

Отказ в государственной регистрации из-за недостоверности юридического адреса

Чернята П.В., студентка

Помазан С.В., к.ю.н., доцент, научный руководитель
ЧОУ ВО Южный институт менеджмента

Как известно, основой рыночной экономики современного государства выступает осуществление предпринимательской деятельности. Соответственно, задачей государства и законодательства является формирование законодательных основ предпринимательской деятельности, которые достаточно полно регулировали бы правовой статус субъектов предпринимательской деятельности. В настоящее время процедура государственной регистрации закреплена в специальном Законе от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Соответственно, после совершения всех положенных действий, результатом должно стать вынесение индивидуального правового акта. В отношении государственной регистрации юридических лиц это:

1) либо принятие решения о государственной регистрации;

2) либо отказ в государственной регистрации.

В данной статье хотелось бы рассмотреть одну из самых распространенных по частоте, и, в то же время, спорных причин отказа в государственной регистрации - недостоверный юридический адрес.

Федеральная налоговая служба активно борется против регистрации фирм-однодневок, которые не находятся по заявленному юридическому адресу, потому что там попросту нет условий для постоянного нахождения исполнительного органа. Периодически судебные инстанции высшего уровня обобщают арбитражную практику по вопросу признания юридического адреса недостоверным. Например, в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 61 можно найти такие причины: адрес, указанный в заявлении, относится к адресам массовой регистрации компаний (проверить это можно через бесплатный сервис ФНС); по адресу находится незавершенный строительный объект; есть заявление собственника объекта недвижимости о запрете регистрации по этому адресу и др.¹

Хотя в перечне обязательных документов не указаны гарантийное письмо (в случае регистрации по домашнему адресу его заменяет согласие собственника жилья) и копия свидетельства о собственности на объект, их также необходимо представить в инспекцию. Для решения данной проблемы применяется такая мера, чтобы убедиться в том, что юридический адрес, на который регистрируют юридическое лицо, реально существует; налоговые инспекторы связываются с собственником помещений, выдавшим гарантийное письмо. Если собственник по-

мещения не ответит на звонок сотрудника ИФНС, то уже на этом основании возможен отказ в регистрации юридического лица².

На проблеме массовой регистрации хотелось бы остановиться подробнее, ведь на сегодняшний день она является весьма актуальной. Зачастую налоговые органы отказывают в регистрации из-за желания граждан зарегистрироваться на адресе массовой регистрации, мотивируя это различными доводами. Стоит отметить, что на законодательном уровне термин «адрес массовой регистрации юридических лиц» не раскрыт, однако в п.п. 1.2.1 приложения 2 Приказа ФНС РФ от 29.12.2006 № САЭ-3-09/911 «Об информационной поддержке» дается следующее определение: массовые адреса — это адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами³.

Как правило, адреса становятся массовыми, когда в базу массовых адресов ФНС попадает любой адрес, по которому зарегистрировано десять или более фирм. Если гражданин решится зарегистрировать фирму по месту массовой регистрации это еще не значит, что он не благонадежен и ему обязательно откажут. При регистрации юридического лица решающее значение имеет подтверждение собственником помещения его договорных отношений с организацией-арендатором, а не количество юридических лиц, зарегистрированных по этому адресу. Самыми важными аргументами при регистрации на массовый адрес будут: копия свидетельства о праве собственности на помещение и гарантийное письмо от собственника помещения.

Существует еще один вариант регистрации на «немассовых адресах». Рынок по продаже юридических адресов «немассового типа» переполнен предложениями, а организации, оказывающие такие услуги, предлагают адреса по завышенным ценам, ссылаясь на то, что их адрес не является массовым. Но в этом случае следует не забывать, что в результате последующего использования вашего адреса новыми фирмами он также может стать массовым⁴.

По мнению большинства специалистов, использование массовых адресов для регистрации юридического лица является наиболее рискованным вариантом, ведь существует множество подводных кам-

¹ О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица: постановление Пленума ВС РФ [от 30.07.2013 г. №61] // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). 2013. №32.

