

## Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора

В рубрике «Защита налогоплательщика или искусство налогового спора» размещаются материалы, посвященные процессуально-правовым и иным аспектам эффективной защиты прав налогоплательщиков как в административном (внесудебном), так и в судебном порядке. В частности, рассматриваются вопросы применения методов правовой защиты, стратегия и тактика ведения спора, особенности формирования доказательной базы, приемы аргументации и др. Также рассматриваются вопросы использования в споре достижений смежных отраслей знаний: психологии, риторики, логики и т. д.



**Бутакова Яна Сергеевна**

Старший юрист ООО «ЮНГХАЙНРИХ подъемно-погрузочная техника»  
г. Москва

## Административный способ исключения компании налоговым органом из ЕГРЮЛ, или как не потерять бизнес

*Аннотация: Какой россиянин не мечтает быть собственником маленького «свечного завода»? Или лучше бизнеса, приносящего стабильный доход и требующего минимального участия в управление. Так и жили не тужили «по морям да за границам», пока не начали слуги государевы привлекать прочно осевших в странах заморских собственников к ответственности да и исключать их компании из реестров. Как можно вернуться из длительного отпуска и обнаружить компанию исключенной из ЕГРЮЛ, мы расскажем в данной статье.*

*В последние годы налоговый регулятор активно использует административный способ исключения недействующих компаний из ЕГРЮЛ. По состоянию на начало 4 квартала 2018 г. инспекторы ликвидировали по своей инициативе более 383 000 юридических лиц. Что является основанием для исключения и как не стать «недействующей» компанией, мы расскажем в данной статье.*

*Ключевые слова: недействующее юридическое лицо, исключение из ЕГРЮЛ..*

*Annotation: In recent years, the tax regulator has been actively using the administrative method of excluding invalid companies from the USRLE. Since the beginning of the 4th quarter of 2018, the inspectors liquidated more than 383,000 legal entities on their own initiative, which is the basis for exclusion. How not to become an «invalid» company, we will tell you in this article.*

*Keywords: invalid legal entity, exclusion from the register.*

Ст. 21.1 ГК РФ предусматривает два основания, по которым компания может быть исключена из ЕГРЮЛ. Слово «может» здесь ключевое, так как именно на налоговый орган возложена обязанность провести детальный анализ деятельности компании и прийти к заключению по вопросу ведения ею хозяйственной деятельности. Ком-

пании, испытывающей временные трудности, остается только надеяться на компетенцию, профессионализм и отсутствие бюрократического подхода у сотрудников налогового органа.

Основным критерием является не предоставление отчетности в течение года и не осуществление операций хотя бы по одному банковскому счету в течение года (отсутствие банковского счета — не соответствует указанному критерию -Арбитражный суд Северо-Кавказского округа в постановлении от 12.09.2017 № А53-613/2017). Этого достаточно для признания юридического лица фактически прекратившим свою деятельность (недействующим юридическим лицом). Указанные критерии должны наличествовать одновременно, так как только при не сдаче отчетности компанию ожидает налоговая ответственность, но не исключение из ЕГРЮЛ.

#### **Этапы исключения компании из ЕГРЮЛ:**

— принятие ФНС решения об исключении компании из ЕГРЮЛ и его опубликование в журнале «Вестник государственной регистрации» (публикуется в течение 3 дней с момента принятия и содержит сведения о порядке и сроках направления заявлений кредиторами и иными лицами, чьи интересы затрагивает предстоящее исключение лица из реестра). Данное решение не может быть принято при наличии сведений о возбуждении производства по делу о банкротстве данной компании (ст. 5, п. 2 ФЗ 129 от 08.08.2001 г.).

— в течение трех месяцев заинтересованные лица направляют мотивированные заявления — возражения (ст. 21.1, п. 3 ФЗ 129 от 08.08.2001 г.).

— внесение записи в реестр о ликвидации юридического лица в случае не направления возражений лицами, чьи интересы затрагивает ликвидация компании (ст. 22, п. 5 ФЗ 129 от 08.08.2001 г.).

