

О Методических разъяснениях по порядку заполнения формы N Р17001 "Сообщение сведений о юридическом лице, зарегистрированном до вступления в силу Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц"

Приказ · № БГ-3-09/572 · от 15.10.2002 · Министерство по налогам и сборам · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 15 октября 2002 г. N БГ-3-09/572

О Методических разъяснениях по порядку
заполнения формы N Р17001 "Сообщение сведений
о юридическом лице, зарегистрированном до вступления
в силу Федерального закона "О государственной
регистрации юридических лиц"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

19 ноября 2002 г. Регистрационный N 3934

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. N 439 "Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению" ("Российская газета", 26.06.2002, N 113) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Методические разъяснения по порядку заполнения формы N Р17001 "Сообщение сведений о юридическом лице, зарегистрированном до вступления в силу Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц".
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам М.В.Мишустина.

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом МНС России

от 15 октября 2002 г.

N БГ-3-09/572

МЕТОДИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

по порядку заполнения формы N Р17001 "Сообщение сведений
о юридическом лице, зарегистрированном до вступления в силу
Федерального закона "О государственной регистрации
юридических лиц"

Настоящие Методические разъяснения разработаны в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 8.08.2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3431) и Федеральным законом от 21.03.2002 г. N 31-ФЗ "О приведении законодательных актов в соответствие с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 12, ст. 1093), постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. N 439 "Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586).

В соответствии с пунктом 3 статьи 26 Федерального закона от 8.08.2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц" (далее - Федеральный закон N 129-ФЗ), вступившего в силу с 1 июля 2002 г., уполномоченное лицо юридического лица, зарегистрированного до вступления в силу Федерального закона N 129-ФЗ, обязано в течение шести месяцев со дня

вступления в силу Федерального закона N 129-ФЗ представить в регистрирующий орган сведения, предусмотренные подпунктами "а" - "д", "л" пункта 1 статьи 5 Федерального закона N 129-ФЗ. Невыполнение указанного требования является основанием принятия судом решения о ликвидации такого юридического лица на основании заявления регистрирующего органа.

Форма N P17001 "Сообщение сведений о юридическом лице, зарегистрированном до вступления в силу Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц" (далее - Сообщение) утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. N 439 "Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению".

Сообщение направляется по почте или представляется непосредственно уполномоченным лицом юридического лица в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица (налоговый орган по месту постановки на учет юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации). Отказ в принятии регистрирующим органом Сообщения Федеральным законом N 129-ФЗ не предусмотрен.

Сообщение заполняется в одном экземпляре. В случае, если какой-либо раздел или пункт Сообщения не заполняется, то в соответствующих графах проставляется прочерк.

Сообщение и листы А, Б и В подписываются уполномоченным лицом юридического лица. Пояснения по заполнению Сообщения

1. В адресной части Сообщения указывается наименование регистрирующего органа.
2. Раздел 1 "Наименование юридического лица". Пункты 1.1-1.5 заполняются в соответствии с учредительными документами юридического лица.
3. Раздел 2 "Адрес (место нахождения)".

При заполнении данного раздела необходимо принимать во внимание следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 54 Гражданского кодекса Российской Федерации и подпунктом "в" пункта 1 статьи 5 Федерального закона N 129-ФЗ местом нахождения юридического лица признается место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, по которому осуществляется связь с юридическим лицом.

При определении постоянно действующего исполнительного органа юридического лица необходимо руководствоваться положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, федеральных законов о соответствующем виде юридического лица, иными федеральными законами, а также учредительными документами юридического лица.

В полном товариществе и товариществе на вере (коммандитном товариществе) постоянно действующие органы не формируются, и от имени юридического лица вправе действовать каждый участник полного товарищества, если учредительным договором не установлено, что все его участники ведут дела совместно либо ведение дел поручено отдельным участникам.

Юридическое лицо вправе не формировать постоянно действующие исполнительные органы, в этом случае полномочия исполнительного органа могут быть переданы по договору управляющему (индивидуальному предпринимателю или коммерческой организации, за исключением унитарного предприятия), если такая возможность прямо предусмотрена федеральным законом и уставом юридического лица (например, статья 42 Федерального закона от 8.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 7, ст. 785; N 28, ст. 3261; 1999, N 1, ст. 2; 2002, N 12, ст. 1093).

