

**Выступление начальника отдела регистрации и учета
налогоплательщиков Управления Чадаевой Наталии Николаевны**

**Доклад к проведению публичного обсуждения
правоприменительной практики налоговых органов в виде
видеоконференцсвязи по теме:**

**Исключение юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей из Единого государственного реестра
юридических лиц и Единого государственного реестра
индивидуальных предпринимателей по решению
регистрирующего органа**

С 2006 года регистрирующие (налоговые) органы в соответствии с положениями Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон о государственной регистрации), осуществляют процедуру административного исключения из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) организаций, фактически прекративших деятельность.

В настоящее время проводится работа по исключению из государственного реестра организаций и индивидуальных предпринимателей, которые фактически прекратили свою деятельность, но не ликвидировались в установленном порядке.

Цель этой работы направлена на достоверность ЕГРЮЛ, а также на предотвращение использования фактически недействующих фирм для уклонения от уплаты налогов и отмывания денежных средств, полученных преступным путем.

Это также необходимо и для того, чтобы перед тем, как выбрать партнера по бизнесу или заключить какой-либо контракт (договор), заинтересованное лицо могло проверить данные в реестре и быть уверенным в том, что это не мошенник.

Слайд 2

Под исключение из ЕГРЮЛ попадают следующие юридические лица

- С 2006 года недействующие юридические лица**
 - в течение последних 12 месяцев не представляло документы отчетности
 - в течение последних 12 месяцев не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету
- С сентября 2017 года юридические лица с недостоверными сведениями**
 - наличие в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи

Исключаются из ЕГРЮЛ юридические лица, которые в течение последних 12 месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представили документы отчетности и не осуществляли операции хотя бы по одному банковскому счету (далее - недействующие юридические лица).

Наличие задолженности, само по себе не является препятствием для исключения юридического лица из реестра в силу положений Закона о государственной регистрации, единственным основанием, препятствующим исключению юридического лица из ЕГРЮЛ, является нахождение юридического лица в стадии банкротства.

С сентября 2017 года законодательством о государственной регистрации предусмотрена возможность исключать из ЕГРЮЛ юридические лица при наличии в реестре сведений, в отношении которых внесена запись о недостоверности и с момента внесения такой записи прошло более 6 месяцев.

Недостоверными могут быть признаны сведения об адресе, руководителе, учредителе юридического лица.

Слайд 3

Недостоверными могут быть признаны сведения об адресе, руководителе, учредителе юридического лица

Если по результатам проверки установлена недостоверность сведений о юридическом лице, участникам и руководителю, а также самому юридическому лицу направляется уведомление о необходимости в 30-дневный срок внести в ЕГРЮЛ актуальные сведения.

Если сведения в ЕГРЮЛ не актуализированы или в регистрирующий орган не представлены документы, подтверждающие достоверность внесенных в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, в ЕГРЮЛ вносится запись о недостоверности сведений о юридическом лице.

Запись о недостоверности сведений о лице может быть внесена в ЕГРЮЛ на основании заявления по форме № Р34001, утвержденной приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@, в котором руководитель и (или) участник юридического лица информирует о том, что сведения о нем, включенные в ЕГРЮЛ, являются недостоверными



Запись о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ вносится в следующем порядке.

В случае если по результатам проверки, проведенной регистрирующим (налоговым) органом, установлена недостоверность сведений о юридическом лице, включенных в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган направляет участникам и руководителю юридического лица, а также самому юридическому лицу уведомление о необходимости в 30-дневный срок внести в ЕГРЮЛ актуальные сведения либо представить документы, свидетельствующие о достоверности данных сведений.

Если в указанный срок сведения в ЕГРЮЛ не актуализированы или в регистрирующий орган не представлены документы, подтверждающие достоверность внесенных в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, в ЕГРЮЛ вносится запись о недостоверности сведений о юридическом лице.

Кроме этого, запись о недостоверности вносится в ЕГРЮЛ на основании заявления по форме № Р34001, утвержденной приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@, в котором руководитель и (или) участник юридического лица информирует регистрирующий орган о том, что сведения о нем включенные в ЕГРЮЛ, являются недостоверными (в этом случае уведомления не направляются, запись вносится в ЕГРЮЛ в течение пяти рабочих дней).

В целях изменения имеющихся в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, юридическое лицо в течение 6 месяцев с момента внесения такой записи в реестр вправе представить в регистрирующий орган достоверные (актуальные) сведения для внесения их в ЕГРЮЛ. При условии устранения недостоверности, процедура исключения из ЕГРЮЛ в отношении такого юридического лица не проводится.

