**Доклад Е.А. Григорьевой на публичные обсуждения 24.11.2020 по теме: «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, содержащие, соответственно, 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.

Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен.

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

Основными условиями необходимости проведения мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, являются:

- наличие в регистрирующем органе письменного возражения заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации;

- несоответствие сведений, содержащихся в документах, представленных для государственной регистрации и сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у территориальных органов ФНС России;

- представление документов для внесения в ЕГРЮЛ сведений о руководителе или учредителе общества с ограниченной ответственностью, в отношении лица, о котором в ЕГРЮЛ ранее вносилась запись о недостоверности сведений, либо такое лицо на основании вступившего в силу постановления о назначении административного наказания привлечено к ответственности за совершение административного правонарушения в виде непредставления или представления недостоверных либо заведомо ложных сведений о юридическом лице в регистрирующий орган и срок, в течение которого лицо считается подвергнут административному наказанию не истек;

- представление документов для внесения в ЕГРЮЛ сведений об адресе юридического лица, если указанный адрес является адресом пяти и более юридических лиц, является объектом незавершенного строительства или находящийся по такому адрес объект недвижимости вообще разрушен;

- представление в регистрирующий орган в качестве документа, подтверждающего основание перехода доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью к обществу, заявления участника общества о выходе из общества, оформленного до 1 января 2016 года (за исключением случаев, когда такое заявление участника общества нотариально удостоверено);

- представление документов при государственной регистрации в связи с реорганизацией юридического лица (юридических лиц) в случаях, если:

в реорганизации участвуют два и более юридических лица;

в отношении юридического лица, которое в результате реорганизации прекратит свою деятельность, не окончена выездная налоговая проверка, не оформлены ее результаты и не вступил в силу итоговый документ по результатам такой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах либо у указанного юридического лица имеется недоимка и (или) задолженность по пеням и штрафам.

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 представленных для государственной регистрации документов недостоверных сведений о ФИО, дате рождения, адресе места жительства, 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.4 статьи 14.25 КоАП РФ.

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

Например, за указание недостоверных сведений о данных документа, удостоверяющего личность, в отношении лица, сведения о котором подлежат включению в ЕГРЮЛ.

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

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 в регистрирующий орган 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.

Также хочу обратить Ваше внимание на то, что в случае непричастности физического лица к участию в юридическом лице и руководству им, в целях отражения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений о физическом лице, как о руководителе и или учредителе в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица 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 многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, 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, руководителе каких либо юридических лиц.

На территории Саратовской области Единый регистрационный центр, действует на базе Межрайонной ИФНС России №19 по Саратовской области, расположенной по адресу: г.Саратов, ул.Пономарева д.24.

Также давайте рассмотрим последствия внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений, т.к. внесение указанной записи вызывает ряд неблагоприятных последствий как для самой организации, к которой относится запись, так и для связанных с этой организацией лиц.

Так, внесение данной записи наносит существенный урон репутации организации;

- 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 юридического лица 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 орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, в соответствии с частью 5 статьи 14.25 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.

Еще хотелось бы привести Вам в пример несколько жалоб налогоплательщиков, касающихся рассматриваемого нами вопроса, поступившие в УФНС России по Саратовской области (наименования организаций изменены):

1. Налогоплательщик обратился с жалобой в Управление о признании недействительной записи о недостоверности адреса Общества и записи об исключении Общества из ЕГРЮЛ.

В качестве доводов, Заявитель в жалобе указал, что исключение из ЕГРЮЛ организаций, в отношении которых в реестре имеется запись о недостоверности сведений, но которые фактически не прекратили свою деятельность, и в отношении которых у налогового органа имеется возможность поддержания связи, не допускается.

Кроме того, им отмечено, что с даты государственной регистрации постоянно действующий исполнительный орган Общества располагается по указанному в ЕГРЮЛ адресу, что подтверждается договором об учреждении Общества.

Более того, Общество в установленном порядке своевременно представляет в налоговый орган и территориальный орган Пенсионного фонда РФ предусмотренную действующим законодательством отчетность.

Таким образом, как считает Заявитель, по состоянию на дату принятия регистрирующим органом оспариваемого решения у Общества отсутствовала предусмотренная пунктом 1 статьи 21.1 совокупность признаков недействующего юридического лица.

Также им отмечено, что в отношении него как руководителя Общества регистрирующим органом было возбуждено производство по делу об административном правонарушении по признакам правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 14.25 КоАП РФ.

В рамках рассмотрения дела об административном правонарушении он представил в регистрирующий орган документы, подтверждающие факт нахождения Общества по указанному в ЕГРЮЛ адресу, в т.ч. - заверенную копию договора субаренды нежилого помещения, копию договора вторичной субаренды нежилого помещения.

С учетом представленных документов, производство по делу об административном правонарушении в отношении Заявителя прекращено.

На основании изложенных в жалобе доводов, Заявитель просил отменить принятые решения и восстановить Общество в ЕГРЮЛ в качестве действующего юридического лица.

Решением Управления в удовлетворении заявленных требований отказано.

