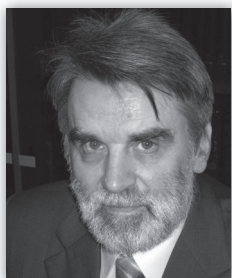


## ОТВЕЧАЕМ НА ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ



**Смыслов А.Г.**

К.э.н., компания  
«Корпоративные  
юристы Смысловы»



**Смыслов П.А.**

К.и.н., компания  
«Корпоративные  
юристы Смысловы»

К нам обратилась редакция журнала с просьбой ответить на несколько сложных вопросов читателей.

**Вопрос 1.** Как быть, если часть акционеров ЗАО умерли и наследников нет? Можно ли их исключить из состава участников ЗАО? Например, выплатив рыночную стоимость акций в депозит нотариуса, или в составе участников придется поименовывать и мертвые души?

**Ответ.** На практике нередко бывают случаи, когда у умершего акционера не было наследников ни по завещанию, ни по закону. Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО) в отличие от Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее — Закон об ООО) исключение акционера не предусмотрено. Следовательно, исключить акционера из акционерного общества никак нельзя.

Незаконной будет и такая мера, как внесение рыночной стоимости акций умершего акционера в депозит нотариуса. Известный правовой принцип: «То, что не запрещено законом, разрешено», — в данном случае действовать не может. И вот почему.

Принадлежавшие такому акционеру акции в соответствии с пунктом 1 статьи 1151 ГК РФ считаются выморочным имуществом. Выморочное имущество также переходит в порядке наследования. Только наследником при этом является государство, его субъекты или муниципальные образования. Согласно пункту 3 этой же статьи порядок наследования и учета выморочного имущества, переходящего в порядке наследования по закону в собственность Российской Федерации, а также порядок передачи его в собственность субъектов Российской Федерации или в собственность муниципальных образований определяется законом. Однако такой закон до сих пор не принят.

<http://www.smyslovy.ru>



В этих условиях Пленум Верховного суда РФ в своем Постановлении от 29.05.2012 г. № 9 дал следующее разъяснение:



... при рассмотрении судами дел о наследовании от имени Российской Федерации выступает Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество) в лице его территориальных органов, осуществляющее в порядке и пределах, определенных федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, полномочия собственника федерального имущества, а также функцию по принятию и управлению выморочным имуществом (пункт 5.35 Положения о Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2008 года № 432); от имени городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальных образований — их соответствующие органы в рамках компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.



Но пока нет никакой ясности, кто же из перечисленных органов будет иметь право наследовать акции, которые составляют выморочное имущество. До тех пор, пока этот вопрос не урегулирован, акционерные общества, хотя и обязаны учитывать умерших акционеров в своих реестрах владельцев именных ценных бумаг, могут быть относительно спокойны. Но когда между этими органами вопросы наследования акций будут урегулированы, то акционерные общества могут оказаться в весьма непростой ситуации. Если акции перейдут во владение Российской Федерации, ее субъектов или муниципальных образований, то представители этих органов начнут проводить в обществе политику в их интересах, а затем неизбежно встанет вопрос о дальнейшей приватизации акций со всеми связанными с этим процессом вопросами и проблемами.

Хорошего выхода для акционерного общества в ситуации, описанной в поставленном вопросе, нет. Придется им пока учитывать «мертвые души» акционеров в своем реестре.

**Вопрос 2.** Если акционер ЗАО числится в реестре акционеров со старыми паспортными данными и найти его не удастся — примет ли регистрирующий орган для отражения в ЕГРЮЛ информацию об акционере с указанием старых паспортных данных гражданина СССР или вовсе с отсутствием некоторых данных (неполное заполнение полей формы)?

