**Доклад и.о. начальника отдела регистрации и учёта налогоплательщиков А.В. Ходосовой на тему: «Обеспечение достоверности Единого государственного реестра юридических лиц»**

Добрый день!

В соответствии Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Российской Федерации ведутся государственные реестры. В Реестры включаются сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иные сведения о юридических лицах, об индивидуальных предпринимателях и соответствующие документы.

Одной из основных задач налоговых органов является обеспечение достоверности сведений, содержащихся в реестрах.

Приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ утверждены основания, условия и способы проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, порядок использования результатов этих мероприятий.

Основания для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, **включаемых** в ЕГРЮЛ, выявляются регистрирующим органом **до** принятия решения по результатам рассмотрения документов, представленных при государственной регистрации.

В случае если у регистрирующего органа имеются основания для проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган вправе принять решение о приостановлении государственной регистрации до дня окончания проведения проверки *достоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц,* но не более чем на один месяц.

Решение о приостановлении государственной регистрации принимается в течение пяти рабочих дней со дня представления документов на государственную регистрацию.

Решение о приостановлении государственной регистрации **не может быть** принято при государственной регистрации юридического лица **при создании** (*кроме государственной регистрации юридического лица, создаваемого путём реорганизации*).

Основанием для проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, **включенных** в ЕГРЮЛ, является получение регистрирующим органом заявления заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, а также иной информации.

Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, проводится регистрирующим органом посредством:

а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;

б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;

в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;

г) проведения осмотра объектов недвижимости;

д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

В случае если по результатам проведения проверки достоверности сведений, **включаемых** в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность таких сведений, регистрирующий орган **принимает решение об отказе в государственной регистрации**.

Например, отказ в государственной регистрации может быть вынесен в следующих случаях:

- в случае поступления возражения собственника помещения, расположенного по адресу, указанному заявителем, в представленных для государственной регистрации документов при создании юридического лица или внесении изменений в сведения об адресе места нахождения юридического лица, содержащегося в ЕГРЮЛ;

- в случае указания в представленном для государственной регистрации заявлении недостоверных сведений о ФИО, дате рождения, данных документа, удостоверяющего личность, в отношении лица, сведения о котором подлежат включению в ЕГРЮЛ.

Одновременно хочу обратить Ваше внимание, что в случае представления недостоверных сведений, в отношении **должностного лица** организации налоговыми органами проводятся мероприятия, связанные с привлечением к административной ответственности, предусмотренной [ч](consultantplus://offline/ref=49FBC65D1451109C0FF422305E2CD41EB11AB0D17D3DBA938FABFE6F774C51F419AF050DECD4DDA3B8A809CD84B21C76A69FA0E8C89BFCD116O7K)астью [4 статьи 14.25](consultantplus://offline/ref=49FBC65D1451109C0FF422305E2CD41EB11AB0D17D3DBA938FABFE6F774C51F419AF050DECD4DDA2B1A809CD84B21C76A69FA0E8C89BFCD116O7K) КоАП РФ.

Мера ответственности по данной норме влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 до 10 тысяч рублей.

Теперь рассмотрим, что ожидает организацию, в случае если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность сведений об адресе места нахождения организации, учредителе либо руководителе.

В данном случае, после выявления недостоверности сведений, регистрирующий орган направляет в адрес юридического лица, *недостоверность сведений о котором установлена,* а также его учредителям и руководителю, уведомление о необходимости представления достоверных сведений.

В случае непредставления юридическим лицом таких сведений в течение тридцати дней с момента направления соответствующего уведомления, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

Так, за 10 месяцев 2021 года в ЕГРЮЛ внесено 2 395 записей о недостоверности сведений:

- об адресе места нахождения – 1547;

- об учредителях – 331;

- о физических лицах, имеющих право действовать без доверенности – 517.

