

**ПРЕДУСМОТРЕННАЯ ЗАКОНОМ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМЕ ОГРАНИЧЕНИЙ
НА РЕГИСТРАЦИЮ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДИСКВАЛИФИКАЦИЯ,
ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ РЕЕСТРА ПО РЕШЕНИЮ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА, БАНКРОТСТВО)**

Доклад начальника отдела регистрации и учёта
налогоплательщиков Фролова А.А.

Информация об обязанностях, ответственности и правовых последствиях для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, установленных Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Федеральным законом от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», статьей 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьями 170.1, 173.1, 173.2, 187, 327 Уголовного Кодекса Российской Федерации, а также рекомендации по предупреждению нарушений действующего законодательства.

№	Преступление и наказание	Правовые последствия	Профилактика
1	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Фальсификация ЕГРЮЛ ст. 170.1 УК штраф до 300 тыс. руб., лишение свободы до 2 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ.
2	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Создание ЮЛ через подставных лиц ст. 173.1 УК штраф до 300-500 тыс. руб., лишение свободы до 3-5 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ.
3	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Создание ЮЛ с использованием чужих документов ст. 173.2 УК штраф до 300-500 тыс. руб., лишение свободы до 2-3 лет	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ, а также в рейдерских захватах.
4	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Подделка, изготовление или оборот поддельных документов (приписывание нулей на платежке ГП) ст. 327 УК штраф до 80 тыс. руб., лишение свободы до 2 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Неучастие в подделке документов по регистрации.
5	Неправомерный оборот средств платежей (передача третьим лицам электронных средств управления банковским счётом) ст.187 УК – штраф до 0,300-1 млн рублей, лишение свободы до 5 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ и передачи банковских карт и электронных ключей третьим лицам.
6	П. 5 ст. 5, п.1 ст. 20 и др. сроки Закона № 129-ФЗ. П. 3 ст. 14.25 КОАП Несвоевременное представление сведений о	Информация о привлечении к административной ответственности.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а

	юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 5 тысяч рублей.	Репутационные риски.	также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
7	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. П. 4 ст. 14.25 КОАП Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5-10 тысяч рублей.	Информация о привлечении к административной ответственности, при рецидиве – дисквалификация на срок до 3 лет. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
8	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. П. 5 ст. 14.25 КОАП Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до 3 лет.	Невозможность участия в качестве руководителя или участника ЮЛ на срок дисквалификации. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
9	Ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ. П. 6 ст. 14.25 КОАП Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 5 тысяч рублей.	Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
10	Ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ. П. 7 ст. 14.25 КОАП Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено	Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.

	законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5-10 тысяч рублей.		
11	П. 8 ст. 14.25 КОАП Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении срока дисквалификации. Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
12	Непредставление налоговой отчетности ЮЛ и отсутствие движения по счетам более 1 года. П. 1 ст. 21 Закона № 129-ФЗ исключение из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа. Пп. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ отказ в регистрации.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3 лет после исключения с задолженностью. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
13	Непредставление налоговой отчетности ЮЛ о доходах и численности работников за предшествующий календарный год. П.п. 5) п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ исключение из ЕРСМСП.	Утрата статуса субъекта МСП. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
14	Отсутствие исполнительных органов и почтовой связи с ЮЛ по адресу, включенному в ЕГРЮЛ. П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@.	Запись о недостоверности сведений ЕГРЮЛ об адресе ЮЛ. Привлечение к административной ответственности. Исключение из ЕГРЮЛ. Невозможность регистрации ЮЛ. Репутационные риски.	Получение почтовой корреспонденции, в т.ч. от ТНО, и своевременный ответ. Контроль за достоверностью включенных в ЕГРЮЛ сведений об адресе ЮЛ.
15	Заявление по форме № Р34001, утвержденной приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@, представленное участником ЮЛ. П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@.	Запись о недостоверности сведений ЕГРЮЛ о директоре или участнике ЮЛ. Привлечение к уголовной или административной ответственности. Исключение из ЕГРЮЛ. Невозможность регистрации ЮЛ. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ, а также в рейдерских захватах.
16	П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@. Пп. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ отказ в регистрации.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3 лет. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
17	Непредставление налоговой отчетности ИП более 15 месяцев и	Невозможность регистрации ИП в	Своевременное представление

	наличие задолженности. Ст. 22.4 Закона № 129-ФЗ исключение из ЕГРИП по решению регистрирующего органа.	течении 3 лет. Репутационные риски.	налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРИП.
18	Непредставление налоговой отчетности ИП о доходах и численности работников за предшествующий календарный год. П.п. 5) п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ исключение из ЕРСМСП.	Утрата статуса субъекта МСП. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРИП.
19	Банкротство ЮЛ. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».	Субсидиарная (глава III.2) и уголовная (ст. 195-197 УК) ответственность. Прекращение ЮЛ. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.
20	Банкротство ИП в связи с завершением или прекращением процедуры. Ст. 216 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».	Прекращение ИП. Аннулирование лицензий. Невозможность регистрации ИП в течении 5 лет. Невозможность регистрации ЮЛ в течении 5-10 лет. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.
21	Банкротство ФЛ, после завершения реализации имущества гражданина. Ст. 213.30 Закона № 127-ФЗ.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3-5-10 лет. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.