Добрый день!

Мой доклад посвящён результатам правоприменительной практики налоговых органов при осуществлении регистрационных действий в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**Слайд 1**

За первое полугодие 2018 года на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей поступило 21011 документов.

Из них в отношении юридических лиц совершено 9653 регистрационных действий, в отношении индивидуальных предпринимателей – 11358 регистрационных действия.

Данные сведения приведены без учета документов, представленных через Минюст УР.

**Слайд 2**

В отношении юридических лиц большая часть документов 71% (6918) поступила для внесения изменений в учредительные документы и в сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц. Документы, поступившие для государственной регистрации вновь созданных юридических лиц составили всего 17% (1705), а связанные с добровольной ликвидацией 9% (860).

**Слайд 3**

Индивидуальные предприниматели представляли в основном документы для регистрации в качестве ИП (5353) и для прекращения деятельности в качестве ИП (4592), что составило 87% от всех поступивших документов.

За первое полугодие 2018 регистрирующим органом вынесено 1683 решения об отказе в государственной регистрации ЮЛ и ИП, что составляет 8 % от количества документов, поступивших в регистрирующий орган. Из них отношении ИП вынесено 383 (3,3%) решения об отказе, в отношении ЮЛ – 1300 (13%) решений.

**Слайд 4**

Решения об отказе в государственной регистрации в отношении индивидуальных предпринимателей (60%) связаны в основном с нарушением порядка представления и заполнения документов.

В частности, в заявлении, содержатся ошибки в ИНН, ОГРИП, ФИО, адресе, отсутствует подпись в заявлении, а также указываются неверные сведения о видах экономической деятельности (кодов ОКВЭД). В настоящее время для целей государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств используется Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст. При этом указывать необходимо не менее четырех цифровых знаков кода. При выборе кода ОКВЭД, отсутствующего в справочнике либо указании кода, содержащего менее 4 цифр, индивидуальному предпринимателю или юридическому лицу будет отказано в совершении регистрационных действий.

Остальная часть отказов связана с непредставлением документов:

* об уплате госпошлины, копии паспорта – 17%
* отчетности при прекращении деятельности в качестве ИП в территориальный орган Пенсионного фонда РФ – 10%

**Слайд 5**

В отношении юридических лиц наибольшее количество отказов также связано с с нарушением порядка представления и заполнения документов 37% (485) . Так, в заявлениях, представленных юридическими лицами содержались ошибки в сведениях о видах экономической деятельности, ИНН, ОГРН, ФИО заявителя, дате рождения, долях участниках, отсутствовали листы, обязательные при определенных видах регистрации ЮЛ.

Значительная часть отказов 24% (306), вынесенных регистрирующим органом, в первом полугодии основано на подпункте «ф» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей". В соответствии с действующим законодательством физическое лицо может создать несколько юридических лиц. Препятствием для регистрации новой организации для физического лица является наличие в Едином государственном реестре юридических лиц записи о недостоверности адреса организации, исключение недействующего юридического лица с задолженностью, а также наличие неисполненного решения суда о ликвидации организации.

Основанием для принятия решения об отказе также послужили следующие обстоятельства:

* При изменении местонахождения ЮЛ – недостоверность сведений об адресе 10%;
* Непредставление документов, предусмотренных законом – 9%;
* Представление в регистрирующий орган возражения заинтересованного лица – 9% и др. причины.

При проверке документов, представленных на государственную регистрацию, регистрирующим органом выявляются нарушения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В настоящее время привлечение к ответственности осуществляется за несвоевременное сообщение сведений о начале процедуры ликвидации или реорганизации, несвоевременное информирование о назначении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также за несообщение сведений об адресе (места нахождения) юридического лица.

Основная доля протоколов составляется за несообщение сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица.

**Слайд 6**

Из 140 составленных протоколов об административном правонарушении:

- 69 (50%) протоколов составлено по признакам нарушений, предусмотренных п.4 ст. 14.25 КоАП за представление недостоверных сведений либо за несообщение сведений об адресе места нахождения, из них в 98% случаях (68) должностные лица привлечены к административному штрафу на общую сумму 320 тыс.руб, в 2% (1 протокол) производство по делу об административном правонарушении прекращено;

- 31 (22%) протокол составлен по признакам нарушений, предусмотренных п.3 ст. 14.25 КоАП за несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе, из них в 93% случаях (29) вынесено предупреждение, в 7% (2 протокола) производство по делу об административном правонарушении прекращено.

