**Доклад**

начальника отдела регистрации и учета налогоплательщиков

УФНС России по Омской области

Добротворской С.В. на публичных обсуждениях 26.02.2021

на тему: «Последствия недостоверных сведений ЕГРЮЛ.

Исключение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из государственных реестров по решению регистрирующего органа: порядок, основания».

****

С целью формирования прозрачной налоговой среды и обеспечения участников гражданского оборота актуальными и достоверными сведениями налоговыми органами Омской области на постоянной основе ведется работа по проверке достоверности сведений Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Наличие в реестре записей о недостоверности несет определенные **негативные последствия** как для юридического лица, так и для его руководителей и учредителей.



Так, руководители и учредители организаций, в отношении которых в ЕГРЮЛ внесены записи о недостоверности, в течение трех лет не смогут стать руководителями и учредителями других юридических лиц. Такое ограничение установлено Федеральным законом от 08.08.2001 № 129‑ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (*пп. ф) п. 1 ст. 23 Закона*). При попытке регистрации в обход указанного ограничения регистрирующим органом будет вынесено решение об отказе в регистрации.

******

За представление в регистрирующий орган недостоверных сведений установлена административная ответственность. Статьей 14.25 КоАП предусмотрено несколько видов административных наказаний: от штрафа до дисквалификации.

Так, за 2020 год за представление недостоверных сведений в Омской области привлечено к ответственности в виде штрафа 887 должностных лиц. В тех же случаях, когда доказано представление заявителями **заведомо ложных сведений**, протоколы переданы в суд, который назначил им наказание в виде дисквалификации. Такую ответственность понесли в 2020 году 216 должностных лиц. Эти граждане выведены из гражданского оборота, так как на срок дисквалификации не вправе занимать должности в органах управления юридических лиц.

Кроме того, за преступления, связанные с государственной регистрацией юридических лиц, установлена уголовная ответственность.

Так, по материалам налоговых органов за 2020 год:

- возбуждено 264 уголовных дела по статьям 173.1 и 173.2 УК РФ за регистрацию юридических лиц на подставное лицо и незаконное использование документов для регистрации;

- судом вынесены 85 обвинительных приговоров, осужденные приговорены к наказаниям в виде штрафа, обязательных либо исправительных работ.

А организация с недостоверными сведениями в ЕГРЮЛ может быть исключена из реестра по решению регистрирующего органа.

Руководители и учредители организаций, исключенных из ЕГРЮЛ в качестве недействующих с задолженностью перед бюджетом, в течение 3 лет не смогут стать руководителями и учредителями других юридических лиц.



С 1 сентября 2020 года вступили в силу изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129‑ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». В закон добавлена статья 22.4, которая предусматривает возможность исключения недействующих предпринимателей из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).



Под недействующими понимаются предприниматели, 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.

Поскольку исключение предпринимателей из ЕГРИП – новая норма, хочется подробнее остановиться на последствиях такого исключения.



Во-первых, исключение предпринимателя из ЕГРИП делает его дальнейшую предпринимательскую деятельность незаконной. За ведение такой деятельности без регистрации установлена административная и уголовная ответственность (14.1 КоАП РФ, ст. 171 УК РФ).

В 2020 году только на основании протоколов, составленных налоговыми органами Омской области, 174 лица привлечены судами к административной ответственности с назначением штрафа.



Кроме этого, физическое лицо, исключенное из ЕГРИП, не сможет вновь зарегистрироваться в качестве индивидуального **предпринимателя в течение трех лет** со дня исключения индивидуального предпринимателя из реестра. Такая норма введена в статью 22.1 Закона о регистрации.

По состоянию на 1 февраля из ЕГРИП исключено почти семь тысяч (6915) предпринимателей, проживающих на территории Омской области. В отношении 1224 предпринимателей принято решение о предстоящем исключении, но процедура исключения еще не завершена.

Чтобы избежать нежелательных последствий, УФНС России по Омской области рекомендует предпринимателям, имеющим намерение продолжать ведение деятельности в статусе индивидуального предпринимателя, обеспечить своевременное представление отчетности в налоговые органы и уплату налогов и страховых взносов.

Если все-же предприниматель принял решение о прекращении деятельности, то ему необходимо сделать это в соответствии с законодательством о госрегистрации, т.е. подать в регистрирующий орган заявление по установленной форме.

Аналогичные рекомендации для организаций, их руководителей и учредителей:

- своевременно представлять отчетность в налоговые органы;

- уплачивать налоги и страховые взносы:

- обеспечить достоверность содержащихся в ЕГРЮЛ сведений;

- в случае фактического прекращения деятельности провести ликвидацию юридического лица в порядке, установленном Гражданским кодексом.



Спасибо за внимание.