Полномочия руководителя и иных органов управления юридического лица с момента введения внешнего управления и с момента принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства переходят, соответственно, к назначенному

арбитражным судом внешнему управляющему или конкурсному управляющему (статьи 69, 98 Федерального закона от 8.01.1998 г. N 6-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 2, ст. 222; 2000, N 21, ст. 2258; N 24, ст. 2658; 2001, N 12, ст. 1138; 2002, N 12, ст. 1093). Полномочия по управлению делами ликвидируемого юридического лица переходят к ликвидационной комиссии с момента ее назначения (пункт 3 статьи 62 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Согласно пункту 2 статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации место нахождения юридического лица определяется в его учредительных документах.

В соответствии с пунктом 3 статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации изменения учредительных документов, в том числе места нахождения юридического лица, приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных законом, - с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях. Однако юридические лица и их учредители (участники) не вправе ссылаться на отсутствие регистрации таких изменений в отношениях с третьими лицами, действовавшими с учетом этих изменений.

Кроме того, следует учитывать, что в соответствии со статьей 671 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо может использовать жилое помещение только для проживания граждан.

Вместе с тем, следует иметь в виду, что регистрирующий орган публикует сведения о регистрации в средствах массовой информации, а также выдает выписки из реестра, в которых приводятся данные о месте нахождения юридического лица так, как они указаны в Сообщении (адрес места жительства физического лица, если он указан в качестве места нахождения юридического лица).

Если адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности) не совпадает с местом нахождения юридического лица, указанным в его учредительных документах, юридическое лицо обязано внести соответствующие изменения в учредительные документы и представить в регистрирующий орган заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, по форме N P13001, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. N 439 "Об утверждении форм документов, используемых при Государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению", и документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 17 Федерального закона N 129-ФЗ.

4. Раздел 3 "Способ образования юридического лица". Указывается способ образования юридического лица: создание или реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование).

5. Раздел 4 "Сведения о регистрации до 1 июля 2002 года".

В пунктах 4.1, 4.2 указываются, соответственно, реквизиты свидетельства о государственной регистрации юридического лица или иного документа, подтверждающего факт регистрации юридического лица, или номер и дата, указанные в специальной записи (штампе), проставленной на первой странице (титульном листе) устава юридического лица.

В пункте 4.3 указывается наименование регистрирующего органа, зарегистрировавшего юридическое лицо.

При заполнении Сообщения органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также органами местного самоуправления следует учитывать, что указанные органы создаются в распорядительном порядке и считаются созданными с момента издания или принятия соответствующего акта (закона, указа Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, постановления или распоряжения высшего

должностного лица субъекта Российской Федерации или муниципального образования, устава (закона) субъекта Российской Федерации или муниципального образования).

При этом в пунктах 4.1-4.3 указываются номер и дата соответствующего акта и наименование издавшего или принявшего его органа либо реквизиты устава (закона).

Принимая во внимание, что при создании органы государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления не проходили государственную регистрацию, а Федеральным законом N 129-ФЗ на регистрирующие органы возложены обязанности по формированию регистрационных дел юридических лиц, то одновременно с Сообщением вышеуказанными органами должны быть представлены соответствующие акты об их создании. О созданных органах государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, наделенных правами юридического лица, регистрирующие органы вносят соответствующую запись в единый государственный реестр юридических лиц.

6. Раздел 5 "ИНН/КПП".

Указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) юридического лица в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 г. N ГБ-3-12/309 "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц", зарегистрированным в Минюсте России 22.12.1998 г., регистрационный N 1664 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1), в редакции приказа МНС России от 24.12.1999 г. N АП-3-12/412, зарегистрированного в Минюсте России 10.03.2000 г., регистрационный N 2145 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 13).

7. Раздел 6 "Количество учредителей (участников)".

В пунктах 6.1 и 6.2 указывается количество учредителей (участников), соответственно, юридических и физических лиц. Сведения об учредителях (участниках) юридических и физических лиц указываются также в листах А и Б Сообщения.

При заполнении сведений об учредителях (участниках) юридического лица необходимо принимать во внимание следующее.