Слайд 4



С 2018 года Межрайонной ИФНС России № 17 по Пермскому краю (далее - Регистрирующий орган Пермского края) исключено из ЕГРЮЛ в административном порядке более 30 тысяч организаций, из них в 2018 году более 9 тысяч (9 176), в 2019 - почти 10 тысяч (9 872), в 2020 - 6 тысяч (6 054), за 10 месяцев 2021 года фактически 5,4 тысячи (5 364).

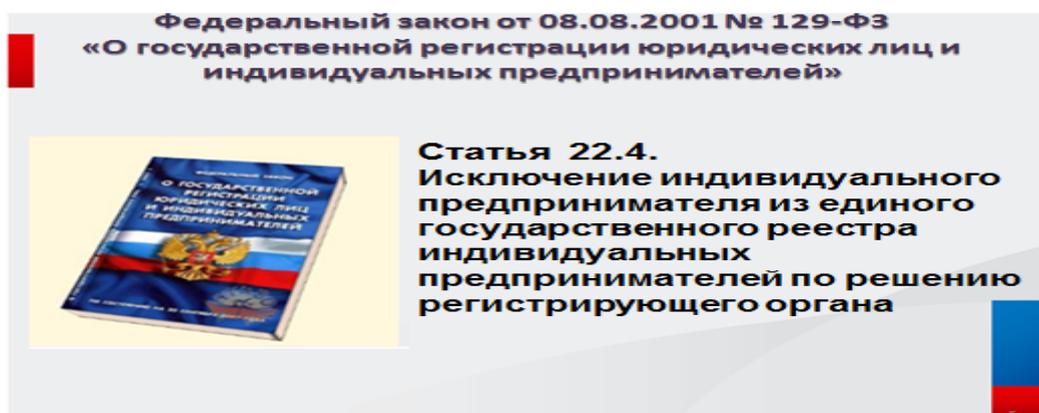
Количество недействующих юридических лиц составило более 17 тысяч (17 335), а с записью о недостоверности 13 тысяч (13 131).

Как показывают статистические данные количество юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ, в 2020-2021 гг. уменьшилось.

Хотелось бы отметить, что налоговые органы не стремятся исключать из ЕГРЮЛ юридические лица, имеющие в ЕГРЮЛ запись о недостоверности и осуществляющие деятельность. Как показывает практика, под исключение попадают юридические лица, которые длительное время (более 1,5 лет) представляют «нулевую» отчетность и не имеют банковских счетов.

Отсутствие у юридического лица банковского счета, не предоставление или представление нулевой отчетности в налоговый орган свидетельствуют о том, что деятельность не ведется и руководитель организации фактически не осуществляет управление организацией.

Слайд 5



Законодательство о государственной регистрации совершенствуется, и, начиная с 01 сентября 2020 года Закон о государственной регистрации был дополнен новыми положениями, в частности у регистрирующего органа появилась возможность исключать недействующих индивидуальных предпринимателей из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП).

Одной из главных причин внесения в Закон о государственной регистрации положения об исключении недействующих индивидуальных предпринимателей была защита интересов самих индивидуальных предпринимателей.

Раньше очень часто физические лица после регистрации в качестве индивидуального предпринимателя вели какое-то время предпринимательскую деятельность, а потом ее прекращали. При этом они не направляли в регистрирующий орган в установленном порядке заявление для прекращения статуса предпринимателя. Многие почему-то считали, что обычное заявление о прекращении деятельности или даже просто сам факт прекращения деятельности, без заявления, либо не сдача отчетности является основанием лишения их статуса предпринимателя.

Однако в соответствии с Законом о государственной регистрации индивидуальный предприниматель считается прекратившим свою деятельность лишь с момента внесения в ЕГРИП соответствующей записи на основании поданного им по установленной форме заявления и уплаты госпошлины.

Все это приводило к тому, что физические лица, перестав осуществлять предпринимательскую деятельность, но продолжая юридически быть индивидуальными предпринимателями, накапливали за несколько лет большую задолженность по страховым взносам, которые начисляются независимо от осуществления ими предпринимательской деятельности.

Исключение недействующих индивидуальных предпринимателей из ЕГРИП в административном порядке позволило не накапливать задолженность по страховым взносам, т.к. взносы перестают начисляться после исключения индивидуального предпринимателя из реестра.

Порядок исключения индивидуального предпринимателя из ЕГРИП по решению регистрирующего органа регламентирован статьей 22.4 Закона о государственной регистрации.

Какие же должны соблюдаться условия, чтобы признать индивидуального предпринимателя недействующим?

