

## ПОРЯДОК

### взаимодействия Единого регистрационного центра с налоговыми органами при реализации функций по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (глав крестьянских (фермерских) хозяйств)

#### 1. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок (далее – Порядок) разработан в целях совершенствования организации работы по регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (глав крестьянских (фермерских) хозяйств) и реализации приказа ФНС России от 27.10.2015 № ММВ-7-4/474 «О структуре Управления Федеральной налоговой службы по Белгородской области».

1.2. Порядок определяет основные функции и принципы взаимодействия Единого регистрационного центра ИФНС России по г. Белгороду с межрайонными ИФНС России № № 1, 2, 3, 4, 5, 6,7, 8 по Белгородской области (далее – налоговые органы), по вопросам регистрации и учета юридических лиц и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (глав крестьянских (фермерских) хозяйств).

1.3. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ), Налоговым кодексом Российской Федерации, приказом ФНС России от 13.06.2012 № ММВ-8-6/37дсп@ «Об организации работы налоговых органов при передаче документов российских организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в иной налоговый орган» (далее – Приказ № 37дсп), приказом МНС России от 08.10.2004 № САЭ-3-09/522 «О внесении изменений в приказ МНС России от 22.07.2004 № САЭ-3-09/436 «О совершенствовании организации работы по регистрации и учету юридических и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, в Единых регистрационных центрах и в налоговых органах», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (глав крестьянских (фермерских) хозяйств) и их учета в налоговом органе.

#### 2. Порядок приема и выдачи документов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Документы для государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей представляются заявителем в Единый регистрационный центр ИФНС России по г. Белгороду одним из способов, указанных в статье 9 Закона № 129-ФЗ.

Единый регистрационный центр (далее – ЕРЦ) выполняет:

- все виды регистрационных действий, предусмотренные законодательством, регулирующим вопросы государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, в том числе глав крестьянских (фермерских) хозяйств (далее – индивидуальные предприниматели) за исключением регистрационных действий по юридическим лицам, в отношении которых в соответствии со статьей 10 Закона № 129-ФЗ установлен специальный порядок регистрации;

— отдельные функции по учету организаций и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

- осуществляет ведение Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) на бумажных и электронных носителях в соответствии с действующим законодательством;
- осуществляет представление сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП, по запросам любого заинтересованного лица в установленном порядке.

### 3. Взаимодействие ЕРЦ с территориальными налоговыми органами.

Действия ЕРЦ и налоговых органов при миграции налогоплательщиков регламентируются письмом ФНС России от 17.12.2012 № ПА-5-6/1530дсп «Об организации работы налоговых органов при передаче документов налогоплательщиков в иной налоговый орган».

3.1. Не позднее 11 часов рабочего дня, следующего за днем поступления в ЕРЦ заявлений по формам № Р11001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании», № Р12001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации», ЕРЦ направляет в налоговый орган по месту нахождения создаваемого юридического лица сведения о поступлении указанных заявлений, для принятия решения о необходимости проверки указанного в заявлении адреса.

3.2. Не позднее 11 часов рабочего дня, следующего за днем поступления в ЕРЦ заявлений по формам № Р13001 «Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица», № Р14001 «Заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц», содержащих сведения об изменении адреса юридического лица, ЕРЦ направляет запрос о проверке указанного в заявлении нового адреса (с приложением сканированного образа договора аренды, субаренды (при наличии)) в 2 адреса: в налоговый орган по новому месту нахождения юридического лица – для проведения мероприятий по проверке адреса, заявленного при государственной регистрации, и в налоговый орган по прежнему месту нахождения юридического лица – для формирования и направления в налоговый орган по новому месту нахождения юридического лица справки о расчетах с бюджетом и сведений о проведении выездной налоговой проверки (в случае ее проведения).

3.3. Налоговые органы при поступлении из ЕРЦ, а также регистрирующих органов субъектов Российской Федерации запросов о проверке адреса организации – «мигранта» проводят проверку сведений об адресе (месте нахождения) организаций на подведомственной территории. Результаты проверки сведений об адресе (месте нахождения) организации направляются налоговыми органами в ЕРЦ (регистрирующие органы субъектов РФ) в срок, указанный в запросе на проверку адреса.

