



КонсультантПлюс

Статья: Опасности
виртуального офиса
(Клинова К.)
("Финансовая газета",
2020, N 42)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 01.12.2020

ОПАСНОСТИ ВИРТУАЛЬНОГО ОФИСА

Стоит ли экономить на реальной аренде офиса? Экономия в итоге может обернуться существенными проблемами для бизнеса. В действующем законодательстве отсутствует такое понятие, как фактический или юридический адрес. Зато есть понятие "место нахождения юридического лица", которое определяется местом его государственной регистрации на территории РФ [<1>](#). Для чего налоговые службы устанавливают соответствие и достоверность адреса юридического лица, а также каким образом они это могут сделать и какие правовые последствия это может повлечь?

[<1> Пункт 2 ст. 54 ГК РФ, п. 2 ст. 4 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью", п. 2 ст. 4 Федерального закона "Об акционерных обществах", подп. "в" п. 1 ст. 5 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".](#)

Проверка налоговыми органами адресов

Для чего налоговые органы это делают? Очевидно, для очистки Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) от фирм-"однодневок" либо для недопущения создания фирм-"однодневок".

Согласно [п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ](#) от

30.07.2013 N 61 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица" (далее - Постановление Пленума ВАС РФ N 61) о недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, может свидетельствовать ряд признаков: адрес, указанный в документах, обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц и (или) не существует и (или) объект недвижимости разрушен и (или) является условным почтовым адресом и присвоен объекту незавершенного строительства и (или) по указанному адресу находится орган государственной власти; у налогового органа имеется заявление собственника объекта недвижимости о том, что он запрещает осуществлять регистрацию по указанному адресу. Если налоговый орган располагает в отношении юридического лица хотя бы одним из перечисленных обстоятельств, то адрес автоматически считается недостоверным.

Пленум ВАС РФ в своем Постановлении N 61 отметил, что регистрирующий орган не вправе возлагать на лицо бремя подтверждения достоверности представленных сведений об адресе юридического лица ([абз. 10 п. 2](#)).

Как показывает практика, инспекция довольно часто вносит в отношении юрлица информацию о недостоверности сведений в части адреса регистрации. В свою очередь, налогоплательщики обращаются в суд за защитой своих нарушенных прав. Имеется и положительная судебная практика, в результате которой были удовлетворены требования о признании незаконными действий регистрирующего органа по внесению в ЕГРЮЛ записи о недостоверности адреса общества и об обязанности ее исключить: Постановления 2 ААС от 27.12.2017 по делу [N A28-9627/2017](#), 6 ААС от

03.10.2017 по делу [N A73-5679/2017](#), от 25.10.2017 по делу [N A73-6742/2017](#), 11 ААС от 19.10.2017 по делу [N A65-3891/2017](#).

Каким образом налоговые органы вычисляют недостоверность адреса? Чаще всего это происходит, когда направленная налоговыми органами корреспонденция возвращается обратно с пометками почты "организация выбыла", "адресат отсутствует", "за истечением срока хранения" и пр. Другим источником получения информации о том, что юрлицо не находится по адресу регистрации, могут являться: информация, исходящая от других государственных органов, контрагентов компании; при получении от компании документов с указанием иного адреса расположения; рекламные кампании с указанием для потенциальных клиентов иного адреса.

Последствия расхождения юридического и фактического адресов

Данные расхождения могут обернуться: внесением в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений; сообщением о недостоверности юридического адреса в кредитные организации; неполучением юридическим лицом корреспонденции; исключением из ЕГРЮЛ; ликвидацией компании; привлечением к административной ответственности.

Внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений. Налоговая инспекция может инициировать проверку <2>. С этой целью налоговый орган направляет юридическому лицу, его директору и участникам уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений об адресе. Срок представления - 30 дней. В

случае игнорирования этого требования налогоплательщик получает запись в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений об адресе.

<2> Пункты 4.2, 4.3 ст. 9 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", Приказ ФНС России от 11.02.2016 N ММВ-7-14/72@.

Сообщение о недостоверности юридического адреса в кредитные организации. Указанное сообщение может привести к отказу кредитной организации от заключения договора банковского счета или к отказу в предоставлении услуг дистанционного банковского обслуживания.

В одном из судебных дел истец обратился в арбитражный суд с требованием об обязании банка возобновить предоставление услуг с использованием систем дистанционного банковского обслуживания, взыскать с банка убытки (проценты за пользование чужими денежными средствами). В удовлетворении исковых требований было отказано, поскольку истец зарегистрирован по адресу массовой регистрации, контрагенты истца обладают признаками фирм-"однодневок", истец осуществляет уплату обязательных платежей в минимальном размере от оборота компании <3>. На основании действующих норм права и документов Банка России договор банковского счета может быть расторгнут <4>.

<3> Постановление 13 ААС от 21.11.2017 по делу

N A56-19339/2017.

<4> **Пункт 5.2 статьи 7** Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", **Письмо** Банка России от 28.06.2012 N 90-Т, **Постановление** Президиума ВАС РФ от 27.04.2010 N 1307/10 по делу N A40-50083/09-29-388.

Неполучение юридическим лицом корреспонденции. В данном случае негативным фактором для юридического лица будет являться то обстоятельство, что при направлении официальной корреспонденции (запрос налоговых органов, судебные извещения, претензии от контрагентов и пр.) не будет обеспечено ее получение. В последующем это лишит права налогоплательщика при разрешении споров ссылаться на то обстоятельство, что по факту никакой корреспонденции получено не было. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу <5>.

<5> **Пункт 3 ст. 54, п. 1 ст. 165.1** ГК РФ.

Исключение из ЕГРЮЛ. В случае если по прошествии шести месяцев после внесения сведений в ЕГРЮЛ о недостоверности адреса налогоплательщик не представил налоговому органу информацию о достоверности адреса, налоговый орган вправе исключить такое юридическое лицо из ЕГРЮЛ во внесудебном порядке. Есть, правда, одна оговорка: не допускается исключение из ЕГРЮЛ организаций, в отношении которых имеется запись о недостоверности

сведений, которые фактически осуществляют деятельность и с которыми есть возможность поддержания связи <6>.

<6> Пункт 5 ст. 21.1 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", п. 3.3 Приложения к Письму ФНС России от 09.04.2020 N KB-4-14/6053@.

Ликвидация компании. Основанием является наличие у регистрирующего органа информации о том, что связь с компанией по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна. При этом процедура ликвидации может быть инициирована налоговым органом только в судебном порядке.

Привлечение к административной ответственности. За непредставление или несвоевременное представление в регистрирующий орган необходимых для включения в ЕГРЮЛ сведений об адресе юридического лица, а также за представление недостоверных сведений об адресе должностное лицо юридического лица может быть оштрафовано на сумму от 5 000 руб. до 10 тыс. руб. либо дисквалифицировано на срок от одного года до трех лет <7>.

<7> Части 4, 5 ст. 14.25 КоАП РФ.

К. Клинова
Начальник судебного отдела
юридического управления
ГК "Результат"

Подписано в печать

13.11.2020

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](#)