

Использование фиктивных компаний — сегодня это неприемлемый риск

Д.Е. Кузьмичев

Ключевые слова:

ЕГРЮЛ, фирмы-однодневки, достоверность, государственная регистрация юридических лиц, репутация

Key words:

Register, one-day company, the accuracy, the state registration of legal entities, reputation

Аннотация

Анализируются изменения в законодательстве о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, направленные на предупреждение нарушений и злоупотреблений в сфере регистрации. Рассматриваются условия и способы проверки регистрирующими органами достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, и меры ответственности.

The article provides analysis of changes in the legislation on state registration of legal entities and individual entrepreneurs aimed at preventing violations and abuses in the sphere of registration. It also deals with conditions and methods of checks of the reliability of information included in the Unified State Register of Legal Entities by the registration authorities, as well as penalties.

Совсем немного времени прошло с момента вступления в силу Федерального закона от 30.03.2015 № 67-ФЗ [1], которым в законодательство внесены изменения, направленные на обеспечение достоверности Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), в том числе на предотвращение создания юридических лиц путем использования подставных физических лиц и представления иной недостоверной информации в регистрирующий орган^{*}.

Сегодня мало кто понимает, насколько сильно изменится ситуация в сфере регистрации юридических лиц и во взаимоотношениях между компаниями. В настоящее время, используя ряд информационных ресурсов, в том числе размещенных на сайте ФНС России, можно проверить своего контрагента и взвесить риски

взаимоотношений с ним. Но это только косвенные признаки, не дающие однозначной информации об интересующем лице.

Одно из основных законодательных изменений — возможность внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об органах управления компании и ее адресе [2, пункты 5, 6 ст. 11].

Наличие такой информации автоматически исключает компанию из списка добросовестных контрагентов и, несомненно, отразится на ее репутации. А между тем для компании репутация — недооцененный актив, которым не стоит пренебрегать.

Для органов управления компании внесение записи о недостоверности означает законодательное ограничение возможности стать участником или руководителем иных организаций.

Как избежать такого «клейма недоверия»? Наилучший путь — добросовестное поведение владельцев и топ-менеджеров компаний.

^{*} Подробнее о новациях см. статьи К.М. Чекмышева в № 8—10 журнала «Налоговая политика и практика» за 2015 год.

Однако на практике наблюдается иная картина. В более чем 6 % организаций от всех зарегистрированных в ЕГРЮЛ (а это 4,8 млн) руководителем является лицо, которое управляет более чем 5 компаниями одновременно, а более чем в 4 % среди учредителей имеется лицо, которое также выступает учредителем в 10 компаниях.

Конечно, среди этих лиц есть добросовестные владельцы и управленцы бизнеса (что легко устанавливается налоговыми органами в ходе простого анализа), но доля их незначительна.

К сожалению, использование компаний, зарегистрированных на номинальных учредителей, — обычная практика российского бизнеса. Такие компании встраиваются в схемы для того, чтобы манипулировать налоговой базой, обналичивать денежные средства и делать все это анонимно, почти не опасаясь прямых претензий со стороны контролирующих органов.

Номинальные руководители используются также в простейших схемах, связанных с «альтернативной ликвидацией» юридических лиц с применением реорганизации в форме присоединения, слияния, изменением места нахождения компании на другой регион, целью которой является избежать преследования со стороны кредиторов, контрольных, налоговых и правоохранительных органов.

Однако в ближайшее время практика использования фирм-однодневок станет слишком рискованной. Именно на это направлены изменения, внесенные в законодательство о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В ФНС России уже проводится активная работа по обеспечению достоверности ЕГРЮЛ без потери качества предоставления государственной услуги по регистрации.

Перед территориальными налоговыми органами поставлен ряд задач по реализации концептуальных вопросов обеспечения качества предоставления государственной услуги по регистрации, привлечения к ответственности лиц, совершивших правонарушение или преступления в сфере государственной регистрации, а также обеспечения достоверности содержащейся в ЕГРЮЛ информации.

