

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет»

Юридический факультет

Кафедра ГПД

(наименование)

Направление подготовки

40.03.01

(код

«Юриспруденция»

и наименование)

Профиль правозащитная деятельность

(наименование)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Государственная регистрация коммерческих организаций.

Студент (ка) 15юдо8

номер группы

подпись, дата

Обухова Марина Сергеевна

фамилия, имя, отчество полностью

Научный руководитель

д.ю.н., профессор

должность

ФГБОУ ВО ПГУ

наименование организации

подпись, дата

Романовская О.В.

фамилия, инициалы

Консультанты:

по

наименование раздела, звание, должность

подпись, дата

фамилия, инициалы

по

наименование раздела, звание, должность

подпись, дата

фамилия, инициалы

по

наименование раздела, звание, должность

подпись, дата

фамилия, инициалы

Нормоконтролер: к.ю.н., доцент

должность

подпись, дата

Катомина В.А.

фамилия, инициалы

Работа допущена к защите в (протокол заседания кафедры от __ 201 №
)

Заведующий кафедрой ГПД

название

подпись, дата

Романовская О.В.

фамилия, инициалы

Работа защищена с оценкой (Протокол от __ 201 г. №_)

Секретарь ГЭК

подпись, дата

Вдовина Т.Е.

фамилия, инициалы

Пенза 2019 г.

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Юридический факультет

Направление «Юриспруденция»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой ГПД

название

_____/ О.В. Романовская /
(инициалы и фамилия)

«__» _____ 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента гр.№15юдо8

Обуховой Марины Сергеевны

1. Тема работы Государственная регистрация коммерческих организаций.

2. Научный руководитель профессор, д.ю.н. О.В. Романовская

3. Дата выдачи задания 03.12.2018 г.

4. Срок сдачи студентом законченной работы 13.01.2019 г.

5. Перечень подлежащих разработке вопросов:

- становление института государственной регистрации в Российской Федерации;
- понятие, принципы и цель государственной регистрации коммерческих организаций;
- анализ стадий государственной регистрации коммерческих организаций;
- изучение полномочий регистрирующего органа по обеспечению достоверности государственного реестра;
- изучение ответственности и последствий за нарушения законодательства в сфере государственной регистрации;
- предложение по улучшению взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок».

6. Консультанты по работе, с указанием относящихся к ним разделов работы

Раздел	Консультант	Подпись, дата	
		Задание выдал	Выполненное задание принял
Введение		3 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____	7 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____
Становление института государственной регистрации в Российской Федерации		7 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____	9 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____
Понятие, принципы и цели государственной регистрации		9 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____	12 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____
Стадии государственной регистрации коммерческих организаций		12 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____	26 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____
Полномочия регистрирующего органа по обеспечению достоверности государственного реестра		26 декабря 2018 г. Романовская О.В. _____	2 января 2019 г. Романовская О.В. _____
Ответственность и последствия за нарушения законодательства в сфере государственной регистрации		2 января 2019 г. Романовская О.В. _____	5 января 2019 г. Романовская О.В. _____
Предложения по улучшению взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок»		5 января 2019 г. Романовская О.В. _____	11 января 2019 г. Романовская О.В. _____
Заключение		11 января 2019 г. Романовская О.В. _____	13 января 2019 г. Романовская О.В. _____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ	
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	11
1.1 Становление института государственной регистрации в Российской федерации	11
1.2 Понятие, принципы и цели государственной регистрации	17
2 СТАДИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ	
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	24
2.1 Предоставление документов на государственную регистрацию	24
2.2 Оценка документов и принятие решения регистрирующим органом	32
2.3 Досудебное и судебное обжалование решения регистрирующего органа на примере Ханты-Мансийского автономного округа – Югра.....	35
3 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ЕДИНОГО	
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	45
3.1 Полномочия регистрирующего органа по обеспечению достоверности государственного реестра.....	45
3.2 Ответственность и последствия за нарушения законодательства в сфере государственной регистрации.....	49
3.3 Предложения по улучшению взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм- однодневок».....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Переход российского общества к жизни в условиях рынка, глобальные экономические реформы, коренные изменения в гражданско-правовом регулировании общественных отношений – всё это наряду с другими факторами неизбежно влечёт значительное оживление гражданского оборота. Как известно, юридические лица играют в нем едва ли не определяющую роль, особенно в сфере предпринимательской деятельности.

В отличие от физического лица, для которого появление на свет и уход из жизни – естественный природный процесс, создание и прекращение деятельности юридического лица сопровождается определенной, установленной законом процедурой.

Государство играет ключевую роль в данном процессе: совершенствует законодательство в сфере государственной регистрации и налогообложения, снижает затраты на урегулирование споров, снимает административные барьеры для ведения бизнеса, предоставляет различные льготы.¹

В связи с этим особая роль в обеспечении выполнения требований федерального законодательства федеральными органами исполнительной власти отводится Федеральной налоговой службе Российской Федерации (далее – ФНС России), которая осуществляет регистрацию коммерческих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Введение в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации выявило необходимость принятия федерального закона, определяющего порядок государственной регистрации юридических лиц.

В Российской Федерации 8 августа 2001 года был принят Федеральный закон № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Федеральный Закон № 129-ФЗ, закон о регистрации), установивший новую систему государственной регистрации

¹ Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц в Российской Федерации: дис... канд. юрид. наук. М., 2015. С. 3.

юридических лиц, предусматривающий создание Единого государственного реестра юридических лиц.

С одной стороны Законодательство о государственной регистрации юридических лиц заменило собой большое количество разрозненных нормативных актов, часто противоречащих друг другу.

Достоинством новой системы государственной регистрации являются:

- во-первых, принцип «одного окна», сделавший возможным легитимацию юридического лица в значительно упрощенном порядке, что отразилось на снижении административных барьеров в этой сфере;¹

- во-вторых, введение в практический оборот единого информационного ресурса - Единого государственного реестра юридических лиц (далее ЕГРЮЛ), вобравшего в себя сведения о зарегистрированных на территории Российской Федерации всех юридических лицах;²

- в-третьих, стремление законодателя к унификации и персонификации общих принципов юридической ответственности, как регистрирующих органов, так и заявителей.³

С другой стороны, действующее сегодня законодательство о государственной регистрации юридических лиц, несмотря на то, что сделало значительный шаг вперед, продолжает оставаться в ряде случаев пробельным, не обеспечивающим и не гарантирующим ценности регистрации. Более того, нормативные акты, составляющие институт государственной регистрации юридических лиц, все еще часто не согласованы, а порой и противоречивы, что в совокупности отражается на эффективности и практичности всего правового института.⁴

Согласно данным отчета ФНС России по форме № 1-ЮР (2018 год) по состоянию на 1 декабря 2018 года количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ, составляет 4 148 555, из которых 3 520 111

¹ Гусева Т.А., Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц. Учебное пособие. М., 2008 . С. 3

² Там же. С. 3

³ Там же. С. 3

⁴ Там же. С. 3

являются коммерческими организациями.¹ При этом существенная часть данных организаций создается для участия в схемах по уклонению от налогообложения. Безусловно, что одной из непосредственных причин такого положения является отсутствие сколько-нибудь реальных правовых преград для создания таких субъектов и в первую очередь неэффективность регистрационного законодательства.

Таким образом, можно сделать вывод, что отсутствует реальный механизм по предотвращению возникновения подобных организаций. Соблюсти баланс частных и публичных интересов между упрощением процедуры государственной регистрации для порядочных заявителей и усилением контроля за деятельностью недобросовестных граждан и, так называемых, «фирм-однодневок» – весьма непростая задача для государства.

В рамках данного исследования представляет интерес вопрос о взаимодействии регистрирующих органов с органами внутренних дел по борьбе с «фирмами-однодневками». Анализ деятельности данных органов показывает, что не до конца проработаны вопросы по организации взаимодействия между ними.

Объектом настоящего исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией коммерческих юридических лиц.

Предметом исследования являются содержание правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией коммерческих организаций, а также тенденции и перспективы их развития.

Целью исследования является комплексное рассмотрение правовых проблем и сложных аспектов, связанных с процессом регистрации коммерческих юридических лиц.

¹ Отчет по форме № 1-ЮР (2018 год). Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7243238/ (дата обращения 26.12.2018).

Достижение данной цели обусловлено необходимостью решения следующих задач:

- а) изучение становления института государственной регистрации в России;
- б) раскрытие понятия, принципов и целей государственной регистрации юридических лиц;
- в) рассмотрение стадий государственной регистрации юридических лиц на современном этапе развития законодательства;
- г) изучение правовых полномочий регистрирующего органа по обеспечению достоверности сведений, содержащихся в Едином государственном реестре;
- д) изучение ответственности за нарушения законодательства в сфере государственной регистрации;
- е) разработка конкретных предложений по совершенствованию взаимодействия правоохранительных органов и регистрирующих органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок».

Методологической основой исследования является система различных методов, логических приемов и средств научного познания. В рамках диалектической теории применялись как общенаучные, так и частно-научные методы исследования: формально-логический, формально-юридический, метод научной дедукции, нормативно-правового и сравнительно-правового анализа.

Научная новизна исследования характеризуется тем, что эффективно урегулированная процедура государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, во многом определяет реализацию права на свободное осуществление юридической деятельности. Однако этот процесс необходимо контролировать государством, с целью обеспечения публичных и частных интересов, во избежание созданий организаций с фиктивным хозяйственным оборотом, служащих основой теневого бизнеса в Российской Федерации. Так в работе предложены методические

рекомендации для оказания помощи в организации надлежащего взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок». Следует констатировать, что многие исследования данной темы, проводимые ранее, уже потеряли свою актуальность. Это связано с изменением экономических условий, законодательства, развитием информационных технологий. Кроме этого, требуется дальнейшее развитие теоретических положений с учетом указанных обстоятельств, оказывающих существенное влияние на развитие законодательства и правоприменительной практики в сфере государственной регистрации юридических лиц.

Теоретической основой для выполнения бакалаврской работы послужили научные труды по гражданскому и предпринимательскому праву таких авторов как: Абрамова Е.Н., Аверченко Н.Н., Байгушева Ю.В., Алексеев С.С., Анисимов А.П., Байбак В.В., Егоров Н.Д., Елисеев И.В., Белов В.А., Зенин И.А., Карпычева М.В., Хужина А.М., Мозолин В.П., Покровский И. А., Белых В.С., Берсункаев Г.Э., Виниченко С.И., Беляева О.А., Ершова И.В.

Были учтены и использованы также труды других известных учёных, посвященные проблемам института государственной регистрации юридических лиц, в частности работы Бодункова А.С., Власовой А.С., Дьяковой Е.А., Егоровой Н. А., Лихолетова А. А., Егорова Н.А., Захарова А.Л., Казанковой Т.Н., Ревинной С.Н, Зориной Е.А. ,Трофимовой Е.В., Манэсси Е.К. ,Поваренкова А.Ю, Левушкина А.Н. и др.

Нормативно-правовую базу исследования составили Конституция Российской Федерации, кодексы, федеральные законы, постановления Правительства и подзаконные нормативные правовые акты, предусматривающие основания, порядок государственной регистрации, разъяснения высших судебных инстанций по общим вопросам государственной регистрации юридических лиц, обзоры судебной практики по государственной регистрации за 2018 год доведенные ФНС России, акты

Конституционного Суда, Верховного Суда и Высшего Арбитражного Суда РФ.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх разделов, включающих 8 подразделов, заключения и списка использованных источников.

Первый раздел работы посвящен понятию, целям, задачам и принципам государственной регистрации юридических лиц;

Второй раздел работы посвящен стадиям государственной регистрации коммерческих организаций;

Третий раздел работы посвящен обеспечению достоверности государственного реестра, так же в этом разделе сформулировано предложение для обеспечения надлежащего взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов по пресечению «фирм-однодневок».

1 ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

1.1 Становление института государственной регистрации в Российской Федерации

В конце XX века институт государственной регистрации юридических лиц как субъектов предпринимательской деятельности претерпел значительное реформирование, это обусловлено существенными изменениями в сфере экономических отношений, а именно переходом к рыночным отношениям. Назрела насущная необходимость в упорядочении процесса государственной регистрации, создании системы специализированных органов, осуществляющих государственную регистрацию.

Базисными нормативными актами, регулируемыми в тот период государственную регистрацию юридических лиц, были Закон РСФСР от 25 декабря 1990 № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности»¹ (далее – Закон о предприятиях № 445-1) и Указ Президента РФ от 8 июля 1994 № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации»² которым было утверждено «Положение о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности».

Основными моментами в указанных законах регулирующих государственную регистрацию того времени можно выделить следующее.

- Закон о предприятиях № 445-1 содержал определение предпринимательской деятельности, которая представляет собой деятельность граждан и их объединений, направленную на получение прибыли;

¹ Закон РСФСР от 25 декабря 1990 № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 27.12.1990. – № 30. – Ст. 418.

² Указ Президента РФ от 8 июля 1994 № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации» // Российская газета. – 1994. – № 130(987).

- Посредством государственной регистрации предприятия в порядке, установленном Законом о предприятиях № 445-1 и другими законодательными актами РСФСР, приобретался статус предпринимателя;

- Обязательность государственной регистрации, без которой налагался запрет на осуществление предпринимательской деятельности.

- Данные нормативные акты закрепляли право государственной регистрации за местными органами власти, которые в месячный срок должны были передать данные в Министерство финансов РСФСР для включения в государственный реестр.

- При подаче документов на государственную регистрацию заявителю необходимо было приложить подтверждение оплаты не менее 50 % уставного капитала (фонда) организации, которое должно быть указано в решении о создании, либо договоре учредителей.

- Срок регистрации 3 дня с даты предоставления документов и 30 календарных дней с даты отправления по средствам почты (дата должна быть указана в квитанции об отсылке документов).

- В случае нарушения порядка создания предприятия и (или) несоответствия учредительных документов требованиям законодательства, Заявителю в течении трех дней в письменном виде направлялся (выдавался) отказ в государственной регистрации. (этот пункт указывает на наличие проведения обязательной юридической экспертизы документов, поданных для государственной регистрации предприятия).

- Предусматривалась судебное оспаривание незаконного решения об отказе в государственной регистрации.

Кроме того, помимо указанных документов, в каждом субъекте Федерации действовали собственные нормативные акты, регламентирующие процедуру государственной регистрации¹.