3.4. Не позднее 11 часов рабочего дня, следующего за днем поступления в ЕРЦ заявления по форме № Р16001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией», ЕРЦ направляет в налоговый орган запрос о представлении справки о наличии (отсутствии) задолженности у ликвидируемого юридического лица.

3.5. Налоговые органы осуществляют направление в ЕРЦ справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций в сроки указанные в запросе.

3.6. При получении ЕРЦ одновременно с документами, необходимыми для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, заявления на получение патента на право применения патентной системы налогообложения, ЕРЦ:

- в день получения указанных документов (не позднее 11 часов рабочего дня, следующего за днем получения документов) направляет сканированный образ заявления на получение патента в налоговый орган по

месту жительства заявителя. Указанное заявление может быть направлено также с использованием факсимильной связи;

- в день принятия решения о государственной регистрации либо решения об отказе в государственной регистрации уведомляет налоговый орган по месту жительства заявителя о принятии соответствующего решения;
- не позднее 5-ти рабочих дней со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя либо принятия решения об отказе в государственной регистрации направляет заявление на выдачу патента в налоговый орган по месту жительства заявителя.

3.7. ЕРЦ не позднее 3-х рабочих дней, следующих за днем внесения в ЕГРЮЛ, ЕГРИП записи о вновь созданном юридическом лице, о регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, направляет почтовым отправлением в соответствующий территориальный налоговый орган по месту нахождения юридического лица, месту жительства физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения, представленные заявителями в ЕРЦ одновременно с документами при государственной регистрации.

3.8. Хранение регистрационных дел юридических лиц, индивидуальных предпринимателей осуществляется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в налоговых органах по месту нахождения юридических лиц, месту жительства индивидуальных предпринимателей.

Доставка в налоговые органы документов по регистрации (заявление и документы, представленные при государственной регистрации, соответствующие решения и листы записи ЕГРЮЛ/ЕГРИП) для формирования регистрационного дела и его дальнейшего хранения осуществляется силами налоговых органов. В отдельных случаях по договоренности сторон доставка документов по регистрации может осуществляться ЕРЦ.

Периодичность передачи документов по регистрации на хранение из ЕРЦ – не реже 2-х раз в месяц.

График передачи документов на хранение самостоятельно разрабатывается ЕРЦ и согласовывается с налоговыми органами.

До передачи регистрационных документов на хранение в налоговые органы их хранение осуществляется в архивных помещениях ЕРЦ отдельно по налоговым органам.

Регистрационные документы передаются на хранение в налоговые органы по актам приема-передачи, содержащим сведения:

- о юридическом лице (индивидуальном предпринимателе) в отношении которого передаются документы (наименование (ФИО ИП), ОГРН (ОГРНИП), ИНН));
- о количестве листов документов;
- о специалистах ЕРЦ и налогового органа, передающих и принимающих документы.

3.9. Налоговые органы, получив из ЕРЦ по акту приема-передачи на хранение регистрационные документы, осуществляют формирование (доукомплектование) регистрационных дел юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с Инструкцией по формированию, использованию и хранению регистрационных дел юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и учетных дел организаций и физических лиц, утвержденной приказом ФНС России от 08.06.2004 № САЭ-3-09/357 (далее – Инструкция 357).

3.10. ЕРЦ не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем внесения в ЕГРЮЛ, записи, связанной с изменением адреса (места нахождения) на территорию, подведомственную другому налоговому органу, направляет в регистрирующий орган по новому месту нахождения организации оригиналы документов, на основании которых в ЕГРЮЛ внесены изменения в сведения об адресе, и документ, подтверждающий внесение записи в ЕГРЮЛ.

