации. Выделяют а) формальную проверку, когда проверяется лишь наличие всех необходимых для государственной регистрации документов, правильность заполнения типовых форм; б) фактическую проверку, когда проверкой подтверждаются факты, указанные в предоставленных документах. В этом случае регистрирующий орган направляет межведомственные запросы в иные государственные органы.

В случае, если проверки выявили добросовестность учредителей юридического лица, все документы в порядке, совершается акт государственной регистрации юридического лица, – внесения его в Единый государственный реестр юридических лиц.

Иногда налоговый орган либо орган юстиции требует от заявителя предоставить, например, документ, подтверждающий место нахождения юридического лица.

Гражданским кодексом РФ предусмотрена возможность признания государственной регистрации юридического лица недействительной. Основаниями являются грубые нарушения закона, допущенные при его создании, если эти нарушения носят неустранимый характер. Также ГК РФ предусматривает возможность судебного оспаривания включения в ЕГРЮЛ данных о юридическом лице, если они недостоверны или включены в реестр с нарушением закона (п. 6 ст. 51 ГК РФ).

Грубые нарушения законодательства на практике представлены довольно разнообразными обстоятельствами, которые, при анализе судебной практики довольно сложно квалифицировать как грубые нарушения. Так, например, суд счел неполными и недостоверными данными отсутствие почтового индекса на гарантийном письме, представленном вместе с учредительными документами. Судом это было оценено как грубое нарушение требований государственной регистрации юридического лица. В решении суда подчеркивалось, что установленная законодательством процедура государственной регистрации носит строго формализованный характер, в связи с чем для ее проведения необходимо не только выполнение требований в части предоставления полного пакета документов, но и в части их соответствия по форме и содержанию установленным нормативными актами формам и порядку их заполнения.

Подобное основание в другом решении также привело к отказу в удовлетворении иска заявителей. Суд отметил, что заявитель, в соответствии с действующим регламентом должен идентифицировать место нахождения единоличного исполнительного органа нового юридического лица. Для этого ему необходимо указать в заявлении на государственную регистрацию максимально полный (конкретизированный) адрес, включая этаж и номер офиса. В спорной ситуации заявитель указал только улицу и номер дома. При этом конкретный ориентир места нахождения организации, такой, как этаж и

номер офиса остался неизвестен регистрирующему органу. В практике российских судов приводятся случаи, когда в качестве единственного учредителя юридического лица в документах фигурирует умерший несколько месяцев назад человек. Недостоверность сведений может выражаться в том, что по адресу юридического лица зарегистрированы несколько других юридических лиц – адрес «массовой» регистрации. Когда проверкой органа ФНС было установлено, что на долю новой организации приходится площадь менее одного квадратного метра, поэтому ФНС отказала учредителям в регистрации юридического лица.

Недостоверность адреса подтверждается сведениями о том, что связь с этим юридическим лицом по этому адресу невозможна (представители юридического лица по данному адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения», либо адресом по которому объект недвижимости отсутствует, разрушен или является объектом незавершенного строительства. Недостоверным адресом юридического лица является адрес, по которому находится воинская часть, государственный орган, государственное или муниципальное образовательное учреждение и т.д.

Решения судов содержат следующие основания отказа в государственной регистрации. Так, например, в заявлении не указан номер телефона учредителя, указан дисквалифицированный директор или выявлен «номинальный» директор, который одновременно зарегистрирован как руководитель нескольких десятков (а то и сотен) юридических лиц по всей России.

Е.А. Зорина выделяет следующую характеристику этого этапа создания юридического лица, которая заключается в том, что регистрирующий орган административным порядком требует соблюдения всех правил представления надлежаще оформленных учредительных документов, правильно и точно заполненного учредителем (-ями) заявления, в противном случае может последовать отказ в государственной регистрации юридического лица. Этот этап создания юридического лица подпадает под действие норм публичного

законодательства и никакого свободного усмотрения при прохождении стадии государственной регистрации для юридического лица как субъекта административного правоотношения, быть не может [2, с. 89].

Фактическое осуществление контрольных и надзорных полномочий органами Федеральной налоговой службы России в сфере законодательства о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проявляется в проверке предоставленной информации о создаваемом юридическом лице, а также в правомочии отказать в государственной регистрации. Проблемой правового регулирования стадии государственной регистрации является отсутствие норм, регулирующих эти фактически осуществляемые органами ФНС функции. Для восполнения пробела в налоговом законодательстве, следует закрепить в Положении о ФНС России, в ст. 6 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации», а также в ст. 30 Налогового кодекса РФ полномочия данной федеральной службы по осуществлению контроля и надзора при проведении государственной регистрации юридических лиц, в том числе, последующего контроля, определив при этом цели и объем данных полномочий.

### **Литература**

1. Захаров В.А. Правовое регулирование создания юридических лиц: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2001.
2. Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц как вид административно-процедурного производства // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2015. № 8.