Слайд 6

Индивидуальный предприниматель признается фактически прекратившим деятельность (недействующим) в случаях, если к моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения одновременно соблюдаются следующие условия :



истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних 15 месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах



Первое условие - истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних 15 месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

Второе условие - имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При соблюдении одновременно этих двух условий мы видим, что фактически предприниматель не предпринимает никаких действий, которые бы свидетельствовали о том, что он продолжает работать и платить налоги.

При этом Законом о государственной регистрации не конкретизируется, какой объем несданной отчетности или размер недоимки может стать критичным для исключения индивидуального предпринимателя из ЕГРИП. Это означает, что имея недоимку в несколько рублей или даже копеек и не представляя отчеты в течение 15 месяцев, индивидуального предпринимателя могут исключить из ЕГРИП.

Слайд 7



По состоянию на 01.11.2021 по решению Регистрирующего органа Пермского края исключено почти 13 тысяч (12 990) индивидуальных предпринимателей, из них около 7 тысяч (6951) в 2020 году, и 6 тысяч (6039) за 10 месяцев 2021 года.

Слайд 8



Хотелось бы обратить внимание, что в отличие от исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа недействующих юридических лиц, в отношении которых имеющаяся задолженность списывается, при исключении недействующих индивидуальных предпринимателей задолженность не списывается, а остается за физическим лицом. Это следует из статуса индивидуального предпринимателя. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации он несет ответственность по своим обязательствам в предпринимательской деятельности всем своим имуществом.

Механизм исключения юридических лиц и индивидуальных предприниматели из государственных реестров по решению регистрирующего органа выглядит следующим образом.

Слайд 9



1 этап на основании информации, имеющейся в налоговых органах, регистрирующий орган принимает Решение о предстоящем исключении в отношении:

- юридического лица, обладающего признаками недействующего, а именно в течение последних 12 месяцев юридическим лицом не представлялись документы отчетности и не осуществлялись операций хотя бы по одному банковскому счету (либо счетов у организации нет) (пункт 1 статьи 21.1 Закона о государственной регистрации);

- юридического лица, в отношении которого в ЕГРЮЛ более 6 месяцев содержится запись о недостоверности сведений (пункт 5 статьи 21.1 Закона о государственной регистрации);

- индивидуального предпринимателя, обладающего признаками недействующего, а именно истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних 15 месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах и имеет недоимку задолженность в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Слайд 10

Механизм исключения

2 этап

Сведения о состоянии учета юридического лица	
23	Состояние
24	Срок и дата окончания срока действия исключения
25	Срок и дата окончания срока действия исключения

Публикация в журнале Вестник государственной регистрации сведений о принятом Решении о предстоящем исключении

Публикация журнала осуществляется еженедельно

В ЕГРЮЛ/ЕГРИП вносится запись о принятии решения об исключении юридического лица/индивидуального предпринимателя из реестра

2 этап Сведения о принятом регистрирующим органом Решении о предстоящем исключении недействующего юридического лица или

индивидуального предпринимателя из ЕГРЮЛ/ЕГРИП публикуются в журнале «Вестник государственной регистрации» и размещаются на интернет сайте журнала.

Публикация журнала осуществляется еженедельно по средам.

Вместе с тем, информация о принятом регистрирующим органом Решении о предстоящем исключении и дате его публикации в журнале «Вестник государственной регистрации» вносится в ЕГРЮЛ/ЕГРИП.

Кроме того, в настоящее время ФНС России реализовано программное обеспечение, позволяющее направление в «Личный кабинет индивидуального предпринимателя» уведомления (информационное письмо) с разъяснениями при принятии регистрирующим органом решения о предстоящем исключении ИП из ЕГРИП.

Слайд 11



Отследить информацию о принятом регистрирующим органом решении заинтересованные лица могут на бесплатной основе на интернет сайте журнала «Вестник государственной регистрации» (www.vestnik-gosreg.ru) либо с помощью электронных сервисов, размещенных на официальном интернет сайте ФНС России (www.nalog.gov.ru): «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде» либо «Прозрачный бизнес».

Иного порядка информирования заинтересованных лиц о принятии регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица или индивидуального предпринимателя из ЕГРЮЛ/ЕГРИП действующим законодательством о государственной регистрации не предусмотрено.

Следует отметить, что одновременно с решением о предстоящем исключении публикуются сведения о порядке и сроках направления заявлений недееспособным юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с

исключением недействующего юридического лица или индивидуального предпринимателя из государственных реестров (далее - заявления), с указанием адреса, по которому могут быть направлены заявления.

Любое заинтересованное лицо, кредиторы исключаемого юридического лица или индивидуального предпринимателя, само исключаемое юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, вправе направить (представить) в регистрирующий орган мотивированное заявление.