7.1. При сообщении сведений о хозяйственных товариществах (полных товариществах и товариществах на вере) в сведениях об учредителях указываются данные только о полных товарищах на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.2. При сообщении сведений об обществах с ограниченной ответственностью, а также об обществах с дополнительной ответственностью в сведениях об учредителях указываются данные об участниках юридического лица на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.3. При сообщении сведений о производственных кооперативах в сведениях об учредителях указываются данные о членах кооператива, входящих в состав правления, на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.4. При сообщении сведений об унитарных предприятиях в сведениях об учредителях указываются данные об уполномоченном государственном органе или органе местного самоуправления в соответствии со статьями 113-115 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7.5. При сообщении сведений о потребительских кооперативах в сведениях об учредителях указываются данные о членах кооператива, входящих в состав правления, на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.6. При сообщении сведений о фондах в сведениях об учредителях указываются данные об

учредителях фонда, принявших решение о его создании.

7.7. При сообщении сведений об автономных некоммерческих организациях в сведениях об учредителях указываются данные об учредителях организации, принявших решение о ее создании.

7.8. При сообщении сведений об учреждениях в сведениях об учредителях указываются данные о собственнике (собственниках) учреждения на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.9. При сообщении сведений об объединениях юридических лиц (ассоциациях и союзах) в сведениях об учредителях указываются данные о членах объединения на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.10. При сообщении сведений о некоммерческих партнерствах в сведениях об учредителях указываются данные о членах - учредителях партнерства на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.11. При сообщении сведений об органах территориального общественного самоуправления (ТОС) в сведениях об учредителях указываются данные об учредителях - гражданах, принявших решение об учреждении органа ТОС, утвердивших его устав и сформировавших его руководящие и контрольно-ревизионные органы.

7.12. При сообщении сведений об органах государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления, имеющих статус юридических лиц, сведения об учредителях не указываются.

7.13. При сообщении сведений о товариществах собственников жилья, о садоводческих или огороднических товариществах в сведениях об учредителях указываются данные о членах правления на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.14. При сообщении сведений о местных религиозных организациях в сведениях об учредителях указываются данные о десяти физических лицах - участниках религиозной организации, достигших возраста восемнадцати лет и постоянно проживающих в одной местности либо в одном городском или сельском поселении, на дату представления Сообщения в регистрирующий орган.

7.15. При представлении сведений о централизованных религиозных организациях в сведениях об учредителях указываются данные о трех юридических лицах - местных религиозных организациях, принявших решение о их создании.

7.16. При представлении сведений о некоторых общественных объединениях (политических партиях и их региональных, местных отделениях, а также профессиональных союзах и национально-культурных автономиях), зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом от 11.07.2001 г. N 95-ФЗ "О политических партиях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 29, ст. 2950; 2002, N 12, ст. 1093; N 30, ст. 3029), Федеральным законом от 12.01.1996 г. N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 3, ст. 148; 2002, N 12, ст. 1093; N 30, ст. 3029, 3033; N 7, ст. 745), Федеральным законом от 17.06.1996 г. N 74-ФЗ "О национально-культурной автономии" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 25, ст. 2965; 2002, N 12, ст. 1093), сведения об учредителях не указываются.

8. В Разделе 7 указывается количество реорганизованных юридических лиц, правопреемником которых является юридическое лицо, представляющее Сообщение.

9. В Разделе 8 "Сведения о лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица" указывается количество таких лиц.

При заполнении сведений о них в листе В Сообщения необходимо принимать во внимание, что лицами, имеющими право без доверенности действовать от имени юридического лица, может быть руководитель постоянно действующего исполнительного органа юридического лица или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического лица (например: участник полного товарищества или полный товарищ в товариществе на вере; управляющий,

осуществляющий функции единоличного исполнительного органа на основании договора).

10. Раздел 9 "Сведения об уполномоченном лице юридического лица".

Уполномоченными лицами являются физические лица, перечисленные в статье 9 Федерального закона N 129-ФЗ.

Если уполномоченным лицом юридического лица является иное лицо, действующее на основании доверенности, то в соответствии со статьей 185 Гражданского кодекса Российской Федерации доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этой организации, и должна быть оформлена в простой письменной форме. В подпунктах 9.1.1-9.1.3 указываются фамилия, имя, отчество уполномоченного лица полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

В подпункте 9.1.4 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) физического лица (при его наличии) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 г. N ГБ-3-12/309 "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц".