Обращаю Ваше внимание. Внесение записи о недостоверности вызывает ряд неблагоприятных последствий, как для самой организации, так и для связанных с этой организацией лиц:

- если запись о недостоверности содержится в ЕГРЮЛ более чем 6 месяцев, юридическое лицо может быть исключено из реестра за нарушение норм действующего законодательства;

- если в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений о руководителе или адресе организации, то ее руководитель и учредитель с долей участия не менее 50% в течении 3 лет не могут стать учредителями и руководителями другой компании;

- в случае внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об адресе места нахождения юридического лица, регистрирующий орган рассматривает возможность возбуждения административного производства по делу об административном правонарушении по ч.4 ст.14.25 КоАП РФ, влекущей наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

В случае выявления повторного правонарушения либо представления в регистрирующий орган документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого [деяния](consultantplus://offline/ref=0CBC7E0CE45EC73DC7F5A61A3354E1052488E1D492D127512BDF7D957FB92B07B68268E4DF54CD32066D57E77A7BB787876B507D44q8qAP), то в соответствии с [частью 5 статьи 14.25](consultantplus://offline/ref=7F3674D1394CDEA8FC31096AA9AA30D354089826A0C810922A34FF22747C6DAE8AE57E197ED794E1A40960A28BF406C49FAE4BED7378d0QDK) КоАП РФ должностное лицо организации может быть дисквалифицировано на срок от одного года до трех лет.

- при получении информации о подложности представленных документов, непричастности лица, сведения о котором внесены в ЕГРЮЛ, к представлению заявления о государственной регистрации или деятельности данной организации, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы по подследственности для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела в рамках статей 170.1, 173.1, 173.2, 327 УК РФ.

Также хочу обратить Ваше внимание на то, что в последние годы массово регистрируются «фирмы-однодневки» с «фиктивными» руководителями (учредителями), без намерения осуществлять хозяйственную деятельность.

Целью создания «фирмы-однодневки» является уход от уплаты налогов и отмывание денег, полученных преступным путем.

В 2011 году в Уголовный кодекс впервые были введены статьи, предусматривающие ответственность за незаконное образование юридических лиц и незаконное использование документов в этих целях.

Любая предпринимательская деятельность должна быть зарегистрирована в государственном органе в установленном законом порядке. Незаконное предпринимательство является преступлением в сфере экономической деятельности и влечет за собой серьезные последствия.

Отслеживание фиктивных организаций является одной из приоритетных задач Федеральной налоговой службы.

Необходимо учитывать, что само по себе создание такого юридического лица, либо использование документов в указанных целях запрещено и уголовно наказуемо согласно статьям 173.1, 173.2, 327 Уголовного кодекса Российской Федерации (не зависимо от целей, для которых такое лицо могло быть создано).

В настоящее время налоговые органы переходят на электронный документооборот в сфере государственной регистрации. При этом участились случаи создания собственниками «теневого бизнеса» фиктивных фирм с использованием электронно-цифровой подписи.

Учредителями и руководителями таких фирм зачастую становятся лица, которые не подозревают о своем участии в них (например, при утере паспорта).

Кроме того, имеются случаи, когда лицо за определенное вознаграждение дает свое согласие на участие или руководство в данной организации, предоставляет третьим лицам свои персональные данные для регистрации фирмы. При этом фактически оно является подставным лицом, которое никакого отношения к деятельности организации не имеет. Подобные «фирмы» не обладают хозяйственной самостоятельностью, будучи созданными без намерения вести предпринимательскую деятельность. Руководство и управление такими фирмами осуществляется через подставных лиц, в то время как, реальные владельцы бизнеса остаются неизвестными для контролирующих органов. Именно они получают основную выгоду от преступления.

В качестве подставных или так называемых «номинальных» учредителей и руководителей чаще всего привлекаются лица, неосведомленные о преступном характере такой деятельности: студенты, малоимущие граждане, безработные, лица без определенного места жительства, лица, освободившиеся из мест лишения свободы. Спустя время граждане узнают, что являются владельцами фирм с многомилионными долгами, к которым предъявляют требования кредиторы.

