

Исключения юридических лиц и ИП по решению регистрирующего органа – инструмент обеспечения достоверности государственных реестров (ЕГРЮЛ, ЕГРИП)

Добрый день уважаемые налогоплательщики!

Начиная с 1 июля 2002 года функции по государственной регистрации ЮЛ были переданы Министерству по налогам и сборам, правопреемником которого на сегодняшний день является Федеральная налоговая служба.

Начиная с 1 января 2004 года полномочия по государственной регистрации ИП также возложены на ФНС.

Одновременно с полномочиями по регистрации на Службу также были возложены обязанности по формированию и ведению Реестров (ЕГРЮЛ и ЕГРИП).

Прошло почти 19 лет с момента первой записи в реестре. В то же время, процедура регистрации как ЮЛ, так и ИП сегодня значительно упрощена. Но одновременно с этим в нашу жизнь пришли такие понятия как недействующее ЮЛ/ИП, ЮЛ с записью о недостоверности, недобросовестные налогоплательщики.

С 1 июля 2013 года на территории Орловской области была создана Межрайонная Инспекция ФНС № 9 по Орловской области, выполняющая функции Единого центра регистрации как ЮЛ, так и ИП на территории области.

С информацией о порядках и способах государственной регистрации ЮЛ и ИП сегодня, а также о возможных негативных последствиях регистрации ЮЛ и ИП на подставное лицо - практика показывает актуальность данного вопроса - слово начальнику правового отдела Единого центра регистрации Овсянниковой Елены Владимировны.

Как уже прозвучало в предыдущем выступлении процедура регистрации как ЮЛ, так и ИП сегодня значительно упрощена.

Но к сожалению, и практика это подтверждает, не все налогоплательщики, информация о которых содержится в Реестрах, оказались добросовестными. Быстрая регистрация, регистрация без проверок – и как итог проблемы качества данных.

Проявление должной осмотрительности при осуществлении предпринимательской деятельности влечет за собой потребность участников гражданского оборота в обладании достоверной информацией о своем контрагенте. Открытый и достоверный реестр – цель поставленная перед Налоговой службой, такая информация информации необходима как государству, так и бизнес-сообществу. Поэтому качеству данных в настоящее время уделяется большое внимание.

На современном этапе в гражданском законодательстве произошли значительные изменения, направленные на обеспечение достоверности содержащихся в Реестрах сведений.

Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ создает процедурные препятствия для использования недостоверных сведений и подставных лиц при государственной регистрации юридических лиц. С этой целью внесены существенные изменения в Основы законодательства Российской Федерации о нотариате, Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также в Уголовный кодекс РФ и Кодекс об административных правонарушениях РФ.

Ряд новаций затронул и Федеральный Закон «О государственной регистрации ЮЛ и ИП» от 08.08.2001г № 129-ФЗ.

В частности, пунктом 4.2 статьи 9 указанного Федерального закона установлено, что РО проводится проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности.

Принятие данных изменений потребовало издание нового нормативного акта, предусматривающего реализацию проверки достоверности сведений, включаемых или уже содержащихся в реестре. Приказом ФНС России от 11 февраля 2016 № ММВ-7-14/72@,

вступившим в силу 05.06.2016, были утверждены основания, условия и способы проведения мероприятий по проверке достоверности сведений.

Основаниями для осуществления проверочных мероприятий кроме возражениями заинтересованного лица (это прозвучало в предыдущем докладе) являются:

несоответствие сведений, содержащихся в документах, представленных в регистрирующий орган при государственной регистрации юридического лица, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у территориальных органов ФНС России;

представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений об адресе юридического лица в случае, если указанный адрес является проблемным (зарегистрировано 5 и более ЮЛ; объект недвижимости по данному адресу разрушен; адрес не может свободно использоваться для связи с ЮЛ (размещены органы государственной власти, воинские части и т.д.); если в отношении указанного адреса имеется возражение собственника).

Кроме того, под сомнения попадают ЮЛ, представляющие документы при государственной регистрации в связи с реорганизацией ЮЛ или представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, либо об участнике Общества в отношении которого в ЕГРЮЛ ранее вносилась запись о недостоверности сведений.

Если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, будет установлена недостоверность таких сведений, то регистрирующий орган принимает решение об отказе в государственной регистрации (подпункт 4.4 статьи 9 Закона № 129-ФЗ государственная регистрация не может быть осуществлена).

Также в результате проведенных мероприятий недостоверность сведений может быть установлена в отношении уже содержащихся в ЕГРЮЛ сведений. В таком случае регистрирующий орган направляет ЮЛ, недостоверность сведений о котором установлена, а также его учредителям (участникам) и руководителю, уведомление о необходимости представления в РО достоверных сведений.