¹ Зорина Е.А. Становление института государственной регистрации юридических лиц в Российской Федерации: исторические аспекты развития законодательства // Материалы Всероссийской заочной конференции с международным участием. Краснодарский университет МВД России, 2014 URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23673847> (дата обращения: 12.12.2018).

Такое разнообразие нормативных актов реализующих процесс государственной регистрации не могли способствовать укреплению налоговой дисциплины, и попросту создавали хаос в системе контроля государственных органов за деятельностью коммерческих организаций.¹

Существование самостоятельного законодательного акта, регламентирующего государственную регистрацию юридических лиц, прямо предусматривалось положением части 1 пункта 1 статьи 51 «Государственная регистрация юридических лиц» части первой Гражданского кодекса Российской Федерации² (далее – Гражданский кодекс, ГК РФ). На время же до введения в действие такого Закона в статью 8 Федерального закона от 30 ноября 1994 № 52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» устанавливалось, что подлежит применению ранее действовавший порядок регистрации юридических лиц.³

Проект Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» был внесен в Государственную Думу Правительством РФ (законопроекту присвоен № 69499-3)⁴. В пояснительной записке к законопроекту отмечалось, что существующая процедура регистрации сложна и запутана, препятствует быстрому и эффективному формированию субъектов гражданского права, их реорганизации и ликвидации, а также не обеспечивает интересы развития рынка.⁵

¹ Бодунков А.С. Государственная регистрация юридических лиц: сравнительный анализ Российской и кипрской моделей // Право и современные государства. 2013. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-registratsiya-yuridicheskikh-lits-sravnitelnyy-analiz-rossiyskoy-i-ki-prskoy-modeley> (дата обращения: 12.12.2018).

² Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 05.12.1994. – № 32. – Ст. 3301.

³ Манэсси Е.К вопросу о регистрации юридических лиц: история, практика, перспективы // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2015. №3-4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-registratsii-yuridicheskikh-lits-istoriya-praktika-perspektivy> (дата обращения: 12.12.2018).

⁴ Постановление ГД ФС РФ от 07.06.2001 N 1601-III ГД «О проекте Федерального закона № 69499-3 «О государственной регистрации юридических лиц» // Собрание законодательства РФ. – 18.06.2001. – № 25. – Ст. 2563

⁵ Манэсси Е.К вопросу о регистрации юридических лиц: история, практика, перспективы // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2015. №3-4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-registratsii-yuridicheskikh-lits-istoriya-praktika-perspektivy> (дата обращения: 12.12.2018).

08 августа 2001 года был принят Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц», вступивший в силу 01 июля 2002. Закон о регистрации начал регулировать отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в учредительные документы и при ведении Единого государственного реестра. С 01 января 2004 года были внесены изменения в данный закон, касающиеся регулирования отношений в сфере регистрации индивидуальных предпринимателей. С этого момента закон о регистрации теперь носит наименование «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»¹.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17 мая 2002 № 319², функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти по государственной регистрации осуществляет Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ранее – Министерство РФ по налогам и сборам).

Принятие Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»³ (далее – Федеральный закон № 129-ФЗ, Закон о регистрации) положило начало новому этапу становления законодательной основы государственной регистрации коммерческих организаций в России и очередным этапом становления административно-правового института государственной регистрации коммерческих организаций. Однако принятие

¹ Зорина Е.А. Становление института государственной регистрации юридических лиц в Российской Федерации: исторические аспекты развития законодательства // Материалы Всероссийской заочной конференции с международным участием. Краснодарский университет МВД России. 2014 URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23673847> (дата обращения: 12.12.2018).

² Постановление Правительства РФ от 17.05.2002 № 319 (ред. от 16.09.2003) «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 20.05.2002. – № 20. – Ст. 1872.

³ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431.

Федерального закона № 129-ФЗ не решило всех проблем регулирования отношений в сфере государственной регистрации.

Закон о регистрации в последующем подвергался ряду изменений, направленных на развитие процедур регистрации. Анализ этих изменений, позволяет выделить определенные тенденции в изменении правовых основ государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, обусловленные темпами роста экономики, необходимостью систематизации и учета субъектов рыночных экономических отношений, необходимостью упрощения процедуры государственной регистрации хозяйствующих субъектов.

Процесс совершенствования законодательства в этой сфере продолжается и по сей день, так, Федеральным законом от 2 июня 2016 № 172¹ были внесены изменения в статью 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ, а именно, изменено название Реестра - на Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (или сокращенно Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц). Единый федеральный реестр представляет собой федеральный информационный ресурс и формируется посредством внесения в него сведений, предусмотренных Федеральным законом № 129-ФЗ, а также другими федеральными законами. Данные изменения обеспечивают доступность сведений о деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей органам государственной власти и хозяйствующим субъектам через информационную сеть Интернет. Информационная доступность позволила ликвидировать те недоработки, на которые обоснованно указывалось в юридической литературе, в частности отсутствие системности в регистрации коммерческих организаций, что приводило к созданию множества коммерческих организаций - юридических

¹ Федеральный закон от 02.06.2016 № 172-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 06.06.2016. – № 23. – Ст. 3296.

лиц, реально несуществующих, или фирм-однодневок. Внесенные изменения значительно расширили круг сведений, подлежащих государственной регистрации¹.

Таким образом, можно сделать вывод, что система нормативных актов, регулирующих регистрацию юридических лиц, в том числе коммерческих организаций, прошла непростой путь своего исторического становления. Особенно активно законодательное регулирование общественных отношений в сфере регистрации юридических лиц в целом и коммерческих организаций в частности развивалось после принятия Федерального закона № 129-ФЗ.²

Однородность общественных отношений в сфере регистрации коммерческих организаций и публично-правовая сфера, где они возникают, система нормативных правовых актов, регулирующих данные отношения, дают основания утверждать, что в России сформировался административно-правовой институт государственной регистрации коммерческих организаций.

Как уже ранее отмечалось, в Российской Федерации до 2001 года единых подходов в регламентации процедуры государственной регистрации коммерческих организаций не существовало, ее правовое регулирование осуществлялось нормативными правовыми актами субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Однако с принятием Закона № 129-ФЗ такой порядок правовой регламентации изменился. Следует отметить, что система правовых норм о государственной регистрации юридических лиц отмечена иерархической структурой. Согласно статье 1 Федерального закона № 129-ФЗ во главе - Гражданский, затем – Закон о регистрации и принимаемые в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом № 129-ФЗ иные нормативные правовые акты Российской Федерации. Необходимо отметить, что правильное применение Закона о регистрации невозможно без

¹ Захаров А.Л., Казанкова Т.Н., Ревина С.Н. Возникновение и развитие административно-правового института государственной регистрации коммерческих организаций в России // Вестник ВУиТ. 2018. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozniknovenie-i-razvitie-administrativno-pravovogo-instituta-gosudarstvennoy-registratsii-kommercheskih-organizatsiy-v-rossii> (дата обращения: 10.12.2018).

² Там же.

учета норм Гражданского кодекса, других федеральных законов, а также ряда иных нормативных актов.

В данный момент Федеральный закон о государственной регистрации действует уже шестнадцать лет, но в правоприменительной практике по-прежнему возникают вопросы, связанные с применением отдельных норм Закона о регистрации, устанавливающих механизм реализации данной процедуры.

Подтверждение тому можно обнаружить в многочисленных решениях высших судебных инстанциях, разъясняющих и «корректирующих» отдельные положения Закона о регистрации, также ФНС России уже традиционно направляет обзоры судебной практики по спорам в сфере государственной регистрации.

Таким образом, институт регистрации юридических лиц в Российской Федерации прошел длительный путь становления. Но законодательство в данной сфере имеет на сегодняшний день недочеты и вызывает проблемы в правоприменительной практике.

Познакомившись с историей становления государственной регистрации в Российской Федерации и определив круг правовых документов регламентирующих указанную процедуру, необходимо подробно рассмотреть понятие, принципы и цели государственной регистрации коммерческих организаций.

1.2 Понятие, принципы и цели государственной регистрации

Согласно статье 1 Федерального закона № 129-ФЗ государственная регистрация - это акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц в соответствии с законодательством.

Исходя из определения данного в Федеральном законе № 129-ФЗ государственная регистрация содержит в себе три признака.

Первый признак говорит о том, что государственная регистрация материализуется в акте уполномоченного федерального органа исполнительной власти, другими словами - это государственный акт, осуществляемый налоговыми органами.

Второй признак государственной регистрации это то, что акт имеет правообразующее значение. С его осуществлением государственной регистрации подвергаются определенные факты, имеющие отношение к правовому статусу юридического лица. Таковыми фактами выступают:

а) создание юридического лица:

у юридического лица при государственной регистрации при создании (при учреждении) возникает правоспособность, то есть юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительном документе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

б) реорганизация юридического лица:

при государственной регистрации юридического лица, созданного в результате реорганизации, возникающие вследствие реорганизации (слияния, разделения, выделения и преобразования) юридические лица так же, как и при создании, обретают соответствующий объем правоспособности, которая не создается «с нуля», а воссоздается в результате правопреемства.

- при слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу;

- при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица;

- при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица;

- при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменении организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица;

- при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим.

в) ликвидация юридического лица:

при государственной регистрации юридического лица в связи с ликвидацией у юридического лица происходит прекращение прав и обязанностей. Иными словами, лицо перестает обладать правоспособностью.

г) внесение изменений в учредительные документы юридического лица и (или) внесение изменений в Единый государственный реестр юридических лиц:

при государственной регистрации внесения изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица и (или) в Единый государственный реестр юридических лиц, происходит изменение правового статуса юридического лица (например, приобретают юридическую силу изменение места нахождения, наименования, количества филиалов и представительств и т.п.).

И наконец, третьим признаком государственной регистрации факт того, что акт является публичным, то есть сведения о государственной регистрации юридического лица включаются в виде записи в федеральный информационный ресурс Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), каждой записи в государственном реестре присваивается государственный регистрационный номер; данные ЕГРЮЛ являются открытыми и общедоступными.

Пункт 1 статьи 4 Федерального закона №129-ФЗ определяет основные принципы ведения государственных реестров. Единство и сопоставимость сведений, содержащихся в государственных реестрах, обеспечиваются за

счет соблюдения единства принципов, методов и форм ведения государственных реестров.

Хотелось бы отметить, что статья довольно расплывчато определяет принципы ведения государственных реестров.

Анализ ряда исследовательских работ позволяет выделить следующие основные принципы государственной регистрации юридических лиц, на основе которых осуществляет правовое регулирование этих отношений:

а) принцип всеобщности - процедуре государственной регистрации должны подвергнуться все без исключения организации, желающие приобрести статус юридические лица, а также все юридические лица, изменяющие свой правовой статус;

б) принцип платности - действия по государственной регистрации должны возмещаться уплатой заявителем государственной пошлины, которая, однако, по своей сумме не должна выступать препятствием для доступности регистрационных действий большинству населения;

в) принцип «одного окна» - подразумевает однократное обращение юридических лиц в регистрирующий орган, который затем представляет сведения о регистрации юридического лица в государственные органы, в том числе в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации, региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации, территориальные органы Государственного комитета Российской Федерации по статистике, а перечисленные ведомства проведут без участия хозяйствующего субъекта все необходимые процедуры, подтверждающие постановку на статистический учет с присвоением кодов и регистрацию его в качестве страхователя;

г) принцип законодательного закрепления списка документов, необходимых для регистрации, процессуальных действий регистрирующих органов и оснований для отказа в регистрации - призван устранить возможные административные барьеры для заявителей путем

урегулирования соответствующих отношений на уровне федерального закона;

д) принцип минимального количества документов, необходимых для регистрации - все документы, необходимые для государственной регистрации, должны иметь разумное обоснование в рамках контрольной функции государства;

е) принцип публичности, открытости – в целях обеспечения публичности и открытости государственной регистрации ведутся государственные реестры — ЕГРЮЛ и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП),

Рассмотрим государственные реестры, регулируемые главой II Федерального закона № 129-ФЗ. Итак, государственные реестры:

- ведутся ФНС России и ее территориальными органами на бумажных и (или) электронных носителях;

- являются федеральными информационными ресурсами, открытыми для всеобщего ознакомления. Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы являются открытыми и общедоступными (за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с законом).

- сведения о государственной регистрации размещаются на официальном сайте ФНС России в Интернете, публикуются в журнале «Вестник государственной регистрации».

- содержат сведения и документы о юридическом лице и индивидуальном предпринимателе, перечень которых определен ст. 5 Закона о государственной регистрации.

Кроме того, существует Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению сведений и документов,

содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, утвержден приказом Минфина России от 15.01.2015 № 5н¹.

Включение сведений в ЕГРЮЛ и ЕГРИП может быть оспорено в суде, в случае недостоверности внесенных данных или в связи с нарушением закона при включении сведений в государственный реестр.

Сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц, а также иные сведения, предусмотренные п. 7 ст. 7.1 Закона о регистрации, вносятся в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (далее - ЕФР).

ж) принцип достоверности представляемых сведений - согласно которому, содержащиеся в государственных реестрах сведения признаются достоверными, соответствующими действительности, пока не установлено иное.

В соответствии со статьей 51 ГК РФ лицо, добросовестно полагающееся на данные ЕГРЮЛ, вправе исходить из того, что они соответствуют действительным обстоятельствам.

В целях обеспечения достоверности сведений ЕГРЮЛ до государственной регистрации юридического лица, изменений его устава или до включения иных данных, не связанных с изменениями устава, в ЕГРЮЛ уполномоченный государственный орган (ФНС России) обязан провести в порядке и в срок, которые предусмотрены законом, проверку достоверности данных, включаемых в указанный реестр.

Исходя из назначения правового института государственной регистрации, единой целью государственной регистрации юридических лиц можно назвать обеспечение прав, свобод и законных интересов граждан, общества и государства в сфере корпоративных отношений. Конкретными же

¹ Приказ Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.05.2015 N 37242) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18.05.2015.

задачами рассматриваемого института выступают: недопущение в гражданский оборот порочных субъектов (заявленный правовой статус которых противоречит законодательству); устранение практики монополизации рынка; ведение открытого списка (реестра) зарегистрированных субъектов¹.

Таким образом, в качестве выводов по первому параграфу нашего исследования необходимо отметить следующее.

