**Доклад по теме «Особенности применения административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Последствия применения административной процедуры исключения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из ЕГРЮЛ/ЕГРИП»**

Актуальность темы применения административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сегодня можно подтвердить статистикой, которая говорит, что на 1000 выявленных преступлений из категории «Экономические» - около 200 приходится на преступления, связанные с институтом регистрации.

В 2022 году количество таких преступлений по сравнению с 2021 годом значительно увеличилось, и, при этом, данная категория преступлений превалирует даже над такими популярными составами, как мошенничество.

Кроме того, ежегодно в процессе применения административной процедуры прекращения деятельности юридических лиц на территории Красноярского края исключается из ЕГРЮЛ более 2-х тысяч организаций.

В ходе раскрытия сегодняшней темы хотелось бы обозначить важность проявления бдительности как при обращении со своими документами и персональными данными, так и в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

На сегодняшний день необходимо понимать, что вступая участником в гражданский оборот через любую организационно-правовую форму предпринимательской деятельности, важно проявлять внимательность во всех вопросах обеспечения функционирования субъекта предпринимательской деятельности.

Если вы решили зарегистрировать юридическое лицо и самостоятельно представили документы на государственную регистрацию, то отказаться в последствии от участия или руководства в данном юридическом лице будет непросто. Необходимо помнить, что действующим законодательством, в частности Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» четко регламентирован порядок действий для выхода из состава участников юридического лица или прекращение полномочий руководителя.

За последние несколько лет судебной практикой закрепилась позиция о том, что зачастую, подавая заявление по форме Р34001 (предусмотренное Приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц») единственный учредитель общества, он же руководитель, таким образом не иначе, как злоупотребляет своим правом и ведет себя недобросовестно, пытаясь уйти от ответственности.

Поэтому, следует учитывать, что отказ от руководства, посредством направления в регистрирующий орган заявления по форме Р34001 предусмотрен для категории «добросовестных» руководителей, которые в силу независящих от них обстоятельств не могут иным образом обозначить в государственном реестре прекращение своих полномочий.

Например, при расторжении трудовых отношений или фактическом прекращении полномочий, но отсутствии действий со стороны уполномоченных лиц на актуализацию сведений ЕГРЮЛ. (Внесение записи о недостоверности сведений по физическому лицу в ЕГРЮЛ не исключает сведений о нем, а только проставляет некий маркер).

К примеру, в делах о банкротстве зачастую встречаются случаи, когда руководителем предпринимаются попытки уйти от субсидиарной ответственности с помощью внесения записи о недостоверности сведений о себе в ЕГРЮЛ. И даже в случае полного отказа лица от руководства и участия в деятельности юридического лица по причинам номинальности руководства (участия) последнего, суды при вынесении решений указывают на то, что данное обстоятельство не освобождает такое лицо от ответственности, возложенной законом на руководителя и учредителя юридического лица.

Есть же и другая ситуация, когда физическое лицо действительно изначально не имело намерений осуществлять управление юридическим лицом, и, внося в ЕГРЮЛ сведения о себе, как о руководителе/учредителе преследовало иные цели, например получение вознаграждения или выполнение чьей – то просьбы. Такие лица определены в примечании ст. 173.1 Уголовного кодекса РФ как «подставные лица» (руководители/учредители юридического лица). Ответственность за преступления в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей предусмотрена ст. 173.1, 173.2 УК РФ. Это сам факт предоставления своих документов для незаконной регистрации, а также факт использования таких документов.

Если говорить о сухих цифрах статистики, то за 9 месяцев 2021 года по указанным составам на территории Красноярского края было возбуждено более 270 уголовных дел, за аналогичный период 2022 года возбуждено около 200 уголовных дел как в отношении лиц, предоставивших свои паспортные данные третьим лицам, так и организаторов данных преступлений.

В качестве превентивных мер, которые необходимо применять для защиты своих персональных данных от использования в целях «фиктивной» регистрации юридического лица и статуса индивидуального предпринимателя можно выделить следующее:

-не следует передавать документ, удостоверяющий личность-паспорт третьим лицам, которые не уполномочены на обработку персональных данных и работу непосредственно с такой категорией документов;

-не следует направлять сканированные образы своих документов (в том числе СНИЛС, свидетельство ИНН, паспорт) на электронную почту неизвестным лицам; Очень часто, незаконно используются документы лиц, направленные на электронную почту микрофинансовых организаций при оформлении займов, кредитов;

-не спешите соглашаться на предложение «Давай оформим на тебя фирму (временно или постоянно), а делать тебе ничего не придется», «Устроим тебя директором, все объясним потом».