3.11. Налоговые органы, осуществляющие хранение регистрационных дел, при поступлении из ЕРЦ сведений о внесении в ЕГРЮЛ/ЕГРИП записи об изменении организацией или индивидуальным предпринимателем,

соответственно, места нахождения или места жительства, **не позднее трех рабочих дней**, следующих за днем внесения в ЕГРН сведений о снятии с учета, пересылают в регистрирующий орган по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) регистрационное дело организации и индивидуального предпринимателя, сформированные в соответствии с Инструкцией 357.

#### **4. Взаимодействие налоговых органов с ЕРЦ**

4.1. Налоговый орган при поступлении документированной информации, подлежащей включению в ИР «Ограничения» в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию и использованию регистрирующими (налоговыми) органами сведений о наличии ограничений на осуществление регистрационных действий, направленными письмом ФНС России от 17.04.2009 № МН-24-6/122дсп@, не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления, направляет в ЕРЦ в электронном виде с сопроводительным письмом сканированные образы поступивших документов, с последующим направлением почтовым отправлением оригиналов документов.

4.2. Не позднее рабочего дня, следующего за днем получения, налоговый орган направляет в электронном виде с сопроводительным письмом в ЕРЦ сканированные образы:

- судебных актов по вопросам ликвидации, банкротства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя в принудительном порядке, о назначении наказания в виде лишения физического лица права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок;

- сообщения собственников зданий, помещений, по адресам которых зарегистрированы (либо должны быть зарегистрированы) юридические лица, об отсутствии указанных юридических лиц по заявленному адресу и отсутствии заключенных с юридическими лицами договоров, предоставляющих им право пользования и распоряжения этими помещениями (либо об отсутствии предварительных соглашений о намерении предоставления помещений в аренду вновь создаваемым юридическим лицам);

- акты обследования помещений, указанных в качестве адреса (места нахождения) юридического лица.

#### **5. Исключение недействующих юридических лиц в административном порядке, предусмотренном ст.21.1 Закона № 129-ФЗ.**

5.1. Действия налоговых органов:

- выявление юридических лиц, отвечающих признакам недействующих организаций - ежеквартально;
- формирование Справок, подтверждающих наличие признаков недействующего юридического лица, в течение трех дней с момента поступления ответа от последнего из банков;

- направление в ЕРЦ не позднее дня, следующего за днем оформления, Справок, подтверждающих наличие признаков недействующего юридического лица. При этом в ЕРЦ в электронном виде направляются сканированные образы Справок, оригиналы Справок приобщаются к регистрационному делу юридического лица;

- направление в ЕРЦ заявлений заинтересованных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица (в случае их поступления в налоговый орган) – не позднее следующего рабочего дня. Порядок направления заявлений аналогичен порядку направления Справок.

5.2. Действия ЕРЦ:

- формирование Решения о предстоящем исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не позднее пяти рабочих дней со дня получения Справок;

- направление сообщения для опубликования в Журнале «Вестник государственной регистрации» - в течение трех дней с момента принятия решения;

- контроль за поступлением заявлений заинтересованных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица – в течение трех месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении;

- исключение недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц – не позднее четырех месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении (при отсутствии заявлений заинтересованных лиц).

## **6. Принудительная ликвидация юридических лиц в соответствии с постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда от 30.07.2013 № 61.**

### **6.1. Действия налоговых органов:**

- сбор доказательств, свидетельствующих об отсутствии организаций по адресу, указанному в ЕГРЮЛ (конверты, уведомления при возврате корреспонденции, письменная информация от собственника здания об отсутствии (расторжении) договора аренды (субаренды), иная информация);

- осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности помещений, территорий и находящихся там вещей и документов, подтверждающие отсутствие юридического лица (его представителя) по адресу, указанному в ЕГРЮЛ;

- направление информации об установлении факта недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица в 10-дневный срок в банки, в которых открыты банковские счета организации, в соответствии с письмом ФНС России от 23.12.2011 №АС-4-2/22130;

- проведение мероприятий по выявлению признаков недействующего юридического лица согласно пункту 1 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ;

- направление материалов, свидетельствующих об отсутствии связи с юридическим лицом, в ЕРЦ для подготовки иска о принудительной ликвидации.