**Ответ.** Очень часто в реестрах владельцев именных ценных бумаг числятся акционеры, паспортные данные которых, как на первый взгляд кажется, не отвечают действующим требованиям, в том числе и из-за того, что они, якобы, устарели, например, советского образца. Вызвано, как правило, это бывает тем, что акционер не представил своевременно вновь анкету зарегистрированного лица в соответствии с п. 7.2 Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, утвержденного постановлением ФКЦБ РФ от 2 октября 1997 г. № 27. Бывает и так, что акционер был зарегистрирован в реестре вообще без анкеты. Это тоже довольно распространенный случай, так как многие акционерные общества были созданы в начале 90-х годов, когда четкие правила ведения реестров акционеров отсутствовали.

Но в каких случаях возникает необходимость отражать в ЕГРЮЛ сведения об акционерах — физических лицах? В ЕГРЮЛ отражаются сведения только об учредителях — физических лицах акционерного общества. При учреждении акционерного общества физические лица-учредители — это одновременно и акционеры. В связи с возможным дальнейшим обращением акций может получиться ситуация, когда зафиксированное в ЕГРЮЛ

физическое лицо больше не будет являться акционером и оно не будет числиться в реестре владельцев именных ценных бумаг. Таким образом, речь в поставленном нам вопросе может идти только об учредителе-акционере, а не об акционере как таковом.

Ведение единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) началось с момента вступления в силу Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее — Закон о государственной регистрации), то есть с 1 июля 2002 г. На эту дату у многих граждан были еще паспорта советского образца, которые были законными документами того времени наряду с паспортами нового образца, и никаких правовых коллизий эта ситуация в то время не порождала. И с такими паспортами они вправе были становиться учредителями акционерных обществ, а их «устаревшие» паспортные данные находили и продолжают находить отражение в ЕГРЮЛ. Правовые коллизии возникают тогда, когда по каким-то причинам обществу приходится воспроизводить эти сведения в заявлении, подаваемом в регистрирующий орган. Одну из таких возможных причин мы рассмотрим ниже, а теперь ответим на вопрос, а действительны ли до настоящего времени паспорта советского образца? На этот счет есть интересная судебная практика.

*Гражданка К. обратилась в Арбитражный суд Брянской области с заявлением к Межрайонной ИФНС России № 8 по Брянской области (далее — Инспекция) о признании незаконными действий налогового органа, выразившихся в отказе в государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, и обязанности Инспекции зарегистрировать К. в качестве индивидуального предпринимателя (дело № А09-389/06-22). Решением суда Брянской области от 07.06.2006 г. в удовлетворении заявленных требований было отка-*

*зано. Гражданка К. обжаловала это решение, и суд апелляционной инстанции своим постановлением решение суда отменил, удовлетворив заявленные ею требования. Тогда Инспекция обратилась с жалобой на это постановление в кассационную инстанцию — Федеральный арбитражный суд Центрального округа. Кассационная инстанция не нашла оснований для отмены постановления апелляционной инстанции и оставила его в силе.*

*Из материалов этого интересного дела следовало, что Инспекция отказала в государственной регистрации индивидуального предпринимателя на том основании, что гражданка К. предоставила в Инспекцию 11.11.2005 г. вместе с заявлением для регистрации копию паспорта советского образца. По мнению Инспекции, с 01.07.2004 г. паспорта гражданина СССР считаются недействительными, поэтому представленный паспорт не мог рассматриваться надлежащим документом, на основании которого осуществляется государственная регистрация, то есть запись в ЕГРП.*

*Однако Инспекция и поддержавший ее суд первой инстанции не учли, что в согласно ст. 42 Федерального закона от 31.05.2002 г. № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» (далее — Закон о гражданстве) документы, выданные в соответствии с ранее действовавшим законодательством о гражданстве Российской Федерации, сохраняют юридическую силу, если они оформлены надлежащим образом, и считаются действительными на день вступления в силу Закона о гражданстве.*

До принятия соответствующего закона, в целях создания необходимых условий для обеспечения конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, Президентом РФ 13.03.97 г. был издан Указ № 232 «Об основном документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации на



территории Российской Федерации» (далее — Указ № 232), п. 1 которого вводил в действие паспорт гражданина Российской Федерации.

