**Анализ поручений УФНС и ИФНС по выявлению фиктивных сведений о компаниях**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | В отношении компаний, зарегистрированных  **до 1 августа 2016 года**  (письмо ФНС РФ от 03.08.2016  № ГД-4-14/14127@) | В отношении компаний, зарегистрированных  **после 1 августа 2016 года**  (письмо ФНС РФ от 03.08.2016  № ГД-4-14/14126@) |
| Управлениям ФНС по субъектам РФ поручается: | | |
| 1. | **Провести**работу по выявлению юрлиц, обладающих одним из следующих признаков: | **Ежемесячно проводить** работу по выявлению юрлиц, обладающих одним из следующих признаков: |
| — лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юрлица, **в том числе управляющая организация**, выступает в таком качестве более чем в **50 юрлицах** | — лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юрлица, выступает в таком качестве более чем в **5 юрлицах** |
| — участники юрлица являются таковыми более чем в **50 юрлицах** | — участники юрлица являются таковыми более чем в **10 юрлицах** |
| — адрес юрлица, указанный в ЕГРЮЛ, является адресом более чем **50** юрлиц | — адрес юрлица, указанный в ЕГРЮЛ, является адресом более чем **10 юрлиц** |
| — лицу, имеющему право без доверенности действовать от имени юрлица (в том числе от имени управляющей организации), назначена дисквалификация, и срок, на который она установлена, не истек | — лицу, имеющему право без доверенности действовать от имени юрлица (в том числе от имени управляющей организации), назначена дисквалификация, и срок, на который она установлена, не истек |
| — смерть лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица | — смерть лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица |
|  | — **управляющая организация является таковой более чем в** **20 юрлицах** |
|  | Указанную информацию необходимо **довести**до сведения регистрирующих органов **не позднее 1 сентября 2016 года** | Указанную информацию необходимо **доводить**до сведения регистрирующих органов **не позднее последнего числа календарного месяца** |
| 2. | Обеспечить незамедлительное проведение ИФНС (после получения указанной в пункте 1 информации) мероприятий по проверке достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, а именно: | |
| — изучение документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем | |
| — получение необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки | |
| — получение справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки | |
| — проведение осмотра объектов недвижимости и привлечение специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.  Осмотр объекта недвижимости проводится территориальной ИФНС в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи. По результатам составляется протокол, отражающий результаты осмотра, который подписывается должностным лицом ИФНС, проводившим осмотр, а также понятыми, если не применялась видеозапись. О применении видеозаписи в протоколе осмотра делается отметка. Форма протокола приведена в приложении к данным письмам | |
| Если по результатам проверки установлена недостоверность содержащихся в ЕГРЮЛ сведений об адресе, учредителях (участниках) или о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юрлица, ИФНС направляет всем указанным лицам уведомление о необходимости представления в достоверных сведений.  В случае их непредставления в течение 30 дней с момента направления уведомления ИФНС вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в реестре сведений о юрлице | |
| 3. | Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, представлять в Управление регистрации и учета налогоплательщиков ФНС РФ сведения о результатах проведенных мероприятий по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, по форме, согласно приложению к письмам.  Сведения формируются нарастающим итогом, начиная с сентября 2016 года. В дальнейшем – с начала следующего календарного года | |

**Комментарий издательства «Клерк.РУ»**

Теперь в руках налоговых органов целая кипа документов, на основании которых они проверяют достоверность регистрационных данных:

1) все началось с Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» (уже на основании него налоговики предъявляли претензии к недостоверности сведений и, например, отказывали в госрегистрации (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 30.03.2015 № Ф09-961/15);

2) затем, взяв за основу идеи ВАС РФ, были разработаны изменения в Закон о госрегистрации – Федеральный закон от 30.03.2015 № 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»;

3) после выпустили Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2016 N 42195);

4) наконец, теперь вышли два письма-близнеца ФНС РФ от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126@ и № ГД-4-14/14127@. Почему все организации разделили на 2 лагеря, взяв за основу 1 августа 2016 года, в письмах не поясняется. Усматривается лишь связь с введением с этой даты единого реестра субъектов малого и среднего бизнеса.

Не ясно из писем и почему введены столь разные критерии массовости участия: 5, 10, 50 юрлиц. Возможно, за основу взяли норму из вышеназванного Приказа ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@, из которой следует, что признак адреса массовой регистрации – «5 и более юридических лиц».