**Принудительная ликвидация юридических лиц, не находящихся по адресам, указанным в едином государственном реестре юридических лиц**

В декабре 2013 года вышло в свет письмо Федеральной налоговой службы (ФНС) России от 12.12.2013 № СА-4-7/22406 «О направлении информации при обращениях налоговых органов в арбитражные суды» (далее – письмо).

В целом, данный документ посвящен выбору надлежащего процессуального способа обращения ФНС в суд с иском о ликвидации юридических лиц, органы управления которых не находятся по адресам, указанным в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

При этом, в письме налоговая служба ссылается на Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридических лиц».

Пунктом 6 названного Постановления определено, какие случаи свидетельствуют о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна. В частности, к таким случаям относятся ситуации когда:

- представители юридического лица по адресу не располагаются;

- корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.

В этих случаях регистрирующий орган (ФНС) «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».

Подобные полномочия налоговиков были предусмотрены в нормативных актах и ранее. В частности, пункт 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 25 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривали возможность органов и подразделений ФНС обращаться с исками о ликвидации юридических лиц.

Отметим, что Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривают возможность обращения с исками именно о ликвидации юридических лиц. Поэтому ФНС в своем письме указывает: «в случаях, когда вместо требования о ликвидации регистрирующий орган предъявляет требования о признании недействительными государственной регистрации юридического лица либо акта о внесении изменений в сведения ЕГРЮЛ об адресе юридического лица по мотиву недостоверности таких сведений, то суд отказывает в их удовлетворении».

В январе 2014 г. вышло еще одно письмо ФНС России от 09.01.2014 № СА-4-14/70 «Об обращениях налоговых органов в иные государственные органы с предложением о предъявлении в суды требований о признании недействительными государственной регистрации юридического лица либо акта о внесении изменений в сведения ЕГРЮЛ об адресе юридического лица». В данном документе налоговый орган разъяснил: «обращения налоговых органов в иные государственные органы (в том числе органы прокуратуры Российской Федерации) с предложением о предъявлении в суды требований о признании недействительными государственной регистрации юридического лица либо акта о внесении изменений в сведения ЕГРЮЛ об адресе юридического лица по мотиву недостоверности таких сведений не соответствуют письмам ФНС России и допустимы только после согласования с ФНС России в каждом конкретном случае, с обоснованием необходимости такого обращения».

Дополнительно отметим, что борьба с «фирмами-однодневками» носит в России систематический характер. Так, ФНС еще в 2010 году указывало: «умышленное использование в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок» является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения. Под «фирмой-однодневкой» в самом общем смысле понимается 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. Суть схемы с участием «фирм-однодневок» сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей. При этом противоправная цель достигается в результате согласованных противоправных действий налогоплательщика и подконтрольной ему «фирмы-однодневки», которая является формально обособленной от налогоплательщика, что часто, как показывает практика, фактически не соответствует действительности»[[1]](#footnote-1).

В связи с этим выход указанного Постановления Высшего арбитражного суда, писем ИФНС свидетельствует лишь о новом витке этой борьбы, что может вылиться в некоторое ужесточение контроля. Однако представляется, что к массовым искам о ликвидации юрлиц не готовы ни суды, ни налоговые органы.

Эксперты советуют не паниковать и говорят о том, что «под прицелом» налоговиков окажутся далеко не все юридические лица. «Работа налоговых органов по ликвидации организаций, которые не находятся по юридическому адресу, направлена в основном на чистку так называемых «адресов массовой регистрации». Для этого налоговики сопоставляют регистрационные сведения с данными, предоставляемыми собственниками помещений по таким адресам. Поэтому, если с собственником помещений у вас имеются договорные отношения, вас это не коснется», – говорит Александр Вотинцев, координатор Свердловского регионального отделения МОО «Палата налоговых консультантов»[[2]](#footnote-2).

Отметим, что на своем обновленном сайте ФНС запустила сервис «адреса массовой регистрации (адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами)»[[3]](#footnote-3), который позволяет проверить любой адрес на предмет его отнесения именно к адресу «массовой регистрации» с тем, чтобы воздержаться его использования при регистрации юридического лица.

Таким образом, в разрезе приведенных позиций государственных органов, для бизнеса можно обозначить следующие рекомендации:

- при регистрации юридического лица необходимо определиться с реальным адресом его местонахождения, желательно – заключить договор аренды (внести в уставный капитал) помещения или здания, в котором может быть обеспечено присутствие органов управления данного юридического лица;

- сведения о смене адреса юридического лица вносить в ЕГРЮЛ как это предусмотрено Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

1. Письмо ФНС РФ от 11.02.2010 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения». [↑](#footnote-ref-1)
2. Прописка оказалась липовой // Российская Бизнес-газета, № 4, 2014.

<http://www.rg.ru/2014/02/04/adres.html> [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://service.nalog.ru/addrfind.do> [↑](#footnote-ref-3)