Федеральной налоговой службой получена жалоба от 1 мая 2015 г., по вопросу отмены решения Управления Федеральной налоговой службы от 21 апреля 2015 г. №, а также по вопросу внесения изменений Межрайонной ИФНС России в сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП) о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя с 8 июля 2009 года.

Изучив доводы обращения, исследовав и оценив представленные Управлением Федеральной налоговой службы материалы, Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

Порядок государственной регистрации при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя определен статьей 22.3 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

При этом из содержания пункта 9 статьи 22.3 Федерального закона   
от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ о государственной регистрации следует, что статус индивидуального предпринимателя считается утраченным после внесения об этом записи в ЕГРИП.

11 марта 2015 г. в ЕГРИП внесена запись о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона   
от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ моментом государственной регистрации признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в ЕГРИП. Таким образом, в рассматриваемом случае моментом государственной регистрации при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя признается внесение Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 11 марта 2015 г. в указанный государственный реестр записи за государственным регистрационным номером (ГРН). Регистрация внесения записи в ЕГРИП не может быть произведена налоговым органом ранее вынесения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы решения от 11 марта 2015 г. на основании представленных в регистрирующий орган предусмотренных Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ документов.

Учитывая вышеизложенное, внесение в ЕГРИП записи о государственной регистрации при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя датой ранее принятого регистрирующим органом решения о государственной регистрации при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, не представляется возможным.

При рассмотрении жалобы от 26 марта 2015 г., Управлением Федеральной налоговой службы в Решении от 21 апреля 2015 г. справедливо отмечено, что принятое ИФНС России решение об отказе в государственной регистрации от 14 июля 2009 г. является соответствующим законодательству о государственной регистрации, однако регистрирующим органом некорректно указаны основания принятия названного решения.

Согласно положениям пункта 5 статьи 5 Федерального закона   
от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ в редакции, действовавшей до 1 июля 2011 г., индивидуальный предприниматель в течение трёх рабочих дней с момента изменения сведений о месте жительства в Российской Федерации, содержащихся в ЕГРИП, обязан сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего жительства. Так как Вами своевременно не исполнена указанная обязанность, в ЕГРИП содержатся сведения о прежнем месте жительства: <…>, который подведомственен ИФНС России по району.

Таким образом, по состоянию на 8 июля 2009 г. (дата подачи документов в регистрирующий орган) ИФНС России являлась ненадлежащим регистрирующим органом, поскольку в силу положений пункта 3 статьи 8 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

Вместе с тем Федеральная налоговая служба сообщает, что обжалуемое в Управление Федеральной налоговой службы решение об отказе в государственной регистрации при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя принято Инспекцией Федеральной налоговой службы 14 июля 2009 года.

Порядок обжалования решения о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации предусмотрен главой VIII.1 Федерального закона   
от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ.

Согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 25.3 Федерального закона   
от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ жалоба на решение вышестоящего регистрирующего органа может быть подана в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в соответствии со [статьей 2](consultantplus://offline/ref=4C605FC71653E096849BD7B863FDE05671FA83BEC5EA8B7538EDFE8B831DA2592F327C8CADr1a0L) указанного Федерального закона, в течение трех месяцев со дня принятия вышестоящим регистрирующим органом решения по жалобе на решение территориального регистрирующего органа.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 1 статьи 25.5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в соответствии со статьей 2 указанного Федерального закона, оставляет жалобу без рассмотрения, если установит, что жалоба подана после истечения срока подачи жалобы, установленного указанным Федеральным законом, и не содержит ходатайство о его восстановлении или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано.

Согласно пункту 3 статьи 25.5 Федерального закона от 8 августа 2001 г.   
№ 129-ФЗ оставление жалобы без рассмотрения по основанию, предусмотренному [подпунктом «б»](consultantplus://offline/ref=E49A5AF7F92C4BE0012F92EF63D7AF8F418C561C26A906C4B16549C8AE35903BCF7BE72E2Eh8bAO) пункта 1 данной статьи, препятствует повторному обращению лица с такой жалобой.

Учитывая изложенное, Федеральная налоговая служба отменяет Решение Управления Федеральной налоговой службы от 21 апреля 2015 г., так как жалоба, по результатам рассмотрения которой вынесено обжалуемое решение, подана в Управление Федеральной налоговой службы после истечения установленного срока подачи жалобы и не содержит ходатайство о восстановлении срока, в связи с чем, должна была быть оставлена названным налоговым органом без рассмотрения.