### **6.2. Действия ЕРЦ:**

- направление в адрес организации, учредителей и руководителя уведомления о необходимости внесения в ЕГРЮЛ изменений в части указания достоверного адреса места нахождения;

- подготовка проекта иска о принудительной ликвидации юридического лица – в срок 5 рабочих дней со дня получения от налоговых органов необходимых документов,

- направление проекта иска на согласование в УФНС России по Белгородской области,

- направление иска о принудительной ликвидации юридического лица в арбитражный суд (при получении согласования УФНС России по Белгородской области);

- сопровождение в арбитражном суде дела по рассмотрению иска о принудительной ликвидации юридического лица;

- проведение мероприятий, направленных на исполнение ответчиком судебного решения о ликвидации юридического лица.

## **7. Порядок работы ЕРЦ и налоговых органов при выявлении административных правонарушений, а также фактов уголовно наказуемых деяний в сфере законодательства о государственной регистрации**

7.1. За нарушения, указанные в статье 25 Закона № 129-ФЗ, ЕРЦ осуществляет мероприятия по привлечению к административной ответственности в соответствии с частями 3-5 статьи 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

7.1.1. ЕРЦ при выявлении случаев нарушения заявителями сроков представления в регистрирующий орган сведений, установленных законодательством о государственной регистрации, обеспечивает составление

протоколов об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст.14.25 КоАП РФ, и дальнейшее рассмотрение дела об административном правонарушении в порядке и в сроки, установленные КоАП РФ.

7.1.2. Налоговый орган по месту учета организации при выявлении фактов, указывающих на наличие события административного правонарушения в виде представления в ЕРЦ документов, содержащих заведомо ложные сведения об адресе (месте нахождения) юридического лица, направляет в ЕРЦ в течение 5 рабочих дней документы для составления протокола об административном правонарушении по части 5 статьи 14.25 КоАП РФ, при отсутствии доказательств заведомой ложности представляемых сведений – по части 4 статьи 14.25 КоАП РФ.

7.1.3. ЕРЦ при выявлении состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.5 ст.14.25 КоАП РФ, а также при поступлении такой информации из налогового органа по месту учета организации, в сроки, установленные ст.28.5 КоАП РФ, составляет протокол об административном правонарушении направляет его в суд в сроки и в порядке, установленном КоАП РФ.

7.2. При выявлении налоговым органом в ходе контрольной работы информации, позволяющей предполагать совершение правонарушения, содержащего признаки преступления, предусмотренного частью 1 статьи 170.1 «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета», статьями 173.1 «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица», 173.2 «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица» Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), а также по признакам преступлений, предусмотренных статьями 202 и 327 УК РФ, в целях составления и последующего направления в соответствующий следственный орган Следственного комитета Российской Федерации (в соответствующий орган внутренних дел) заявления, содержащего изложение обстоятельств, указывающих на наличие признаков преступления, предусмотренного частью 1 статьи 170.1 УК РФ (статьями 173.1, 173.2, 202, 327 УК РФ), налоговый орган **не позднее дня, следующего за днем обнаружения указанных обстоятельств**, направляет в ЕРЦ информацию о предполагаемом правонарушении.

К полученной информации ЕРЦ прилагает копии документов, представленных в ЕРЦ в целях внесения в ЕГРЮЛ недостоверных сведений об учредителях (участниках) юридического лица, о размерах и номинальной стоимости долей их участия в уставном капитале хозяйственного общества, об обременении доли, о лице, осуществляющем управление долей, переходящей в порядке наследования, о руководителе постоянно действующего исполнительного органа юридического лица или об ином лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица; копии решения о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации, принятого по результатам рассмотрения вышеуказанных документов (копии документов, на основании которых в ЕГРЮЛ внесены сведения об образовании (создании, реорганизации) юридического лица).

Указанные материалы направляются ЕРЦ в правоохранительные органы **не позднее пяти рабочих дней со дня обнаружения в ходе контрольной работы обстоятельств**, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 170.1, статьями 173.1, 173.2 и 327 УК РФ, в порядке, установленном методическими рекомендациями ФНС России от 28.01.2014 № СА-4-14/1215@ и от 23.04.2014 № СА-4-17/7872@.