Правовой институт государственной регистрации юридических лиц имеет важное значение для осуществления предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации. Государственная регистрация содержит в себе тройственный характер. Так, с одной стороны, она является статусобразующим признаком, так как только при государственной регистрации юридическое лицо начинает обладать определенными правовыми статусами. С другой стороны государственная регистрация представляет собой сложный процесс взаимодействия между субъектам, решившимися создать юридическое лицо и государством в лице федерального органа исполнительной власти - Федеральной налоговой службы, задачей которой состоит в осуществлении контроля за государственной регистрацией со стороны государства, путем обеспечения определенной безопасности лиц, участвующих в предпринимательской деятельности, последнее и образует третью сторону государственной регистрации. То есть государственная регистрация является своеобразным (механизмом) средством обеспечения публичных и частных интересов. На данный момент в России стала действовать единая для всей страны система государственной регистрации юридических лиц, единый федеральный информационный ресурс, содержащий открытые и общедоступные сведения обо всех юридических лицах.

¹ Гусева Т.А., Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц. Учебное пособие. М., 2008 . С. 3

2 СТАДИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1 Предоставление документов на государственную регистрацию

В целях оптимизации и совершенствования процедуры государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в субъектах Российской Федерации созданы Единые регистрационные центры. Концепция создания Единого регистрационного центра предусматривает осуществление всех видов регистрационных действий, предусмотренных законодательством, регулирующим вопросы государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и отдельные функции по учету организаций и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в оптимальной форме с обслуживанием всей территории субъекта Российской Федерации¹. Так, в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре 01.04.2015 создан Единый регистрационный центр на базе ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В зависимости от вида регистрационных действий необходимо подготовить определенный пакет документов для подачи в соответствующий регистрационный центр. Так, для регистрации юридического лица при создании потребуются следующие документы:

- заявление о государственной регистрации юридического лица при создании (форма № Р11001);
- решение о создании, оформленное решением единственного учредителя или протоколом общего собрания учредителей;

¹ Письмо Федеральной налоговой службы от 18 апреля 2006 г. № САЗ-6-09/416@ «О направлении Концепции создания Единого регистрационного центра» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

- учредительные документы юридического лица. (представляются в двух подлинных экземплярах в случае представления лично или по почте и в одном экземпляре – при направлении в электронном виде);

- квитанция об уплате государственной пошлины в размере 4000 руб.;

- документ, подтверждающий статус учредителя, если им выступает иностранное юридическое лицо.

Формы заявлений, представляемые на государственную регистрацию, утверждены Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@.

Порядок представления документов при государственной регистрации прописаны в статье 9 Федерального закона № 129-ФЗ.

В зависимости от вида регистрационных действий заявителями могут выступать учредители, участники, руководители и иные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Подать документы на государственную регистрацию юридических лиц, можно способами, указанными в статье 9 Федерального закона № 129-ФЗ, а именно:

- по почте (с описью вложения);

- лично или через представителя, имеющего доверенность, заверенную в установленном законодательством порядке (подпись заявителя на заявлении должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке);

- подготовить документы в электронном виде с помощью онлайн-сервиса, размещенного на сайте ФНС России;

- через нотариуса, предоставляющего услуги в рамках сервиса ФНС России «Электронная регистрация»;

- через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (далее - МФЦ).

Путем отправки по почте. Документы направляются по почте письмом с объявленной ценностью и описью вложения. Доступный способ, но растягивающий процедуру регистрации во времени.

Лично заявителем или представителем заявителя, действующим по нотариально удостоверенной доверенности, в соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ.

Электронно (самостоятельно, через нотариуса или МФЦ). Документы в налоговую подаются в электронном виде с помощью интернет-сервиса «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

а) самостоятельно. Подача электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

б) через нотариуса. Передача заявлений в регистрирующий орган осуществляется в два этапа:

Первый этап проходит как обычно, так же, как и без электронной передачи, нотариус, свидетельствует подлинность подписи на регистрацию.

Второй этап - заявитель подает нотариусу заявление с просьбой осуществить электронную передачу формы заявления в ФНС и все другие документы, которые в соответствии с законом необходимо приложить к документам в регистрирующий орган. Нотариус сканирует полученные от клиента документы с помощью специализированного программного обеспечения формирует из них транспортный контейнер (zip-архив), подписывает каждый документ в контейнере своей ЭЦП и отправляет в налоговый орган. Подлинники этих документов нотариус отдает заявителю.

Из минусов указанного способа подачи документов можно отметить, что услуга платная и стоимость у разных нотариусов отличается. Нотариус берет оплату не только за заверение подписи заявителя в каждой форме заявления, но и за сканирование, отправку документов в ИФНС и выдачу зарегистрированных документов. Но противовесом этому может являться факт того, что подача документов осуществляется одновременно с заверением подписи нотариусом на заявлении.

в) через МФЦ. Заявитель подает МФЦ заявление с просьбой осуществить электронную передачу нотариально заверенной формы

заявления в регистрирующий орган и все другие документы, которые в соответствии с законом необходимо приложить к документам в регистрирующий орган. Сотрудники МФЦ сканируют полученные от клиента документы с помощью специализированного программного обеспечения формирует из них транспортный контейнер (zip-архив), подписывает каждый документ в контейнере своей ЭЦП и отправляет в налоговый орган. Подлинники этих документов сотрудник МФЦ отдает заявителю.

Из минусов указанного способа подачи документов можно отметить, что в начале подпись необходимо заверить у нотариуса, но передачу пакета документов МФЦ в регистрирующий орган производит на безвозмездной основе.

В настоящее время электронной подаче документов по государственной регистрации государством отдается предпочтение на основании следующего.

В рамках реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 22.12.2011¹, начиная с 01.07.2012 государственные услуги должны быть доступны через электронные каналы связи и программы «Электронная Россия». Все органы исполнительной власти, а также подведомственные им учреждения и организации могут подавать документы о государственной регистрации в электронном виде, используя электронный сервис «Подача электронных документов на государственную регистрацию ЮЛ и ИП», реализованный на сайте ФНС России или Едином портале государственных и муниципальных услуг (www.nalog.ru, www.gosuslugi.ru).

Преимущества электронной подачи документов:

а) отсутствие необходимости заявителю лично являться в регистрирующий орган;

¹ Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 22.12.2011 //Российская газета. 2011 23 декабря №290.

б) заявители, имеющие усиленную квалифицированную электронную подпись, совершают процедуру подачи электронных документов самостоятельно, при этом свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя на предоставляемом при государственной регистрации заявлении (уведомлении, сообщении) и оплата услуг нотариусу не требуется;

в) учредительные документы юридического лица оформляются в одном экземпляре;

г) документы, сформированные регистрирующим органом в связи с внесением записи в ЕГРЮЛ, учредительные документы юридического лица с отметкой регистрирующего органа либо решения об отказе в государственной регистрации направляются заявителю в электронном виде и на бумажном носителе способом, указанным при направлении электронных документов в регистрирующий орган;

д) значительная экономия времени и финансовых средств заявителя.

Подготовка полного пакета документов в электронном виде и направление его в регистрирующий орган с помощью электронного сервиса осуществляется в соответствии с Порядком направления в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая Единый портал государственных и муниципальных услуг, утвержденным приказом ФНС России от 12.08.2011 № ЯК-7-6/489@¹.

Дополнительно следует отметить, что 19.06.2018 в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам направлен на рассмотрение Законопроект № 489370-7 «О внесении изменений в статью 333-35

¹ Приказ ФНС России от 12.08.2011 № ЯК-7-6/489@ (ред. от 24.12.2015) «Об утверждении Порядка направления в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2011 № 21987) // Российская газета. – 2011. – 14 окт. – № 231.

Налогового кодекса Российской Федерации»¹, согласно которому с 01.01.2019 предусматривается, что государственная пошлина не уплачивается за совершение юридически значимых действий, предусмотренных подпунктами 1, 3, 6 и 7 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации, в случаях направления в регистрирующий орган документов, необходимых для совершения таких юридически значимых действий, в форме электронного документа в порядке, установленном законодательством о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

С 01.01.2019 при направлении документов для государственной регистрации в форме электронных документов, в том числе через МФЦ и нотариуса, уплачивать государственную пошлину не требуется.

Снижение размера государственной пошлины «до нуля» при подаче заявления для государственной регистрации, в том числе юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, в форме электронного документа будет способствовать увеличению количества организаций и граждан, обращающихся за совершением вышеуказанных действий, в электронной форме, а также послужит сокращению издержек юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с открытием и деятельностью малого и среднего бизнеса и вовлечению большего количества граждан в предпринимательскую деятельность.

Необходимо отметить, что российское законодательство идет по пути совершенствования процедуры регистрации юридических лиц. Подтверждение тому, введенный принцип «одного окна», который упрощает процедуру государственной регистрации, путем отмены обязанности заявителю сообщать в другие государственные органы помимо

¹ Законопроект № 489370-7 «О внесении изменения в статью 333-35 Налогового кодекса Российской Федерации» 18.06.2018 зарегистрирован и направлен Председателю Государственной Думы / Официальный сайт Государственной думы. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28Spravka%29?OpenAgent&RN=489370-7>

регистрирующего сведения о государственной регистрации, эта обязанность теперь закреплена за регистрирующим органом.

Так же Федеральным законом от 03.12.2011 № 383-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹ была отменена обязанность заявителя вносить изменения в ЕГРЮЛ при смене паспортных данных участника или директора: случае изменения паспортных данных и сведений о месте жительства учредителей (участников) юридического лица и (или) руководителя регистрирующий орган обеспечивает внесение указанных сведений в ЕГРЮЛ на основании имеющихся у такого органа сведений полученных от органов, осуществляющих выдачу или замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории РФ, либо регистрацию физических лиц по месту жительства в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, не позднее пяти рабочих дней со дня их получения.

Еще одной реформой государственной регистрацией можно назвать применение типовых уставов юридическими лицами. Так А.Н. Левушкин² указывает, что с 29.12.2015 юридические лица могут действовать на основании типового устава, но компании не могут воспользоваться этой возможностью из-за отсутствия самих типовых форм. Однако с 24 июня 2019 года данная прерогатива юридическим лицам будет предоставлена.

1 августа 2018 года вышел приказ Минэкономразвития России от 01.08.2018 № 411 «Об утверждении типовых уставов, на основании которых могут действовать общества с ограниченной ответственностью» об утверждении типовых уставов. Всего их 36 штук. При электронной регистрации в сервисе налоговой службы будет представлен набор вопросов и ответов, которые позволяют выбрать конкретный вид устава. Выбор зависит от ответов на вопросы, в числе которых:

¹ Федеральный закон от 03.12.2011 N 383-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 05.12.2011. – № 49. – Ст. 7061.

² Левушкин А.Н. Совершенствование правового регулирования государственной регистрации юридических лиц: проблемы обеспечения баланса публичного и частного интереса // Журнал предпринимательского и корпоративного права. 2017. № 3. С. 39 - 42.

- Избирается ли директор отдельно или каждый участник общества выступает директором по умолчанию?

- Предусмотрено ли преимущественное право покупки доли?

- Возможен ли выход участника из общества?

- Необходимо ли получать согласие участников ООО на отчуждение доли третьим лицам?

- Удостоверяет ли нотариус решение общего собрания общества и состав участников, присутствовавших при его принятии?

- Возможен ли переход доли к наследникам и правопреемникам участников без согласия остальных?

- Разрешено ли отчуждение доли другим участникам без согласия остальных?

На основании типового устава может действовать как вновь создаваемое юридическое лицо, так и уже действующее. Преимущества использования типового устава очевидны, это и упрощение процесса регистрации ООО, так как не придется составлять основной учредительный документ, это и универсальность, учитывая отсутствие в тексте индивидуальных сведений об Обществе (наименовании, юридическом адресе, размере уставного капитала), при их изменении не нужно вносить поправки в устав или предоставлять его новую редакцию. Электронный формат удобен и надежен.

Заявка на реализацию этого сервиса на сайте palog.ru уже запущена ФНС России и в скором будущем он будет интегрирован в уже существующие сервисы по подготовке документов для государственной регистрации. Сами типовые уставы так же будут представлены на сайте. Приказ вступает в силу 24 июня 2019 года, по истечении 9 месяцев со дня его официального опубликования.

После подачи документов в регистрирующий орган заявителю или его представителю выдается расписка о принятых документах и начинается вторая стадия государственной регистрации: Проверка документов и

принятие регистрирующим органом решения о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации.

2.2 Проверка документов и принятие решения регистрирующим органом

В соответствии со статьями 11, 23 Федерального закона № 129-ФЗ результатом рассмотрения документов представленных на государственную регистрацию могут быть решение о государственной регистрации или решение об отказе в государственной регистрации.

До вынесения соответствующего решения регистрирующий орган проводит проверку документов поступивших на регистрацию на предмет их достоверности. Необходимость обязательной проверки достоверности сведений при государственной регистрации юридических лиц обрела свое закрепление в Гражданском кодексе РФ.

Так, согласно пункта 3 статьи 51 ГК РФ до государственной регистрации юридического лица, изменений его устава или до включения иных данных, не связанных с изменениями устава, в ЕГРЮЛ уполномоченный государственный орган обязан провести в порядке и в срок, которые предусмотрены законом, проверку достоверности данных, включаемых в указанный реестр. Исходя из данного положения ГК РФ следует, что повышается значение проверки регистраторами сведений о юридическом лице, что входит в прямое противоречие с пунктом 4.1 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ. В соответствии с п. 4 ст. 9 Закона о регистрации регистрирующий орган не проверяет на предмет соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации ни форму представленных документов (за исключением заявления о государственной регистрации), ни содержащиеся в представленных документах сведения, за исключением случаев, предусмотренных данным Законом. В качестве таких исключений следует рассматривать ряд положений пункта 1 статьи 23

Федерального закона № 129-ФЗ об основаниях отказа в ней, поскольку их применение предполагает необходимость осуществления проверки данных¹.

Вместе с тем данные исключения не являются очевидными в силу особенностей построения текста Закона и отсутствия их прямой взаимосвязи с пунктом 4.1 статьи 9 Закона о регистрации.

Пункт 5 статьи 51 ГК РФ говорит о том, что отказ в государственной регистрации юридического лица, а также во включении данных о нем в ЕГРЮЛ допускается только в случаях, предусмотренных законом о государственной регистрации юридических лиц.

Федеральный закон № 129-ФЗ содержит исчерпывающий перечень причин для отказа (пункт 1 статья 23).