Для предотвращения регистрации подобных организаций мы ведем информационно-разъяснительную работу с заявителями, которых предупреждаем об уголовной ответственности за создание организаций через подставных лиц.

В случае выявления подобных фактов материалы для решения вопроса о возбуждении уголовных дел в отношении заявителей направляются в правоохранительные органы.

Так, за 9 месяцев 2021 года регистрирующим органом направлено в правоохранительные органы 166 материалов по статьям 170.1, 173.1, 173.2, 327 УК РФ, вынесено 148 постановлений о возбуждении уголовного дела. Кроме того, судами вынесено 12 обвинительных приговоров.

К примеру, приговором Заводского районного суда г. Саратова от 13 января 2021 года обвиняемое лицо признано виновным в совершении преступления, предусмотренного пунктом «б» части 2 статьи 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, ему назначено наказание в виде 180 часов обязательных работ.

В ходе судебного разбирательства подсудимый вину в совершении преступления полностью признал, подтвердив факт образования (создания) общества с ограниченной ответственностью через подставных лиц, а также представления в регистрирующий орган данных, повлекших внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах, группой лиц по предварительному сговору.

Следствием установлено, что данный гражданин за вознаграждение в сумме 20 000 рублей дал свое согласие злоумышленникам зарегистрировать организацию и стать ее учредителем. 17 июня 2019 им были лично представлены документы для государственной регистрации организации в Межрайонную ИФНС России №19 по Саратовской области.

Кроме того, организация не имела признаков хозяйственной деятельности, по адресу места нахождения отсутствовала.

Установленные в ходе проверки факты и обстоятельства свидетельствовали о недобросовестном характере действий общества с ограниченной ответственностью, создании обществом искусственной ситуации, не имеющей реальной деловой цели, направленной исключительно на получение необоснованной выгоды.

Обращаем внимание, что за передачу паспорта третьим лицам, его приобретение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного паспорта, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием в целях регистрации организации, образования юридического лица через подставных лиц, а также представление в регистрирующий орган данных, повлекшее внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах, уголовным законодательством предусмотрена ответственность:

- штраф в размере от 100 тысяч до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 7 месяцев до 1 года;

- принудительные работы на срок до 3 лет;

- лишение свободы на срок до 3 лет.

Если Вы поняли, что стали жертвой мошенников или обладаете информацией в отношении лиц, которые осуществляют деятельность по оказанию услуг фиктивной регистрации юридических лиц, то во избежание наступления негативных последствий обратитесь в правоохранительные органы Саратовской области и регистрирующий орган.

На территории Саратовской области функции Единого регистрационного центра начиная с 21.10.2021 осуществляет Межрайонная ИФНС России №22 по Саратовской области, расположенная по адресу: г.Саратов, ул.им. Бирюзова С.С. влд.7А.

В случае непричастности к деятельности организации необходимо направить Заявление физического лица о недостоверности сведений о нем в ЕГРЮЛ по форме №Р34001.

Данное заявление может быть направлено в регистрирующий орган следующими способами:

1. почтовым отправлением с объявленной ценностью при пересылке с описью вложения, при этом в заявлении подлинность подписи заявителя должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
2. непосредственно в регистрирующий орган. В данном случае нотариальное заверение подписи заявителя на заявлении не требуется, необходимо одновременно представить документ удостоверяющий личность заявителя;
3. через МФЦ, в котором подлинность подписи заинтересованного физического лица должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
4. в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет».

Рассмотрение данного заявления и внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений осуществляется в срок не более пяти рабочих дней со дня поступления заявления в регистрирующий орган.

В случае невозможности направления заявления по форме №Р34001 регистрирующим органом могут быть проведены мероприятия по проверке достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ на основании заявления, представленного в произвольной форме.

Кроме того, физическое лицо вправе представить в любой регистрирующий орган возражение по форме №38001, относительно предстоящего внесения в ЕГРЮЛ о нем сведений, как об учредителе или руководителе.

У меня все. Благодарю за внимание!