**Доклад А.В. Ходосовой «Обеспечение достоверности Единого государственного реестра юридических лиц»**

Добрый день!

В соответствии Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Российской Федерации ведутся государственные реестры, содержащие, соответственно, сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иные сведения о юридических лицах, об индивидуальных предпринимателях и соответствующие документы.

Одной из составляющих задач налоговых органов является обеспечение достоверности сведений, содержащихся в реестрах.

Приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ утверждены основания, условия и способы проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, порядок использования результатов этих мероприятий.

Основания для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, выявляются регистрирующим органом до принятия решения по результатам рассмотрения документов, представленных при государственной регистрации.

В случае, если у регистрирующего органа имеются основания для проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган вправе принять решение о приостановлении государственной регистрации до дня окончания проведения проверки достоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц, но не более чем на один месяц.

Решение о приостановлении государственной регистрации принимается в течение пяти рабочих дней со дня представления документов на государственную регистрацию.

Решение о приостановлении государственной регистрации не может быть принято при государственной регистрации юридического лица при создании (кроме государственной регистрации юридического лица, создаваемого путём реорганизации).

Основанием для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, является получение регистрирующим органом заявления заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, а также иной информации.

Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, проводится регистрирующим органом посредством:

а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;

б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;

в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;

г) проведения осмотра объектов недвижимости;

д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

В случае если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность таких сведений, регистрирующий орган принимает решение об отказе в государственной регистрации.

Например, отказ в государственной регистрации может быть вынесен в следующих случаях:

- в случае поступления возражения собственника помещения, расположенного по адресу, указанному заявителем в представленных для государственной регистрации документов, при внесении изменений в сведения об адресе юридического лица;

- в случае указания в представленном для государственной регистрации заявлении недостоверных сведений о ФИО, дате рождения, данных документа, удостоверяющего личность, в отношении лица, сведения о котором подлежат включению в ЕГРЮЛ.

Одновременно хочу обратить Ваше внимание, что в случае представления недостоверных сведений, в отношении должностного лица организации налоговыми органами проводятся мероприятия, связанные с привлечением к административной ответственности, предусмотренной [ч](consultantplus://offline/ref=49FBC65D1451109C0FF422305E2CD41EB11AB0D17D3DBA938FABFE6F774C51F419AF050DECD4DDA3B8A809CD84B21C76A69FA0E8C89BFCD116O7K).[4 статьи 14.25](consultantplus://offline/ref=49FBC65D1451109C0FF422305E2CD41EB11AB0D17D3DBA938FABFE6F774C51F419AF050DECD4DDA2B1A809CD84B21C76A69FA0E8C89BFCD116O7K) КоАП РФ.

Мера ответственности по данной норме влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 до 10 тысяч рублей.

Теперь рассмотрим, что ожидает организацию, в случае если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность содержащихся в указанном реестре сведений об адресе места нахождения организации, учредителе либо руководителе юридического лица (Слайд №1).

В данном случае, после выявления недостоверности сведений, регистрирующий орган направляет в адрес юридического лица, недостоверность сведений о котором установлена, а также его учредителям и руководителю, уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений.

В случае непредставления юридическим лицом таких сведений в течение тридцати дней с момента направления соответствующего уведомления, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

Так за 10 месяцев 2022 года в ЕГРЮЛ внесено 2 596 записей о недостоверности сведений:

- об адресе места нахождения – 1 411;

- об учредителях – 447;

- о лицах, имеющих право действовать без доверенности от имени юридического лица – 738.

Внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений вызывает ряд неблагоприятных последствий как для самой организации, к которой относится запись, так и для связанных с этой организацией лиц.