— годичный срок на обжалование исключения из реестра кредиторами и иными лицами, чьи интересы затронуты.

*Давайте задумаемся, как часто мы заглядываем в Вестник государственной регистрации и проверяем своих контрагентов? Автором данной статьи за 2018 г. было «выпущено» более 1600 нетиповых договоров с контрагентами. Очевидно, что для проверки каждого контрагента был бы затрачен значительный ресурс времени. Возникает встречный вопрос — какой отдел компании должен проводить контроль состояния контрагентов или же это функционал сузубо юридического отдела?*

Также не стоит забывать, что если компания была исключена из реестра в административном порядке, на директора и участников (с долей более 50% и задолженностью компании перед бюджетом) накладывается трехлетнее ограничение, т. е. если на данных лиц как об участнике или о руководителе некоего юридического лица будут поданы документы на регистрацию, в регистрации будет отказано.

В настоящий момент сформировалась крайне спорная судебная практика признания компаний недействующими.

#### **НЕ является признаком действующей компании:**

— действующий договор аренды помещения (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.11.2018 № Ф03-4814/2018);

— наличие судебных споров с участием компании как с контрагентами, так и с сотрудниками (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 30.03.2018 № А28-730/2017; постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.08.2018 № А40-168925/2017);

— наличие дорогостоящей собственности, например деревообрабатывающего комплекса (постановления Арбитражного суда Московского округа от 13.09.2017 № А40-28754/2017);

- десятилетний срок действия компании (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14.11.2017 № А23–8230/2016);
- внесение изменений в ЕГРЮЛ, смена директора и участников (определения Верховного суда от 17.07.2018 № 305-КГ18–11744, от 26.12.2017 № 305-КГ17-19395)
- вовремя сданная, но нулевая отчетность (постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.07.2018 № А40–141924/2017)

#### **Что можно рекомендовать?**

- выполнять свои обязательства в качестве налогоплательщика;
- тщательно отслеживать информацию в Вестнике государственной регистрации;
- подавать возражения и заявления в налоговый орган, как лицо, чьи интересы затронуты, активно доказывать, что компания ведет хозяйственную деятельность.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 6 декабря 2011 года № 26-П и в Определениях от 17 января 2012 года № 143-О-0 и от 17 июня 2013 года № 994-О, указал, что административное исключение недействующих компаний из ЕГРЮЛ направлено на обеспечение достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (в том числе о прекращении деятельности юридического лица), поддержание доверия к этим сведениям со стороны третьих лиц, предотвращение недобросовестного использования фактически недействующих юридических лиц и тем самым на обеспечение стабильности гражданского оборота. Внесудебное исключение недействующей компании из реестра можно считать наиболее простым и наименее затратным способом администрирования.

При этом исключение компании из ЕГРЮЛ, а равно признание ее недействующей, ни в коей мере не должно ущемлять права ни собственников бизнеса, ни его кредиторов и партнеров. Временные трудности компании не должны автоматически свидетельствовать о ее фиктивности как хозяйствующего объекта. Минюсту нужно разработать подробные критерии для исключения из ЕГРЮЛ по данному основанию по примеру чек-листа (опросников), который начинают использовать проверяющие органы при проверках компаний. Компания не должна быть исключена из ЕГРЮЛ при наличии действующих и исполняемых договоров (в том числе, если компания арендует помещение), при наличии выполняющих трудовую функцию сотрудников, при наличии судебного спора (в случае участия представителя компании в судебном процессе). При этом стоит помнить, что каждая компания это не обезличенный предмет где-то на бумаге, это живой механизм, выполняющий социально значимую функцию: начиная от оплаты налогов в бюджет и заканчивая созданием рабочих мест. Налоговому органу необходимо отказаться от бюрократичного подхода, необходимо индивидуально рассматривать каждый случай, и конечно, в приоритете должно быть сохранение компании, как хозяйствующего субъекта.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
2. <https://www.1jur.ru/#/document/98/33928843/> судебная практика, указанная по тексту