



# Всё о вас известно!

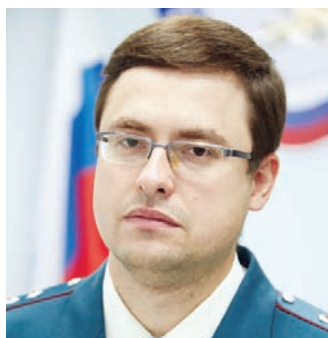
ФИРМ-ОДНОДНЕВОК В СКОРОМ ВРЕМЕНИ МОЖЕТ СТАТЬ ЗНАЧИТЕЛЬНО МЕНЬШЕ. НА БОРЬБУ С НИМИ НАПРАВЛЕННЫ СВЕЖИЕ КОРРЕКТИРОВКИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

**31 марта на официальном интернет-портале правовой информации был опубликован Федеральный закон от 30.03.2015 г. №67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».**

Положения документа направлены, в первую очередь, на обеспечение достоверности Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Законодатели ставили перед собой задачу создать реальные правовые механизмы, которые помогут решить проблемы борьбы с незаконными финансовыми операциями и фирмами-однодневками. Как изменения в разных законах, регулирующих бизнес, на практике повлияют на деятельность предпринимателей, «Деловой среде» помог разобраться заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Рязанской области **Алексей Лашенов**.

## ПРАВО НА ПРОВЕРКУ

**1** Изменения в Федеральном законе от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»



только путем изучения данных, имеющихся у регистрирующего органа. Закон разрешает осмотр объектов недвижимости на стадии проверки документов, представляемых для государственной регистрации, а также привлечение экспертов к этой работе.

Если регистрирующий орган выявит основания проверки, государственная

ЕГРЮЛ (например, некорректные или неполные данные о адресе компании) и после направления уведомления юридическому лицу по истечении 30 дней не получит документированные сведения, подтверждающие достоверность размещенной в ЕГРЮЛ информации.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года.*

“ За представление заведомо ложных сведений для внесения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП предусмотрена безальтернативная дисквалификация юрлица на срок от одного года до трех лет ”

Первое, на что предпринимателям следует обратить внимание – появление у регистрирующих (налоговых) органов полномочий по проверке достоверности сведений, предоставляемых для государственной регистрации юрлиц. Проверка информации может быть как на этапе создания юридического лица, так и при изменении сведений, уже включенных в ЕГРЮЛ. Раньше такие полномочия налоговых органов не были предусмотрены федеральным законодательством.

Основанием для проверки могут стать обоснованные сомнения регистрирующего органа в достоверности представленной информации – например, адреса организации, сведений о ее учредителях и т.д.

Заметим, что проверка может проводиться не

регистрация изменений в ЕГРЮЛ может быть приостановлена не более чем на 1 месяц. Для вновь создаваемых юридических лиц процедура приостановления государственной регистрации не применяется.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года.*

## ЗАЯВЛЕНИЕ НЕ ПОТРЕБУЕТСЯ

**2** Законом установлена возможность внесения записи в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений о юридическом лице самим регистрирующим органом без заявлений юрлица и вынесения судебных актов

Такая запись вносится в случае, если регистрирующий орган выявит недостоверную информацию в

## «ГРЕХИ» ПРИПОМНЯТ

**3** Введены дополнительные основания для отказа в государственной регистрации для определенных категорий лиц, которые ранее участвовали в деятельности организаций, нарушивших законодательство

Например, физлицо было руководителем организации, когда она была исключена из ЕГРЮЛ по причине:

- задолженности перед бюджетом (а также при списании юрлица по причине наличия у юридического лица признаков недействующего);
- наличия в реестре записи о недостоверности;
- неисполнения решения суда о принудительной ликвидации.

Чтобы физлицо, уже имевшее проблемы перед законом, не участвовало в новых

правоотношениях, не создавало юридических лиц, предусмотрено ограничение для внесения сведений о нем в ЕГРЮЛ сроком на три года.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года.*

## ПРОБЕЛЫ ЛИКВИДИРОВАЛИ

**4** *Исключены пробелы в правовом регулировании государственной регистрации юридического лица при его ликвидации*

В частности, исключается возможность внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юрлица до истечения двухмесячного срока со дня внесения записи в реестр о начале ликвидации.

Также введен запрет на государственную регистрацию при ликвидации юридического лица: до завершения судебного разбирательства по иску к нему; до окончания выездной налоговой проверки в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации и вступления решения по такой проверке в законную силу.