Так, внесение данной записи наносит существенный урон репутации организации;

- если запись о недостоверности содержится в ЕГРЮЛ более чем 6 месяцев, юридическое лицо может быть исключено из реестра;

- если в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений о руководителе или адресе организации, то ее руководитель и учредитель юридического лица (с долей участия не менее 50%) в течении 3 лет не могут стать учредителями и руководителями другой компании;

- в случае внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об адресе места нахождения юридического лица, регистрирующий орган рассматривает возможность возбуждения административного производства по делу об административном правонарушении по ч.4 ст.14.25 КоАП РФ, влекущей наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

В случае выявления повторного правонарушения либо представления в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого [деяния](consultantplus://offline/ref=0CBC7E0CE45EC73DC7F5A61A3354E1052488E1D492D127512BDF7D957FB92B07B68268E4DF54CD32066D57E77A7BB787876B507D44q8qAP), в соответствии с [частью 5 статьи 14.25](consultantplus://offline/ref=7F3674D1394CDEA8FC31096AA9AA30D354089826A0C810922A34FF22747C6DAE8AE57E197ED794E1A40960A28BF406C49FAE4BED7378d0QDK) КоАП РФ должностное лицо организации может быть дисквалифицировано на срок от одного года до трех лет.

Чтобы не допустить в отношении юридического лица наступления указанных негативных событий необходимо:

1. своевременно представлять в регистрирующий орган документы для внесения изменений в сведения, включенные в ЕГРЮЛ;

При этом, документы на государственную регистрацию могут быть представлены в регистрирующий орган одним из следующих способов:

- непосредственно в регистрирующий орган, лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;

- через многофункциональный центр. Документы, представленные в многофункциональный центр лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их получения, направляются в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия;

- направлены почтовым отправлением с объявленной ценностью и описью вложения;

- в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя. В данном случае не требуется нотариальное заверение подписи заявителя на заявлении о государственной регистрации;

- могут быть представлены по просьбе заявителя нотариусом. При этом документы направляются в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью нотариуса.

1. в случае получения из регистрирующего органа уведомления о необходимости представления достоверных сведений, незамедлительно представить в регистрирующий орган соответствующие документы.
2. регулярно проверять сведения, содержащиеся об организации в ЕГРЮЛ, на сайте ФНС России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) в сервисе «Проверь себя и контрагента» (Слайды №2).

Так, в указанном сервисе можно просмотреть сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ о юридическом лице, о дисквалификации должностного лица, о представленных для государственной регистрации документах, о наличии ограничения участия в юридическом лице (Слайды №3).

Хотелось бы еще отдельно остановиться на причинах исключения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из реестров по решению регистрирующего органа.

Исключение юридического лица, прекратившего свою деятельность, из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа, регламентировано ст. 21. Федерального закона № 129-ФЗ.

В соответствии с п. 1 ст. 21.1 Федерального закона №129-ФЗ юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

Пунктом 2 ст. 21.1 Федерального закона №129-ФЗ установлено, что при наличии одновременно всех указанных в пункте 1 настоящей статьи признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ.

Согласно п. 3 ст. 21.1 Федерального закона №129-ФЗ, решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в органах печати, в которых публикуются данные о государственной регистрации юридического лица, в течение трех дней с момента принятия такого решения. Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений недействующим юридическим лицом, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ, с указанием адреса, по которому могут быть направлены заявления.

В соответствии с п. 4 ст. 21.1 Федерального закона №129-ФЗ заявления кредиторов или иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ могут быть направлены в срок не позднее чем три месяца со дня опубликования решения о предстоящем исключении. В случае направления заявлений решение об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается и такое юридическое лицо может быть ликвидировано в установленном гражданским законодательством порядке.

Предусмотренный порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ применяется также в случаях:

а) невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);

б) наличия в едином государственном реестре юридических лиц сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи.

Исключение индивидуального предпринимателя из ЕГРИП по решению регистрирующего органа, регламентировано статьей 22.4 Федерального закона №129-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 22.4 Федерального закона № 129-ФЗ определено, что индивидуальный предприниматель признается фактически прекратившим свою деятельность в случаях, если к моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения одновременно соблюдаются следующие условия:

1) истекло пятнадцать месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних пятнадцати месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

2) индивидуальный предприниматель имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 22.4 Федерального закона № 129-ФЗ предусмотрено, что при наличии одновременно всех указанных в пункте 1 настоящей статьи условий признания недействующим индивидуальным предпринимателем регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении недействующего индивидуального предпринимателя из ЕГРИП.