В ходе рассмотрения Управлением жалобы было установлено, что в рамках проведенных налоговым органом контрольных мероприятий, установлено отсутствие исполнительного органа ООО «Сириус» по адресу указанному в ЕГРЮЛ, связь с юридическим лицом по данному адресу невозможна. Результаты осмотра оформлены протоколом осмотра объекта недвижимости.

Во исполнение требований Федерального закона №129-ФЗ в адрес юридического лица, его учредителей и руководителя регистрирующим органом направлено Уведомление о необходимости представления достоверных сведений об адресе юридического лица.

Вместе с тем, в установленный срок указанным правом Заявитель не воспользовался, в связи с чем, регистрирующим органом внесена запись о недостоверности сведений о юридическом лице в части адреса Общества.

В данном случае действия регистрирующего органа были правомерны, поскольку в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридическому лицу дается месячный срок для представления в регистрирующий орган соответствующих пояснений.

Отсутствие юридического лица по указанному в ЕГРЮЛ адресу также подтверждается также тем, что направленное в адрес Общества уведомление о необходимости представления достоверных сведений об адресе юридического лица не получено адресатом и возвращено отправителю в связи с отсутствием адресата.

Более того, учредители Общества, получив уведомления, что подтверждается сведениями официального сайта Почты России, не представили в установленный срок в регистрирующий орган достоверные сведения об адресе Общества.

На доводы Заявителя об осуществлении Обществом хозяйственной деятельности, о представлении предусмотренных действующим законодательством документов отчетности, Управление в решении отметило, что ООО «Сириус» исключено из ЕГРЮЛ не в связи с наличием признаков недействующего юридического лица, в связи с наличием в ЕГРЮЛ записи о недостоверности.

В решении также отмечено, что производство по делу об административном правонарушении в отношении должностного лица прекращено регистрирующим органом на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с отсутствием события административного правонарушения.

В то же время, вынесение регистрирующим органом Постановление, принятое в рамках рассмотрения дела об административном правонарушении в отношении руководителя Общества не может повлечь отмену записи в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений об адресе ООО «Сириус».

Запись о недостоверности сведений об адресе внесена в ЕГРЮЛ регистрирующим органом, значительно раньше рассмотрения Межрайонной ИФНС России №19 по Саратовской области административного материала в отношении руководителя Общества.

2. Заявитель обратился в Управление с жалобой об отмене решения об исключении из ЕГРЮЛ ООО "Магнит" в связи с наличием записи о недостоверности.

По данным ЕГРЮЛ, в отношении данной организации внесена запись о недостоверности адреса, а в последствии, и об исключении из ЕГРЮЛ в связи с наличием вышеуказанной записи.

В качестве доводов для отмены записи об исключении налогоплательщик указал, что Обществом принято решение о смене адреса. В целях приведения указанных сведений в соответствие, Обществом оформлен сертификат электронной подписи, учредителем Общества оформлена соответствующая доверенность на совершение юридически значимых действий, подписание протоколов общих собраний.

Вместе с тем, при оформлении документов выяснилось, что Общество исключено из ЕГРЮЛ. Заявитель также указал в жалобе, что не был извещен об этом, никаких уведомлений по телефону и по почте он не получал.

Решением Управления от 19.11.2020 в удовлетворении заявленных требований отказано.

Как установлено материалами жалобы Межрайонной ИФНС России №8 по Саратовской области проведен осмотр адреса места нахождения ООО "Магнит", по результатам которого установлено, что по адресу, указанному в ЕГРЮЛ организация не обнаружена.

Во исполнение требований действующего законодательства, регистрирующим органом в адрес Общества его учредителей и руководителя направлено уведомление о представлении достоверных сведений об адресе юридического лица.

По данным официального сайта Почты России уведомление, направленное Обществу не получено адресатом; уведомление, направленное руководителю и учредителю не вручено адресату; уведомление, направленное в адрес второго учредителя получено адресатом.

Вместе с тем, пояснения в регистрирующий орган представлены не были, в связи с чем, в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений об адресе места нахождения.

Фактическое отсутствие организации по адресу указанному в ЕГРЮЛ в жалобе не оспаривалось, более того, как следует из сведений официального сайта Почты России, организация по адресу не находится, уведомление Обществом не получено.

Таким образом, в связи с наличием в ЕГРЮЛ более шести месяцев записи о недостоверности, организация правомерна была исключена из ЕГРЮЛ.

На доводы Заявителя о не извещении его о принятом решении о предстоящем исключении Управлением в решении указано, что Заявитель вправе самостоятельно отслеживать информацию об Обществе и принимаемых регистрирующим органом в отношении него решениях, а также своевременно реагировать на указанные решения.

Таким образом, содержание в государственных реестрах недостоверных сведений, нарушает права пользователей реестров к получению достоверных сведений, а также ряду неблагоприятных последствий.

Не допускайте фактов непредставления или несвоевременного представления необходимых для включения в государственные реестры сведений.

Проверить достоверность сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, Вы можете на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

У меня все. Благодарю за внимание!