

Кочиева Нина Джемаловна

Магистрант

Направление: Юриспруденция

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

Некоторые проблемы регистрации юридических лиц

Аннотация. Незаконные отказы налоговых инспекций в регистрации юридических лиц – явление не редкое. И если отстаять свою позицию в инспекции заявителю не удастся, правду приходится искать в суде.

Ключевые слова: создание юридического лица, этапы создания юридического лица, решение о создании предприятия, регистрирующий орган, правовая экспертиза, ЕГРЮЛ

Для начала любой организованной деятельности, в соответствии с требованиями законодательства, физическим лицам, которые собираются эту деятельность вести, необходимо пройти через процедуру создания юридического лица (ЮЛ) [1].

Создание нового ЮЛ начинается с принятия соответствующего решения. Решение о создании юридического лица принимает владелец/владельцы капитала. С момента принятия решения о создании предприятия возникает необходимость выполнения ряда условий, определяемых законодательством. Создание нового ЮЛ включает в себя три основных этапа:

- На первом этапе – в зависимости от целей и задач создания ЮЛ необходимо определить вид и организационно-правовую форму будущего ЮЛ. Разработать проект учредительных документов в зависимости от выбранной организационно-правовой формы. Также учредителям предстоит договориться о размерах своих вкладов и других условиях взаимодействия в ходе осуществления деятельности ЮЛ.

- Второй этап создания ЮЛ- проведение учредительного собрания и утверждение учредительных документов юридического лица. Решение организационных вопросов.

- Регистрация является завершающим этапом образования ЮЛ, на котором компетентный орган проверяет соблюдение условий, необходимых для создания нового субъекта гражданского оборота и принимает решение о признании организации юридическим лицом. После этого, основные данные об организации вносят в Единый государственный реестр юридических лиц, и они становятся доступными для всеобщего ознакомления.

Перечень документов, которые предоставляются в регистрирующий орган при регистрации, определен Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [2]. И этот перечень является исчерпывающим, т. е. регистрирующие органы не могут истребовать у заявителя какие-либо документы, необходимые, по их мнению, для регистрации, помимо прямо указанных в законе.

Основания для отказа в государственной регистрации установлены в ст. 23 Федерального закона от 8 августа 2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Негативные для заявителей решения налоговой принимают чаще всего исходя из подп. «а» п. 1 этой статьи в связи с непредставлением необходимых документов. Именно эта норма толкуется налоговиками очень широко. Не представленным на регистрацию считается документ, не отвечающий установленным требованиям (например, если пропущена хотя бы одна из обязательных для заполнения граф в заявлении о регистрации).

Разобраться в тонкостях заполнения форм помогут Методические разъяснения по порядку заполнения форм документов, используемых при государственной регистрации юридического лица, утвержденные Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25 [3], письмо ФНС от 1 февраля

2005 г. № 14-1-04/253[4], письмо ФНС от 27 мая 2005 г. № ЧД-6-09/440 и др. [5].

Не представленным на регистрацию считается так же документ который просто не соответствует субъективному видению инспектора об оформлении данного документа (например, решение/протокол или устав). Но Правовая экспертиза представленных для государственной регистрации документов со стороны регистрирующего органа не предусмотрена законом. При этом сами налоговики настаивают на законодательном закреплении за ними права отказывать в регистрации по результатам таких экспертиз. Но пока соответствующие поправки не приняты, подобные отказы являются незаконными [6].

Еще одна из распространенных проблем, с которой сталкиваются собственники компаний при регистрации ЮЛ – требования при регистрации гарантийного письма от собственника помещения, на котором после госрегистрации планирует находиться ЮЛ. При этом они совершают дополнительные действия по проверке достоверности указанного местонахождения юридического лица, тем самым затягивая регистрацию и даже пропуская сроки.

Регистрирующий орган законодательно не наделен полномочиями на проверку соответствия действительности сведений, представленных при государственной регистрации. Причиной возникновения такой проблемы при регистрации юридического лица является опять же своевольное толкование регистрирующими органами норм права.

Еще одной проблемой регистрации юридических лиц является часто предъявляемое налоговой инспекцией требование к оформлению доверенности на получение документов, подтверждающих факт регистрации.

Специалисты регистрирующих органов почему-то решили, что она должна быть заверена нотариусом, хотя в Письме ФНС от 28.08.06 № 09-1-03/4151 совершенно ясно сказано, что доверенность на получение документа, подтверждающего факт внесения записи в соответствующий государственный

реестр, не требует нотариального удостоверения и оформляется в простой письменной форме.

Если сведения из представленных на регистрацию документов не соответствуют данным ЕГРЮЛ – это тоже может дорого стоить. Такое часто случается, если в Обществах пренебрегают требованиями закона и своевременно не обращаются в ИФНС при изменении состава участников или избрании нового руководителя и пр. Это нарушение рано или поздно выявляется инспекторами, а виновных привлекают к административной ответственности. А в дальнейшем при взаимодействии с регистрирующим органом возникают проблемы.

Это лишь некоторые "объективные основания", по мнению регистрирующих органов, для вынесения отказов в государственной регистрации ЮЛ.

Судебная практика по отказам в государственной регистрации ЮЛ очень обширна и неоднозначна. Но, несмотря на все перечисленные проблемы регистрации юридических лиц, желание граждан создавать юридические лица не пропало, а проблемы, встающие на пути у учредителей, являются решаемыми.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2015) // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301. 5 декабря.
2. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3431. 13 августа.
3. Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25 «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц,

индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2012 № 24139) (Документ опубликован не был) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

4. Письмо ФНС РФ от 01.02.2005 № 14-1-04/253 По вопросам государственной регистрации юридических лиц (Документ опубликован не был) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

5. Чекалова Т.А. Реорганизация юридических лиц: учет и законодательное регулирование // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 12.

6. Чувикина Ю.В. Проблемы регистрации юридических лиц [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://ruconst.com/articles/712/>

© Бюллетень магистранта 2015 год № 6