

Зорина Е. А. / Zorina E. A.

**КОНТРОЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
В СФЕРЕ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**THE CONTROL FUNCTIONS OF THE FEDERAL TAX SERVICE IN THE
SPHERE OF REGISTRATION OF LEGAL ENTITIES**

Зорина Елена

Александровна,

*Аспирантка кафедры административного права Московского государственного юридического университета им. О. Е. Кутафина (МГЮА),
e-mail: virlaw@mail.ru*

Государственная регистрация юридических лиц рассматривается как элемент системы государственного контроля за субъектами предпринимательской деятельности и налогообложения.

Отмечается, что для проведения регистрационного действия необходимо собрать информацию об объекте или процессе регистрации, осуществить ее анализ, обработку, обобщение.

Определяется суть контрольных функций Федеральной налоговой службы в сфере регистрации юридических лиц.

Ключевые слова: государственная регистрация, регистрирующий орган, контроль, надзор, Федеральная налоговая служба России.

*Zorina Elena
Aleksandrovna,
Graduate Student of the Chair
of administrative law at Mos-
cow State Law University named
after O. E. Kutafin (MSLA),
e-mail: viplaw@mail.ru*

State registration of legal persons is considered in the article as an element of state control over the subjects of entrepreneurial activity and taxation.

The author notes that for conducting of registration action it is necessary to collect information about the object or the process of registration, to carry out its analysis, processing, generalization.

The essence of the Federal Tax Service control functions in the area of registration of legal entities is determined in the article.

Keywords: state registration, registering body, control, supervision, the Federal Tax Service of Russia.

В целях реализации государственных задач по созданию эффективной рыночной экономики и координации всех видов экономической деятельности в обществе государственное воздействие подразделяется на:

- создание субъектов экономической деятельности;
- планирование;
- регулирование предпринимательской деятельности;
- контроль за предпринимательской деятельностью.

Государственная регистрация относится к отношениям власти-подчинения. То есть процедура государственной регистрации осуществляется органами государственной власти, которые реализуют свои полномочия на основании норм права посредством установления прав для субъектов, обратившихся за государственной регистрацией. Несоблюдение процедуры государственной регистрации влечет привлечение к административной ответственности.

Учет является частью регистрации. Для проведения регистрационного действия необходимо собрать информацию об объекте или процессе регистрации: ее сбор, анализ, обработку, обобщение.

Учет рассматривается как функция управления, которая неразрывно связана с другой функцией управления – контролем.

Необходимо заметить важную особенность и учета, и регистрации. Данные формы государственно-управленческого воздействия на общественные отношения подчинены целям контроля, по отношению к нему они являются задачами более низкого порядка. В связи с этим государственную регистрацию юридических лиц можно рассматривать как элемент системы государственного контроля за субъектами предпринимательской деятельности и налогообложения.

Понятия «учет», «контроль» и «регистрация» взаимосвязаны. Контроль является более широким понятием по отношению к регистрации и учету, однако без регистрации и учета объектов и процессов невозможно проведения контроля за ними.

Поскольку государственная регистрация является проявлением властных полномочий и существенно затрагивает права и интересы различных категорий субъектов, ее осуществление возложено на государственные органы. Исходя из существующей структуры федеральных органов исполнительной власти, включающей три вида данных органов: министерства, федеральные службы и федеральные агентства, выполнение полномочий по регистрации относится к функциям федеральных служб.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314, федеральная служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности, а также специальные функции в области обороны, государственной безопасности, защиты и охраны государственной границы Российской Федерации, борьбы с преступностью, общественной безопасности. В содержание функции по контролю и надзору в соответствии с названным Указом Президента входит, в том числе регистрация актов, документов, прав, объектов, а также издание индивидуальных правовых актов [2].

Функции по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств отнесены к ведению Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС России), находящейся в ведении Министерства финансов Российской Федерации. Следует сказать, что органом, осуществляющим государственную регистрацию некоммерческих организаций, общественных объединений и партий, является Министерство юстиции Российской Федерации.

ФНС России действует в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30

сентября 2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» [3] (далее – Положение). Так, в соответствии с Положением в сфере государственной регистрации юридических лиц ФНС России осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств; ведет в установленном порядке Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков; утверждает формы заявлений, уведомлений, сообщений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей; утверждает требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган; утверждает форму и содержание документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей; утверждает порядок направления в регистрирующий орган документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг»; утверждает порядок взаимодействия регистрирующих органов по месту нахождения реорганизуемых и создаваемых в результате реорганизации юридических лиц.

Контрольные функции Федеральной налоговой службы в сфере регистрации юридических лиц состоят в том, что регистрирующий орган (должностные лица), используя определенные приемы и способы, выясняет, не допущены ли заявителем нарушения законности и целесообразности. При наличии таких нарушений принимаются меры к их устранению, восстановлению нарушенных прав, привлечению виновных должностных лиц к ответственности.