В случае непредставления ЮЛ таких сведений в 30-дневный срок, регистрирующий орган вправе внести в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в сведений о юридическом лице.

Указанная запись имеет **определенные последствия**.

1. «сигнал» для контрагентов, указывающим на неблагонадежность юридического лица.

2. руководитель, участник Общества в отношении которого в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений в течении 3-х лет с момента внесения записи о недостоверности ограничены в праве стать учредителем либо руководителем другого ЮЛ, поскольку законом предусмотрено соответствующее основание для отказа в государственной регистрации (абзацы 4, 5 подпункта «ф» пункта 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ).

И непосредственно переходя к теме исключения ЮЛ из ЕГРЮЛ, как инструмент обеспечения достоверности реестров, необходимо отметить, что законодательством РФ в сфере государственной регистрации налоговым органам предоставлено право принимать решения о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ:

1. в отношении организаций, у которых в ЕГРЮЛ более шести месяцев содержится запись о недостоверности сведений об адресе, о руководителе (и) учредителе,

2. решение о предстоящем исключении также может быть принято в отношении организаций, обладающих признаками недействующего юридического лица. Данная норма была введена в действие еще в 2005 году (№83-ФЗ 02.07.2005) и применяется в отношении юридического лица, которое в течение последних 12 не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету.

Процедура исключения из ЕГРЮЛ вышеназванных юридических лиц регламентирована положениями статьи 64.2 Гражданского кодекса РФ и статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ.

И подводя итог работы по обеспечению достоверности ЕГРЮЛ необходимо отметить, что по состоянию на 1 апреля текущего года

регистрирующим органом Орловской области (Межрайонной ИФНС России № 9 по Орловской области) исключено из ЕГРЮЛ 9858 недействующих юридических лиц и 1821 юридическое лицо, в отношении которого в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности.

Но законодательство совершенствуется и начиная с 1 сентября 2020 года закон о регистрации был дополнен новыми положениями, которые напрямую коснулись теперь уже индивидуальных предпринимателей.

Статьей 22.4 Закона № 129-ФЗ было регламентировано исключение ИП из ЕГРИП по решению регистрирующего органа.

Какие же должны соблюдаться условия, чтобы признать ИП недействующим?

Первое – это истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или ИП в течение последних 15 месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные действующим законодательством;

Второе – ИП имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Исключение из ЕГРИП таких предпринимателей помогает им прекратить денежные обязательства, связанные с наличием статуса ИП, например, уплату страховых взносов. Эти суммы часто становились непосильным долгом для граждан, фактически не получавшим дохода от предпринимательской деятельности. Исчезают обязанности и по сдаче любых видов отчетности. Тем самым предотвращается формирование новых долгов у прекративших деятельность предпринимателей и минимизируются их издержки, связанные с прекращением предпринимательской деятельности.

По состоянию на 1 апреля текущего года регистрирующим органом Орловской области исключено из ЕГРИП 1352 индивидуальных предпринимателя.

И теперь **о последствиях для такого предпринимателя** - не допускается государственная регистрация ФЛ в качестве ИП, если не истекли 3 года со дня исключения ИП из ЕГРИП по решению РО.

Исключение как ЮЛ из ЕГРЮЛ, так и ИП из ЕГРИП по решению РО осуществляется с учетом предусмотренных законом о государственной регистрации гарантий, направленных, как на защиту исключаемых лиц, так и на защиту кредиторов и иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются таким исключением.

Перед исключением РО в обязательном порядке публикует в журнале «Вестник государственной регистрации» соответствующее решение, а также сведения о порядке и сроках направления заявлений кредиторов и других лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением ЮЛ и ИП.

При этом, если у ЮЛ, в отношении которого принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ, кредиторов есть 3 месяца со дня соответствующей публикации в Вестнике государственной регистрации на подачу мотивированных возражений против исключения, то в отношении ИП этот срок всего лишь 1 месяц со дня опубликования решения о предстоящем исключении недействующего индивидуального предпринимателя из ЕГРИП.

Таким образом, как регистрирующие органы, так и бизнес-сообщество получили эффективный инструмент, позволяющий повысить качество и достоверность сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, предотвратить связи с ЮЛ, ИП, имеющими плохую репутацию, проявившими недобросовестность, что в свою очередь положительным образом должно отразиться на инвестиционном климате в стране.

Спасибо за внимание, если есть вопросы, мы готовы ответить.

Всем спасибо, до свидания!