

Управление Федеральной налоговой службы
по Пермскому краю



**Тема «Исключение юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей
из ЕГРЮЛ и ЕГРИП по решению
регистрирующего органа»**

начальника отдела регистрации и учета
налогоплательщиков Чадаева Наталия Николаевна

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

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

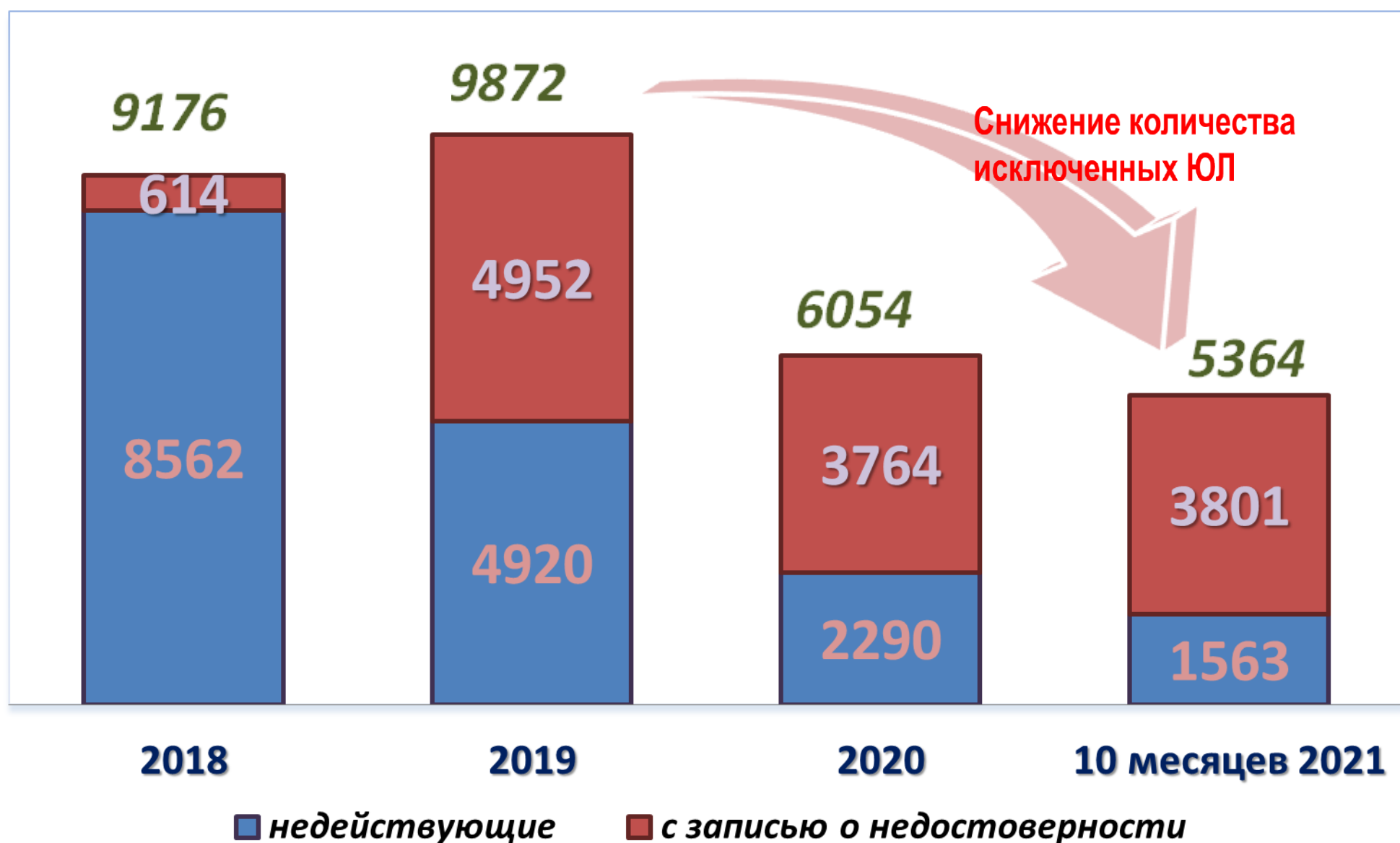
Если по результатам проверки установлена недостоверность сведений о юридическом лице, участникам и руководителю, а также самому юридическому лицу направляется уведомление о необходимости в 30-дневный срок внести в ЕГРЮЛ актуальные сведения.

