

© Карпов Э. С.

канд. юрид. наук, доцент кафедры правового обеспечения
государственного и муниципального управления,
Владимирский филиал РАНХиГС

© Опарин А. А.

студент 4-го курса факультета права,
Владимирский филиал РАНХиГС

ПРОБЛЕМЫ «МИГРАЦИИ» ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация: статья посвящена проблеме отношения Федеральной налоговой службы к смене места нахождения юридического лица. Смена юридического адреса организацией не должна по умолчанию рассматриваться как способ не уплачивать установленные законом налоги и сборы. Подчеркивается необходимость разграничения развития предпринимательской деятельности и построения «серых схем» для неуплаты установленных государством обязательных платежей.

Ключевые слова: юридический адрес, налоговые органы, юридические лица, контрольные мероприятия.

Article deals with the problem related to the change of the legal entity of the Federal Tax Service. Changing the legal address of the company should not by default be considered as a way not to pay statutory taxes and fees. It emphasized the need to distinguish between the development of business activities and the construction of the "gray schemes" for the non-payment of compulsory payments set by the state.

Keywords: legal address, the tax authorities, legal entities, control measures.

С каждым днем на рынке оказания услуг все большую значимость приобретает относительно новый вид деятельности – консалтинг. Консалтинг представляет собой управленческое консультирование по широкому кругу вопросов в сфере финансовой, юридической, технологической, технической, экспертной деятельности, оказываемое внешними консультантами для решения тех или иных проблем.

Особую роль в сфере консалтинга играет именно консультирование по правовым вопросам. Одной из самых популярных услуг, оказываемых консалтинговыми компаниями, является «перевод» организации из одного субъекта в другой. С местом нахождения юридического лица закон связывает несколько достаточно существенных правовых последствий.

Необходимость перевода компании в другой город или регион может быть вызвана разными причинами, например, оптимизацией бизнеса, выходом на новые рынки, решением проблемы с налоговой проверкой, сменой участников при продаже предприятия в другой регион с целью повышения престижа организации.

Несмотря на это, налоговые органы давно уже выбрали к данному переходу слегка своеобразный и предвзятый термин - «миграция» и сделали выводы о том, что «миграция юридического лица», как правило, используется для уклонения от уплаты налогов, в целях избегания контрольных мероприятий, то есть камеральных и выездных проверок, и т.д.¹

¹ Госдума может ужесточить правила налоговой «миграции» для компаний // Электронное издание газеты «Известия» [Электронный ресурс]. URL: <http://izvestia.ru/news/584959>.

С такими «мигрантами» налоговая служба начала активно проводить широкую кампанию. Совершенно любая организация, которая подает документы на смену местонахождения в другой регион, «de jure» становится потенциальным объектом для проверки и повешенного контроля.

В настоящее время мероприятия по проверке подобных юридических лиц осуществляются в двух направлениях:

- 1) контрольные мероприятия регистрирующих органов по старому адресу нахождения;
- 2) контрольные мероприятия по новому месту нахождения.

На первоначальной стадии контрольных мероприятий налоговый орган, в который подан пакет документов на смену адреса, отправляет запрос в налоговый орган по новому местонахождению с целью проверки данного адреса, куда выезжают сотрудники инспекции Федеральной налоговой службы и проводят «обследование» данного адреса.

Таким образом, проверяя наличие заключенного договора аренды, его оплаты, опрашивают собственника помещения на предмет его согласия на заключение договора, наличие на двери таблички с наименованием компании, а также само нахождение компании по данному адресу. В свою очередь, в ходе данной проверки сотрудниками также проверяется так называемая «массовость юридических адресов», то есть проверяется отсутствие или наличие регистрации большого количества компаний по данному адресу. Результат обследования в виде протокола отправляется в регистрирующий орган.

На второй стадии контрольные мероприятия уже проводятся после регистрационного действия о смене адреса организации. Налоговые органы по новому месту нахождения могут также проводить обследование адреса нахождения компании. За последнее время нередки случаи, когда принимающий налоговый орган, обнаружив у организации налоговые недоимки, оспаривал процедуру регистрации смены адреса и организация возвращалась на прежнее место нахождения.

Таким образом, становится вполне очевидным, что при переводе организации с налоговыми недоимками из одного региона в другой, вероятнее всего, последствия данного перевода окажутся негативными.

Более того, велика вероятность того, что на этом законодатель не остановится и будут разработаны новые меры останавливающего характера. Например, летом 2015 года Законодательное Собрание Вологодской области предложило один из механизмов предотвращения схемы ухода от уплаты налогов («миграция» компании). Для пресечения подобных действий предлагается ввести два дополнительных основания для отказа в регистрации о смене адреса в другом регионе РФ:

- 1) наличие у юридического лица недоимки по налогам и сборам, задолженности по пеням и штрафам;
- 2) наличие решения о проведении в отношении юридического лица выездной налоговой проверки.

Предполагается, что, если в ходе налоговой проверки налоговые правонарушения не выявлены, регистрирующий орган сможет отказать в регистрации до даты составления акта налоговой проверки. В противном случае – до даты вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности.

Эти же основания отказа налогового органа в регистрации юридического лица предусмотрены и для еще одной ситуации: когда недобросовестный налогоплательщик принимает решение о реорганизации в форме присоединения к юридическому лицу,

постоянно действующий исполнительный орган которого находится по адресу в другом субъекте Российской Федерации².

Можно сделать вывод о том, что эта мера позволит повысить эффективность налогового администрирования не только в части урегулирования задолженности, но и в части проведения мероприятий налогового контроля.

Также в контексте рассматриваемого вопроса стоит обратить внимание на то, что в январе 2016 года вступили в действие отдельные положения Федерального закона от 30 марта 2015 г. № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»³. С 1 января 2016 г. любые сведения, представленные в Едином государственном реестре юридических лиц, могут быть проверены налоговой инспекцией, если имеются обоснованные сомнения в их достоверности.

Возвращаясь к началу статьи, где авторы говорят о причинах смены юридического адреса, которые чаще всего преследуются организациями, хочется задать вопрос: а что если организация не преследует целей по уходу от уплаты налогов, а ставит своей целью действительно осуществлять деятельность на территории другого региона, или прибегает к смене адреса для удобства при проведении дальнейшей процедуры ликвидации? А вывод один – недопустимо видеть в праве юридического лица на выбор его места нахождения только нарушение закона и ущемление интересов государства.

Список литературы

1. Гришаев С. П. Эволюция законодательства о юридических лицах // СПС «КонсультантПлюс».
2. Сухаренко А. Однодневки возьмут на карандаш // ЭЖ-Юрист. - 2016. - № 6-7.
3. Эрделевский А. М. О месте нахождения юридического лица // СПС «КонсультантПлюс».

² Миграцию» юридических лиц могут законодательно ограничить [Электронный ресурс]. URL: <http://m.garant.ru/news/636567>.

³ Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 13, ст. 1811.