**Согласно п. 3 Указа Президента РФ № 232 паспорт гражданина СССР, удостоверяющий личность гражданина Российской Федерации, действителен до замены его в установленные сроки на паспорт гражданина Российской Федерации. При этом Указ не определил конкретные сроки действия паспорта гражданина СССР, а лишь подтвердил действительность этого документа до замены его в установленные сроки на паспорт гражданина Российской Федерации.**

В соответствии с абз. 3 п. 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 08.07.97 г. № 828 «Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.01.2002 г. № 32, от 23.01.2004 г. № 35) Министерству внутренних дел Российской Федерации было поручено осуществить до 01.07.2004 г. поэтапную замену паспорта гражданина СССР на паспорт гражданина Российской Федерации. Таким образом, законодательством Российской Федерации до сих пор не установлен конкретный срок действия паспорта гражданина СССР, а сроки, установленные для МВД РФ по замене паспорта советского образца на паспорт гражданина РФ, не влекут за собой недействительность паспортов гражданина СССР.

С учетом изложенного налоговые инспекции, на которые возложены функции по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, не вправе отказывать в осуществлении регистрационных действий, если физическое лицо предъявит паспорт гражданина СССР с вкладышем к нему, подтверждающим российское гражданство.

Соответственно, регистрирующий орган для отражения в ЕГРЮЛ обязан принять информацию об учредителе-акционере с указанием «устаревших» паспортных данных гражданина СССР.

Теперь разберемся со второй частью вопроса, каковы последствия, если в заявлении на государственную регистрацию вовсе отсутствуют некоторые данные (неполное заполнение полей формы). Откажет ли налоговая инспекция в осуществлении регистрационных действий?

Не принять заявление с недозаполненными полями формы инспекция не имеет права (заявление можно и по почте отправить), но отказать в государственной регистрации в указанной ситуации — может. Все зависит от конкретного случая.

При этом обычно отказ налогового органа в государственной регистрации основывается на подп. «а» п. 1 ст. 23 Закона о государственной регистрации, где одним из оснований отказа в государственной регистрации является непредставление определенных этим законом необходимых для государственной регистрации документов, и мотивируется налоговым органом таким образом, что заявление в данном случае считается не представленным.

*Приведем пример из судебной практики (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 12.03.2012 по делу № А56-35620/2011). Кассационный суд признал правомерным отказ налоговой инспекции в государственной регистрации общества. В полученном налоговой инспекцией заявлении оказались незаполненными поля формы, которые должны были содержать сведения об ИНН учредителей — физических лиц (при их наличии). Налоговая инспекция установила, что ИНН были присвоены всем учредителям этого общества, поэтому ее отказ был признан правомерным.*

Заданный нам вопрос недостаточно конкретно рисует ситуацию, поэтому ответ на него строится на определенных предположениях. Возможно, что общество, задавшее вопрос, стоит перед такой проблемой: намечена реорганизация (преобразование) акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью. В реестре владельцев именных ценных бумаг акционерного общества числятся акционеры как с паспортами советского образца, так и вообще с неполными сведениями. В этом случае также возникнет необходимость указывать в заявлении, подаваемом в регистрирующий орган, те сведения о таких акционерах, которые имеются в реестре. Они неполные или «устаревшие», а уточнить их не получается, так как связь с такими акционерами потеряна.

Если это так, то реорганизуемое общество, действительно, могут подстергать неприятности.

В соответствии с подп. «к» п. 1 ст. 23 Закона о государственной регистрации отказ в государственной регистрации допускается в случае несоответствия сведений о документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации, указанных в заявлении о государственной регистрации, сведениям, полученным регистрирующим органом от органов, осуществляющих выдачу или замену таких документов (подп. «к» введен Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ). Налоговый орган может обратиться в указанные органы или проверить по собственной налоговой базе, какими документами обладают «потерянные» обществом акционеры. И если выяснится, что эти «потерянные» акционеры получили российские паспорта, а в полученном от общества заявлении содержатся иные сведения об акционерах — потенциальных «учредителях» общества с ограниченной ответственностью, то отказ в государственной регистрации будет вполне законным.