*Изменения вступили в силу.*

## НЕ УБЕЖАТЬ, НЕ СКРЫТЬСЯ

**5** *Введена процедура предварительного уведомления об изменении места нахождения юридического лица*

По сути, эта поправка направлена на борьбу с миграцией юрлиц в случае нарушения ими закона. Так, если организация собирается уйти с заявленного в ЕГРЮЛ адреса: обосноваться в другом субъекте Федерации или мигрировать внутри региона в другой налоговый орган, то теперь юрлицо обязано предварительно сообщить об этом. Представление документов для регистрации нового места нахождения запрещено до истечения 20 дней с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

Более того, для изменения информации об адресе будет необходимо представить еще и правоустанавливающие документы, подтверждающие наличие права пользования в отношении объекта недвижимости или его части.

## ИНФОРМАЦИЮ ИЗ ЕГРЮЛ МОЖНО ПОЛУЧИТЬ НА САЙТЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ NALOG.RU В СЕРВИСЕ «РИСКИ БИЗНЕСА: ПРОВЕРЬ СЕБЯ И КОНТРАГЕНТА». ТАКЖЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СВЕДЕНИЙ МОЖНО ОБРАТИТЬСЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ЗА ЭЛЕКТРОННЫМИ ВЫПИСКАМИ

Наконец, регистрация изменения места нахождения юридического лица будет осуществляться регистрирующим органом по новому месту нахождения, а не по прежнему, как было раньше.

*Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года.*

## ПРОВЕРЬ ПАРТНЕРА

**6** *Установлена возможность безвозмездного получения сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП о конкретном лице в форме электронного документа*

Получить информацию о вашей организации и проверить данные о партнерах можно на официальном сайте ФНС России nalog.ru в разделе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», а также обратившись в налоговый орган за электронной выпиской из реестров.

*Изменения вступили в силу.*

## КРАСНАЯ КАРТОЧКА

**7** *Изменения в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях*

Усилена административная ответственность за предоставление в регистрирующий орган недостоверных сведений для внесения в ЕГРЮЛ.

За представление заведомо ложных сведений для внесения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, а также повторное непредставление (или представле-

ние недостоверных сведений) предусмотрена безальтернативная дисквалификация юридического лица на срок от одного года до трех лет.

Для однократного непредставления (или представления недостоверных сведений) установлена ответственность в виде штрафа от пяти до десяти тысяч рублей.

Кроме того, в отношении нарушений законодательства о государственной регистрации юридических лиц и ИП до одного года увеличен срок давности привлечения к административной ответственности. Также законом введена возможность привлечения к административной ответственности учредителей (участников) юридических лиц.

Появилась и новая форма работы с недобросовестными юрлицами – предусмотрено проведение административного расследования в отношении нарушений законодательства о государственной регистрации.

*Изменения вступили в силу.*

## УПРАВА НА ОДНОДНЕВКИ

**8** *Изменения в Уголовном кодексе Российской Федерации*

Изменена уголовная ответственность за регистрацию юридических лиц через подставных лиц:

- изменено понятие подставного лица – оно применяется также в отношении лиц, являющихся органами управления организации, при отсутствии у них цели управления ей;

- преступлением будет считаться не только образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, но и любое последующее внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах;

- предоставление и приобретение документов для регистрации юридического лица через подставное лицо будет считаться преступлением в любом случае. Заметим, что ранее это было возможным, только если лицо осознавало, какие преступления, связанные с финансовыми операциями или имуществом, будут впоследствии совершены с использованием такого юридического лица.

*Изменения вступили в силу. ■*

## КСТАТИ

За I квартал 2015 года налоговыми инспекциями по Рязанской области составлено 20 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ – за представление документов, содержащих заведомо ложные сведения, в орган, осуществляющий государственную регистрацию.

В отношении трех физических лиц судом применена мера ответственности в виде дисквалификации.

Налоговыми инспекциями составлено 102 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ – за непредставление, или несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений о юрлице или об индивидуальном предпринимателе. Применено 99 санкций в виде штрафа на общую сумму 495 тысяч рублей.

Выявлено 259 юридических лиц, отсутствующих по указанному в ЕГРЮЛ адресу. Руководителям и учредителям направлены соответствующие уведомления. Информацию уже актуализировали 18% юридических лиц.

В суд направлено 27 исков о ликвидации юрлиц в соответствии со ст. 25 Федерального закона 08.08.2001 г. №129-ФЗ в связи с допущенными грубыми нарушениями законодательства о государственной регистрации. По двум искам судом вынесено решение в пользу регистрирующего органа, остальные рассматриваются.