Основным инструментом, который регистрирующие органы получили в свой арсенал, является проверка достоверности сведений, включаемых или

включенных в ЕГРЮЛ, которую они вправе проводить при возникновении обоснованных сомнений в достоверности представленных для внесения в реестр или уже содержащихся в нем сведений, в том числе в случае поступления возражений заинтересованных лиц относительно предстоящей государственной регистрации.

Проверка достоверности проводится путем:

- изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;
- получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;
- получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- проведения осмотра объектов недвижимости;
- привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

Как видно, теперь регистрирующие органы, чтобы не допустить попадания в ЕГРЮЛ недостоверной информации, могут отказать лицу в регистрации, а чтобы повысить качество содержащейся в реестре информации, вносить записи о недостоверности сведений.

Предполагается также, что активное использование регистрирующими органами всех законодательных изменений позволит существенно облегчить защиту титула собственности компании, что является положительным моментом, в том числе в вопросе выбора между российской или зарубежной юрисдикцией для сосредоточения активов при ведении бизнеса.

Кроме того, налоговые органы ориентированы на то, чтобы активнее исключать из ЕГРЮЛ компании, фактически прекратившие свою деятельность. Напомним, что с 2016 года мажоритарные владельцы таких компаний не смогут стать учредителями новых юридических лиц или возглавить организацию в течение 3 лет, если исключенная из реестра компания имела задолженность перед бюджетом, в том числе списанную. Аналогичные ограничения касаются тех владельцев и руководителей компаний, которые не заботятся о достоверности сведений, содержащихся в реестре о таких компаниях, т. е. когда в ЕГРЮЛ внесены записи о недостоверности сведений [2, подп. «ф» п. 1 ст. 23].

Уже довольно продолжительное время популярностью пользуется смена места нахождения организации на другой регион. Часто такое безобидное на первый взгляд решение владельцев компании вызвано не изменением географии бизнеса, а необходимостью скрыться от кредиторов и заинтересованных лиц. И расстояние здесь имеет существенное значение: для заинтересованных лиц меняется подсудность, а правоохранительным и налоговым органам сложнее взаимодействовать с проверяемым лицом. Контролирующим органам, на территории осуществления полномочий которых находится новый адрес организации, не всегда вовремя поступает информация о мероприятиях, начатых контролирующими органами по прежнему адресу. Именно на эти сложности во многом и ориентируются бенефициары юридических лиц, изменяющих свой адрес.

Сокращение такого рода злоупотреблений вошло в перечень поставленных перед налоговыми органами задач, тем более что законодателем уже введен ряд процедурных препятствий, направленных на обеспечение заинтересованных лиц достоверной информацией в отношении «мигрирующих» компаний.

Прежде всего речь идет о предварительном уведомлении об изменении места нахождения юридического лица. Представление документов для регистрации изменения места нахождения не допускается ранее истечения 20 дней с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

Кроме того, регистрация изменения места нахождения юридического лица осуществляется регистрирующим органом по новому месту нахождения, что призвано способствовать повышению качества принимаемого решения.

Предпринятые законодательные меры уже показали свою эффективность: так, за первый квартал текущего года количество компаний, изменивших свой адрес на другой субъект Российской Федерации, снизилось почти на 80 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Наравне с изменением адреса компании на другой регион, высокой популярностью пользуется реорганизация в форме присоединения юридических лиц, которая также часто осуществляется в другом регионе.

Установить, какие компании используют названные механизмы, и выявить возможные злоупотребления — задача, которая поставлена перед регистрирующими органами в этом году.

Следует отметить, что законодательные изменения направлены в том числе на усиление административной ответственности и изменение уголовной ответственности за регистрацию компаний через подставных лиц. Это предопределило еще один акцент в работе регистрирующих органов.

