

ФНС создала портрет «профессиональных номиналов»

Однодневки создают профессионально – об этом объявила ФНС в письме от 29.03.2019 № ГД-4-14/5722@. Но служба знает признаки номиналов и может их вычислить по возрасту, образованию и размеру дохода. Как это повлияет на развитие бизнеса, прокомментировал **Дмитрий Ширяев**, руководитель направления судебной практики АКГ «Уральский союз».

Для чего ввели признаки «профессиональных номиналов»

ФНС назвала признаки тех, кто профессионально создает номинальные компании. Служба обосновала выводы ссылкой на анализ практики в регистрации. Можно ли сказать, что у инспекторов появились новые основания для отказов в регистрации?

Нет, как раз новых оснований для отказа не появилось. Для этого надо было бы изменить Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

ФНС в письме № ГД-4-14/5722@ сама же и разъяснила: в законе нет обязанности доказывать, что компанию создают для реальной деятельности, нет и понятия «профессиональные номиналы». Но служба признала, что такая категория «физиков» существует, и предложила их признаки. И все же это не значит, что инспекторы вправе отказывать в регистрации нового бизнеса со ссылкой на эти признаки.

Тогда зачем понадобилось такое письмо?

Специально или нет, но ФНС не дала инструкций, как применять признаки номиналов. В письме лишь общие рассуждения без конкретных выводов и руководства к действию.

Полагаю, документ выпустили не для того, чтобы препятствовать регистрации компаний. Скорее это материал с дополнительной и негативной характеристикой владельцев и руководителей

Аргументы из письма ФНС появятся в актах налоговых проверок покупателей

как сомнительных, но теперь еще и по молодости и необразованности. Вероятно, аргументы из этого письма появятся в актах налоговых проверок покупателей организации, которую зарегистрировал, например, слишком молодой человек.

То есть из-за новых признаков номиналов число отказов в регистрации не увеличится? Не должно. Вряд ли появятся отказы в регистрации по заведомо дискриминирующим основаниям. Инспекторам и так хватает поводов для этого, к примеру, недостоверные данные в бумагах [подп. «р» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2011 № 129-ФЗ].

Кого могут признать «профессиональным номиналом»

Из анализа ФНС номиналами становятся молодые люди от 25 до 30 лет. Но обычно в этом возрасте и пробуют себя в бизнесе. Означает ли это, что их инициативу будут пресекать?

Нет, конечно. К людям такого возраста лишь будут присматриваться. Но никто не откажет в регистрации только из-за того, что заявитель слишком молод. Кстати, регистрируют компанию не всегда учредители

или будущие руководители, это могут быть представители специализированных организаций. К примеру, сотрудники юридических контор.

А что скажете о низком уровне образования? Как инспекторы узнают, что заявитель окончил училище, колледж, но у него нет диплома вуза? Низкий уровень образования номиналов – похоже, что это предположение ФНС. Уровень образования заявителя можно установить только при личном контакте с ним, но никак не по документам, представленным на регистрацию. К примеру, в форме Р11001 нет графа, чтобы внести сведения об образовании.

Номиналом ФНС считает учредителя или руководителя нескольких организаций. Разве это повод для отказа в регистрации?

Нет, конечно, не повод. ФНС имела в виду статус учредителя или директора в тех компаниях, у которых есть черные метки в ЕГРЮЛ. К примеру, есть запись о недостоверных сведениях адреса, директора, учредителя [п. 5 ст. 11, подп. «р» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ].

Есть ли риски, что откажут в регистрации из-за недостоверного адреса той компании, где заявитель уже числится директором? Да, есть.

А в скольких компаниях безопасно числиться учредителем или директором, чтобы не вызвать у инспекторов подозрение?



Законных лимитов нет, да и никогда не было.

Инспекторы всегда ориентируются на критерии из внутренних документов, а они постоянно меняются. Если подходить формально, то безопасно быть учредителем в одной организации, две, судя по этому письму, это уже несколько. Но ФНС признает массовыми руководителями тех, кто имеет отношение более чем к 10 компаниям [приказ от 12.08.2010 № ЯК-7-6/383@].

Еще один признак номинала: заявитель живет в регионе, отличном от места регистрации компании. Не ограничивает ли это свободу передвижения граждан по своей стране? Это право прописано в статье 27 Конституции. ФНС – та служба, которая не занимается защитой конституционных прав.

Задача ФНС – контролировать соблюдение налогового законодательства [ст. 6 Закона от 21.03.1991 № 943-1]. Поэтому, чтобы повысить собираемость налогов, выдумываются все новые и новые признаки, порочащие налогоплательщиков. Их и доводят до сведения инспекций письмами.

Еще свежа память об одиозном письме ФНС от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247. В нем служба поручила инспекторам аннулировать декларацию, если ее представил директор

с признаками номинальности. Таким посчитали бы руководителя, который не приходил на допрос либо пришел с адвокатом. Подозрительным признаком также считали, если от компании по доверенности действует представитель из другого региона. Ни в НК, ни в иных законах таких правил нет. Правда, это письмо налоговики быстро сняли с исполнения по требованию Минюста [письмо ФНС от 02.11.2018 № ЕД-4-15/21496@].

Как оспорить отказ в регистрации

Есть ли способ доказать, что заявитель – не номинал? Как оспорить отказ в регистрации?

Оспорить действия инспекции сможете, если только вам откажут в регистрации. Для этого подайте жалобу в УФНС [ст. 25.1 Закона № 129-ФЗ]. Но если ее не удовлетворят, обращайтесь в арбитражный суд. Исход спора зависит от многих факторов. Но однозначно, инспекторы будут доказывать, что заявитель – номинал.

Будут ли инспекторы ссылаться при отказе на письмо ФНС от 29.03.2019 № ГД-4-14/5722@? Возможно, но письмо № ГД-4-14/5722@ не нормативное. В нем нет правил, которые необходимо применять инспекторам. Поэтому судьи вряд ли сошлются на него в решении.