

## **ОБРАЩЕНИЕ С ПРОСЬБОЙ РАЗЪЯСНЕНИЯ ВОПРОСОВ.**

ЗАО «XXX» имеет интерес заключить договор доверительного управления долей общества с ограниченной ответственностью с физическим лицом, участником данного общества с ограниченной ответственностью.

При рассмотрении вопроса мы пришли к выводу, что данный договор доверительного управления долей общества с ограниченной ответственностью будет регулироваться общими нормами раздел IV главы 53 Гражданского кодекса РФ. Однако учитывая специфику объекта по данному договору доверительного управления и изменения внесенные в ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» просим Вас пояснить следующее:

1) При заключении договора доверительного управления долей общества с ограниченной ответственностью между ЗАО «XXX» (коммерческой организацией) и физическим лицом, как форма данного договора должна быть соблюдена (а именно простая письменная или нотариальная удостоверенная)?

2) Подлежит ли государственной регистрации передача доли общества с ограниченной ответственностью в доверительное управление на основании договора доверительного управления?

3) При заключении договора доверительного управления долей общества с ограниченной ответственностью между ЗАО «XXX» (коммерческой организацией) и физическим лицом, каким образом должна фиксироваться в ЕГРЮЛ передача доли в доверительное управление? А именно будет происходить переход доли от физического лица (учредителя управления) к ЗАО «XXX», причем ЗАО «XXX» будет зафиксирован в ЕГРЮЛ с пометкой доверительный управляющий? Либо у физического лица (учредителя управления) возникнет обременение на основании данного договора, о чем вносится запись в ЕГРЮЛ?

4) При заключении договора доверительного управления долей общества с ограниченной и при дальнейшем обращении в Инспекцию ФНС для регистрации изменений, какие листы заявленной Формы № Р14001 должны быть заполнены? Какие документы должны подаваться при обращении Инспекцию ФНС для регистрации изменений совместно с заявлением Формы № Р14001?

5) Каким образом или какими документами будет подтверждаться статус и права доверительного управляющего на долю при взаимоотношениях с самим обществом с ограниченной ответственностью, с административными и иными органами государственной-власти?



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА  
ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ  
(ФСФР России)**

№ \_\_\_\_\_  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Ответ на обращение

УФНС России по Краснодарскому краю на Ваше письмо сообщает следующее.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 32 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

В соответствии с п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (далее - Положение), ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам в делах о банкротстве и в процедурах банкротства.

На основании п. 6.3 Положения ФНС России с целью реализации полномочий в установленной

сфере деятельности имеет право давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности.

Разъяснение Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" не относится к компетенции регистрирующих (налоговых) органов.

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы в соответствии с возложенными полномочиями осуществляет в установленном порядке ведение Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

В соответствии с п.2 ст.4 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон № 129-ФЗ), ведение государственных реестров осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 №438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» определен порядок ведения Единого государственного реестра юридических лиц, в том числе состав документов, включаемых в регистрационное дело, состав сведений, включаемых в записи государственного реестра, способы представления лицензирующим органом сведений о лицензиях, полученных юридическим лицом, органами государственных внебюджетных фондов - сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя, банками - сведений о банковских счетах юридического лица.

Согласно пп. "д" п. 1 ст. 5 Закона N 129-ФЗ в Едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения об учредителях (участниках) юридического лица, в отношении акционерных обществ также сведения о держателях реестров их акционеров, в отношении обществ с ограниченной ответственностью - сведения о размерах и номинальной стоимости долей в уставном капитале общества, принадлежащих обществу и его участникам, о передаче долей или частей долей в залог или об ином их обременении, сведения о лице, осуществляющем управление долей, переходящей в порядке наследования.

Таким образом, Законом № 129-ФЗ установлено, что к сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц, отнесены сведения о лице, осуществляющем управление долей, переходящей в порядке наследования.

С учетом приведенных норм регистрирующий (налоговый) орган осуществляет

государственную регистрацию юридических лиц изменений, касающихся сведений о лице, осуществляющем доверительное управление долей общества, переходящей в порядке наследования.

Согласно п. 2 ст. 17 Закона N 129-ФЗ для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц изменений, касающихся сведений о юридическом лице, но не связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, в регистрирующий орган представляется подписанное заявителем заявление о внесении изменений в Единый государственный реестр юридических лиц по форме N P14001 (утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2002 N 439).

Учитывая, что форма N P14001 не позволяет реализовать требования Закона N 312-ФЗ, Федеральной налоговой службой рекомендованы для практического применения формы заявлений о государственной регистрации, в том числе форма N P14001, размещенные в сети Интернет на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (п. 9 Письма ФНС России от 25.06.2009 N МН-22-6/511 @ "О реализации налоговыми органами положений Федерального закона от 30.12.2008 N 312-ФЗ").

Для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, в регистрирующий орган представляются:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В заявлении подтверждается, что изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, соответствуют установленным законодательством Российской Федерации требованиям, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и в заявлении, достоверны и соблюден установленный федеральным законом порядок принятия решения о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;

- б) решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
- в) изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица;
- г) документ об уплате государственной пошлины.