Принятое регистрирующим органом решение о предстоящем исключении индивидуального предпринимателя из реестра должно быть опубликовано журнале «Вестник государственной регистрации».

Заявления кредиторов или иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением индивидуального предпринимателя из ЕГРИП, могут быть направлены в срок не позднее, чем один месяц со дня опубликования решения о предстоящем исключении. В случае направления заявлений решение об исключении индивидуального предпринимателя из ЕГРИП не принимается.

Также хочу обратить Ваше внимание на то, что в последние годы массово регистрируются «фирмы-однодневки» с «фиктивными» руководителями (учредителями), без намерения осуществлять хозяйственную деятельность.

Целью создания «фирмы-однодневки» является уход от уплаты налогов и отмывание денег, полученных преступным путем.

В целях противодействия использования «фирм-однодневок», регистрирующим органом на постоянной основе проводится работа по подготовке и направлению материалов, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных статьями 170.1, 173.1, 173.2, 327 Уголовного кодекса Российской Федерации в правоохранительные органы.

Так, за 9 месяцев 2022 года регистрирующим органом направлено в правоохранительные органы 165 материалов по статьям 170.1, 173.1, 173.2, 327 УК РФ, вынесено 188 постановлений о возбуждении уголовного дела.

Кроме того, судами вынесено 25 обвинительных приговоров, что в 2 раза больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (12 приговоров).

Обращаем внимание, что за передачу паспорта третьим лицам, его приобретение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного паспорта, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием в целях регистрации организации, образования юридического лица через подставных лиц, а также представление в регистрирующий орган данных, повлекшее внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах, уголовным законодательством предусмотрена ответственность:

- штраф в размере от 100 тысяч до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 7 месяцев до 1 года;

- принудительные работы на срок до 3 лет;

- лишение свободы на срок до 3 лет.

Проверить наличие зарегистрированных на Ваше имя юридических лиц можно на сайте [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) в сервисе Прозрачный бизнес/участие в ЮЛ.

Если Вы поняли, что стали жертвой мошенников, то во избежание наступления негативных последствий, а также, если Вы обладаете информацией в отношении лиц, которые осуществляют деятельность по оказанию услуг фиктивной регистрации юридических лиц, обратитесь в правоохранительные органы Саратовской области и регистрирующий орган.

На территории Саратовской области функции Единого регистрационного центра начиная с 21.10.2021 осуществляет Межрайонная ИФНС России №22 по Саратовской области, расположенная по адресу: г.Саратов, ул.им. Бирюзова С.С. влд.7А.

В случае непричастности к деятельности организации необходимо направить Заявление физического лица о недостоверности сведений о нем в ЕГРЮЛ по форме №Р34001.

Данное заявление может быть направлено в регистрирующий орган следующими способами:

1. почтовым отправлением с объявленной ценностью при пересылке с описью вложения, при этом в заявлении подлинность подписи заявителя должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
2. непосредственно в регистрирующий орган. В данном случае нотариальное заверение подписи заявителя на заявлении не требуется, необходимо одновременно представить документ удостоверяющий личность заявителя;
3. через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, в котором подлинность подписи заинтересованного физического лица должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
4. в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет».

Рассмотрение данного заявления и внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений осуществляется в срок не более пяти рабочих дней со дня поступления заявления в регистрирующий орган.

В случае невозможности направления заявления по форме №Р34001 регистрирующим органом могут быть проведены мероприятия по проверке достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ на основании заявления, представленного в произвольной форме.

Кроме того, физическое лицо вправе представить в любой регистрирующий орган возражение по форме №38001, относительно предстоящего внесения в ЕГРЮЛ о нем сведений, как об учредителе, руководителе каких либо юридических лиц.

На основании изложенного рекомендуем не допускать фактов непредставления или несвоевременного представления необходимых для включения в государственные реестры сведений, в целях исключения наступления для бизнеса ряда неблагоприятных последствий.

У меня все. Благодарю за внимание!