

Варварина Юлия

магистрант

ФГАОУ ВО «Балтийский федеральный

университет им. И. Канта»

г. Калининград, Калининградская область

ПРОБЛЕМА ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ В ЕГРЮЛ

Аннотация: в статье предлагаются критерии, по которым исполнительный орган юридического лица или иное лицо может быть отнесено к числу подставных лиц. В целом, обозначается проблема подставных лиц в ЕГРЮЛ.

Ключевые слова: исполнительные органы, юридические лица, подставные лица.

Проблема подставных лиц в настоящее время часто встречается в практике налоговых и судебных органов по налоговым спорам. При этом применение данного термина осложняется отсутствием законодательно закреплённой дефиниции и нормативно установленных критериев отнесения руководителей и участников юридических лиц к числу номинальных [2, с. 57]. К руководителям исполнительных органов юридического лица предъявляются особые требования [3, с. 9], и поэтому когда руководитель выступает в качестве номинального, его легко выдает в качестве такового незнание элементарной информации об этом юридическом лице.

Субъекты малого и среднего предпринимательства часто прибегают к услугам номинальных руководителей и учредителей. Это происходит, когда реальный руководитель (учредитель) не хочет, чтобы его данные отражались в ЕГРЮЛ (например, чиновники), либо при создании фирм – однодневок, для ликвидации юридических лиц.

Социальные сети, сайты по трудоустройству буквально пестрят объявлениями о требовании номинальных руководителей и учредителей в компанию, обещая гражданам «лёгкого заработка» и отсутствия каких-либо правовых

последствий. Номинальное лицо в бизнесе – человек по найму, который за плату обычно от 5 до 25 тысяч рублей в месяц или от 2 до 5 тысяч рублей за выезд будет подписывать необходимые документы, включая налоговую и прочую отчетность, присутствовать по необходимости в различных учреждениях и организациях [4, с. 5].

Никакого отношения данный субъект к бизнесу обычно не имеет, информацией о месте нахождения офиса компании не обладает, общение с номиналом обычно возложено на представителя (юриста) юридического лица, полное имя которого номиналу обычно неизвестно.

Подставными лицами чаще становятся лица неработающие, страдающие алкоголизмом, лица, без определённого места жительства, ранее судимые граждане. Данные лица чаще всего не проживают по адресу места регистрации, что усложняет связь с ними.

Законодательство не содержит определения «подставного лица». При этом данный термин используется в части 1 статье 173.2. Уголовного кодекса Российской Федерации – «предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице».

Кто же всё – таки может считаться подставным лицом? Под подставными лицами понимаются:

- лица, являющиеся учредителями (участниками) организации или органами управления организации, данные о которых были внесены в ЕГРЮЛ путем введения в их заблуждение либо без их ведома;
- лица, которые являются органами управления организации, у которых отсутствует цель управления организацией [1, с. 122].

Исходя из указанных признаков, подставным лицом может быть, как лицо, введённое в заблуждение, которое не осознавало, что совершает противозонное действия, становясь учредителем (участником) или руководителем

юридического лица. Либо лицо, которое не знало или не предполагало, что его данные используются для внесения записи в ЕГРЮЛ.

Список литературы

1. Лавренко А.В. Борьба с криминальными схемами ухода от уплаты налогов с использованием подставных лиц с целью создания условий для развития добросовестного бизнеса и укрепления экономики России / А.В. Лавренко, В.Ю. Сморгунова // Вестник Герцинского университета. – 2013. – №2. – С. 122–130.
2. Серебрякова А.А. Правовой статус исполнительных органов хозяйственных обществ: Дис. ... канд. юрид. наук. – Ульяновск, 2005. – 197 с.
3. Серебрякова А.А. Правовой статус исполнительных органов хозяйственных обществ: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Казанский государственный университет им. В.И. Ульянова-Ленина. – Казань, 2005. – 25 с.
4. Степкин С. Честного человека номиналом не назовут // ЭЖ-Юрист. – 2012. – №16. – С. 5.