² Латыпова Р. А. Отказ в государственной регистрации юридических лиц при создании: перспективы правового регулирования // Право и образование. 2015. №3. С. 47.

³ Об информационной поддержке: приказ ФНС [от 29.12.2006 г. №САЭ-3-09/911] // СПС. Консультант плюс (документ опубликован не был).

⁴ Сарбаш С. В. Направление совершенствования законодательства о регистрации юридических лиц // Вестник гражданского права. 2016. №1. С. 157.

ней, с которыми есть возможность столкнуться⁵. Во-первых, собственник помещения может скрыть, сколько фирм зарегистрировано по конкретному адресу, во-вторых, указанный адрес может, не существовать или быть расположенным по другому адресу или объект недвижимости находится на этапе строительства или просто разрушен, в-третьих, по указанному адресу размещены органы власти, воинские части или иные государственные учреждения, что не допускает возможность использования этого адреса юридическим лицом, в-четвертых, в случае если мы имеем дело с субарендатором, может быть заявление от собственника, который запрещает вести массовую регистрацию по данному адресу и, наконец, в-пятых, могут возникнуть трудности с почтовым обслуживанием, что является серьезной сложностью для юридического лица.

Чтобы избежать возможных проблем, как указывают многие специалисты, в частности, В. В. Челомбиев, необходимо, по его мнению, ввести правило удостоверения, что юридический и фактический адрес предприятия совпадают.

Так, по одному из дел, рассматриваемых Арбитражным судом Саратовской области, а позже в кассационной инстанции — Арбитражном суде Поволжского округа, Общество обратилось с требованиями о признании незаконным решения регистрирующего

органа об отказе в регистрации изменений о местонахождения юридического лица по тому основанию, что Обществом не было предоставлено определенных Законом о государственной регистрации необходимых для государственной регистрации документов, в частности, надлежаще заполненного заявления по установленной форме N P14001. Из материалов дела следует, что согласно представленному заявлению (форма P14001) Общество изменило место нахождения юридического лица с муниципального образования — город Саратов на муниципальное образование — город Балаково и изменило адрес юридического лица, при котором изменяется место нахождения юридического лица. В связи с этим, как правомерно указали суды первой и кассационной инстанции отказ является правомерным⁶.

Во-вторых, если используется массовый адрес, важно помнить, что необходимо проверить адрес через различные сайты государственных органов (например, сайт ФНС), лично посмотреть, что находится по предлагаемому адресу регистрации, попросить справку от собственника помещения о зарегистрированных по адресу компаниях и подписывать договор аренды только с собственником помещения, с оговоркой о запрете или ограничении в регистрации других юридических лиц, поскольку это может сделать данный адрес «массовым».

⁵ Чимитова И. Н. «Массовая» регистрация юридических лиц // Материалы LIX международной научно-практической конференции. Улан-Удэ, 2018. С. 59.

⁶ Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.07.2016 г. по делу №А65-25611/2015.URL: <https://www.sudact.ru/> (дата обращения: 10.03.2019).

Литература:

1. О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица: постановление Пленума ВС РФ [от 30.07.2013 г. №61] // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). 2013. №32.
2. Латыпова Р. А. Отказ в государственной регистрации юридических лиц при создании: перспективы правового регулирования // Право и образование. 2015. №3. С. 47.
3. Об информационной поддержке: приказ ФНС [от 29.12.2006 г. №САЭ-3-09/911] // СПС. Консультант плюс (документ опубликован не был).
4. Сарбаш С. В. Направление совершенствования законодательства о регистрации юридических лиц // Вестник гражданского права. 2016. №1. С. 157.
5. Чимитова И. Н. «Массовая» регистрация юридических лиц // Материалы LIX международной научно-практической конференции. Улан-Удэ, 2018. С. 59.
6. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.07.2016 г. по делу №А65-25611/2015.URL: <https://www.sudact.ru/> (дата обращения: 10.03.2019).