Доклад заместителя начальника

Межрайонной ИФНС России № 19 по Саратовской области

**Бохан О.А.**

«Достоверность ЕГРЮЛ как основная составляющая прозрачного ведения бизнеса и комфортного налогового администрирования»

Единый государственный реестр юридических лиц - один из самых востребованных реестров в России и основной источник получения сведений о зарегистрированных организациях всеми заинтересованными лицами.

Обеспечение участников гражданского оборота актуальной и достоверной информацией, создание благоприятных условий для ведения бизнеса добросовестными организациями – одна из важных задач, стоящих перед налоговыми органами.

Формирование нормативной базы для реализации принципа достоверности ЕГРЮЛ завершилось и он «заработал» в полной мере после вступления 5 июня 2016 г. в силу Приказа ФНС России от 11 февраля 2016 г. № ММВ-7-14/72 «Об утверждении оснований, условий и способов проведения мероприятий указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 20.05.2016 N 42195), и вскоре началось его активное применение регистрирующими органами (вначале путем принятия решений о приостановлении государственной регистрации), а следом – путем проверки достоверности уже включенных в ЕГРЮЛ сведений).

В адрес регистрирующего органа УФНС России по Саратовской области были направлены письма ФНС России от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126@ «О проведении работы в отношении юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года и имеющих признаки недостоверности» и от 03.08.2016 № ГД-4-14/14127@ «О проведении работы в отношении юридических лиц, зарегистрированных до 1 августа 2016 года и имеющих признаки недостоверности».

**Какие юридические лица подлежат проверке «на достоверность»**

1. Прежде всего, в «группе риска» юридические лица, имеющие «признаки недостоверности сведений» предусмотренные названными выше Письмами ФНС России о «проведении работы по проверке достоверности включенных в ЕГРЮЛ сведений».

**Слайд 1.**

К таким признакам относятся:

1. Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица, имеет признаки массовости

2. Участники юридического лица которые имеют признаки массовости

3. Адрес юридического лица, указанный в ЕГРЮЛ, числится в списке массовых адресов

4. Управляющая организация имеет признаки массовости

5. Наличие информации о вступлении в силу постановления по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым лицу, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица (в том числе от имени управляющей организации), назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек

6. Наличие информации о смерти лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица

Количество юридических лиц, зарегистрированных до 1 августа 2016 года, имеющих признаки недостоверности, по Саратовской области составило 2402 организации. По результатам проведенных регистрирующим органом мероприятий, в отношении 823 юридических лиц установлена недостоверность сведений, из них в отношении 481 организации внесена запись о недостоверности в Единый Государственный реестр юридических лиц.

1. Также проверке могут подвергнуться любые юридические лица, в отношении которых регистрирующему органу поступил «сигнал» - информация о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений от физических лиц и других заинтересованных лиц (в том числе, по форме Р34002), а также от налоговых и иных органов.

Только от собственников помещений поступило 260 заявлений о недостоверности сведений об адресе места нахождения юридического лица.

**Слайд 2.**

Одними проверками «недостоверность» не побороть.

Регистрирующим органом проводятся следующие мероприятия в целях пресечения деятельности фиктивных компаний:

- исключение из ЕГРЮЛ недействующих организаций;

- решения суда о принудительной ликвидации отсутствующих по адресам организаций;

- дисквалификация должностных лиц;

- привлечение к уголовной ответственности;

- внесение в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности.

Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ. « о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» с 01 января 2016 года предусмотрено внесение записей в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений.

Основаниями для внесения таких записей могут быть:

**Слайд № 3.**

Первое - по заявлению физического лица о недостоверности сведений о себе. В регистрирующий орган поступило 802 таких заявлений, заявители которых отказывались от участия в деятельности организации.

И второе основание – по результатам проверки налоговым органом достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

По результатам работы налоговых органов в части содержания достоверных сведений в реестрах и повышения качества оказания государственных услуг по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за 2016, 2017 год и 9 месяцев текущего года удалось достичь определенных результатов.

**Слайд 4.**

Единый центр регистрации совместно с налоговыми органами Саратовской области делает основной упор на достижение достоверности сведений реестра, о чём свидетельствует активное снижение количества юридических лиц, зарегистрированных по адресам массовой регистрации, а также компаний, органы управления которых выступают в качестве таковых в значительном количестве иных юридических лиц.

Постоянно снижается количество компаний, полномочия единоличного исполнительного органа которых возложены на управляющие организации. Также снижается количество организаций, не представляющих отчётность в налоговые органы более года.

**Слайд 5.**

Прослеживается снижение доли компаний с признаками фиктивности. За год данный показатель снизился с 3,29% до 1,81%. По данному показателю Саратовская область занимает 12 место в Российской Федерации.

