**10.09.2020**

Публичное мероприятие, проводимое в рамках реализации приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности»:

**Вопросы достоверности сведений в Едином государственном реестре юридических лиц, последствия нарушения законодательства о государственной регистрации**

Добрый день, уважаемые слушатели!

Единый государственный реестр юридических лиц - один из самых востребованных реестров в России и основной источник получения сведений о зарегистрированных организациях всеми заинтересованными лицами.

Обеспечение участников гражданского оборота актуальной и достоверной информацией, создание благоприятных условий для ведения бизнеса добросовестными организациями – одна из важных задач, стоящих перед налоговыми органами.

Принципы публичной достоверности ЕГРЮЛ закреплены в статье 51 Гражданского Кодекса РФ.

С 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон о достоверности реестров).

Используя предоставленные законодательством механизмы для обеспечения заинтересованных лиц достоверной информацией ЕГРЮЛ, налоговыми органами проводятся следующие мероприятия:

- проверка достоверности сведений ЕГРЮЛ, результатом которой являются принятие решения об отказе в государственной регистрации (в отношении ***включаемых*** в реестр сведений) либо внесение в реестр сведений о недостоверности (в отношении ***включенных*** в реестр сведений),

- применение мер административной и уголовной ответственности в отношении нарушителей законодательства о регистрации;

- исключение из ЕГРЮЛ недействующих организаций и организаций с записью о недостоверности.

***Проверка достоверности сведений ЕГРЮЛ***

Регистрирующему органу с 2016 года предоставлены полномочия по проверке достоверности сведений ЕГРЮЛ.

При этом отмечу, что проверка проводится в случае возникновения обоснованных сомнений в достоверности представленных для включения в реестр сведений. В таком случае в отношении уже действующих организаций процедура государственной регистрации приостанавливается, но не более чем на один месяц.

Государственная регистрация не может быть осуществлена при установлении недостоверности сведений, включаемых в реестр - при таких фактах принимаются решения об отказе в регистрации. Таким образом, обеспечивается предотвращение внесения заведомо недостоверных сведений в государственные реестры, пресечение регистрации фирм – однодневок, создавая безопасную среду для добросовестных предпринимателей.

Так в 2019 году – 1 полугодии 2020 года в связи с установлением недостоверности представленных сведений вынесено 5 тыс. решений об отказе в регистрации в отношении организаций.

Мероприятия по проверке достоверности проводятся и в отношении уже *включенных в ЕГРЮЛ* сведений о ЮЛ, по результатам которых регистрирующий орган вносит в реестр запись о недостоверности содержащихся сведений о юридическом лице.

Такая проверка и внесение записей о недостоверности осуществляются в части сведений об адресе, об участнике либо о руководителе юридического лица.

Перед внесением в ЕГРЮЛ записи о недостоверности регистрирующим органом в адрес юридического лица, директора, учредителя, направляется уведомление о необходимости представления в установленном законом порядке достоверных сведений об организации.

В течение тридцати дней ЮЛ обязано сообщить в регистрирующий орган соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о достоверности. В случае невыполнения юридическим лицом данной обязанности, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности.

С 2016 года в отношении 39 тыс. юридических лиц Свердловской области внесены записи о недостоверности. В настоящее время в реестре содержатся сведения о 15 тыс. действующих ЮЛ с записью о недостоверности сведений, которые не представили актуальные сведения о своей организации.

**Административная ответственность**

К лицам, нарушившим законодательство о государственной регистрации, применяются меры административной ответственности, предусмотренные статьей 14.25 Кодекса об административных правонарушениях РФ, в т. ч. в виде штрафных санкций, дисквалификации руководителя.

Напомню, что Законом о достоверности реестров внесены изменения, направленные на усиление административной ответственности к нарушителям законодательства о регистрации, особенно представляющим в регистрирующий орган недостоверные либо заведомо ложные сведения. У**величен срок давности** привлечения к административной ответственности по данным составам; в связи с уточнением понятия должностного лица введена возможность привлечения к административной ответственности учредителей (участников) юридических лиц, являющихся заявителями при регистрации

Данные изменения позволяют регистрирующему органу охватить более широкий круг лиц, нарушивших законодательство о регистрации.

В 2019 - 2020 гг.. в Свердловской области более тысячи случаев (1132 - это только штрафы) привлечения к ответственности в виде штрафа, кроме того в отношении 150 лиц судебными органами применена дисквалификация.