А.Ю. Поваренков² считает, что сама по себе формулировка отсылочного правила п. 5 ст. 51 ГК РФ, включает в себе один достаточно досадный и очень явный юридический просчет. Все дело в том, что понимание исчерпывающего перечня оснований для отказа в государственной регистрации как исключительно перечень таких оснований, указанных в ФЗ «О государственной регистрации...», является неверным. Конструирование перечня оснований для отказа в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, используемое в ст. 23 названного нормативного акта, таково, что его правила также не являются прямо очерченными и исчерпывающе определенными.

Например, отсылка к иным нормативным актам, нарушение требований которых влечет возможность отказа в государственной регистрации, имеется в подпункте «г», подпункте «ж», подпункте «т», подпункте «у», подпункте «х» пункта 1 статьи 23 Закона о регистрации. Таким образом, сама по себе отсылочная норма Гражданского кодекса технически также содержит и иные отсылки, что, по нашему мнению, представляется неоправданным. По

¹ Власова А.С. Отказ в государственной регистрации юридического лица в связи с пороком формы представленных документов и недостоверностью содержащихся в них сведений // Юрист. 2015. № 11. С. 42 - 46.

² Поваренков А.Ю. Общие тенденции формулирования законодательных оснований к отказу в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. // Проблемы гражданского права и процесса. 2018. № 8. С. 20 - 27.

нашему мнению, такая двойная отсылка порождает известные трудности правоприменения, когда конкретное основание для принятия/непринятия управленческого решения регистрирующим органом «запрятано» в недрах различных нормативно-правовых актов¹.

Анализируя историю изменения законодательства в части изменений оснований для отказа можно отметить, что в первой редакции Федерального закона № 129-ФЗ было установлено всего два основания для отказа в государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя. В настоящее время статья 23 Федерального закона № 129-ФЗ содержит 23 основания для отказа в государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Так осенью 2018 года, Федеральным законом № 312-ФЗ² введены два новых основания для отказа в государственной регистрации:

а) несоблюдение при оформлении документов Требований, установленных приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25 (новый пп. «ц» п. 1 ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ);

б) подача недостоверных документов (новый пп. «ч» п. 1 ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ).

Вместе с новыми основаниями для отказа, Федеральным законом № 312-ФЗ введена возможность дополнительного предоставления документов на государственную регистрацию в связи с отказом в государственной регистрации (дополнен пунктом 7 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ).

Заявитель после устранения причин, которые послужили основанием для отказа в государственной регистрации в соответствии с подпунктами «а», «ц» пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 129-ФЗ, в течение трех

¹ Поваренков А.Ю. Общие тенденции формулирования законодательных оснований к отказу в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. // Проблемы гражданского права и процесса. 2018. № 8. С. 20 - 27.

² Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 06.11.2017. – № 45. – Ст. 6586.

месяцев со дня принятия регистрирующим органом решения об отказе в государственной регистрации по указанным основаниям, если такое решение не отменено, вправе дополнительно однократно представить необходимые для государственной регистрации документы без повторной уплаты государственной пошлины.

При этом заявитель вправе не представлять повторно документы, которые имеются у регистрирующего органа в связи с принятием указанного решения об отказе в государственной регистрации.

Указанное изменение введено для упрощения процедуры государственной регистрации и сокращения отказов по формальному признаку.

Однако, в случае несогласия с решением регистрирующего органа законодателем и отсутствием правовых оснований для исправления ошибок послуживших принятием такого решения, законодателем предусмотрено досудебное и судебное обжалование такого решения.

2.3 Досудебное и судебное обжалование решения регистрирующего органа на примере Ханты-Мансийского автономного округа – Югра

Федеральным законом от 21.07.2014 № 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон № 129-ФЗ»¹ введена процедура досудебного урегулирования спора по государственной регистрации.

Так пунктом 1 статьи 25.1 Федерального закона № 129-ФЗ предусмотрено, что заинтересованное лицо имеет право обжаловать решение регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации, если, по мнению этого лица, такое решение нарушает его права.

¹ Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 28.07.2014. – № 30 (Часть I). – Ст. 4242.

Как уже говорилось во второй главе нашего исследования на территории Ханты-Мансийского автономно округа – Югра создан Единый регистрационный центр (далее - ЕЦР), на базе ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского округа – Югры, вышестоящим органом ЕЦР является Управление Ханты-Мансийского автономно округа – Югра (далее - Управление).

Решение ЕЦР о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации может быть обжаловано в вышестоящий регистрирующий орган путем подачи жалобы. Необходимо отметить, что досудебное обжалование отказа в государственной регистрации носит обязательный характер, т.е. подача жалобы в суд невозможно без наличия решения вышестоящего регистрирующего органа, а именно Управления округа.

В течение 15 рабочих дней Управление обязано дать ответ на жалобу.

Е.А. Дьякова¹ существенным недостатком досудебной процедуры считает достаточно длительный срок рассмотрения жалобы: 15 рабочих дней, то есть это составляет почти месяц. Кроме того, срок может быть продлен на 10 рабочих дней. Для правоотношений в сфере государственной регистрации указанный срок завышен. В сравнении с налоговыми спорами, где срок рассмотрения жалобы также составляет 15 рабочих дней, однако в налоговых правоотношениях предмет обжалования, требует зачастую изучения большого количества документов и проведения различных перерасчетов. Для регистрационных правоотношений предлагаем ввести норму аналогичную административным правоотношениям, где согласно ч. 1 ст. 30.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях² жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подлежит рассмотрению в десятидневный срок со дня ее поступления со всеми

¹ Дьякова Е.А. Обязательное досудебное обжалование решений Федеральной налоговой службы об отказе в государственной регистрации юридического лица // Налоги. 2017. № 4. С. 10 - 13.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 07.01.2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

материалами дела в орган, должностному лицу, правомочным рассматривать жалобу.

Однако, если ответ в сроки определенные законом не был дан или он не устроил, то заявитель вправе обратиться в Центральный аппарат ФНС. И только после неудовлетворительного ответа от Федеральной налоговой службы можно обращаться в суд. Полностью порядок обжалования, в том числе содержание самой жалобы, приводится в главе VIII.1 Федерального закона № 129-ФЗ.

Для практического рассмотрения досудебной и судебной стадии государственной регистрации обратимся к статистическим источникам.

Информация о досудебном и судебном урегулировании споров при осуществлении налоговыми органами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры функций по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей представлена в Таблице 1.

Статистические данные отчета по форме 1-ОГР по состоянию на 01.10.2017 и отчета 1-ОГР по состоянию на 01.10.2018¹.

Таблица 1

Досудебное и судебное урегулирование споров
за 9 месяцев 2017 и 9 месяцев 2018 на территории Ханты-Мансийского
автономного округа - Югра

Показатель	01.10.2017	01.10.2018	Динамика, шт.	Темп прироста, %
Досудебное урегулирование споров				
Количество решений по жалобам на решения об отказе в государственной регистрации	18	33	15	83.3
в пользу налоговых органов	18	30	12	66.7
в пользу заявителей	0	3	3	300.0

¹ Отчет по форме № 1-ОГР «О результатах осуществления налоговыми органами функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс] // Режим доступа <https://www.nalog.ru/rn86/search/4.html?text=%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82&dr=3283&rm=1&type=reports&fd=01.01.2017&td=01.12.2018> (дата обращения 26.12.2018)

Показатель	01.10.2017	01.10.2018	Динамика, шт.	Темп прироста, %
Количество решений по жалобам на решения о государственной регистрации	6	10	4	66.7
в пользу налоговых органов	4	9	5	500.0
в пользу заявителей	2	1	-1	-50.0
Судебное урегулирование споров				
Количество судебных актов на решения об отказе в государственной регистрации (по последнему судебному акту)	1	4	3	300.0
в пользу налоговых органов	1	4	3	300.0
в пользу заявителей/истцов	0	0	0	0.0
Количество судебных актов на решения о государственной регистрации (всего - по последнему судебному акту)	5	1	-4	-80.0
в пользу налоговых органов	2	1	-1	-50.0
в пользу заявителей/истцов	3	0	-3	-100.0

Анализ удовлетворенных жалоб заинтересованных лиц на решения регистрирующего органа показывает следующее.

За 9 месяцев 2018 года Управлением рассмотрено 43 жалобы (в том числе 10 на решения о государственной регистрации и 33 на решения об отказе в государственной регистрации), что на 19 жалоб или 179% больше аналогичного периода прошлого года.

За 9 месяцев 2018 года Управлением удовлетворено 4 (9,3%) от общего количества жалоб, что на 2 (200%) больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего (за 9 месяцев 2017 года удовлетворены 2 жалобы).

Для более полного понимания действий Управления по работе с Заявлениями об обжаловании решений ЕЦР рассмотрим основные причины удовлетворения жалоб по отказам в государственной регистрации Ханты-Мансийского автономного округа - Югры¹:

¹ Электронный сервис «Решение по жалобам». Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn86/service/complaint_decision/1.html?c=0&to=0&n=0&th=&novr=0&vs=2&df=&dt=&sort=#result (дата обращения 26.12.2018)

а) ООО «Корпорация «АвтоПромСпецСервис» обжаловано решение ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 08.11.2017 № 544А об отказе в государственной регистрации изменений, вносимых в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, связанных с внесением изменений в учредительные документы.

По результатам рассмотрения, предоставленных для государственной регистрации документов, в отношении ООО «КАПСС» 08.11.2017 принято решение об отказе в государственной регистрации по основаниям, предусмотренным подпунктом «а» пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 129 - ФЗ. Причиной принятия указанного решения послужило не заполнение Заявителем в форме 13001, утвержденной приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@¹ (далее - приказ ФНС России № ММВ-7-6/25@), реквизитов элементов адреса (адресные ориентиры объекта недвижимости), являющегося местом нахождения юридического лица (владение и т.п.), корпус (строение и т.п.), квартира (офис и т.п.).

Согласно протоколу осмотра (обследования) от 29.09.2017 № 362, нежилое помещение, указанное Заявителем в качестве адреса места нахождения ООО «КАПСС», расположено на 1 этаже вышеуказанного здания с центрального входа от ГИБДД с отдельным офисным помещением, однако, этаж, конкретное помещение либо иные конкретизирующие элементы адреса (адресных ориентиров объекта недвижимости) юридического лица не указаны, в связи, с чем Инспекцией было признано, что указание неполного адреса места нахождения влечет недостоверность данных сведений.

Вместе с тем Заявителем предоставлено заявление по форме 13001 соответствующее пунктам 2.3-2.9 Требований к оформлению документов,

¹ Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (ред. от 25.05.2016) «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) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 29.10.2012. – № 44.

представляемых в регистрирующий орган, утвержденных приказом ФНС России № ММВ-7-6/25@, согласно которым показатели заполняются при наличии в адресе сведений о соответствующем элементе путем обязательного заполнения двух полей. В первом указывается тип адресного объекта, во втором - соответственно наименование или номер адресного объекта. В заявлении по форме 13001 адрес объекта указан в соответствии со свидетельством о государственной регистрации права от 21.10.2013 № 86-АБ № 659458.

На основании свидетельства о государственной регистрации права от 21.10.2013 № 86-АБ № 659458 собственником нежилого помещения торгового комплекса «АРМАДА-СИТИ» является Кудин Казимир Федорович. Согласно сведениям ЕГРЮЛ Кудин Казимир Федорович является единственным учредителем и физическим лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени ООО «КАПСС». Кроме того, протоколом осмотра (обследования) № 362 от 29.09.2017 и опросом свидетеля Кудина Казимира Федоровича подтверждена возможность осуществления связи с ООО «КАПСС» по адресу указанному в Заявлении.

Таким образом, не заполнение Заявителем в форме 13001 конкретизирующих элементов адреса места нахождения ООО «КАПСС» не может служить основанием, подтверждающим нарушение Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, утвержденных приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@, а также основанием подтверждающим недостоверность сведений об адресе места нахождения юридического лица, предполагаемого к внесению в ЕГРЮЛ. Рассмотрев жалобу Управление пришло к выводу о том, что заявителем предоставлены все необходимые документы, соответствующие установленным требованиям к оформлению;

б) Шестаковой Д.А., согласно расписке в получении документов от 01.04.2015 № 326 А в Межрайонную ИФНС России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре непосредственно (лично)

представлены заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя по форме № Р26001, документ об оплате государственной пошлины и копия паспорта.

По результатам рассмотрения предоставленных документов Инспекцией принято решение от 08.04.2015 № 326А об отказе в государственной регистрации прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя ИП Шестаковой Д.А, по основаниям, установленным подпунктом «б» пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 129 - ФЗ.

Причиной принятия указанного решения послужило предоставление документов ИП Шестаковой Д.А. в ненадлежащий регистрирующий орган. На момент принятия решения Инспекцией в ЕГРН и ЕГРИП содержались не актуальные сведения о постановке на учет ИП Шестаковой Д.А, в качестве индивидуального предпринимателя в ИФНС России по г. Кургану. Сведения о постановке на учет ИП Шестаковой Д.А. в Инспекции были внесены в ЕГРИП ИФНС России по г. Кургану 25.04.2015 после принятия обжалуемого Заявителем решения.

Учитывая, что на дату подачи заявления о прекращении деятельности в качестве ИП зарегистрирована в г. Ханты-Мансийске, документы считаются представленными налогоплательщиком в надлежащий регистрирующий орган.

в) ООО «Миг-Центр» обжаловано решение ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 18.10.2017 № 4410А об отказе в государственной регистрации изменений, вносимых в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, связанных с внесением изменений в части учредителя и размера доли в уставном капитале.

Согласно расписке в получении документов от 11.10.2017 № 4410А нотариусом города Москвы Алексахиной И.В. в электронном виде

представлены заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ по форме № 14001, лист записи ЕГРЮЛ о внесении записи о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме преобразования ОАО «МИГ-ЦЕНТР» ОГРН 1057747307287 от 25.05.2015, лист записи ЕГРЮЛ о внесении записи о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования ООО «МИГ-ЦЕНТР» ОГРН 1157746466470 за ГРН 1157746466470, решение № 1/2014 единственного акционера ОАО «МИГ-ЦЕНТР» от 29.09.2014 о реорганизации в форме преобразования в ООО «МИГ-ЦЕНТР».

На основании представленных документов в ЕГРЮЛ предполагалось внести изменения в сведения об учредителе ООО «МИГ-СУРГУТ» с долей участия 25% или две тысячи пятьсот рублей (ООО «МИГ-ЦЕНТР»).