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



Исключение юридических лиц из ЕГРЮЛ



**Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ
«О государственной регистрации юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей»**



**Статья 22.4.
Исключение индивидуального
предпринимателя из единого
государственного реестра
индивидуальных
предпринимателей по решению
регистрирующего органа**

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

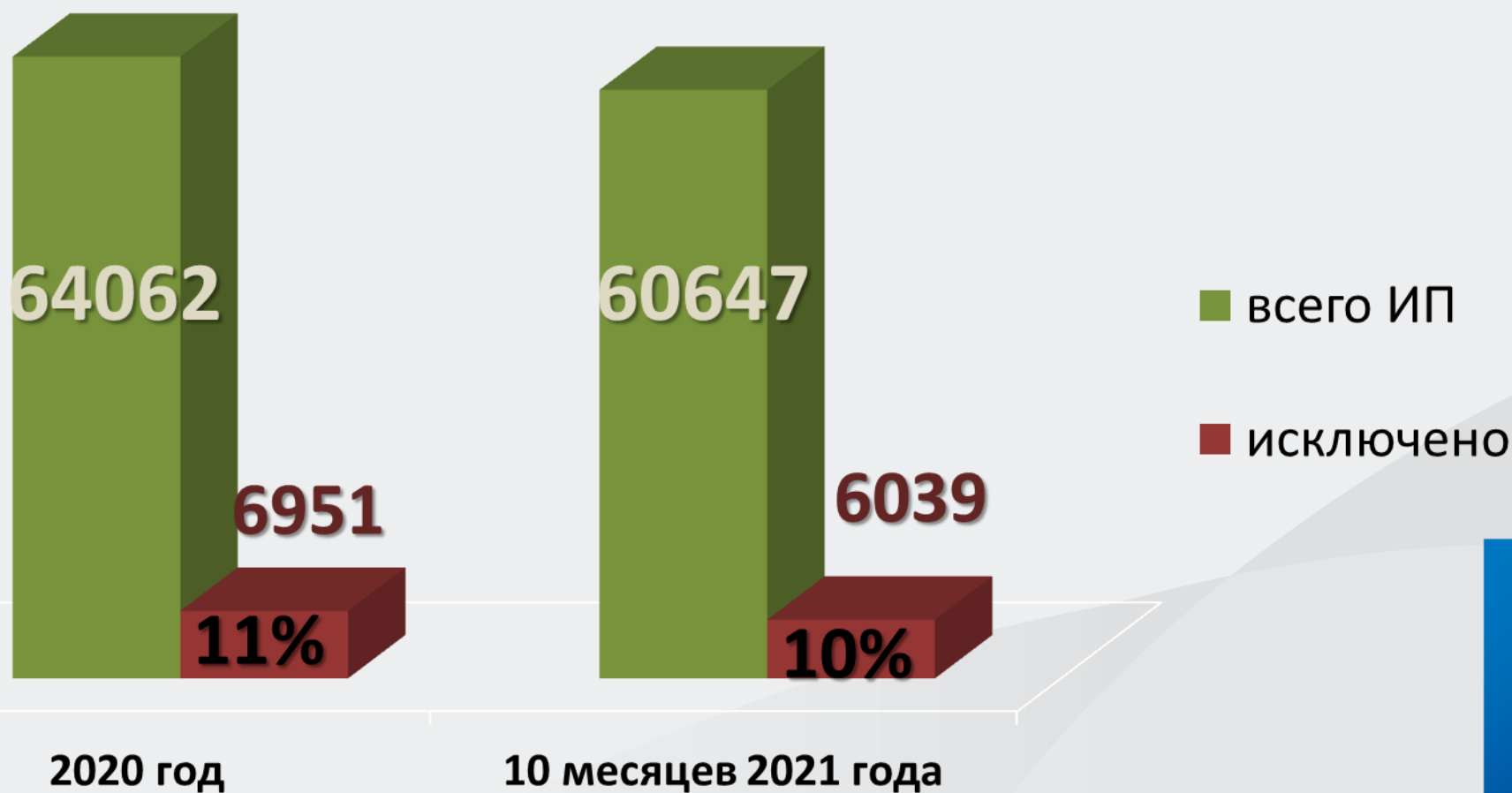


истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних 15 месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