7.3. ЕРЦ при выявлении фактов, указывающих на наличие признаков преступлений, предусмотренных статьями 170.1, 173.1, 173.2, 202, 327 УК РФ осуществляет направление в правоохранительные органы соответствующих материалов, в сроки и в порядке, установленном методическими рекомендациями ФНС России от 28.01.2014 №СА-4-14/1215@ и от 23.04.2014 №СА-4-17/7872@.

7.4. ЕРЦ:

- обеспечивают оперативное получение информации о результатах рассмотрения направленных заявлений (материалов);

- при выявлении фактов незаконных действий (бездействия) либо решений участников уголовного судопроизводства, указанных в части 1 статьи 123 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (далее - УПК РФ), обеспечивают реализацию права на обжалование соответствующих действий и решений в порядке, предусмотренном главой 16 УПК РФ;

- сообщают в УФНС России по Белгородской области о направленных в правоохранительные (следственные) органы материалах не позднее рабочего дня следующего за днем их направления, с приложением копии заявления (письма) о преступлении.

## **8. Порядок предоставления сведений из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Реестра дисквалифицированных лиц.**

8.1. Предоставление сведений из ЕГРЮЛ, ЕГРИП в виде выписки, справки об отсутствии запрашиваемой информации, сведений из реестра дисквалифицированных лиц осуществляется ЕРЦ (с использованием федеральных информационных ресурсов) или налоговым органом, в который поступил запрос (с использованием федеральных информационных ресурсов).

8.2. Предоставление сведений из ЕГРЮЛ, ЕГРИП в виде копии документа, содержащегося в регистрационном деле, осуществляется налоговым органом, в котором находится регистрационное дело.

8.2.1. Налоговый орган при поступлении от заявителя запроса о предоставлении копии документов из соответствующего государственного реестра:

- в случае хранения регистрационного дела в ЕРЦ направляет в срок **не позднее 1 рабочего дня** со дня поступления запроса сканированный образ запроса пользователя на предоставление копии документа из соответствующего государственного реестра, платежного документа в ЕРЦ для исполнения;

- направляет в срок **не позднее 1 рабочего дня** со дня поступления запроса из ЕРЦ, сканированный образ документа (документов) из соответствующего государственного реестра в ЕРЦ, в целях исполнения запроса, поступившего в ЕРЦ;

- направляет в срок **не позднее 1 рабочего дня** со дня поступления запроса сканированный образ запроса пользователя на повторное предоставление Свидетельства о государственной регистрации (Листа записи), платежного документа, в ЕРЦ для исполнения.

8.2.2. ЕРЦ на основании полученных запросов пользователей:

- в случае хранения регистрационного дела в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, месту жительства индивидуального предпринимателя направляет в срок **не позднее 1 рабочего дня** со дня поступления запроса сканированный образ запроса пользователя на предоставление копии документа из соответствующего государственного реестра, платежного документа в налоговый орган для исполнения;

- направляет в срок **не позднее 1 рабочего дня** со дня поступления запроса из налогового органа сканированный образ документа (документов) из соответствующего государственного реестра в налоговый орган, в целях исполнения запроса, поступившего в налоговый орган.

## **9. Заключительные положения.**

Начиная со дня передачи функций по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей ЕРЦ (с **01.12.2015**) налоговые органы не вправе выполнять следующие функции:

-осуществлять действия, связанные с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе по ведению ЕГРЮЛ и ЕГРИП;

-составлять протоколы об административных правонарушениях в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусмотренных частями 3 - 5 статьи 14.25 КоАП РФ;

-рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных частью 3 статьи 14.25 КоАП РФ;

-участвовать в суде в качестве истцов (заявителей) по основаниям, предусмотренным статьями 25, 26 Закона № 129-ФЗ, а также в качестве ответчиков по делам, касающимся вопросов государственной регистрации, возникшим со дня передачи функций по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей ЕРЦ.