Положительный результат проведенной проверки информации о недостоверности включенных в ЕГРЮЛ сведений приводит к внесению регистрирующим органом в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об адресе юридического лица, его руководителе или учредителе.

Юридическое лицо имеющее такую запись становится малопривлекательным партнером с точки зрения принципа «должной осмотрительности» для других участников финансово-хозяйственной деятельности, банков , при участии в государственных закупках. Наличие отношений с таким партнером – всегда обоснованный повод для претензий со стороны налоговых органов при проведении камеральных и выездных проверках.

Запись о недостоверности в отношении физического лица (учредителя или руководителя) может означать отсутствие его участия в данном юридическом лице и также является сигналом о возможной фиктивности сделок юридического лица.

И этот риск сохраняется, даже если запись была отменена путем внесения изменений, например ,избрания нового директора, вместо того, сведения о котором были признаны недостоверными.

**Исключение недействующих ЮЛ из ЕГРЮЛ**

**Слайд 6.**

Из-за чрезмерной трудоемкости процедуры официальной ликвидации предприятия многие фирмы предпочитают бросить компанию, которая выработала свой ресурс.

Так в государственном реестре продолжают числиться компании, которые давно прекратили свою деятельность. По отношению к таким предприятиям может применяться принудительная мера – исключение юридического лица из ЕГРЮЛ по решению налогового органа.

Мероприятия по исключению недействующих юридических лиц из реестра проводятся на постоянной основе.

Активизация работы по исключению связана с вступлением в силу 3 августа 2016 года изменений в положения статьи 59 Налогового кодекса, позволяющих исключать недействующие компании, по которым имеется недоимка, задолженность перед бюджетом, признанная безнадёжной к взысканию, с последующим её списанием.

За период 2016-2018 год из ЕГРЮЛ исключено почти 10000 недействующих юридических лиц.

Нельзя рассматривать удаление из Государственного реестра организации, как легкий способ ликвидации «мертвого» предприятия. Исключение из ЕГРЮЛ с задолженностью влечет негативные правовые последствия для лица действующего без доверенности и учредителей (участников) исключенных юридических лиц. Данные лица в течении трех лет с даты исключения из ЕГРЮЛ не могут стать руководителями и учредителями (участниками) при государственной регистрации новых юридических лиц или при внесении изменений в отношении ранее зарегистрированных юридических лиц.

**Слайд 7.**

Согласно поправкам внесённых Федеральным законом от 28 декабря 2016 года № 488-ФЗ в Федеральный закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей предусмотрена возможность административного исключения юридических лиц при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи (пункт 5 статьи 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ). После доработок программного обеспечения реализация данных положений стала возможной в 2018 году.

**Так, в 2018 году регистрирующим органом по данному основанию уже исключено 245 ЮЛ.**

В отношении более чем 5000 организаций внесены записи о недостоверности сведений, в связи с чем участникам публичного обсуждения предложены действенные механизмы для самостоятельной проверки достоверности сведений, указываемых контрагентами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

**Недостоверность адреса и принудительная ликвидация**

Территориальные налоговые органы работу по принудительной ликвидации юридических лиц в связи с недостоверностью адреса ведут с 2014 года.

В период 2016- 2018 г. единым центром регистрации направлено 6962 уведомлений о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений об адресе юридического лица. После направления уведомлений 2518 или 36% юридических лиц, внесли изменения в ЕГРЮЛ в части смены адреса, 720 организаций, в адрес которых были направлены уведомления, в дальнейшем были исключены из ЕГРЮЛ как недействующие..

В этот же период в судебные органы Межрайонной ИФНС России № 19 по Саратовской области направлено 476 исковых заявлений для инициирования процедуры ликвидации организаций в соответствии с Постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации №61 от 30.07.2013 г.. Требования регистрирующего органа о ликвидации юридических лиц удовлетворены в 388 случаях, что составляет 81,5 %, в остальных случаях юридические лица внесли изменения в реестр ЕГРЮЛ в процессе судебного разбирательства.

**Направление материалов в правоохранительные органы.**

Управлением ФНС по Саратовской области, активизирована работа по противодействию незаконного образования (создания) юридических лиц.

Законодательство не содержит определения «фирмы-однодневки». Как правило, под такими фирмами понимают подставные или фиктивные юридические лица, создаваемые для незаконного получения различного рода выгод и преимуществ (например, необоснованной налоговой выгоды). Под «фирмой-однодневкой» понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т.д.

Сотрудничать с такими фирмами довольно опасно, поскольку это может повлечь отказы в вычетах по налогу на добавленную стоимость и проблемы в признании обоснованности произведенных расходов.