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



Исключение индивидуальных предпринимателей из ЕГРИП



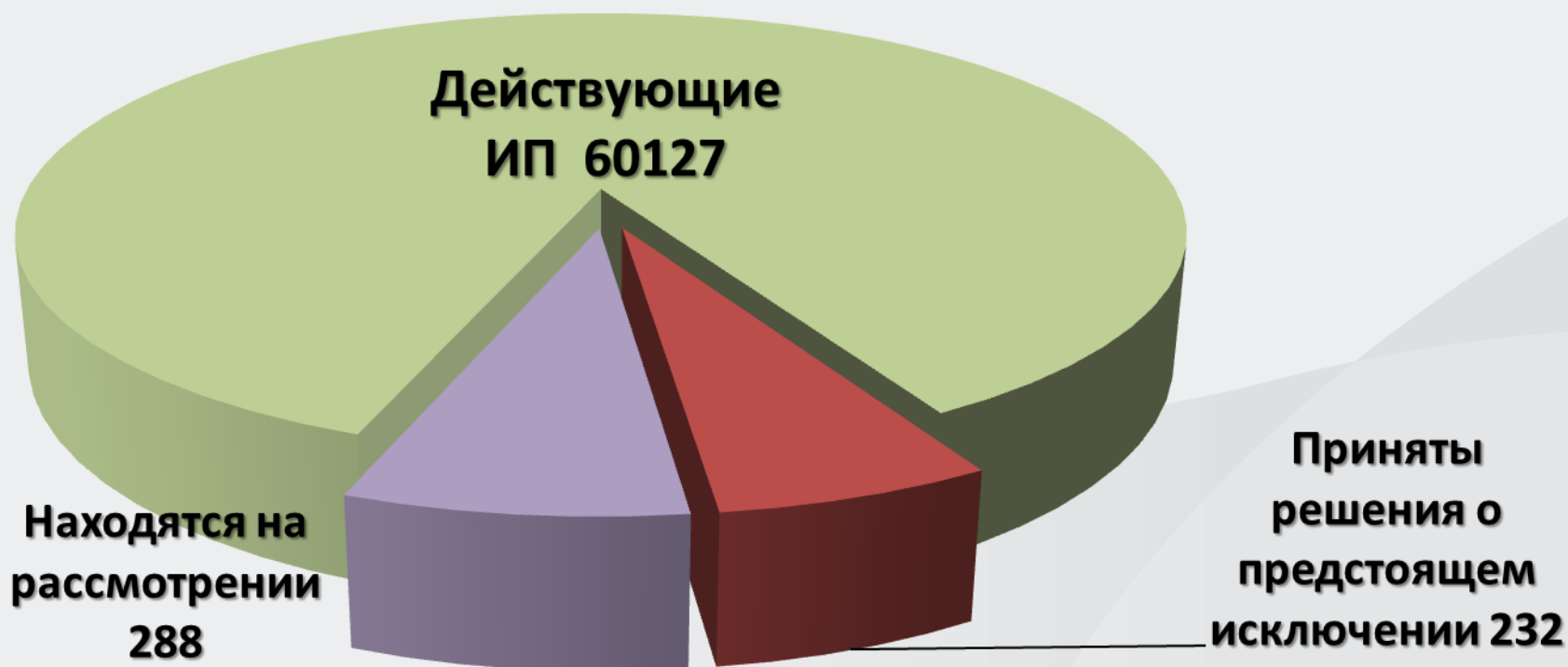
Работа по исключению ИП

ВСЕГО ИСКЛЮЧЕНО ИЗ ЕГРИП

12990 ИП

21,4% от состоящих на учете ИП (60647)

На 01.11.2021



Механизм исключения

1 этап

Налоговыми органами выявляются

недействующие юридические лица более 12 месяцев не сдает отчетность и нет движения по счетам (счетов)

юридические лица с записью о недостоверности

более 6 месяцев

недействующие индивидуальные предприниматели более 15 месяцев не сдает отчетность и есть задолженность

Регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении

на 01.11.2021
принято

476 решений в отношении недействующего ЮЛ

936 решений в отношении ЮЛ с записью в ЕГРЮЛ о недостоверности

232 решения в отношении недействующего ИП

Механизм исключения

2 этап



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

Публикация журнала осуществляется еженедельно

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц		
Сведения о состоянии юридического лица		
23	Состояние	Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (наличие в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, в отношении которых внесена запись о недостоверности)
24	Номер и дата решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ	№ 4835 от 09.08.2021
25	Сведения о публикации решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ	Решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» № 31 от 11.08.2021