**Проверить, числятся ли ваши данные в каком-либо юридическом лице, можно в режиме онлайн с помощью сервисов, расположенных на Сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес»/Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица (для создания поискового запроса в режиме онлайн, необходимо ввести данные ФИО или свой ИНН).**

Еще одним из видов ответственности за нарушения законодательства о регистрации является административная ответственность. Она предусмотрена положениями ст. 14.25 КоАП РФ (возможно в ближайшее время произойдет реконструкция данной нормы).

На что важно обратить внимание в вопросе привлечения к административной ответственности. В отличие от уголовного законодательства, Кодекс об административных правонарушениях предусматривает ответственность за предоставление недостоверных сведений при регистрации статуса индивидуального предпринимателя, что также является достаточно популярным правонарушением.

Кроме того, за совершение повторного правонарушения предусмотрена такая мера ответственности, как дисквалификация должностного лица, что негативно сказывается на возможности дальнейшего осуществления предпринимательской деятельности.

Учитывая важность своевременного получения документов, связанных с проведением процедуры привлечения к административной ответственности, а это юридически значимые сообщения, налоговые органы рекомендуют обеспечивать наличие как минимум почтовой связи с юридическим лицом. Это позволит своевременно представить имеющиеся возражения в орган, осуществляющий административную процедуру.

Самым распространенным поводом для привлечения к административной ответственности должностного лица организации является внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об адресе места нахождения юридического лица.

Для наглядности можно привести некоторые цифры из статистики:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **за 9 месяцев 2021 года** | **за 9 месяцев 2022 года** |
| 1. | Количество протоколов о привлечении к административной ответственности (всего) | 1 344 | 3 074 |
| 2. | Количество постановлений о привлечении к административной ответственности (всего) | 894 | 2 486 |
|  | в т.ч. по видам административных наказаний |  |  |
|  | - предупреждение | 250 | 78 |
|  | - административный штраф | 402 | 2 306 |
|  | - дисквалификация | 242 | 102 |

Для того чтобы проверить, применялась ли в отношении физического лица, такая мера ответственности - как дисквалификация, **можно воспользоваться сервисом Сайта ФНС России разделом Прозрачный бизнес «Дисквалификация». Для формирования поискового запроса необходимо ввести в режиме онлайн данные о ФИО и дата рождения. Информацию можно проверить о любом лице. В сформировавшейся информации будет указано ЮЛ, по которому проводилась административная процедура, дата начала и окончания действия ограничений.**

Также, к одной из форм ответственности за недобросовестное исполнение обязанностей, установленных действующим законодательством в части управления юридическим лицом, можно отнести 3-х годичные ограничения внесения сведений в ЕГРЮЛ о лицах, которые являлись участниками или руководителями организаций, исключенных из ЕГРЮЛ по основанию непредставление отчётности более года и имевших на момент исключения задолженность. (пп.«ф» п.1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 №-129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Зачастую при фактическом прекращении деятельности юридического лица, органы управления прекращают исполнять обязанности по представлению налоговой отчётности, что в последствие влечет исключение организации из ЕГРЮЛ по упомянутому основанию, а именно наличие признаков недействующего юридического лица. Для того, чтоб перед внесением сведений в ЕГРЮЛ проверить, нет ли действующих ограничений в отношении физического лица, сведения о котором планируется включить в реестр, **можно воспользоваться сервисом «Проверка ограничения участия в ЮЛ», размещенном в разделе «Прозрачный бизнес» на сайте ФНС России.**

Обращаем Ваше внимание на то, что если в отношении организации, где физическое лицо выступает учредителем/руководителем в ЕГРЮЛ содержится действующая запись о недостоверности сведений, то данное обстоятельство также является препятствием для внесения новых сведений о данном лице в ЕГРЮЛ.

Учитывая все вышеизложенное, налоговые органы рекомендуют не пренебрегать исполнением простых обязанностей по обеспечению связи с юридическим лицом по адресу места нахождения, а также внимательно относиться к распространению и передаче своих документов и персональных данных третьим лицам.