По результатам рассмотрения предоставленных для государственной регистрации документов в отношении ООО «МИГ-ЦЕНТР» принято решение от 18.10.2017 № 4410А об отказе в государственной регистрации по основаниям, предусмотренным подпунктами «а», «д» пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 129 - ФЗ. Причиной принятия указанного решения послужило нарушение Заявителем Требований к оформлению документов, утвержденных приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ и представление документов для государственной регистрации ненадлежащим заявителем (руководителем постоянно действующего исполнительного органа ООО «МИГ-ЦЕНТР» Родиным Дмитрием Николаевичем).

Рассмотрев жалобу, Управление пришло к следующему выводу. Учитывая, что правопреемником ОАО «МИГ-ЦЕНТР» реорганизованного юридического лица – участника ООО «МИГ-СУРГУТ» является ООО «МИГ-ЦЕНТР», руководителем которого является Родин Д.Н., ООО «МИГ-СУРГУТ» документы для государственной регистрации внесения изменений в сведения ЕГРЮЛ в отношении ООО «МИГ-СУРГУТ» предоставлены надлежащим заявителем, с соблюдением норм Федерального закона № 129-ФЗ.

Анализ статистических данных (Таблица 1) по обжалованию решений регистрирующих органов в судебном порядке на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югра показывает следующее.

За 9 месяцев 2018 года в судебном порядке на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры обжаловались 5 решений регистрирующего органа (по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года количество обжалованных решений не изменилось), в том числе 4 решения об отказе в государственной регистрации. По результатам рассмотрения в судебном заседании приняты решения об отказе в удовлетворении исков.

Доля судебных решений, вынесенных в пользу налоговых органов за 9 месяцев 2018 года, составила 100%, что на 50% больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (за 9 месяцев 2017 года 3 решения из 6 приняты судом в пользу налогоплательщиков).

Статистические данные показывают, что досудебная процедура обжалования решения регистрирующего органа позволяет существенно снизить судебную нагрузку и тем самым повысить эффективность функционирования института государственной регистрации юридических лиц.

Подводя итоги данной главы нашего исследования можно сделать следующий вывод.

Законодатель пытается максимально облегчить процесс государственной регистрации путем продвижения доступных электронных сервисов, путем отмены государственной пошлины, также работы системы «одного окна» в рамках которой исчезла необходимость заявителя подавать документы на государственную регистрацию в другие государственные органы. Досудебная стадия обжалования решения регистрирующего органа по нашему мнению решает ряд вопросов связанных с правоприменением законодательства в государственной регистрации и облегчат судебную загруженность. С точки зрения взаимоотношений учредителей и

регистрационного органа, отношения резко упрощаются, и от этого, безусловно, выигрывают учредители, поскольку Федеральный закон № 129-ФЗ не предусматривает правовую экспертизу представленных на регистрацию документов. Другое дело, что актуальность и достоверность реестра при таком положении дел снижается, что, безусловно, уменьшает его охранительную функцию. На наш взгляд, проблема обеспечения достоверности реестра решается законодателем следующими способами:

а) расширением перечня оснований для отказа в государственной регистрации, о чем мы говорили в этой главе.

б и в) расширением полномочий регистрирующего органа по проверке достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности и существующей ответственности за нарушение законодательства в сфере государственной регистрации, об этом речь пойдет в следующей главе нашего исследования.

3 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ЕДИНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

3.1 Полномочия регистрирующего органа по обеспечению достоверности государственного реестра

В силу ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ факт государственной регистрации подтверждается внесением регистрирующим органом соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

С 1 января 2016 регистрирующим органом может проводиться проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности, в связи с чем регистрирующий орган уполномочен:

- изучать имеющиеся у него документы и сведения, в том числе возражения заинтересованных лиц, а также документы и пояснения, представленные заявителем;
- получать необходимые объяснения от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;
- получать справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- проводить осмотр объектов недвижимости; а также
- привлекать специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

В случае установления недостоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, государственная регистрация не производится. При внесении в ЕГРЮЛ сведений в связи с реорганизацией или ликвидацией, внесением изменений в учредительные документы, внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган для проверки достоверности сведений вправе принять решение о

приостановлении государственной регистрации, но не более чем на один месяц.

В случае если по результатам проведения проверки установлена недостоверность содержащихся в ЕГРЮЛ сведений об адресе организации, о ее участниках, а также сведений о Ф.И.О. и должности лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, его паспортных данных или данных иных документов, удостоверяющих личность, и ИНН, регистрирующий орган направляет уведомление о необходимости представления достоверных сведений.

Законодатель предусмотрел для юридических лиц тридцатидневный срок для предоставления достоверной информации с момента направления уведомления. В противном случае регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице (п. 6 ст. 11, пп. «з.1» п. 7 ст. 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ).

В связи с тем, что местонахождение юридического лица и адрес, заявленный им в ЕГРЮЛ, зачастую не совпадают, остановимся именно на данном типе сведений, обладающих, так скажем наибольшим риском быть недостоверными.

Понимание места нахождения юридического лица как места его государственной регистрации основано на концепции домицилия как места, где предполагается нахождение руководства организации¹.

В соответствии с п. 2 ст. 54 Гражданского кодекса место нахождения юридического лица определяется местом его государственной регистрации на территории Российской Федерации путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования).

При этом согласно п. 3 ст. 54 ГК РФ, п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ указываются в том числе сведения об адресе юридического лица в пределах места его нахождения.

¹ Трофимова Е.В. Государственная регистрация юридических лиц в свете реформы гражданского законодательства // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. № 6. С. 40 - 46.

Структура адреса включает в себя последовательность адресообразующих элементов, в том числе тип и номер помещения, расположенного в здании или сооружении (п. 44 Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19.11.2014 № 1221¹).

Согласно пункту 14.2.05.60 Письма ФНС России от 31.01.2014 № СА-4-14/1645 «О направлении правовых позиций в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» при заполнении заявлений по формам, установленным Приказом ФНС России № ММВ-7-6/25@, необходимо учитывать, что в заявлении должны указываться детальные элементы адреса (адресные ориентиры объекта недвижимости), являющегося местом нахождения юридического лица (дом (владение и т.п.), корпус (строение и т.п.), квартира (офис и т.п.)).

Отсутствие в документах, представленных на регистрацию, указания на конкретные элементы адреса (адресные ориентиры объекта недвижимости), по которому будет размещаться соответствующее юридическое лицо, не может свидетельствовать о представлении документов, отражающих действительный адрес юридического лица.

Указание в ЕГРЮЛ полного адреса, включая номер помещения или офиса, является обязательным. Невнесение полного адреса в ЕГРЮЛ может быть расценено регистрирующим органом как недостоверность сведений об адресе.

Необходимо учитывать, что же будет являться неоспоримым доказательством недостоверности сведений об адресе, и какие требования установлены к составлению протокола осмотра объекта недвижимости при проверке достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ.

¹ Постановление Правительства РФ от 19 ноября 2014 г. № 1221 «Об утверждении Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов» // Собрание законодательства РФ. – 01.12.2014. – № 48. – Ст. 6861.

Таких требований немного (п. 14 Оснований и Порядка, утвержденных Приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@¹):

- протокол составляется в присутствии двух понятых или с использованием видеозаписи, о чем в протоколе должна быть отметка;
- подписывают его лицо, проводившее осмотр, и понятые (если не использовалась видеозапись). Осмотр проводит должностное лицо территориального органа ФНС России, к территории осуществления полномочий которого относится адрес такого объекта недвижимости;
- в нем должен быть отражен результат осмотра объекта недвижимости.

Дополнительно из содержания рекомендованной ФНС России формы протокола можно выделить следующие моменты, на которые стоит обратить внимание при составлении протокола:

- владелец (пользователь) объекта недвижимости или его представитель должен присутствовать при осмотре объекта недвижимости. Также он подписывает протокол, а при отказе от подписания в протоколе об этом делается отметка;
- замечания, заявления, сделанные лицами, присутствующими (участвующими) при осмотре объекта недвижимости, заносятся в протокол;
- в протоколе перечисляются документы (материалы), приложенные к нему.

И так осмотр проведен, запись внесена, что же дальше?

Такая запись в реестрах может повлечь ряд негативных последствий, то есть привлечение субъектов правоотношений государственной регистрации к

¹ Приказ ФНС России от 11.02.2016 N ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2016 N 42195) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 25.05.2016.

ответственности за нарушение законодательства в сфере государственной регистрации.

3.2 Последствия за нарушение законодательства в сфере государственной регистрации

В соответствии со статьей 25 Федерального закона № 129-ФЗ за непредставление или несвоевременное представление необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также за представление недостоверных сведений заявители, юридические лица и (или) индивидуальные предприниматели несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Законодателем предусмотрено два вида ответственности за нарушения в сфере государственной регистрации - это административная и уголовная. Но помимо указанных видов ответственности недобросовестные юридические лица понесут и отрицательные последствия таких нарушений, которые так же установлены законодателем.

а) Привлечение должностных лиц к административной или уголовной ответственности.

За представление недостоверных сведений заявители, юридические лица и (или) индивидуальные предприниматели несут ответственность, установленную законодательством РФ (п. 1 ст. 25 Федерального закона № 129-ФЗ).

Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ).

Представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до трех лет (ч. 5 ст. 14.25 КоАП РФ).

Кроме того, для лиц, представивших заведомо ложные сведения при государственной регистрации в целях фальсификации единого государственного реестра, предусматривается уголовная ответственность (ст. 170.1 УК РФ).

б) Ликвидация, исключение из ЕГРЮЛ, отказ в государственной регистрации.

Наличие в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об организации может повлечь для нее и ее должностных лиц следующие негативные последствия:

- предъявление регистрирующим органом иска о ликвидации организации как действующей с грубым нарушением закона. В частности, при недостоверности адреса это возможно при наличии двух условий: у регистратора есть информация о невозможности связаться с организацией по адресу в ЕГРЮЛ; достоверные сведения об адресе по запросу регистратора не представлены (пп. 1 п. 3 ст. 61 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 25 Федерального Закона № 129-ФЗ, п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»¹);

- исключение организации из ЕГРЮЛ регистрирующим органом без обращения в арбитражный суд при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более

¹ Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // Экономика и жизнь. – № 32. – 16.08.2013.

чем шести месяцев с момента внесения такой записи (п. 5 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ);

- ограничение участников ООО с долей не менее чем 50%, а также руководителя организации, действующего без доверенности от ее имени, в отношении которых в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений, в праве стать учредителями (участниками) или руководителем другого юридического лица в течение трех лет с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности, так как законом предусмотрено соответствующее основание для отказа в государственной регистрации (абз. 4, 5 пп. «ф» п. 1 ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ).

в) Последствия взаимодействия с контрагентами, налоговыми органами, банкам и т.д.

Наличие недостоверных сведений в ЕГРЮЛ может также негативно сказаться на деловой репутации организации и повлечь:

- Признание организации рискованным партнером с точки зрения проявления должной осмотрительности при выборе контрагента для других налогоплательщиков, банков, участников электронных аукционов в сфере госзакупок (Письма ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@¹, от 12.05.2017 № АС-4-2/8872², Минэкономразвития России от 15.08.2016 № Д28и-2049³, от 20.03.2017 № Д28и-1214⁴). При проведении камеральных и выездных проверок у добросовестных контрагентов такой организации (в

¹ Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России) // Официальные документы еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право». – 02.10.2017. – 26.09-02.10.2017 – № 35.

² Письмо ФНС России от 12.05.2017 N АС-4-2/8872 «Ответ на обращение» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

³ Письмо Министерства экономического развития РФ от 15 августа 2016 № Д28и-2049 «О признании заявки на участие в электронном аукционе не соответствующей требованиям, установленным документацией о таком аукционе, в случае наличия в документах недостоверной информации об участнике такого аукциона на дату и время окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

⁴ Письмо Министерства экономического развития РФ от 20 марта 2017 № Д28и-1214 «О признании заявки на участие в электронном аукционе несоответствующей требованиям, установленным документацией о таком аукционе» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

совокупности с иными обстоятельствами) могут возникнуть споры в отношении вычетов НДС и расходов при исчислении налога на прибыль (ст. 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

- При недостоверности адреса организации - закрытие расчетного счета в банке из-за невозможности обновить данные о клиенте в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»¹ (Постановление Президиума ВАС РФ от 27.04.2010 № 1307/10 по делу № А40-50083/09-29-388², Письмо ФНС России от 25.06.2014 № СА-4-14/12088 (п. 4))³.

- При недостоверности данных о руководителе организации - невозможность подтверждения руководителем организации своих полномочий. Это повлечет, в свою очередь, невозможность оформления банковской карточки при открытии расчетного счета в банке, заверения документов у нотариуса, а также сложности в регистрации каких-либо изменений в налоговом органе, пока данная ошибка не будет исправлена.

- Необходимость возмещения убытков, причиненных другим участникам гражданского оборота вследствие непредставления, несвоевременного представления или представления недостоверных данных о ней в ЕГРЮЛ (абз. 3 п. 2 ст. 51 ГК РФ). Для возникновения обязанности возместить убытки необходимо наличие вины организации, которая предполагается, если юридическое лицо не докажет обратное (п. 2 ст. 1064 ГК РФ).

¹ Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431.

² Постановление Президиума ВАС РФ от 27.04.2010 N 1307/10 по делу № А40-50083/09-29-388 Иск о расторжении договора банковского счета удовлетворен, так как достоверная информация о местонахождении юридического лица является существенным условием как при заключении, так и при исполнении договора банковского счета, поэтому непредставление клиентом необходимых сведений при изменении его идентификационных признаков может служить основанием для расторжения банком договора банковского счета в силу Закона о противодействии легализации преступных доходов. // Вестник ВАС РФ. – 2010. – № 7.

³ Письмо ФНС России от 25.06.2014 № СА-4-14/12088 (ред. от 06.02.2017) «Об обеспечении единой правоприменительной практики налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

Принцип публичной достоверности ЕГРЮЛ, уравновешенный презумпцией добросовестности контрагента и возможностью одобрения или отклонения сделки, совершенной неуполномоченным лицом, позволяет обеспечить стабильность гражданского оборота, соблюдая при этом права и интересы добросовестных участников юридических лиц.