Дисквалификация должностного лица позволяет исключить его из гражданского оборота, а в силу публичности Реестра дать знак всем пользователям Реестра о такой ситуации в предприятии.

На официальном сайте ФНС России предоставлена возможность проверить информацию о руководителях организаций, которые были дисквалифицированы. Доступ к сведениям осуществляется в разделе «Сервисы» с помощью электронного сервиса: «Риски бизнеса» → «Прозрачный бизнес» →[Дисквалификация»](https://service.nalog.ru/disqualified.do).

**Уголовная ответственность**

Помимо этого, налоговыми органами устанавливаются лица, участвующие в ведении недобросовестного бизнеса, в таких случаях в связи с наличием признаков уголовных преступлений, материалы передаются в правоохранительные органы.

Так в 2019 - 2020 гг. направлено 900 материалов в правоохранительные органы в связи с обнаружением обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 170.1, 173.1, 173.2, 327 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Названными статьями Уголовного кодекса предусмотрена уголовная ответственность за фальсификацию ЕГРЮЛ, за незаконное образование юридического лица, незаконное предоставление документов для образования юридического лица, за использование заведомо подложного документа.

По материалам, направленным инспекциями возбуждено 653 уголовных дел.

С учетом изменений, внесенных Законом о достоверности реестров, уголовная ответственность распространяется не только на случаи образования юридического лица через подставных лиц, но и на любое последующее внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах.

В данном направлении отмечается тенденция увеличения количества лиц, реально привлекаемых к уголовной ответственности за незаконное образование юридического лица, незаконное предоставление документов для образования юридического лица. Судами за полтора года в 250 случаях лица привлечены к ответственности.

**Исключение ЮЛ из ЕГРЮЛ**

На постоянной основе проводится работа по **исключению из ЕГРЮЛ** юридических лиц по решению регистрирующего органа.

В рамках данных мероприятий исключаются из реестра недействующие организации (не представляющие отчетность и не имеющие движение по счетам в течение года), а также с 2018 года организации, в отношении которых внесена запись о ***недостоверности*** и содержится в течение более чем шести месяцев.

При наличии названных условий регистрирующий орган публикует в журнале «Вестник государственной регистрации» соответствующее решение, а также сведения о порядке и сроках направления заявлений заинтересованных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением юридического лица из ЕГРЮЛ (возражений против исключения).

Такие заявления могут быть направлены в течение трех месяцев после публикации. В таком случае решение об исключении недействующего юридического лица из реестра не принимается.

При отсутствии поступивших в регистрирующий орган в трехмесячный срок возражений заинтересованных лиц ЮЛ исключается из реестра.

По состоянию на 01.09.2020 в Свердловской области в названном порядке:

- исключено из ЕГРЮЛ – более 230 тысяч юридических лиц, в том числе 12 тыс. ЮЛ с записью о недостоверности.

Сведения о юридических лицах, внесенные в ЕГРЮЛ (в том числе о состоянии юридического лица, о прекращении деятельности юридического лица) и сведения о принятых регистрирующим органом решениях о предстоящем исключении юридических лиц из ЕГРЮЛ размещены на официальном сайте Федеральной налоговой службы *(www.nalog.ru)* в разделе Сервисы: «Риски бизнеса: Проверь себя и контрагента», «Прозрачный бизнес».

Учитывая проводимую налоговыми органами работу по проверке достоверности сведений ЕГРЮЛ, внесению в реестр сведений о недостоверности, исключению из реестра организаций ***всем участникам гражданского оборота***, рекомендуется:

- отслеживать в отношении интересующих организаций наличие в доступных ресурсах на сайте ФНС сведений о принятом решении об исключении, и наличие записей о недостоверности, сведения об исключении из реестра,

- при необходимости принимать меры по включению достоверных сведений в реестр, представляя в регистрирующий орган документы, направлять возражения против исключения при наличии обоснованных причин.

Кроме того, **новеллой законодательства** в работе по исключению из государственных реестров недействующих субъектов предпринимательской деятельности является исключение из ЕГРИП по решению регистрирующего органа недействующих предпринимателей.

С 1 сентября 2020 года вступили в силу соответствующие изменения в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 №129-ФЗ (далее – Закон о регистрации № 129-ФЗ) *(редакция от 12.11.2019 №377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).*

В соответствии с новыми нормами закона налоговые органы смогут исключать из ЕГРИП индивидуальных предпринимателей, фактически прекративших свою деятельность.

