

*Мамышев Тимур Шемилевич,
Студент магистратуры Санкт-Петербургского государственного
университета аэрокосмического приборостроения
Россия, Санкт-Петербург*

**ОСОБЕННОСТИ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ ПРАВОМ В
ГРАЖДАНСКОМ ПРАВЕ РОССИИ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

***Аннотация:** В настоящей статье анализируется понятие злоупотребление правом, рассматриваются вопросы злоупотребления правом при государственной регистрации юридических лиц, особенности иных форм злоупотребления правом, делается вывод о необходимости противодействия созданию «фирм-однодневок» со стороны государства и эффективности применения существующих мер со стороны государственных органов в данном направлении.*

***Ключевые слова:** злоупотребление правом, регистрация, добросовестность, правоотношения, регистрирующий орган, «фирма-однодневка», электронная цифровая подпись.*

*Mamyshev Timur Shemilevich,
Master's student of Saint Petersburg State University of Aerospace
Instrumentation
Russia, St. Petersburg*

FEATURES OF ABUSE OF RIGHTS IN RUSSIAN CIVIL LAW DURING STATE REGISTRATION OF LEGAL ENTITIES

***Annotation:** This article analyses the concept of abuse of right, the issues of abuse of the right of the state registration of legal entities, especially other forms of abuse, the conclusion about the need to counter the creation of "one-day firms" by the state and efficacy of existing measures by state bodies in this direction.*

***Keywords:** abuse of law, registration, good faith, legal relations, registration authority, "one-day firm", electronic digital signature.*

Участники гражданских правоотношений могут осуществлять свои права по своему усмотрению, но зачастую, усмотрение может переходить границы дозволенного и как следствие влечет злоупотребление правом.

В целях недопущения подобных действий и существует статья 10 ГК РФ, обозначающая различные виды злоупотребления правом. Из п. 1 этой статьи следует, что перечень данных заведомо недобросовестных действий является открытым.

Анализируя статью 10 ГК РФ, можно прийти к основному выводу, что при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно и разумно.

Несмотря на то, что монополия на квалификацию действий как злоупотребления правом и применение соответствующих последствий принадлежит суду, в настоящей статье рассмотрим специфику применения на практике в публично-правовой сфере положений ст. 10 Кодекса федеральным

государственным органом исполнительной власти при принятии решений в пределах своей компетенции.

Рассмотрим правоотношения, возникающие между государством и бизнесом на этапе создания, возникновения юридического лица, компании. Данная процедура регулируется ГК РФ, Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон №129-ФЗ) и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов РФ. Юридическое лицо считается созданным с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Регистрацией коммерческих организаций в РФ занимается уполномоченный орган ФНС. Данным регистрирующим органом при принятии решения о государственной регистрации или отказе в регистрации устанавливается совокупность фактов, свидетельствующих о недостоверности сведений.

Под субъектами рассматриваемых правоотношений понимаются с одной стороны заявители – граждане, физические лица, обладающие полной дееспособностью и общей правоспособностью, с другой – государство, уполномоченный регистрирующий орган. Злоупотребление правом здесь имеет место в случае, когда субъект – заявитель, поступает вопреки Закону №129-ФЗ, предоставляющего ему право создать юридическое лицо, не соотносит поведение с интересами общества и государства, не исполняет корреспондирующую данному праву юридическую обязанность представить достоверные сведения в регистрирующий орган.

Регистрирующий орган полагает, что добросовестность и разумность заключаются в принятии необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создается юридическое лицо. Иными словами, заявитель, учредитель общества должен тщательно подходить к выбору лица на должность руководителя, адреса места нахождения компании, осознавать последствия непредставления достоверных сведений в регистрирующий орган. Поэтому, в целях недопущения злоупотребления правом при наличии в

совокупности необходимых и достаточных оснований полагать, что организация создается без намерения ведения хозяйственной деятельности, регистрирующий орган имеет право принять решение об отказе в государственной регистрации.

На практике эта ситуация оборачивается тем, что не согласившись с решением об отказе в государственной регистрации, заявитель сначала обращается с жалобой в вышестоящую организацию а затем в суд.

Рассмотрев судебную практику по данному вопросу, подробно изложенную в Обзоре ФНС¹, можно сделать вывод что, в основном, регистрирующий орган выносит решения об отказе по результатам рассмотрения тех комплектов документов, которые содержат недостоверные сведения об адресе компании, а также недостоверные сведения о намерении осуществлять реальную хозяйственную деятельность.

Адрес (местонахождение) юридического лица имеет существенное юридическое значение, поскольку им определяется место исполнения обязательств, место уплаты налогов, подсудность споров, а также возможность осуществления надлежащего контроля государственных органов, кроме того, обеспечения связи, что согласуется с правовой позицией Пленума ВАС РФ, изложенной в Постановлении от 30.07.2013 №61. О недостоверности сведений об адресе свидетельствует тот факт, что адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, согласно сведениям ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения о том, что представители этих юридических лиц по данному адресу не располагаются.

