



УФНС России по Московской области

Доклад

**начальника отдела регистрации и учета налогоплательщиков
УФНС России по Московской области
Л.П. Соболевой**

«Вопросы обеспечения достоверности сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц. Порядок исключения юридических лиц из ЕГРЮЛ»

**Москва
29.03.2024**

Документы, регулирующие деятельность ФНС России по проверке достоверности сведений ЕГРЮЛ

ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(статьи 51, 54)

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

Федеральный закон от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №506 «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе»

**Приказ ФНС России от 28.12.2022 N ЕД-7-14/1268@
(Зарегистрировано в Минюсте России 08.02.2023 N 72287)**

Проверка достоверности проводится посредством:

Изучения документов и сведений, имеющих у налогового органа, в том числе полученных от заинтересованных лиц и заявителей

Получения объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки

Получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки

Проведения осмотра объектов недвижимости

Привлечения специалиста или эксперта

Основания для проведения проверки достоверности

Наличие письменного возражения заинтересованного лица относительно предстоящей регистрации с приложением документов

Несоответствие представленных для государственной регистрации сведений, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налоговых органов

Представление документов для смены адреса, по которому:

- зарегистрировано более 5 ЮЛ,
- объект недвижимости разрушен,
- не может свободно использоваться для связи с таким ЮЛ (размещены органы государственной власти, воинские части и т.д.),
- имеется возражение собственника относительно его использования,
- адрес меняет ЮЛ, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка или у него имеется задолженность

Представлены сведения для включения в ЕГРЮЛ лица, в отношении которого вносилась запись о недостоверности либо оно было привлечено к административной ответственности

Представлены документы в связи с реорганизацией (2 и более ЮЛ)

Комплекс мероприятий по проверке достоверности сведений об организации, содержащихся в ЕГРЮЛ



Условие проведения - наличие оснований для проверки достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (заявление заинтересованного лица, наличие информации в налоговом органе, в т.ч. признаки массовости и т.п.)

Упрощенная процедура ликвидации по форме Р19001

ЮЛ должно удовлетворять следующим условиям:

- включено РСМП;
- не быть плательщиком НДС или освобожденным от его уплаты;
- не должно быть незавершенных расчетов с кредиторами;
- в ЕГРЮЛ нет записей о недостоверности сведений;
- нет неисполненных обязанностей по уплате налогов и иных обязательных платежей;
- отсутствуют в собственности недвижимое имущество и транспортные средства;
- не находится в процессе ликвидации, реорганизации, исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа;
- отсутствуют сведения о принятии судом искового заявления о признании должника банкротом;
- отсутствуют основания для отказа по подпунктами «б», «д» или «м» пункта 1 статьи 23 Закона №129-ФЗ
- заявление должно быть оформлено с соблюдением установленных требований.



Спасибо за внимание!