Слайд 12

мотивированные заявления могут быть представлены в регистрирующий орган следующими способами:

- почтовым отправлением, подлинность подписи заявителя на заявлении должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
- непосредственно, в таком случае заинтересованное лицо одновременно предъявляет документ, удостоверяющий его личность. При непосредственном представлении уполномоченным представителем заинтересованного лица, к письменному возражению должна быть приложена нотариально удостоверенная доверенность или ее копия, верность которой засвидетельствована в нотариальном порядке;
- В электронном виде с использованием сети «Интернет». Заявление должно быть подписано электронной подписью заявителя



Способы предоставления такого заявления установлены Законом о государственной регистрации:

- почтовым отправлением, обращаем внимание, что при направлении заявления почтовым отправлением подлинность подписи заявителя должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
- непосредственно, в таком случае заинтересованное лицо одновременно предъявляет документ, удостоверяющий его личность. При непосредственном представлении уполномоченным представителем заинтересованного лица, к письменному возражению должна быть приложена нотариально удостоверенная доверенность или ее копия, верность которой засвидетельствована в нотариальном порядке;
- в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет».

Слайд 13

3 этап

Механизм исключения

3 этап

- **Заинтересованные лица, которые не согласны с принятым решением об исключении, могут направить возражение в срок не более 3-месяцев со дня опубликования решения в отношении юридического лица, не более месяца в отношении индивидуального предпринимателя.**
- **При получении заявления от заинтересованного лица решение об исключении юридического лица или индивидуального предпринимателя из реестра не принимается.**
- **По истечении указанного выше срока и отсутствии заявлений от заинтересованных лиц регистрирующий орган **ИСКЛЮЧАЕТ** юридическое лицо из ЕГРЮЛ или индивидуального предпринимателя из ЕГРИП путем внесения в него соответствующей записи.**



Хотелось бы отметить, что исключение юридического лица либо индивидуального предпринимателя из государственного реестра по решению регистрирующего органа осуществляется с учетом гарантий, направленных на защиту кредиторов и иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются таким исключением.

Заинтересованные лица, которые не согласны с исключением юридического лица (предпринимателя), могут представить указанными выше способами:

-в отношении юридического лица - в течение 3-месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении в Вестнике государственной регистрации;

-в отношении индивидуального предпринимателя - в течение 1 месяца со дня опубликования в вышеназванном журнале.

Например, решение о предстоящем исключении опубликовано в журнале Вестнике государственной регистрации 10 ноября 2021 года, и именно с этой датой связано течение срока, предусмотренного Законом о государственной регистрации. Следовательно, заинтересованное лицо (либо сама организация, либо индивидуальный предприниматель) вправе представить (направить) в регистрирующий орган мотивированное заявление, связанное с исключением юридического лица из ЕГРЮЛ, в срок не позднее 10 февраля 2022 года, а в отношении исключения индивидуального предпринимателя в срок не позднее 10 декабря 2021 года.

При получении мотивированного заявления, направленного заявителем в установленный срок, решение об исключении недействующего юридического лица или индивидуального предпринимателя из ЕГРЮЛ/ЕГРИП не принимается и статус у такого лица становится «действующее».

Также процедура исключения из ЕГРЮЛ юридического лица, в отношении которого в ЕГРЮЛ содержатся сведения о недостоверности адреса, руководителя или участника более 6 месяцев, прекращается регистрирующим органом в случае,

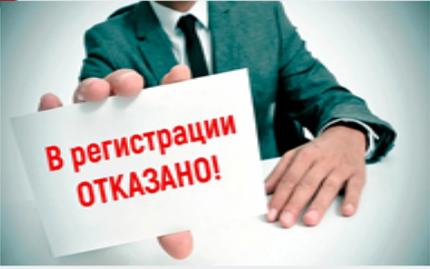
если юридическое лицо в течение трех месяцев со дня публикации решения о предстоящем исключении, устранило недостоверность сведений в ЕГРЮЛ.

По истечении срока, установленного Законом о государственной регистрации (три месяца с момента опубликования в журнале Вестник государственной регистрации решения в отношении юридического лица и один месяц в отношении индивидуального предпринимателя) и отсутствием заявлений заинтересованных лиц Регистрирующий орган исключает юридическое лицо из ЕГРЮЛ или индивидуального предпринимателя из ЕГРИП путем внесения в него соответствующей записи.