3.3 Предложение по улучшению взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок»

В последние годы в Российской Федерации получили широкое распространение «фирмы-однодневки» и других проблемные юридические лица, не обладающие фактической самостоятельностью, созданные без цели ведения предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что законодательная дефиниция понятия фирма-однодневка до настоящего времени не выработана, несмотря на активное употребление данного термина представителями власти. Федеральная налоговая служба России в Письме № 3-7-07/84 от 11.02.2010¹ поясняет, что «фирмой-однодневкой» следует считать «юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т. д.»².

Такие организации используются для облегчения совершения целого ряда сомнительных финансовых операций, связанных с движением безналичных денежных средств и их обналичиванием, в том числе уголовно наказуемых: различных форм хищений, уклонения от уплаты налогов,

¹ Письмо ФНС РФ от 11.02.2010 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения» // Официальные документы еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право». – 02.03.2010. – 02.03.2010 – № 9.

² Егорова Н.А., Лихолетов А.А. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица: проблемы квалификации и правовой регламентации ответственности // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. №2 (34). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nezakonnoe-obrazovanie-sozdanie-reorganizatsiya-yuridicheskogo-litsa-problemy-kvalifikatsii-i-pravovoy-reglamentatsii> (дата обращения: 09.01.2019)

взяточничества, легализации преступных доходов, неправомерного участия в предпринимательской деятельности, фиктивного банкротства и т.д.

В целях пресечения деятельности таких недобросовестных юридических лиц взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов должно строиться с учётом максимального использования тех возможностей и преимуществ, которыми они обладают.

Несомненным достоинством налоговых органов является наличие значительных информационных ресурсов и большого объёма проводимой аналитической работы. Сотрудники органов внутренних дел располагают более широкими возможностями в рамках применения законодательства, относящегося к оперативно-розыскной деятельности, а работники следственных органов имеют широкие процессуальные полномочия при расследовании уголовных дел.

Между тем на практике не все эти преимущества используются полно и своевременно, имеющиеся средства финансовой разведки налоговой службы и оперативно-розыскной деятельности реализуются разрозненно и не в полном объёме. Дела оперативного учета с целью выявления и пресечения указанных преступлений не заводятся.

В Ханты-Мансийском автономном округе - Югре наблюдается отрицательная динамика выявления как количества таких юридических лиц, так и числа уголовно-наказуемых деяний, связанных с их образованием и реорганизацией.

В 2016 году территориальными подразделениями Управлением в правоохранительные органы направлено 26 сообщений о деятельности «фирм-однодневок», в 2017 году - 18, а за девять месяцев 2018 года лишь 9. Если в 2017 году в правоохранительных органах округа зарегистрировано 16 преступлений, предусмотренных ст. ст. 173.1, 173.2 УК РФ, то за девять месяцев 2018 году выявлено всего 3 таких криминальных деяния (г.

Нижневартовск, г.Сургут, Сургутский район). Расследование не завершено ни по одному уголовному делу (2017 год - 8)¹.

В этих условиях и в рамках нашего исследования считаем необходимым разработать методические рекомендации, целью которых является оказание помощи в организации надлежащего взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок».

Методические рекомендации состоят из 7 пунктов.

а) Законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы в рассматриваемой сфере:

- Конституция Российской Федерации;
- Уголовный кодекс Российской Федерации;
- Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»;
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федеральный закон от 02.10.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
- Приказ Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Федеральной службы по финансовому мониторингу, МВД России, ФСБ России, ФТС России, Следственного комитета Российской Федерации от 21.08.2018 № 511/244/541/433/1313/80 «Об утверждении Инструкции по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия

¹ Отчет по форме 1-НПР «Сведения о нарушениях законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Данные отчета официально опубликованы не были. Данные из отчета взяты во время прохождения преддипломной практики.

легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем»;

- Приказ Генеральной прокуратуры Российской Федерации, МВД России, Росфинмониторинга, ФНС России, ФСБ России, ФСКН России, ФТС России, Следственного комитета Российской Федерации, Центробанка России от 12.03.2013 № 105/136/50/ММ-7-2/117/131/98/447/12/ОД-121 «Об утверждении Регламента информационного взаимодействия Банка России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, правоохранительных органов и иных федеральных государственных органов Российской Федерации при выявлении и пресечении незаконных финансовых операций кредитных организаций и их клиентов»;

- Приказ МВД России № 776, Минобороны России № 703, ФСБ России № 509, ФСО России № 507, ФТС России № 1820, СВР России № 42, ФСИН России № 535, ФСКН России № 398, Следственного комитета Российской Федерации № 68 от 27.09.2013 «Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд»;

- Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

б) Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных ст. ст. 173.1, 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (Далее - УК. РФ)

В соответствии со статьей 173.1 УК РФ уголовной ответственности подлежат деяния, связанные с образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица через подставных лиц, а также с представлением в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах.

Объектом данного состава преступления являются общественные отношения, возникающие в сфере образования юридических лиц.

Объективная сторона данного преступления выражается в действии – образовании (создании, реорганизации) юридического лица через подставных лиц, а также в представлении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшем внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах.

Обязательным признаком объективной стороны данного преступления является его совершение через подставных лиц. В соответствии с примечанием к ст. 173.1 УК РФ под подставными лицами понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.

Рассматриваемое преступление признается оконченным с момента, когда юридическое лицо прошло в установленном порядке регистрацию в уполномоченном органе.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий по образованию (созданию, реорганизации) юридического лица через подставных лиц, предвидит возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий – нарушений действующего законодательства, связанных с введением в заблуждение данного подставного лица и желает наступления таких последствий.

Субъектом преступления может быть лицо, достигшее возраста 16 лет, которое ввело в заблуждение подставное лицо, ставшее учредителем

(участником) или органом управления юридического лица при его образовании (создании, реорганизации).

В части 2 рассматриваемой статьи предусмотрены два квалифицирующих признака: образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, совершенное лицом с использованием своего служебного положения или группой лиц по предварительному сговору.

Под лицом, использующим свое служебное положение, следует понимать должностное лицо, служащего, а также осуществляющее управленческие функции в коммерческих и иных организациях.

Данное преступление признается совершенным группой лиц по предварительному сговору, если в нем участвовали лица, заранее совместно договорившиеся об образовании (создании, реорганизации) юридического лица через подставное лицо.

Статьей 173.2 УК РФ установлена уголовная ответственность за предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 173.2 УК РФ, выражается в следующих действиях:

- в предоставлении документа, удостоверяющего личность, для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице;
- в выдаче доверенности для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Состав формальный, преступление окончено с момента, когда в государственный реестр внесена запись об образовании юридического лица через подставное лицо.

Преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 173.2 УК РФ, совершается с прямым умыслом. Лицо осознает, что предоставляет документ,

удостоверяющий личность, или выдает доверенность с целью внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице и желает это совершить.

Субъект общий. Им может быть любое физическое лицо, предоставившее документ, удостоверяющий личность, либо выдавшее доверенность.

Деяния, предусмотренные ч. 2 ст. 173.2 УК РФ, выражаются в следующих действиях:

- в приобретении документа, удостоверяющего личность, незаконным путем, т.е. его получении на возмездной или безвозмездной основе, присвоении найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладении им путем обмана или злоупотребления доверием;
- в использовании персональных данных, полученных незаконным путем.

Документ, удостоверяющий личность, который используется для образования (создания, реорганизации) юридического лица, должен быть подлинным. Использование подложного документа не образует состав преступления, предусмотренного ст. 173.2 УК РФ. В отдельных случаях такие действия можно квалифицировать по ст. 327 УК РФ (подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков).

Установление ответственности за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц является одним из способов обеспечения надлежащей процедуры государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности. В рамках данной процедуры юридические лица реализуют свои субъективные права.

в) Координационная и надзорная деятельность органов прокуратуры.

Важную роль в объединении усилий органов власти по противодействию распространения фиктивных юридических лиц играют прокуроры, на которых в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»¹ возложена обязанность координации деятельности органов правоохраны.

Территориальным прокурорам при осуществлении надзорной деятельности необходимо на системной основе проводить мероприятия координационного и межведомственного характера (совещания, заседания рабочих групп), планировать и реализовывать совместные проверки.

Кроме того, прокурорам следует активнее использовать практику направления в налоговые инспекции сведений о выявленных в ходе надзорных мероприятий фактах отсутствия хозяйствующих субъектов по заявленным в учредительных документах адресам, проведения юридическими лицами сомнительных финансовых операций.

При рассмотрении сообщений о преступлениях и расследовании уголовных дел необходимо обеспечить соблюдение требований федерального законодательства и ведомственных приказов.

г) Порядок взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при создании и миграции юридического лица.

В случае установления сотрудниками правоохранительных органов округа предприятий, учреждений либо индивидуальных предпринимателей, использующих счета «фирм-однодневок» («массовый» учредитель (учредители) и (или) руководитель, «массовый» адрес регистрации, «проблемный» контрагент проверяемого налогоплательщика и иные признаки), необходимо в обязательном порядке направлять в налоговые органы инициативные письма с целью проведения мероприятий налогового контроля.

¹ Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 30.10.2018) «О прокуратуре Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 20.11.1995. – № 47. – Ст. 4472.

В свою очередь уполномоченный налоговый орган при получении соответствующей информации либо при самостоятельном установлении указанных признаков на стадии создания или миграции юридического лица проводит проверку достоверности сведений о его адресе и лицах, сведения о которых содержатся в заявлении о государственной регистрации, получает объяснения с учредителей организации, руководителей и иных лиц. При необходимости к проведению указанных мероприятий может быть привлечён сотрудник полиции (по мотивированному запросу).

Указанные проверочные мероприятия, в том числе проверка правомерности использования адреса создаваемого юридического лица, отбор объяснений у учредителя (-ей) и руководителя, а также определение иных признаков «фирмы-однодневки», проводятся в течение двух дней, следующих за днем поступления в Единый регистрационный центр (далее – ЕРЦ) документов для государственной регистрации.

В свою очередь УМВД субъекта РФ определяет в каждом территориальном подразделении лиц, ответственных за данное направление деятельности, формирует список указанных сотрудников и направляет его в УФНС субъекта РФ.

При этом налоговый орган не позднее дня, следующего за днем поступления в ЕРЦ документов для государственной регистрации, анализирует сведения, содержащиеся в расписке в приеме ЕРЦ документов от заявителя и информационных ресурсах налоговых органов, а также:

- определяет собственника (собственников) объекта недвижимости, количество юридических лиц, зарегистрированных по адресу, наличие в инспекции возвратов корреспонденции по данному адресу;
- в информационных ресурсах налоговых органов проверяет имеющиеся сведения о лице, выступающем в качестве руководителя и учредителя (участие в других организациях; ведение указанными организациями хозяйственной деятельности и представление ими справок о

доходах в отношении лица, действующего от имени юридических лиц без доверенности и т.д.).

Кроме того, налоговый орган не позднее дня, предшествующего дню принятия ЕРЦ решения по документам, представленным для государственной регистрации, направляет в ЕРЦ заключение, содержащее сведения о лицах, проводивших проверку и вывод о невозможности государственной регистрации в связи с выявлением недостоверных сведений (с указанием таких сведений и подтверждающих материалов).

д) Порядок взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов до момента предоставления юридическим лицом налоговой отчётности.

В случае если налоговым органом по результатам проверки достоверности сведений, содержащихся в заявлениях о государственной регистрации создаваемого юридического лица, об изменении места нахождения мигрирующего юридического лица, не установлены основания для отказа в государственной регистрации и юридическое лицо зарегистрировано, территориальный налоговый орган по месту нахождения юридического лица в срок не позднее 1 месяца проводит проверку достоверности сведений об адресе вновь созданного или мигрировавшего юридического лица, в рамках которой:

- осуществляются выезды по адресам, указанным в учредительных документах «проблемных» организаций, домашним и рабочим адресам руководителей, учредителей, иных должностных лиц (при необходимости);

- проводятся допросы руководителей (уполномоченных представителей) с целью установления реальности ведения финансово-хозяйственной деятельности, причастности к руководству и деятельности организации;

- проводятся допросы свидетелей (собственников помещений по месту регистрации, должностных лиц, учредителей организаций и иных лиц,

обладающих информацией) в соответствии со ст. 90 Налогового кодекса Российской Федерации;

- проводятся осмотры объектов недвижимости.

По результатам проверок составляются протоколы осмотра объектов недвижимости и протоколы допросов.

Основаниями для проведения проверки могут выступать также направляемые органами прокуратуры, внутренних дел, следователями подразделений Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации в налоговые органы сведения о выявленных фактах отсутствия хозяйствующих субъектов по заявленным в учредительных документах адресам.

На основании мотивированного запроса руководителя налогового органа к проведению вышеуказанных проверочных мероприятий привлекаются сотрудники территориальных подразделений УМВД России, которые вправе проводить отбор объяснений с учредителей организации, руководителей и иных лиц, представлять характеристику на них. При наличии оснований информация налогового органа проверяется в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Следует отметить, что одним из распространенных механизмов выявления и документирования преступлений экономической направленности, в том числе связанных с деятельностью «фирм-однодневок», остается обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств (далее - обследования).

В случае если указанное оперативно-розыскное мероприятие проводится до момента предоставления юридическим лицом налоговой отчетности на основании поступившей в правоохранительные органы информации, сотрудникам полиции необходимо получить дополнительные сведения о сомнительных финансовых операциях, в том числе от осведомителей, проверить их достоверность, с этой целью организовать надлежащее взаимодействие с налоговым органом.

При невыполнении указанных условий проводимое оперативно-розыскное мероприятие будет неэффективным, и в последующем оперативная разработка в лучшем случае завершится установлением подставных руководителей организации без привлечения к ответственности злоумышленников, создавших преступную схему.

е) Порядок взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов после предоставления юридическим лицом налоговой отчётности.

По результатам проверки при наличии в действиях соответствующих лиц признаков преступления налоговой инспекцией незамедлительно оформляются соответствующие материалы проверки и направляются на согласование в ЕЦР для принятия решения о целесообразности рассмотрения их на заседании межведомственной рабочей группы по совершенствованию организации деятельности по выявлению и расследованию налоговых преступлений.

В случае принятия рабочей группой положительного решения, в соответствии с п. 3 ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации заявление и материалы направляются в УМВД России соответствующего субъекта РФ для организации процессуальной проверки и принятия решения в порядке ст. ст. 144, 145 УПК РФ. О направлении заявления уведомляется территориальный прокурор для организации проверки регистрации сообщения о преступлении и дальнейшего надзора за исполнением законов на досудебной стадии уголовного судопроизводства, а также информируется Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации.