**Вопрос 3.** Как быть, если несколько акций учитываются в реестре акционеров ЗАО на счете неустановленных лиц, то есть, кому они принадлежат, неизвестно. Как и кого указывать в качестве собственника долей при конвертации таких акций в доли ООО?

**Ответ.** Пунктом 3.3 Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, утвержденного постановлением ФКЦБ РФ от 2 октября 1997 г. № 27, предусмотрено, что в случае, если при передаче (формировании) реестра или при размещении ценных бумаг регистратор выявляет, что количество ценных бумаг, учитываемых на счетах зарегистрированных лиц, меньше общего количества выпущенных и размещенных ценных бумаг данного вида, категории (типа), регистратор обязан открыть счет «ценные бумаги неустановленных лиц». Ценные бумаги зачисляются на этот счет по распоряжению эмитента. Списание ценных бумаг с этого счета осуществляется на основании документов, подтверждающих права на ценные бумаги, учитываемые на счету «ценные бумаги неустановленных лиц».

Описанная в вопросе ситуация неординарная, по ней отсутствуют и судебная практика, и теоретические исследования. Оставим в стороне причины, по которым возникла такая ситуация. Хотя пока процесс преобразования еще не начался, лучше урегулировать ситуацию в рамках акционерного общества: разобраться, кому же принадлежат «лишние» акции (ценные бумаги неустановленных лиц). Ведь они образовались в результате каких-то ошибок.

Что же можно посоветовать, если ошибки исправить не удастся, они носят пока неустраняемый характер, а акционеры выражают непреклонное намерение преобразовать акционерное общество в общество с ограниченной ответственностью?



С одной стороны, в заявлении на государственную регистрацию общества с ограниченной ответственностью необходимо будет указать размер его уставного капитала, сведения обо всех участниках и номинальную стоимость их долей. В совокупности эти номинальные стоимости и должны образовывать уставный капитал общества, так как согласно п. 1 ст. 14 Закона об ООО

«» уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. «»

В данном же случае такого не будет, так как у акционерного общества часть акций числится на счете «ценные бумаги неустановленных лиц». В заявлении, направляемом в регистрирующий орган, невозможно записать номинальную стоимость доли за абстрактным лицом без правового статуса. Форма заявления не предусматривает такого варианта.

Но, с другой стороны, несмотря на указанную коллизию, препятствий для государственной регистрации создаваемого общества с ограниченной ответственностью со стороны налогового органа, как это ни кажется парадоксальным, не должно быть. В соответствии с п. 3 ст. 51 ГК РФ, регистрирующий орган обязан провести проверку достоверности данных, включаемых в ЕГРЮЛ, и может по результатам этой проверки обнаружить возникшее несоответствие между размером уставного капитала общества и сово-

купной стоимостью номинальных долей участников. Но согласно п. 5 ст. 51 ГК РФ отказ в государственной регистрации юридического лица, а также во включении данных о нем в единый государственный реестр юридических лиц допускается только в случаях, предусмотренных законом о государственной регистрации. Подобного повода для отказа в государственной регистрации п. 1 ст. 23 Закона о государственной регистрации не предусматривает.

Отметим также важное поясняющее этот парадокс обстоятельство, хотя прямого отношения к заданному вопросу оно и не имеет. Согласно п. 1.1 ст. 23 Закона о государственной регистрации даже наличие судебного спора о размере доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо о принадлежности доли или части доли конкретному лицу, а также иных споров, связанных с содержанием сведений об обществе с ограниченной ответственностью, подлежащих внесению в единый государственный реестр юридических лиц, не является основанием для отказа в государственной регистрации.

Таким образом, акционерному обществу можно рекомендовать, несмотря на имеющуюся неопределенность, смело двигаться по пути преобразования и предусмотренной этим процессом конвертации акций в доли участников общества с ограниченной ответственностью.