Сложно согласиться с Д. А. Степановым в том, что функции по контролю и надзору в области регистрации юридических лиц фактически отсутствуют. Автор обосновывает это тем, что государственные органы не отвечают за последствия деятельности зарегистрированного юридического лица, государство не несет какую-либо ответственность за действия должностных лиц органов юридического лица, при причинении последними ущерба государству, гражданам, организациям [5, 26].

Думается, что государственный контроль осуществляется уже на стадии подачи заявителем документов о создании юридического лица в регистрирующий орган. Последний проводит проверку сведений о будущем адресе (месте нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, по которому будет осуществляться связь с организацией, выявляет признаки «номинального директора». Данные действия направлены на борьбу с «фирмами-однодневками», которые потенциально могут причинить ущерб государству, гражданам, организациям. При регистрации ликвидации юридического лица функции контроля регистрирующего органа проявляются в проверке отсутствия задолженности по налогам и сборам, а также взносам в территориальный Пенсионный фонд РФ, в противном случае последует отказ в государственной регистрации ликвидации юридического лица.

Следует обратить внимание на расширение в последние годы перечня оснований для отказа в государственной регистрации и расширение полномочий регистрирующего органа по проверке достоверности сведений в документах, подаваемых для государственной регистрации.

Так, на основании пп. «р» п. 1 ст. 23 Федерального закона о «О государственной регистрации юридических лиц» от 8 августа 2001 (ред. от 21.12.2013) № 129-ФЗ [1] (Далее – Закон о регистрации) регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации при наличии подтвержденной информации о недостоверности представленных сведений об адресе юридического лица, то есть о том, что такой адрес был указан без намерения использовать его для осуществления связи с юридическим лицом. Однако в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» [4] Пленум ВАС РФ разъяснил, что судам следует учитывать, что по смыслу п. 4 ст. 9 Закона о регистрации регистрирующий орган не вправе возлагать на лицо, обратившееся с соответствующим заявлением о государственной регистрации, бремя подтверждения достоверности представленных сведений об адресе юридического лица, в том числе путем представления дополнительных документов помимо предусмотренных Законом о регистрации.

Государственная регистрация юридических лиц порождает обязанность организации соблюдать законодательство о налогах и сборах, сдавать своевременно отчетность, соблюдать антимонопольное и гражданское законодательство. Контролирующие органы со своей стороны получают право

контроля и надзора за вновь зарегистрированным юридическим лицом, могут привлекать к различным видам ответственности.

Компетенция ФНС России во многом определена ее полномочиями как уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию субъектов предпринимательства. ФНС России ведет единые государственные реестры юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также осуществляет контроль и надзор в фискальной сфере.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц» от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2014].
2. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 22.06.2010) // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
3. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2014].
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. – НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – [М., 2014].
5. Степанов Д. А. Государственная регистрация юридических лиц. Дисс. ... канд. юрид. наук. Омск, 2004. С. 26.

References:

1. Federal Law No. 129-FL from August 08, 2001 "On State Registration of Legal Entities" [Federal'nyi zakon «O gosudarstvennoi registratsii yuridicheskikh lits» ot 8 avgusta 2001 g. № 129-FZ]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2014.
2. Decree of the RF President No. 314 from March 09, 2004 "On the structure of the federal bodies of executive power" (as amended on 22.06.2010) [Ukaz Prezidenta RF ot 9 maya 2004 g. № 314 «O strukture federal'nykh

organov исполнител'noi vlasti» (red. ot 22.06.2010)]. *SZ RF – Collection of Laws of the Russian Federation*, 2004, no. 11, article 945.

3. RF Government Decree No. 506 from September 30, 2004 "On Approval of a Provision on the Federal Tax Service" [Postanovlenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 30 sentyabrya 2004 g. № 506 «Ob utverzhdenii Polozheniya o Federal'noi nalogovoi sluzhbe»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2014.

4. Decree of the Plenary Session of the Higher Arbitration Court of the RF from July 30, 2013 No. 61 "On some Issues of the Practice of Consideration Disputes concerning the Validity of Address of a Legal Entity" [Postanovlenii Plenuma VAS RF ot 30 iyulya 2013 № 61 «O nekotorykh voprosakh praktiki rassmotreniya sporov, svyazannykh s dostovernost'yu adresa yuridicheskogo litsa»]. *System GARANT* [Electronic resource], Moscow: 2014.

5. Stepanov D. A. *State Registration of Legal Entities*: thesis of a candidate of legal sciences [Gosudarstvennaya registratsiya yuridicheskikh lits: Diss. ... kand. yurid. nauk]. Omsk: 2004, page 26.