Налоговым органам при выявлении «фирм-однодневок» в рамках проведения мероприятий налогового контроля в отношении хозяйствующих субъектов, материалы по которым направляются в следственный орган в порядке ст. 32 НК РФ, развернутые сведения о таких фирмах, а также сведения об информировании органов внутренних дел с отражением даты необходимо направлять Следственное управление Следственного комитета

Российской Федерации отдельным письмом — приложением к материалу налоговой проверки.

По направленным территориальными налоговыми органами сообщениям орган внутренних дел организывает комплекс оперативно-розыскных мероприятий по изобличению всех участников преступной деятельности, связанной с незаконной организацией юридических лиц, а также подставных лиц.

В силу пункта 6 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»¹ при наличии информации о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна (представители юридического лица по адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.), регистрирующий орган после направления этому юридическому лицу (в том числе в адрес его учредителей (участников) и лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности) уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений о его адресе и в случае непредставления таких сведений в разумный срок может обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации этого юридического лица (пункт 2 статьи 61 ГК РФ, пункт 2 статьи 25 Закона о регистрации).

Кроме того, территориальный налоговый орган по месту нахождения организации незамедлительно направляет в соответствующий банк (филиал), где у организации открыт расчетный счет (-а), информацию о повышенном внимании к данной организации, а также в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее контроль за кредитной организацией (филиалом), и территориальному прокурору для организации проверки исполнения законов о противодействии легализации преступных доходов.

¹ Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // Экономика и жизнь. — № 32. — 16.08.2013.

Кредитная организация по сведениям налогового органа в установленные нормативными правовыми актами сроки осуществляет мероприятия, предусмотренные подп. 3 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»¹. В последующем при наличии оснований кредитная организация принимает к юридическому лицу меры, предусмотренные вышеуказанным Законом, а также иными нормативными правовыми актами в соответствии с организационно-распорядительными документами Банка России, в том числе проводит процедуру идентификации клиента.

В ходе идентификации банки направляют запросы по заявленным местам нахождения подозрительных организаций в целях получения подтверждения данной информации. Отсутствие такого подтверждения является основанием для отказа в совершении финансовых операций по счетам, а также инициирования процедуры расторжения договора банковского счета.

Целесообразно также распространение информации о юридическом лице, имеющем признаки «фирмы-однодневки», среди иных банковских организаций региона. В силу закона подобные сведения смогут послужить основанием для отказа в заключении договора банковского счета в случае обращения сомнительного хозяйствующего субъекта по данному вопросу в кредитные учреждения.

Следует отметить, что в условиях ограниченного доступа к информации, составляющей банковскую тайну, органы Росфинмониторинга являются важнейшим источником сведений о возможных фактах неправомерного вывода денежных средств и их легализации.

¹ Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431.

При наличии оснований полагать о совершении умышленных финансовых операций сомнительного характера необходимо направлять запросы соответствующих сведений в Росфинмониторинг.

В то же время данные запросы должны содержать мотивированное обоснование их направления, указание конкретных финансовых операций, подлежащих оценке, результаты проверок фактического исполнения заключенных сделок, время их совершения, задействованные организации (с указанием ИНН).

ж) Особенности расследования уголовных дел, взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов.

Успех в расследовании уголовных дел данной направленности зависит от слаженности и эффективности первоначальных следственных действий, которые должны быть спланированы задолго до возбуждения уголовного дела, требуют тщательной подготовки в плане установления вида и количества следственных действий, привлекаемых сил и средств и их расстановки.

После возбуждения уголовного дела незамедлительно проводятся следующие следственные действия:

- Обыски по месту жительства лиц, возможно причастных к совершению преступлений, и в офисных помещениях, где осуществляется изготовление документов, находятся компьютеры, на которых они изготавливаются, компьютеры, с которых осуществляется выход в Интернет для управления банковскими счетами по системе «Банк-клиент», электронные ключи системы «Банк-клиент». Изъятию подлежат компьютеры, ноутбуки, оттиски печатей, документы, отражающие деятельность «фирм-однодневок»: чековые книжки, платежные поручения, договоры с контрагентами, счета-фактуры, документы с черновыми записями. Компьютеры изымаются с тактическими особенностями, позволяющими исключить вмешательство до компьютерной экспертизы (опечатывание силовых входов). Составляется опись документов, после чего

они упаковываются. Необходимо изымать также денежные средства, документы на транспортные средства и недвижимое имущество для последующего установления обстоятельств их приобретения и принятия решения о наложении ареста.

В случае необходимости изъятия большого объёма информации с вычислительных машин необходимо привлекать к проведению указанных следственных действий соответствующих специалистов.

При нахождении в местах обысков – офисах, где осуществляется преступная деятельность граждан, последние доставляются в следственный орган, устанавливается их личность, и допрашиваются на предмет целей нахождения в офисе и отношения к преступной деятельности. Часто в офисах располагаются также легальные организации, работники которых могут дать ценные показания о связях фигурантов, системе подчиненности и т. д.

- В банках производится изъятие документов, отражающих снятие денег с расчетного счета – чеки, доверенности и т.д., выписки движения денег по всем расчетным счетам. При наличии остатка денежных средств на расчетных счетах «фирм-однодневок» производится наложение ареста на данные деньги. Практика показывает, что в случае, если арест не наложить в первые-вторые сутки после задержания и возбуждения уголовного дела, то деньги могут быть сняты либо перечислены на счета других организаций.

- Производятся допросы лиц, которые числятся учредителями и руководителями «организаций-однодневок». Если данные лица ранее не опрашивались в ходе доследственной проверки, то целесообразно заранее устанавливать их местонахождение. Решается вопрос об избрании им меры пресечения.

- В налоговых органах запрашиваются копии учредительных документов на «фирмы-однодневки», сведения о всех открытых расчетных счетах, выписки из ЕГРЮЛ, выписки по лицевому счету с информацией об уплаченных налогах с момента регистрации по настоящее время.

- Осмотр изъятых документов. Это целесообразно делать в кратчайшие сроки, поскольку в изъятых документах, как правило, содержится важная информация, которая определяет пути доказывания и направления расследования.

После проведения первоначальных следственных действий необходимо:

- Получение судебного решения и проведение выемки в налоговом органе учетного и регистрационного дела «обществ-однодневок».

- Осмотр учетного и регистрационного дела «фирмы-однодневки», в ходе которого устанавливаются лица, производящие регистрацию общества, представляющих по доверенности интересы.

- Получение образцов почерка и подписи лица, который числится учредителем и руководителем, назначение и проведение почерковедческой экспертизы по подписям в учетном и регистрационном деле организации.

- Осмотр распечаток движения по расчетным счетам «организаций-однодневок», установление схемы обналичивания денег, допрос лиц, производящих непосредственное снятие денег (индивидуальный предприниматель, гражданин, на которого оформлена пластиковая карточка) об обстоятельствах их снятия, открытия и передачи карточки либо денег. В ходе осмотра также устанавливаются плательщики – юридические лица, предприниматели, государственные организации, которые перечисляли деньги на расчетные счета «фирм-однодневок».

- В отношении клиентов «фирм-однодневок» проводятся обыски (выемки), в ходе которых изымаются документы по взаимоотношениям с «фирмами-однодневками», допрашиваются руководители и главные бухгалтера с целью установления обстоятельств перечисления денег.

- В банках изымаются чеки и платежные поручения, на основании которых снимались наличные денежные средства и перечислялись безналичные. Данные документы относятся к иным платежным документам, и при установлении факта их подделки (чек заполнен и подпись выполнена не

директором, указанным в банковской карточке, а иным лицом) в действиях лиц, в том числе кассового работника банка, который в нарушении своих обязанностей умышленно принял чек не от директора, а от другого лица, имеются признаки ст. 187 УК РФ, которые квалифицируются отдельно.

Указанный перечень следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий не является исчерпывающим, в зависимости от обстоятельств совершения преступления, квалификаций действий обвиняемого, количества эпизодов преступной деятельности могут быть спланированы и проведены и иные следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данном исследовании была изучена история становления института государственной регистрации, нормативная база, касающаяся государственной регистрации коммерческих организаций. Так в Российской Федерации до 2001 года единых подходов в регулировании процедуры государственной регистрации коммерческих организаций не существовало, ее правовое регулирование осуществлялось нормативными правовыми актами субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Такое разнообразие нормативных актов реализующих процесс государственной регистрации препятствовало быстрому и эффективному формированию субъектов гражданского права, их реорганизации и ликвидации, а также не обеспечивало интересы развития рынка.

В 2001 году 8 августа был принят Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц», вступивший в силу 1 июля 2002. С 1 января 2004 года закон о регистрации носит наименование «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Принятие единого Закона о регистрации положило начало новому этапу становления законодательной основы государственной регистрации коммерческих организаций в России и стало очередным этапом становления административно-правового института государственной регистрации коммерческих организаций.

Закон о регистрации в последующем подвергался ряду изменений, обусловленных темпами роста экономики, необходимостью систематизации и учета субъектов рыночных экономических отношений, необходимостью упрощения процедуры государственной регистрации хозяйствующих субъектов. Изменения направлены на развитие процедур регистрации.

Для анализа законодательства на современном этапе его развития Государственная регистрация в рамках нашего исследования поделена на 3 стадии:

- а) Предоставление документов на государственную регистрацию;
- б) Оценка документов и принятие решения регистрирующим органом;
- в) Досудебное и судебное обжалование решения регистрирующего органа

В каждой из стадий выявлены как положительные, так и проблемные аспекты работы механизма государственной регистрации в Российской Федерации.

Так, на стадии предоставления документов законодатель пытается максимально освободить учредителей юридических лиц от бюрократических и излишних согласований, представлений большого количества документов, это удастся достичь через реализацию принципа «одного окна». Делается упор на электронную подачу документов, путем отмены госпошлины за подачу документов в электронном виде и развитием удобных и интуитивно понятных электронных сервисов на официальном сайте ФНС России.

Вместе с тем, для реализации некоторых действующих норм закона законодателем долго разрабатываются инструменты для реализации этих норм. Так с 2015 года юридические лица при государственной регистрации могут пользоваться типовыми уставами, а приказ Минэкономразвития России, который утвердил эти самые уставы, принят только 1 августа 2018, а вступит в силу 24 июня 2019 года.

При реализации второй стадии государственной регистрации (проверка документов и принятие решения) тоже возникают проблемы правоприменения. Так в Законе о регистрации в отношении проверки документов регистрирующим органом в соответствии с п. 4 ст. 9 Закона о регистрации регистрирующий орган не проверяет на предмет соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации ни форму

представленных документов (за исключением заявления о государственной регистрации), ни содержащиеся в представленных документах сведения, за исключением случаев, предусмотренных данным Законом. В качестве таких исключений следует рассматривать ряд положений пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 129-ФЗ об основаниях отказа в ней, поскольку их применение предполагает необходимость осуществления проверки данных.

Вместе с тем данные исключения не являются очевидными в силу особенностей построения текста Закона и отсутствия их прямой взаимосвязи с пунктом 4.1 статьи 9 Закона о регистрации.

В отношении отказа в государственной регистрации Гражданский кодекс содержит отсылочную норму на Федеральный закон № 129, однако статья 23 Закона о регистрации, содержащая исчерпывающий перечень причин отказа в государственной регистрации сама содержит отсылки к иным нормативным актам. Например, отсылка к иным нормативным актам, нарушение требований которых влечет возможность отказа в государственной регистрации, имеется в подпункте «г», подпункте «ж», подпункте «т», подпункте «у», подпункте «х» пункта 1 статьи 23 Закона о регистрации. Такая двойная отсылка порождает трудности правоприменения, когда конкретное основание для принятия/непринятия управленческого решения регистрирующим органом «запрятано» в недрах различных нормативно-правовых актов.

Из положительных изменений на этой стадии мы отметили, что Федеральным законом № 312-ФЗ¹ введена возможность дополнительного предоставления документов на государственную регистрацию в связи с отказом в государственной регистрации, то есть Заявитель после устранения причин, которые послужили основанием для отказа в государственной регистрации в соответствии с подпунктами «а», «ц» пункта 1 статьи 23

¹ Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 06.11.2017. – № 45. – Ст. 6586.

Федерального закона № 129-ФЗ, в течение трех месяцев со дня принятия регистрирующим органом решения об отказе в государственной регистрации по указанным основаниям, если такое решение не отменено, вправе дополнительно однократно представить необходимые для государственной регистрации документы без повторной уплаты государственной пошлины.

При этом заявитель вправе не представлять повторно документы, которые имеются у регистрирующего органа в связи с принятием указанного решения об отказе в государственной регистрации.

Указанное изменение введено для упрощения процедуры государственной регистрации и сокращения отказов по формальному признаку.

Третья стадия государственной регистрации в нашем исследовании разделена на досудебную и судебную, которые зависят и помогают друг друга. Так решения судебных органов служат основанием для дальнейшей правоприменительной практики регистрирующими органами, а досудебная стадия снижает судебную нагрузку. Анализ статистических данных досудебной и судебной практики Ханты-мансийского автономного округа – Югры подтверждает этот вывод.

Факт государственной регистрации подтверждается внесением регистрирующим органом соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Актуальность и достоверность которого должна быть обеспечена государством, в связи с чем с 1 января 2016 года регистрирующим органом может проводиться проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности. Конкретные мероприятия разрешенные регистрирующему органу для реализации принципа достоверности государственной регистрации закреплены в пункте 4.2 статьи 9 Закона о регистрации.

В случае установления недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

Такая запись в реестрах может повлечь ряд негативных последствий, то есть привлечение субъектов правоотношений государственной регистрации к ответственности за нарушение законодательства в сфере государственной регистрации.

- Привлечение должностных лиц к административной или уголовной ответственности.

- Ликвидация, исключение из ЕГРЮЛ, отказ в государственной регистрации

- Наличие недостоверных сведений в ЕГРЮЛ может также негативно сказаться на деловой репутации организации и повлечь:

- а) признание организации рискованным партнером с точки зрения проявления должной осмотрительности при выборе контрагента для других налогоплательщиков, банков, участников электронных аукционов в сфере госзакупок;

- б) при недостоверности адреса организации - закрытие расчетного счета в банке из-за невозможности обновить данные о клиенте;

- в) при недостоверности данных о руководителе организации - невозможность подтверждения руководителем организации своих полномочий;

- г) необходимость возмещения убытков, причиненных другим участникам гражданского оборота вследствие непредставления, несвоевременного представления или представления недостоверных данных о ней в ЕГРЮЛ.