Добросовестность и разумность при исполнении возложенных на постоянно действующий исполнительный орган обязанностей заключается в принятии им необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создано юридическое лицо, в том числе в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей, возлагаемых на

¹ Письмо Федеральной налоговой службы от 9 октября 2019 г. N ГД-4-14/20704@ "Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 3 (2019)"

юридическое лицо действующим законодательством². К примеру, если у гражданина, указанного в заявлении в качестве директора, нет регистрации по адресу места жительства или имущества в собственности, на территории субъекта РФ в котором должна располагаться компания, то этот факт говорит о невозможности управления данным юридическим лицом, и свидетельствует о фиктивных действиях со стороны этого физического лица, направленных на внесение в ЕГРЮЛ недостоверных сведений³.

Соответственно, если на основании сведений в документах, информации в ЕГРЮЛ, материалов из МИФНС подтверждается недобросовестное осуществление гражданских прав и несоблюдение требований действующего законодательства со стороны заявителя то в силу п. 4.4. ст. 9 Закона №129-ФЗ государственная регистрация не может быть осуществлена.

Сегодня по-прежнему остается актуальной проблема возникновения так называемых «фирм-однодневок», создаваемых для уклонения от уплаты налогов и мошеннических операций. Это юридические лица, зарегистрированные, как правило, на подставные лица и по адресу массовой регистрации, не обладающие самостоятельностью, имитирующие коммерческую деятельность и функционирующие непродолжительное время. Меры, предпринятые государством, позволили создать барьер на пути создания, регистрации подобных образований. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р, обозначила необходимость скоординированной борьбы с фирмами-однодневками. Принятый Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 30.03.2015 N 67-ФЗ

² Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица"

³ Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17.04.2017 №Ф06-19948/2017 по делу №А72-10689/2016

установил ограничения на использование недостоверных сведений и подставных лиц при государственной регистрации юридических лиц. В итоге, по официальным данным ФНС количество фирм-однодневок сократилось в 10 раз с 2016 года, до примерно 116 тысяч⁴ в 2019 году.

Государство в лице ФНС, стремится ограничить регистрацию лишь «фиктивных» юридических лиц, «фирм-однодневок», не планирующих заниматься коммерческой деятельностью, наносящих экономический ущерб государству, выраженный в неполученных бюджетом РФ налогах, необоснованном возмещении всевозможных налоговых вычетов, других льгот недобросовестными субъектами хозяйственной деятельности.

Поскольку согласно Закону №129-ФЗ порядок государственной регистрации носит заявительный характер, перед добросовестным заявителем возникает необходимость подтверждения достоверности вносимых им в ЕГРЮЛ сведений с помощью дополнительных документов к тому перечню документов, который установлен ст. 12 Закона №129-ФЗ. Проблема состоит в отсутствии подготовленных для заявителей методических рекомендациях, четко разъясняющих, какие именно документы должны подтверждать достоверность сведений, указанных в заявлении о государственной регистрации. ФНС следует подготовить и опубликовать подобные рекомендации.

Оборотной стороной развития цифровой экономики стала проблема активного использования современных информационных технологий недобросовестными субъектами хозяйственных отношений. Возникают случаи незаконного использования персональных данных физических лиц, на имя которых без их согласия, либо путем введения их в заблуждение были оформлены и выданы электронные цифровые подписи (ЭЦП), юридически равносильные собственноручной подписи гражданина, с помощью которых затем были открыты юридические лица. Удостоверяющие центры (УЦ), выпускающие ЭЦП, по сути, выполняют нотариальную функцию в цифровой

⁴ Газета "Коммерсантъ" №214 от 21.11.2019, стр. 1

форме. Стремясь привлечь новых клиентов, они максимально упрощают процедуру выдачи ЭЦП, предлагая их дистанционный выпуск без личного контакта заявителя с сотрудником регистрационного отдела УЦ. Для получения ЭЦП требуется лишь предоставить через сеть интернет в УЦ паспортные данные, СНИЛС и ИНН гражданина. Возможным решением данной проблемы стала бы передача ФНС функций УЦ.

Также следует законодательно закрепить требование обязательного нотариального удостоверения решения о создании юридического лица, с тем, чтобы нотариус, при совершении данного нотариального действия разъяснял заявителю возникающие в этой связи правовые последствия, дабы юридическая неосведомленность не могла быть использована во вред.

Список источников:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Собрание законодательства РФ. 1994. N 32. Ст. 3301.

2. Российское гражданское право: В 2 т. Обязательственное право: Учебник / отв. Ред. Е. А. Суханов. М.: Статут, 2011. — 958 с. 2.

3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 61 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица" // [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица"

5. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17.04.2017 №Ф06-19948/2017 по делу №А72-10689/2016// [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс»

6. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 октября 2019 г. N ГД-4-14/20704@ "Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 3 (2019)"// [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс»

Представленный материал ранее нигде не публиковался и в настоящее время не находится на рассмотрении на предмет публикации в других изданиях. Против размещения полнотекстовой версии статьи в открытом доступе в сети Интернет не возражаю.