ИНН физического лица может быть указан также на основании сведений, содержащихся в паспорте гражданина Российской Федерации, в случае, если данному лицу была сделана отметка об ИНН в его паспорте в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8.07.1997 г. N 828 "Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 28, ст. 3444; 1999, N 41, ст. 4918; 2001, N 3, ст. 242; 2002, N 4, ст. 330). Отметка об ИНН производится налоговым органом путем проставления в паспорт штампа.

В подпункте 9.2.1 указывается конкретное название документа, удостоверяющего личность уполномоченного лица (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т. п.).

В подпунктах 9.2.2-9.2.6 указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность.

В пункте 9.3 указывается адрес места жительства уполномоченного лица в Российской Федерации на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность).

В пункте 9.4 указывается контактный телефон уполномоченного лица с указанием его междугородного кода (подпункт 9.4.1).

Лист А. Сведения об учредителях (участниках) - юридических лицах

Заполняется в тех случаях, когда юридическое лицо имеет учредителей (участников) - юридических лиц.

В адресной части указывается полное наименование юридического лица, о котором сообщаются сведения, с указанием его организационно-правовой формы.

Пункты 1.1 и 1.2 заполняются в соответствии с учредительными документами учредителя (участника) - юридического лица.

В Разделе 2 "Сведения о регистрации учредителя (участника) - российского юридического лица" пункты 2.1, 2.2 и 2.4 заполняются в соответствии с пунктом 5 настоящих Методических разъяснений.

В случае, если учредителем юридического лица является орган государственной власти Российской Федерации или субъекта Российской Федерации (министерство, ведомство и т. п.) или орган местного самоуправления (мэрия, префектура и т. п.) и сведения о государственной регистрации юридического лица отсутствуют, пункты 2.1 и 2.2 не заполняются.

Пункт 2.3 заполняется, если учредитель (участник) - юридическое лицо зарегистрирован после 1 июля 2002 г. на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица по форме N P51001, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. N 439 "Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению".

Раздел 3 "Сведения о регистрации учредителя (участника) - иностранного юридического лица" заполняется на основании легализованной выписки из торгового реестра, или сертификата об инкорпорации, или другого документа аналогичного характера, содержащего информацию об органе, зарегистрировавшем иностранное юридическое лицо, регистрационном номере, дате и месте регистрации.

В Разделе 4 указывается размер вклада в уставный капитал в рублях.

Раздел 5 "Адрес (место нахождения) учредителя (участника) - юридического лица" заполняется в соответствии с его учредительными документами или иным актом о его создании либо с документом о предоставлении юридического адреса (для общественных организаций и объединений, зарегистрированных до 1 июля 2002 г.).

Раздел 6 "ИНН/КПП" заполняется только для учредителя (участника) - российского юридического лица в соответствии с пунктом 6 настоящих Методических разъяснений.

Лист Б. Сведения об учредителях (участниках) -

физических лицах

Заполняется в тех случаях, когда юридическое лицо имеет учредителей (участников) - физических лиц.

В адресной части указывается полное наименование юридического лица, о котором сообщаются сведения, с указанием его организационно-правовой формы.

В пунктах 1.1-1.3 указываются фамилия, имя, отчество учредителя (участника) - физического лица полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

В пункте 1.4 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) физического лица (при его наличии) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 г. N ГБ-3-12/309 "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц".

ИНН физического лица может быть указан также на основании сведений, содержащихся в паспорте гражданина Российской Федерации, в случае, если данному лицу была сделана отметка об ИНН в его паспорте в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8.07.1997 г. N 828 "Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации". Отметка об ИНН производится налоговым органом путем проставления в паспорт штампа.

В пункте 2.1 указывается конкретное название документа, удостоверяющего личность учредителя (участника) - физического лица (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т. п.).

В пунктах 2.2-2.6 указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность.

В пункте 3 указывается размер вклада в уставный капитал в рублях.

В пункте 4.1 указывается адрес места жительства в Российской Федерации на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность).

Пункт 4.2 заполняется в случае, если учредитель (участник) - физическое лицо - иностранный гражданин или лицо без гражданства, которое постоянно проживает за пределами Российской

Федерации.

Лист В. Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

В адресной части указывается полное наименование юридического лица, о котором сообщаются сведения, с указанием его организационно-правовой формы.

В пунктах 1-3 указываются фамилия, имя, отчество лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

В пункте 4 указывается должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица.

Пункты 5, 6.1-6.6, 7 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения, соответственно, пунктов 1.4, 2.1-2.6, 4.1 Листа Б Сообщения.