- 20 (14 %) протоколов составлено по признакам нарушений, предусмотренных п.5 ст. 14.25 КоАП и направлено в суд для принятия решения о дисквалификации физических лиц, допустивших нарушение законодательства о государственной регистрации, из них:

- по 17 (70%) протоколам судом вынесены постановления о наложении административного наказания в виде дисквалификации.

- по 3 (15%) протоколам производство по делу об административном правонарушении прекращено.

- 20 (14%) составлено по ч. 1 ст. 20.25 за неуплату штрафа, назначенного должностному лицу за нарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ.

Регистрирующим органом совместно с налоговыми органами Республики в целях обеспечения соблюдения прав заинтересованных лиц на получение достоверной информации, проводится проверка достоверности сведений, содержащихся в реестре.

Законом о регистрации с 01 января 2016 года предусмотрено внесение записей в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений.

Основаниями для внесения таких записей могут быть:

Первое – по заявлению физического лица о недостоверности сведений о себе. В 2018 году по состоянию на 01 августа 2018 в регистрирующий орган поступило более 500 таких заявлений, в реестр внесены соответствующие записи.

И второе основание – по результатам проверки налоговым органом достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

В 2018 году внесено более 3 тыс. записей о недостоверности, всего внесено таких записей более 7700.

Работа по обеспечению достоверности сведений, содержащихся в реестре, заключается и в исключении недействующих юридических лиц и юридических лиц с недостоверностью.

За первое полугодие 2018 исключено 2350 недействующих юридических лиц, к ним относятся организации, которые не представляют отчетность и у которых, отсутствует движение по банковским счетам более одного года. По текущую дату регистрирующим органом принято более 1400 решений о предстоящем исключении юридических лиц, имеющих признаки недействующих.

Во втором квартале 2018 года регистрирующим органом также проводилась работа по исключению юридических лиц, в отношении которых содержится запись о недостоверности сведений более шести месяцев. На текущую дату регистрирующим органом принято 235 решений о предстоящем исключении ЮЛ в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности. Сведения о предстоящем исключении указанных юридических лиц опубликованы в журнале «Вестник государственной регистрации». В случае не поступления возражений со стороны заинтересованных лиц в течение трех месяцев с даты опубликования сообщения налогового органа, такие юридические лица будут исключены из реестра.

Таким образом, юридическим лицам, следует учитывать, что внесение записи о недостоверности сведений может повлечь за собой прекращение деятельности юридического лица. Если на дату исключения у юридического лица имелась задолженность по налогам, сборам руководители и участники таких юридических лиц не смогут зарегистрировать на себя новые организации в течение трех лет с момента исключения юридического лица из ЕГРЮЛ.

Регистрирующий орган наделен правом обращения в суд с иском о ликвидации юридического лица при наличии сведений о недостоверности адреса. В 2018 арбитражным судом УР удовлетворено 11 исков Инспекции о ликвидации юридических лиц в связи с непредставлением сведений об адресе организации, на учредителей судом возложена обязанность по проведению процедуры ликвидации в установленный судом срок. Учредители таких юридических лиц ограничены в праве создания новых организаций до истечения трех лет с момента исполнения решения суда о ликвидации.

**Слайд 7**

В проверки достоверности сведений, содержащихся в реестре, а также мероприятий налогового контроля, налоговыми органами выявляются случаи, когда руководители и учредители предприятия не имеют никакого отношения к его созданию и функционированию, потеряли, либо передали за вознаграждение свои паспортные данные третьим лицам и тому подобные факты.

При выявлении подобных случаев регистрирующим органом материалы передаются в правоохранительные органы для проведения проверки.

Так, в 1 полугодии 2018 в правоохранительные органы направлены материалы в отношении 20 юридических лиц для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 173.1 и 173.2 УК РФ.

По результатам рассмотрения направленных материалов правоохранительными органами возбуждено 14 уголовных дел, из них 10 уголовных дел возбуждены по ч.1 ст. 173.2 УК РФ и 4 уголовных по ч.1 ст. 173.1 УК РФ.

Спасибо за внимание!