

О порядке прекращения деятельности «фирм-однодневок»

В связи с результатами проведенной проверки исполнения требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Биробиджанская транспортная прокуратура разъясняет следующее.

Нередко преступления и правонарушения в сфере экономической деятельности осуществляются с помощью так называемых «фирм-однодневок», созданных не для ведения реальной экономической деятельности, а для совершения мошеннических действий, уклонения от уплаты налогов, легализации денежных средств, полученных преступным путем и других общественно-опасных деяний.

В качестве учредителей и руководителей предприятий используются «номинальные» лица, из таких социальных категорий как студенты, пенсионеры, лица без определенного места жительства и т.п., которые фактически не контролируют деятельность юридического лица. Уставной капитал имеет минимальный размер, государственная регистрация осуществляется по недействительным паспортам, по несуществующему адресу, учредителем является одно лицо (физическое или юридическое), постоянно действующий исполнительный орган отсутствует.

К росту числа «фирм-однодневок» приводит отсутствие в федеральном законодательстве обязанности регистрирующего органа проверять личность директора, нахождение юридического лица по адресу, указанному в учредительных документах.

Согласно ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в регистрирующий орган документы о государственной регистрации могут быть направлены почтовым отправлением или направлены в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

В тоже время нахождение «фирм-однодневок» в Едином государственном реестре юридических лиц в качестве действующего юридического лица при том, что данное юридическое лицо фактически прекратило свою деятельность, нарушает права государства и неопределенного круга юридических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, так как в силу постановления Правительства РФ от 14.09.2012 № 928 «О базовых государственных информационных ресурсах» федеральные информационные ресурсы должны быть полными и достоверными, а также должны использоваться при осуществлении межведомственного информационного взаимодействия в целях предоставления государственных и муниципальных услуг. Данные ресурсы, в том числе, используются для предоставления сведений юридическим лицам, осуществляющим деятельность в целях извлечения прибыли, об их контрагентах.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в

Российской Федерации ведутся государственные реестры, содержащие соответственно сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, иные сведения о юридических лицах, и соответствующие документы.

Единство и сопоставимость указанных сведений обеспечиваются за счет соблюдения единства принципов, методов и форм ведения государственных реестров. Государственные реестры являются федеральными информационными ресурсами.

В силу ст. 51 Гражданского кодекса Российской Федерации данные государственной регистрации включаются в Единый государственный реестр юридических лиц, открытый для всеобщего ознакомления.

С целью недопущения незаконной деятельности таких юридических лиц законодательством предусмотрена процедура исключения из Единого государственного реестра юридических лиц компаний с признаками «фирм-однодневок».

Согласно п. 1 и п. 2 ст. 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон) юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность.

При наличии одновременно всех указанных признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц.

Согласно пп. 1, 4 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506, Федеральная налоговая служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Федеральная налоговая служба России осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы.

Таким образом, решение о прекращении деятельности юридического лица и его исключении из ЕГРЮЛ принимается территориальными подразделениями Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Учитывая изложенное, любое заинтересованное лицо, при установлении каких-либо признаков, указывающих на то, что юридическое лицо не действует или прекратило свое существование, отсутствует по адресу государственной регистрации и т.п., вправе обратиться в налоговые органы для инициирования налоговой службой анализа имеющихся материалов и проведения в отношении юридического лица проверочных мероприятий.