Учредителями или директорами «фирм-однодневок» зачастую становятся лица, которые даже не подозревают о своем участии в этих фирмах (например, если они когда-то потеряли паспорт, а кто-то им воспользовался для регистрации фирмы). Но бывает и так, что люди идут на это вполне осознанно (например, становятся директорами или учредителями за определенное вознаграждение). В связи с поправками в УК РФ «фиктивные» учредители и директора теперь могут быть признаны подставными лицами.

Теперь заявление «номинального» директора о том, что он не имел цели осуществлять руководство организацией, может привести к возбуждению уголовного дела в отношении лиц, которые внесли в ЕГРЮЛ запись о таком директоре.

Регистрирующий орган продолжает работу по направлению материалов в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных статьями 170.1, 173.1, 173.2, 202 и 327 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Так в правоохранительные органы с момента создания ЕЦР направлено 220 материалов в отношении 202 юридического лица.

В ходе проведенного анализа установлено, что в отношении 60 или 27 % – вынесены постановления о возбуждении уголовных дел

Судами вынесено 9 обвинительных приговоров.

Так, в июле 2016 года с целью получения денежного вознаграждения гражданка С., не имея намерения осуществления руководства и фактического ведения финансово-хозяйственной деятельности от имени создаваемого юридического лица, представила пакет документов на государственную регистрацию общества с ограниченной ответственностью. При этом, гражданка С. подтвердила достоверность сведений, содержащихся в представленных для государственной регистрации заявлении, учредительных и иных документах, подписав заявление о государственной регистрации юридического лица при создании по форме Р11001.

Регистрирующий орган не наделен полномочиями и обязанностями по проверке достоверности представляемых на регистрацию юридического лица документов. На основании предоставленного гражданкой С. пакета документов было зарегистрировано юридическое лицо, единственным учредителем которого выступила гражданка С.

В дальнейшем регистрирующим органом Саратовской области был установлен факт передачи неустановленному лицу документов, подтверждающих создание и государственную регистрацию юридического лица.

06 декабря 2016 года правоохранительными органами возбуждено уголовное дело в отношении гражданки С. по признакам преступления, предусмотренного ч.1 ст.173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.

13 февраля 2017 года мировым судьей вынесен приговор гражданке С., в результате чего гражданка С. признана виновной в совершении преступления, предусмотренного ч.1ст.173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, назначено наказание в виде 180 часов обязательных работ.

Планомерное проведение всех указанных выше мероприятий направлены на обеспечение достоверности и объективности сведений о налогоплательщиках и на реализацию принципа неотвратимости наказания за преступления в сфере государственной регистрации.

Данное направление регистрирующего органа находится на постоянном контроле Прокуратуры Саратовской области.

**Привлечение к административной ответственности по ст. 14.25 КоАП РФ**

Кроме уголовной ответственности за нарушения в сфере государственной регистрации юридических лиц может применяться и административная ответственность.

За непредставление достоверных сведений в реестр ЕГРЮЛ предусмотрена административная ответственность по ст. 14.25 КоАП РФ .

За период 2016-2018 г. регистрирующим органом был составлен 6217 протоколов о привлечении к административной ответственности лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени юридического лиц по ст. 14.25 КоАП РФ и ст. 20.25 КоАП РФ.

При этом на 3583 должностных лица наложены штрафные санкции на общую сумму 17485 тыс. руб.

Увеличение количества привлеченных к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.14.25 КоАП РФ связано с более активной работой налоговых инспекций Саратовской области по выявлению фактов нарушения законодательства в части непредставления в регистрирующий орган сведений об адресе места нахождения юридического лица.

За представление заведомо ложных сведений для внесения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, а также повторное непредставление или представление недостоверных сведений предусмотрена дисквалификация для должностных лиц на срок от 1 года до 3-х лет. Введена возможность привлечения к административной ответственности учредителей(участников) юридических лиц. В целях привлечения к ответственности они теперь приравнены к должностным лицам (ст.2.4 КоАП РФ).

В отношении 289 должностных лиц назначено наказание в виде дисквалификации. В соответствии со статьей 3.11 КоАП РФ дисквалификация заключается в лишении лица права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, а также осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Такое внимание законодательной и исполнительной властей к проблеме означает, что добросовестным организациям стоит еще внимательней, чем прежде проверять информацию о контрагентах. Ведь сделки с фиктивными фирмами могут привести к очень неблагоприятным налоговым последствиям и огромным финансовым потерям.

**Основная задача, которая стоит перед регистрирующим органом в настоящее время, заключается в препятствиях по созданию и безболезненному ведению и прекращению деятельности юридических лиц, используемых для оформления фиктивной документации в целях получения необоснованной налоговой выгоды (так называемых «фиктивных организаций», «технических компаний». При этом особенно важным является недопущение нарушений правами добросовестных лиц на оказание качественной государственной услуги.**

**Спасибо за внимание!**