Возможные последствия для гражданина (участника или руководителя юридического лица) после исключения юридического лица из ЕГРЮЛ, либо исключения его из ЕГРИП как недействующего индивидуального предпринимателя

Слайд 14

Возможные ограничения для гражданина (участника или руководителя) после исключения юридического лица из ЕГРЮЛ



Запрет лицам, являвшимся руководителем или участником (владевшим долей в уставном капитале не менее 50%) исключенного юридического лица, в течение 3 лет быть участником (или) руководителем любого юридического лица, при условии, если на момент исключения из ЕГРЮЛ за юридическим лицом числился долг перед бюджетом.

Если у общества с ограниченной ответственностью, исключенного из ЕГРЮЛ, были долги по налогам, то налоговый орган может через суд истребовать такие долги с лиц, которые контролировали ликвидированное общество.

14

Следует отметить, что исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные Гражданским кодексом РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам.

В связи с чем, юридическое лицо, которое исключили из ЕГРЮЛ, утрачивает правоспособность. Это значит, что учредители общества больше не имеют никаких прав и обязанностей, а их решение не обладает юридической силой.

Неблагоприятным последствием исключения недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ является запрет лицам, являвшимся руководителем или участником (владевшим долей в уставном капитале не менее 50%) исключенного юридического лица, в течение 3 лет быть участником (или) руководителем любого юридического лица, при условии, если на момент исключения из ЕГРЮЛ за

юридическим лицом числился долг перед бюджетом (при этом сумма долга не определена, может быть копеечный долг), и на момент представления документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения указанного юридического лица из ЕГРЮЛ.

Таких последствий не возникает в случае, если на момент исключения юридического лица из ЕГРЮЛ задолженность отсутствовала.

Между тем, если у общества с ограниченной ответственностью, исключенного из ЕГРЮЛ, были долги по налогам, то налоговый орган может через суд истребовать такие долги с лиц, которые контролировали исключенное общество и вели себя недобросовестно или неразумно.

Некоторые лица считают, что исключение юридического лица из ЕГРЮЛ повлечет дисквалификацию физического лица, являвшегося его руководителем, участником. Это не так.

В соответствии с частью 5 статьи 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях дисквалификацию должностных лиц влечет повторное совершение административного правонарушения, выразившегося в непредставлении или представлении в регистрирующий орган недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, или представлении для государственной регистрации документов, содержащих заведомо ложные сведения.

Слайд 15



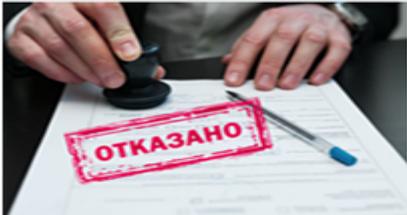
Неблагоприятные последствия возникают также в случае исключения из ЕГРИП индивидуальных предпринимателей.

Во-первых, исключение предпринимателя из ЕГРИП делает его дальнейшую предпринимательскую деятельность незаконной. За ведение такой деятельности без регистрации установлена административная и уголовная ответственность (статья 171 Уголовного кодекса Российской Федерации статья 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

На основании протоколов, составленных налоговыми органами Пермского края, 29 лиц привлечены судами к административной ответственности с назначением штрафа, из них 9 лиц - в 2020 году и 20 лиц за 10 месяцев 2021 года.

Слайд 16

Возможные ограничения для физического лица в случае исключения его из ЕГРИП как недействующего индивидуального предпринимателя



Лицо, исключенное из ЕГРИП по решению регистрирующего органа как недействующий индивидуальный предприниматель, не сможет вновь зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в течение последующих трех лет.

Задолженность, возникшая при ведении индивидуальным предпринимателем деятельности, не аннулируется, ее придется оплачивать в любом случае

Банковские счета, открытые индивидуальным предпринимателем для ведения бизнеса, из-за потери статуса закрываются.

Кроме этого, лицо, исключенное из ЕГРИП по решению регистрирующего органа, не сможет вновь зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в течение трех последующих лет.

Задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, возникшая при ведении индивидуальным предпринимателем деятельности, не аннулируется, ее придется оплачивать в любом случае.

Банковские счета, открытые индивидуальным предпринимателем для ведения бизнеса, из-за потери статуса закрываются.

В заключении хотелось бы сказать, что исключение юридического лица или индивидуального предпринимателя из ЕГРЮЛ/ЕГРИП по решению регистрирующего органа зарекомендовало себя как эффективный инструмент, позволяющий повысить качество и достоверность сведений в государственных реестрах, предотвратить связи бизнеса с компаниями и предпринимателями, имеющими «плохую» репутацию, проявившими недобросовестность.

Наша цель - не ликвидация бизнеса и не максимальное исключение юридических лиц или индивидуальных предпринимателей из государственных реестров, а создание жизненных реестров.

Слайд 17

Благодарю за внимание!