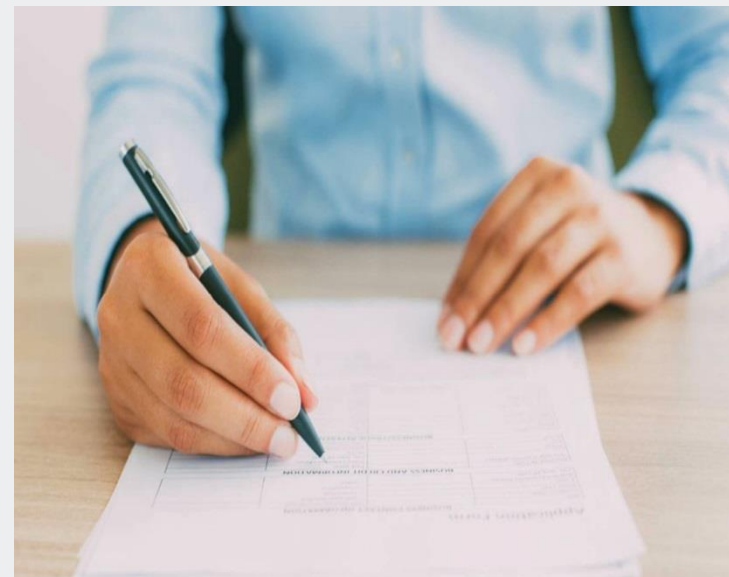
В ЕГРЮЛ/ЕГРИП вносится запись о принятии решения об исключении юридического лица/индивидуального предпринимателя из реестра

Отследить информацию о принятом регистрирующем органе решении заинтересованные лица могут на интернет сайте журнала Вестник государственной регистрации (www.vestnik-gosreg.ru) либо с помощью электронных сервисов, размещенных на интернет сайте ФНС России (www.nalog.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 реестра нет.

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

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 отсутствием заявлений от заинтересованных лиц регистрирующий орган ИСКЛЮЧАЕТ юридическое лицо из ЕГРЮЛ или индивидуального предпринимателя из ЕГРИП путем внесения в него соответствующей записи.**



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.

Ответственность

Административная ответственность (КоАП РФ)

Статья 14.1 Осуществление
предпринимательской
деятельности без
государственной
регистрации или без
специального разрешения
(лицензии)

штраф до 2 т.р.

Уголовная (УК РФ)

Статья 171 Незаконное
предпринимательство

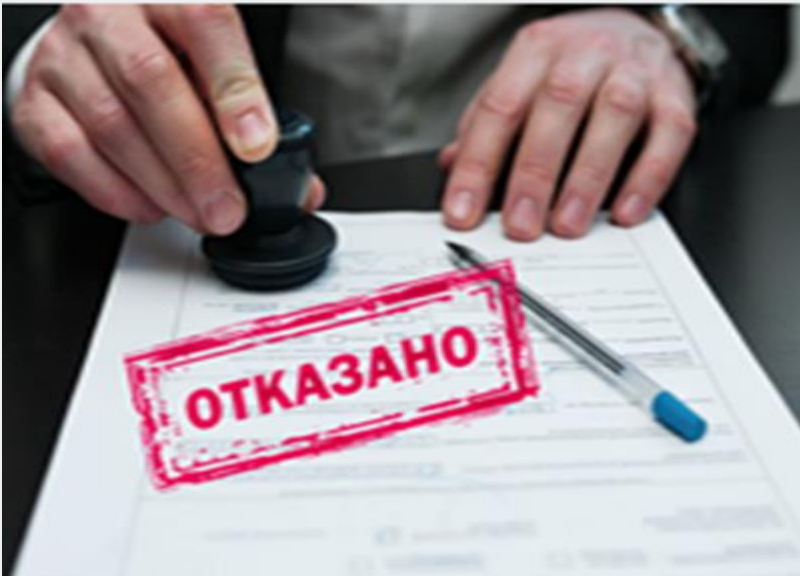
штраф до 300 т.р.

**заработная плата за
период 2-х лет**

**обязательные
работы до 480 часов**

**арест на срок
до 6 месяцев**

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.



Благодарю за внимание !