В КоАП РФ уточнено понятие *должностного лица* в целях отнесения к субъектам правонарушений учредителей юридического лица, являющихся заявителями при государственной регистрации юридических лиц. Увеличен срок давности за правонарушения в сфере государственной регистрации до 1 года и введена возможность административного расследования. Выделены в особую группу правонарушения в виде представления недостоверных сведений при государственной регистрации, а также введена санкция в виде дисквалификации на срок не менее 1 года для должностных лиц, совершающих такие нарушения повторно [1, ст. 5].

Поправками, внесенными в УК РФ [1, ст. 2], изменено понятие *подставного лица* для целей привлечения к уголовной ответственности. Теперь «технический директор» при выявлении налоговых нарушений в деятельности юридического лица не сможет уйти от ответственности, даже указав на свою непричастность к деятельности организации, так как получает статус подставного лица. Преступлением теперь считается не только первичное создание, но и любое последующее внесение подставных лиц в реестр, что позволит противодействовать использованию компаний, предназначенных для продажи как имеющих определенный «стаж работы», а также использованию механизма «альтернативной ликвидации». Представление документов для регистрации компании на подставное лицо сегодня считается преступлением в любом случае, а не как ранее — только если лицо осознавало, какие преступления будут впоследствии совершены с помощью такой компании.

Об улучшении взаимодействия регистрирующих и правоохранительных органов свидетельствует статистика: в 2 раза выросло количество возбужденных уголовных дел по материалам, направленным регистрирующими органами в 2015 году.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить: в настоящее время регистрирующие органы ориентированы на активную работу по обеспечению достоверности ЕГРЮЛ и привлечению к административной и уголовной ответственности лиц за пра-

наступления (преступления) в сфере государственной регистрации.

Все имеющиеся у регистрирующих органов инструменты будут использоваться в приоритетном порядке в отношении организаций, органы управления которых (директора, руководители) выступают в качестве тако- в значительном количестве иных юридических лиц.

Первые оценки реализации поставленных перед территориальными налоговыми органами задач планируется получить по итогам текущего полугодия.

Вместе с тем не ожидается существенного повышения количества отказов в государственной регистрации компаний, поскольку прозрачность введенных процедур и активное их применение регистрирующими органами побуждают руководство юридических лиц предоставлять исключительно достоверные сведения, так как в противном случае возможны негативные экономические последствия, которые отразятся в том числе на деловой репутации компаний и причастных к ним лиц. ■■■■

Литература

1. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон Рос. Федерации от 30 марта 2015 г. № 67-ФЗ (с изм.).
2. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон Рос. Федерации от 8 авг. 2001 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп.).

об авторе



Д.Е. Кузьмичев,
заместитель начальника Управления
регистрации и учета налогоплательщи-
ков ФНС России
avtor1@nalogkodeks.ru

24 мая 2016 г. редакция журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском» проводит вебинар

с участием начальника Управления обеспечения процедур банкротства
ФНС России

Константина Николаевича Чекмышева

по теме «Вопросы участия ФНС России как органа, уполномоченного
представлять интересы РФ в делах о банкротстве»

Планируется рассмотреть следующие вопросы:

- Основные показатели, характеризующие результативность процедур банкротства с участием органов ФНС России
- Направления по исключению возможности использования механизма банкротства как механизма уклонения от налогообложения
- Анализ законодательства о банкротстве и предложения по направлениям его совершенствования
- Складывающаяся практика по процедурам банкротства физических лиц

Участие бесплатное ■ Время проведения: 10.00—11.30

■ Предварительная регистрация обязательна

Информация о регистрации на сайтах www.nalogkodeks.ru, www.taxcom.ru

ВЕБИНАР

До 20 мая Вы можете
задать свой вопрос,
передав его по адресу
study@taxcom.ru.
Автор самого интересного
вопроса получит
бесплатную квартальную
подписку на журнал
«Налоговая политика
и практика»