В Федеральную налоговую службу поступила жалоба учредителей Жилищно-строительного кооператива (далее – ЖСК) от 13 апреля 2015 года на решение об отказе в государственной регистрации юридического лица при создании, принятое Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 26 марта 2015 года № , и решение Управления Федеральной налоговой службы от 10 апреля 2015 года  
№  об оставлении жалобы учредителей ЖСК без удовлетворения.

Обжалуемое решение об отказе принято Межрайонной ИФНС России на основании подпункта «а» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ в связи с непредставлением заявителем необходимых для государственной регистрации документов, а именно, регистрирующий орган счел непредставленным заявление о государственной регистрации, решение о создании юридического лица, учредительные документы юридического лица (устав), оформленные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в связи с тем, что в наименовании создаваемого юридического лица отсутствует слово «потребительский», а также в нарушение Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, утвержденных Приказом ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@, к заявлению по форме Р11001 приложены листы «В» заявления (сведения об учредителе – физическом лице), при этом отсутствуют листы Н «Сведения о заявителе», подлежащие обязательному заполнению на всех учредителей создаваемого юридического лица.

Изучив доводы жалобы, исследовав и оценив представленные УФНС России по материалы, Федеральная налоговая служба считает, что у Межрайонной ИФНС России имелись основания для принятия решения об отказе в государственной регистрации ЖСК при создании на основании документов, представленных 20 марта 2015 года (входящий номер), а также у УФНС России имелись основания для принятия решения об оставлении жалобы учредителей ЖСК без удовлетворения на основании следующего.

В Межрайонную ИФНС России 20 марта 2015 года (входящий номер № ) «ФЛ» представлены документы для государственной регистрации ЖСК при создании. Согласно представленным для государственной регистрации документам наименование юридического лица указано как «Жилищно-строительный кооператив, учредителями ЖСК являются «ФЛ», «ФЛ1», «ФЛ2», «ФЛ3» и «ФЛ4»

По результатам рассмотрения вышеназванных документов 26 марта 2015 года Межрайонной ИФНС России принято решение об отказе в государственной регистрации № на основании подпункта «а» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в связи с непредставлением заявителем определенных указанным Федеральным законом необходимых для государственной регистрации документов.

При осуществлении полномочий, связанных с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, налоговые органы руководствуются законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, которое в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» состоит из Гражданского кодекса Российской Федерации, указанного Федерального закона и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовой форме потребительских кооперативов, к которым относятся в том числе жилищно-строительные кооперативы.

Исходя из положений пункта 1 статьи 54 Гражданского кодекса Российской Федерации, некоммерческая организация имеет свое наименование, содержащее указание на организационно-правовую форму и на характер деятельности организации.

При этом наименование потребительского кооператива должно содержать указание на основную цель его деятельности, а также слово «кооператив» (абзац второй пункта 2 статьи 123.2 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Таким образом, наименование некоммерческой организации, созданной в организационно-правовой форме потребительского кооператива, должно содержать слово «кооператив» и может не содержать слово «потребительский».

Учитывая изложенное, отсутствие в наименовании жилищно-строительного кооператива слова «потребительский» не противоречит нормам главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ, и само по себе не является основанием считать непредставленными необходимые для государственной регистрации документы.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 1.1 статьи 9 Федерального закона от 8 августа № 129-ФЗ приказом ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@ (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 мая 2012 года № 24139) утверждены формы и требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Согласно пункту 2.12 указанных Требований листы А, Б, В, Г, Д заявления о государственной регистрации юридического лица при создании по форме № Р11001 заполняются в отношении учредителей хозяйственных товариществ и обществ, учреждений, унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов. Таким образом, в заявлении по форме № Р11001, представляемом для государственной регистрации жилищно-строительного кооператива, лист В «Сведения об учредителях – физических лицах» не заполняется.

Согласно пункту 2.20 вышеназванных Требований лист Н «Сведения о заявителе» заявления о государственной регистрации юридического лица при создании по форме № Р11001, в случае если создаваемое юридическое лицо учреждается двумя и более лицами, заполняется в отношении каждого учредителя. Таким образом, в заявлении по форме № Р11001, представляемом для государственной регистрации жилищно-строительного кооператива, лист Н «Сведения о заявителе» заполняется в отношении каждого его учредителя.

Учитывая, что учредителями ЖСК являются «ФЛ», «ФЛ1», «ФЛ2», «ФЛ3» и «ФЛ4», заявление о государственной регистрации юридического лица при создании по форме № Р11001, содержащее листы В «Сведения об учредителе – физическом лице», заполненные в отношении учредителей жилищно-строительного кооператива, и лист Н «Сведения о заявителе», заполненный только в отношении одного из указанных учредителей, не соответствует положениям пунктов 2.12 и 2.20 Требований к оформлению документов, представляемых при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, утвержденных приказом ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@.

Таким образом, заявление о государственной регистрации юридического лица при создании по форме № Р11001, оформленное ненадлежащим образом, приравнивается к его непредставлению, что в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ является основанием для отказа в государственной регистрации.

При указанных обстоятельствах, руководствуясь подпунктом «б» пункта 3 статьи 25.6 Федерального закона от 8 августа 2001 года, Федеральная налоговая служба оставляет жалобу учредителей ЖСК от 13 апреля 2015 года без удовлетворения.