Принцип публичной достоверности ЕГРЮЛ, уравновешенный презумпцией добросовестности контрагента и возможностью одобрения или отклонения сделки, совершенной неуполномоченным лицом, позволяет

обеспечить стабильность гражданского оборота, соблюдая при этом права и интересы добросовестных участников юридических лиц.

Однако в последние годы в Российской Федерации получили широкое распространение «фирмы-однодневки» и других проблемные юридические лица, не обладающие фактической самостоятельностью, созданные без цели ведения предпринимательской деятельности.

В целях пресечения деятельности таких недобросовестных юридических лиц взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов должно строиться с учётом максимального использования тех возможностей и преимуществ, которыми они обладают.

Несомненным достоинством налоговых органов является наличие значительных информационных ресурсов и большого объёма проводимой аналитической работы. Сотрудники органов внутренних дел располагают более широкими возможностями в рамках применения законодательства, относящегося к оперативно-розыскной деятельности, а работники следственных органов имеют широкие процессуальные полномочия при расследовании уголовных дел.

Между тем на практике не все эти преимущества используются полно и своевременно, имеющиеся средства финансовой разведки налоговой службы и оперативно-розыскной деятельности реализуются разрозненно и не в полном объёме. Дела оперативного учета с целью выявления и пресечения указанных преступлений не заводятся.

Наблюдается отсутствие положительных изменений в борьбе с деятельностью «фирм-однодневок», так в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре наблюдается отрицательная динамика выявления как количества таких юридических лиц, так и числа уголовно-наказуемых деяний, связанных с их образованием и реорганизацией.

В этих условиях и в рамках нашего исследования разработаны методические рекомендации, целью которых является оказание помощи в организации надлежащего взаимодействия контролирующих и

правоохранительных органов по вопросам пресечения деятельности «фирм-однодневок».

Методические рекомендации состоят из 7 пунктов. Первый определяет законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы в рассматриваемой сфере. Во втором пункте дана Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных статьями 173.1, 173.2 УК РФ. Третий пункт содержит информацию о координационной и надзорной деятельности органов прокуратуры, которые играют важную роль в объединении усилий органов власти по противодействию распространения фиктивных юридических лиц. Четвертый пункт определяет порядок взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при создании и миграции юридического лица. В пятом пункте описан порядок взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов до момента предоставления юридическим лицом налоговой отчетности. В шестом порядке взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов после предоставления юридическим лицом налоговой отчетности. Седьмой пункт содержит описание особенностей расследования уголовных дел, взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов.

Подводя итог необходимо отметить, что государственная регистрация коммерческих организаций находится в постоянной стадии развития, которое идет с осмыслением накопленного практического, а также научно-теоретического опыта и применением его в целях совершенствования процедуры государственной регистрации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 04.08.2014. – № 31. – Ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 05.12.1994. – № 32. – Ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – № 31. – Ст. 3824.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 07.01.2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.
5. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 03.07.2016) «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 05.02.1996. – № 6. – Ст. 492.
6. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 03.07.2016) «О налоговых органах Российской Федерации» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 11.04.1991. – № 15. – Ст. 492.
7. Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «Об общественных объединениях» // Собрание законодательства РФ. – 22.05.1995. – № 21. – Ст. 1930.
8. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. – 01.01.1996. – № 1. – Ст. 1.

9. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ. – 15.01.1996. – № 3. – Ст. 145.

10. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства РФ. – 16.02.1998. – № 7. – Ст. 785.

11. Федеральный закон от 19.07.1998 № 115-ФЗ (ред. от 21.03.2002) «Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)» // Собрание законодательства РФ. – 27.07.1998. – № 30. – Ст. 3611.

12. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431.

13. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431.

14. Федеральный закон от 03.12.2011 № 383-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 05.12.2011. – № 49. – Ст. 7061.

15. Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 28.07.2014. – № 30 (Часть I). – Ст. 4242.

16. Федеральный закон от 02.06.2016 № 172-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» » // Собрание законодательства РФ. – 06.06.2016. – № 23. – Ст. 3296.

17. Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 06.11.2017. – № 45. – Ст. 6586.

18. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 22.12.2011 //Российская газета. 2011 23 декабря №290

19. Постановление ГД ФС РФ от 07.06.2001 N 1601-III ГД «О проекте Федерального закона № 69499-3 «О государственной регистрации юридических лиц» // Собрание законодательства РФ. – 18.06.2001. – № 25. – Ст. 2563

20. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 12.11.2016) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собрание законодательства РФ. – 04.10.2004. – № 40. – Ст. 3961.

21. Постановление Правительства РФ от 19 ноября 2014 г. № 1221 «Об утверждении Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов» // Собрание законодательства РФ – 01.12.2014. – № 48. – Ст. 6861.

22. Письмо Федеральной налоговой службы от 18 апреля 2006. № САЭ-6-09/416@ «О направлении Концепции создания Единого регистрационного центра» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

23. Приказ ФНС России от 12.08.2011 № ЯК-7-6/489@ (ред. от 24.12.2015) «Об утверждении Порядка направления в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том

числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2011 № 21987) // Российская газета. – 2011. – 14 окт. – № 231.

24. Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (ред. от 25.05.2016) «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) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 29.10.2012. – № 44.

25. Приказ ФНС России от 09.07.2013 № ЗН-7-12/234@ (ред. от 13.09.2017) «Об утверждении Типового соглашения о взаимодействии между многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг и управлением Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

26. Письмо ФНС России от 31.01.2014 № СА-4-14/1645@ (ред. от 04.09.2015) «О направлении правовых позиций в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

27. Письмо ФНС России от 25.06.2014 № СА-4-14/12088 (ред. от 06.02.2017) «Об обеспечении единой правоприменительной практики налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

28. Приказ Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и

Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.05.2015 N 37242) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18.05.2015.

29. Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2016 N 42195) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 25.05.2016.

30. Письмо Министерства экономического развития РФ от 15 августа 2016 № Д28и-2049 «О признании заявки на участие в электронном аукционе не соответствующей требованиям, установленным документацией о таком аукционе, в случае наличия в документах недостоверной информации об участнике такого аукциона на дату и время окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

31. Письмо Министерства экономического развития РФ от 20 марта 2017 № Д28и-1214 «О признании заявки на участие в электронном аукционе несоответствующей требованиям, установленным документацией о таком аукционе» // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

32. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в

действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России) // Официальные документы еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право». – 02.10.2017 . – 26.09-02.10.2017 – № 35.

33. Постановление Президиума ВАС РФ от 27.04.2010 N 1307/10 по делу № А40-50083/09-29-388 Иск о расторжении договора банковского счета удовлетворен, так как достоверная информация о местонахождении юридического лица является существенным условием как при заключении, так и при исполнении договора банковского счета, поэтому непредставление клиентом необходимых сведений при изменении его идентификационных признаков может служить основанием для расторжения банком договора банковского счета в силу Закона о противодействии легализации преступных доходов. // Вестник ВАС РФ. – 2010. – № 7.

34. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // Экономика и жизнь. – № 32. – 16.08.2013.

35. Законопроект № 489370-7 «О внесении изменения в статью 333-35 Налогового кодекса Российской Федерации» 18.06.2018 зарегистрирован и направлен Председателю Государственной Думы // Документ с официального сайта Государственной думы.

36. Закон РСФСР от 25 декабря 1990 № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» » // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 27.12.1990. – № 30. – Ст. 418. /утратил силу/

37. Указ Президента РФ от 8 июля 1994 № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации» // Российская газета. – 1994. – 12.07.1994. – № 130(987). /утратил силу/

38. Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 1 (2018) ФНС России// Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

39. Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 2 (2018) ФНС России // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

40. Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 3 (2018) ФНС России // Документ официально опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

Учебная и научная литература

41. Абрамова, Е.Н., Аверченко, Н.Н., Байгушева, Ю.В. Гражданское право / Е.Н. Абрамова, Н.Н. Аверченко, Ю.В. Байгушева. – М.: РГ-Пресс, 2015. – 1008 с.

42. Алексеев, С.С. Гражданское право / С.С. Алексеев. – М.: Юрист, 2014. – 412 с.

43. Анисимов, А.П. Гражданское право / А.П. Анисимов. – М.: Статут, 2014. – 514 с.

44. Байбак, В.В., Егоров, Н.Д., Елисеев, И.В. Гражданское право / В.В. Байбак, Н.Д. Егоров, И.В. Елисеев. – М.: Проспект, 2014. – 784 с.

45. Белов, В.А. Гражданское право. Общая часть. Лица, блага, факты / В.А. Белов. – М.: Юрайт, 2014. – 1093 с.

46. Белых, В.С., Берсункаев, Г.Э., Виниченко, С.И. Предпринимательское право России / В.С. Белых, Г.Э. Берсункаев, С.И. Виниченко. – М.: Проспект, 2015. – 656 с.

47. Беляева, О.А. Предпринимательское право / О.А. Беляева. – М.: Инфра-М, 2016. – 271 с.

48. Бурлуцкая, Т.П. Бизнес в законе. От регистрации до ликвидации / Т.П. Бурлуцкая. – М.: Деловой двор, 2014. – 536 с.

49. Великородная, Л.И. Государственная регистрация юридических лиц: от создания до ликвидации / Л.И. Великородная. – М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2013. – 304 с.

50. Габов, А.В., Гасников, К.Д., Емельянцев, В.П., Кашеварова, Ю.Н. Юридические лица в российском гражданском праве. Создание, реорганизация и ликвидация юридических лиц / А.В. Габов, К.Д. Гасников, В.П. Емельянцев, Ю.Н. Кашеварова. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2016. – 280 с.

51. Гусева, Т.А., Чуряев, А.В. Государственная регистрация юридических лиц. Учебное пособие / Т.А. Гусева, А.В. Чуряев. – М.: Деловой двор, 2008 – 230 с.

52. Ершова, И.В. Предпринимательское право / И.В. Ершова. – М.: Юриспруденция, 2016. – 560 с.

53. Зенин, И.А. Гражданское право / И.А. Зенин. – М.: Юрайт, 2014. – 478 с.

54. Зорина, Е.А. Государственная регистрация юридических лиц в Российской Федерации: дис. канд. юрид. наук: 12.00.14 / Елена Александровна Зорина — Москва, 2015. — 197 с.

55. Карпычева, М.В., Хужина, А.М. Гражданское право / М.В. Карпычева, А.М. Хужина. – М.: Инфра-М, 2016. – 784 с.

56. Мозолин, В.П. Гражданское право / В.П. Мозолин. – М.: Статут, 2014. – 611 с.

Публикации в научных журналах, сборниках и СМИ

57. Бодунков, А. С. Государственная регистрация юридических лиц: сравнительный анализ Российской и кипрской моделей / А.С. Бодунков // Право и современные государства. – 2013. – №1. URL: [https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-registratsiya-yuridicheskikh-lits-](https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-registratsiya-yuridicheskikh-lits)

sравnitelnyy-analiz-rossiyskoy-i-kiprskoy-modeley (дата обращения: 12.12.2018).

58. Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному Закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» / А.Н. Борисов //Юстицинформ. - 2014. – С. 286.

59. Власова, А.С. Отказ в государственной регистрации юридического лица в связи с пороком формы представленных документов и недостоверностью содержащихся в них сведений / А.С. Власова // Юрист. – 2015. – № 11. – С. 42 - 46.

60. Дьякова, Е.А. Обязательное досудебное обжалование решений Федеральной налоговой службы об отказе в государственной регистрации юридического лица / Е.А. Дьякова // Налоги. – 2017. - № 4. – С. 10 - 13.

61. Егорова, Н.А., Лихолетов, А.А. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица: проблемы квалификации и правовой регламентации ответственности / Н.А. Егорова, А.А. Лихолетов // Актуальные проблемы экономики и права. – 2015. – №2 (34). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nezakonnoe-obrazovanie-sozdanie-reorganizatsiya-yuridicheskogo-litsa-problemy-kvalifikatsii-i-pravovoy-reglamentatsii> (дата обращения: 09.01.2019).

62. Захаров, А.Л., Казанкова, Т.Н., Ревина, С.Н. Возникновение и развитие административно-правового института государственной регистрации коммерческих организаций в России / А.Л. Захаров, Т.Н. Казанкова, С.Н. Ревина // Вестник ВУиТ. – 2018. – №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozniknovenie-i-razvitie-administrativno-pravovogo-instituta-gosudarstvennoy-registratsii-kommercheskih-organizatsiy-v-rossii> (дата обращения: 10.12.2018).

63. Зорина, Е.А. Стадия досудебного обжалования решений регистрирующего органа как факультативная стадия государственной

регистрации юридических лиц / Е.А. Зорина // Административное право и процесс. – 2015. – № 3. – С. 69 - 71.

64. Зорина, Е.А. Становление института государственной регистрации юридических лиц в Российской Федерации: исторические аспекты развития законодательства / Е.А. Зорина // Материалы Всероссийской заочной конференции с международным участием. Краснодарский университет МВД России. – 2014. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23673847> (дата обращения: 12.12.2018).

65. Зорина, Е.А. Федеральная налоговая служба России как орган государственной регистрации юридических лиц / Е.А. Зорина // Налоги. – 2014. – № 3. – С. 25 - 27.

66. Левушкин, А.Н. Совершенствование правового регулирования государственной регистрации юридических лиц: проблемы обеспечения баланса публичного и частного интереса / А.Н. Левушкин // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2017. – № 3. – С. 39 - 42.

67. Манэсси, Е.К. вопросу о регистрации юридических лиц: история, практика, перспективы / Е.К. Манэсси // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. – 2015. – №3-4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-registratsii-yuridicheskikh-lits-istoriya-praktika-perspektivy> (дата обращения: 12.12.2018).

68. Поваренков, А.Ю. Общие тенденции формулирования законодательных оснований к отказу в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей / А.Ю. Поваренков // Проблемы гражданского права и процесса. – 2018. – № 8. – С. 20 - 27.

69. Трофимова, Е.В. Государственная регистрация юридических лиц в свете реформы гражданского законодательства / Е.В. Трофимова // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2015. – № 6. – С. 40 - 46.

Источники на электронных носителях:

70. Автоматизированная система обеспечения законодательной деятельности. Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru>.

71. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.nalog.ru>