Речь идет о предпринимателях, которые более 15 месяцев не представляют налоговую отчетность или у которых истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента, и при этом не погашены долги по налогам.

Перед исключением регистрирующий орган 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 предпринимателя из ЕГРИП. Такие заявления могут быть поданы в регистрирующий орган в течение месяца после публикации. В таком случае решение об исключении предпринимателя из ЕГРИП не принимается. Если заявления в регистрирующий орган в течение месяца не поступят, в ЕГРИП вносится запись об исключении индивидуального предпринимателя по решению регистрирующего органа.

Таким образом, предпринимателям, которые больше года не отчитываются, прекращается начисление новых денежных обязательств, связанных с наличием статуса индивидуального предпринимателя, например, уплата страховых взносов и минимизируются их издержки, связанные с прекращением предпринимательской деятельности.

В то же время физическим лицам, исключенным из ЕГРИП по решению регистрирующего органа и желающим снова стать индивидуальными предпринимателями, необходимо иметь в виду, что они смогут вновь зарегистрироваться в этом качестве только по истечении трех лет с даты исключения из ЕГРИП.

Поэтому для избежание таких последствий ***рекомендуется***:

- представить необходимую отчетность в налоговый орган, если намерение вести предпринимательскую деятельность сохранилось,

- для регистрации прекращения деятельности самостоятельно обратиться в регистрирующий орган с необходимыми документами.

В настоящее время налоговые органы приступают к практической реализации данной нормы закона, в ближайшее время планируются к публикации в журнале «Вестник государственной регистрации» сведения в отношении 700 ИП Свердловской области; всего критериям недействующего отвечают 15 тыс. ИП нашего региона. В дальнейшем в отношении таких ИП на постоянной основе будут публиковаться сведения и проводиться работа по их исключению.

Сведения об ИП, внесенные в ЕГРИП (в том числе о состоянии ИП, о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя) и сведения о принятых регистрирующим органом решениях о предстоящем исключении недействующих индивидуальных предпринимателей из ЕГРИП, будут размещены на официальном сайте Федеральной налоговой службы (www.nalog.ru) в разделе Сервисы: «Риски бизнеса: Проверь себя и контрагента», «Прозрачный бизнес».

**Последствия нарушения законодательства о государственной регистрации**

Таким образом, несоблюдение требований законодательства о государственной регистрации, в том числе принципа публичной достоверности ЕГРЮЛ, влечет для участвующих в данных организациях лиц, для самих организаций негативные последствия:

- внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности в отношении организации;

- исключение из реестра ЮЛ в административном порядке по решению регистрирующего органа, в т.ч. в связи с наличием в ЕГРЮЛ записи о недостоверности в отношении организации более 6 месяцев;

- ограничение на три года для участия в иных организациях в качестве руководителя или учредителя физических лиц, причастных ранее к деятельности юридических лиц, нарушивших законодательство (организаций, исключенных из реестра с задолженностью, либо имеющих запись о недостоверности, либо не исполнивших решение суда о принудительной ликвидации). Законом о регистрации № 129-ФЗ предусмотрено соответствующие основание для отказа в государственной регистрации, (подпункт «Ф» статьи 23);

- применение мер административной ответственности (штрафные санкции от 5 до 10 тыс. рублей, дисквалификация на срок от 1 до 3 лет), уголовной ответственности;

- с учетом вступивших с 1 сентября изменений об исключении недействующих ИП предусмотрено ограничение на 3 года для государственной регистрации в качестве ИП для физических лиц, исключенных из ЕГРИП по решению регистрирующего органа. Законом о регистрации №129-ФЗ предусмотрено соответствующие основание для отказа в государственной регистрации (подпункт «в» статьи 23).

Также Юридическое лицо с записью о недостоверности становится малопривлекательным партнером с точки зрения принципа «должной осмотрительности» для других участников финансово-хозяйственной деятельности, банков, при участии в государственных закупках. Наличие отношений с таким партнером – всегда обоснованный повод для претензий со стороны налоговых органов при камеральных и выездных налоговых проверках.

***Участникам гражданского оборота*** следует знать и соблюдать установленные законодательством требования, обеспечивать достоверность сведений об организации, актуальность информации об ИП.

Налоговыми органами будет продолжена работа, направленная на максимальное обеспечение достоверности информации, содержащейся в ЕГРЮЛ, а также в ЕГРИП.

Благодарю за внимание!