

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 3 августа 2016 г. N ГД-4-14/14126@

О ПРОВЕДЕНИИ РАБОТЫ В ОТНОШЕНИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ПОСЛЕ 1 АВГУСТА 2016 ГОДА И ИМЕЮЩИХ ПРИЗНАКИ НЕДОСТОВЕРНОСТИ

В целях повышения эффективности деятельности территориальных органов Федеральной налоговой службы по проверке достоверности сведений, включенных в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 4 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, утвержденных приказом Федеральной налоговой службы от 11 февраля 2016 года N ММВ-7-14/72@ (далее - Основания и Порядок), 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 о несоответствии сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, сведениям, полученным территориальными органами ФНС России после включения в ЕГРЮЛ таких сведений.

О недостоверности указанных сведений может свидетельствовать, в частности, следующее:

лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица, в том числе управляющая организация, выступает в качестве таковых в значительном количестве иных юридических лиц;

участники юридического лица являются таковыми в значительном количестве иных юридических лиц;

адрес юридического лица, указанный в ЕГРЮЛ, является адресом значительного количества иных юридических лиц;

лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица (в том числе от имени управляющей организации), является физическое лицо, в отношении которого имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым указанному лицу назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек;

в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, имеется информация о его смерти.

В этой связи Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации поручается:

1. Ежемесячно проводить работу по выявлению юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года, и обладающих одним из следующих признаков:

лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица, выступает в качестве таковых более чем в пяти юридических лицах;

участники юридического лица являются таковыми более чем в десяти юридических лицах;

адрес юридического лица, указанный в ЕГРЮЛ, является адресом более чем десяти юридических лиц;

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;

наличие информации о смерти лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица;

управляющая организация является таковой более чем в двадцати юридических лицах.

Указанную в настоящем пункте информацию необходимо доводить до сведения регистрирующих органов не позднее последнего числа календарного месяца.

2. Обеспечить незамедлительное проведение регистрирующими органами (после получения указанной в [пункте 1](#) настоящего письма 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.

При этом 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 могут проводиться по поручению регистрирующего органа иными территориальными органами Федеральной налоговой службы. При этом необходимость направления поручения определяется регистрирующим органом.

В силу пункта 14 Оснований и Порядка осмотра объекта недвижимости проводится территориальным органом Федеральным налоговой службы, к территории осуществления полномочий которого относится адрес такого объекта недвижимости. Указанный осмотр проводится в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи. По результатам осмотра составляется протокол, отражающий результаты осмотра, который подписывается должностным лицом территориального органа Федеральной налоговой службы, проводившим осмотр, а также понятыми в случае, если при проведении осмотра не применялась видеозапись. О применении видеозаписи в протоколе осмотра делается отметка.

При этом необходимо учитывать, что законодательство Российской Федерации не устанавливает форму соответствующего протокола, в связи с чем при проведении осмотра объекта недвижимости может использоваться форма протокола, приведенная в [приложении 1](#) к настоящему письму.

В случае если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, установлена недостоверность содержащихся в указанном реестре сведений об адресе юридического лица, об учредителях (участниках) юридического лица и о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, регистрирующий орган в порядке, установленном пунктом 6 статьи 11 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", направляет юридическому лицу, недостоверность сведений о котором установлена, а также его учредителям (участникам) и лицу, имеющему право действовать без доверенности от имени указанного

юридического лица, уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений. В случае непредставления юридическим лицом таких сведений в течение тридцати дней с момента направления уведомления о недостоверности регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

3. Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, представлять в Управление регистрации и учета налогоплательщиков Федеральной налоговой службы сведения о результатах проведенных мероприятий по проверке достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, по форме, согласно [приложению 2](#) к настоящему письму.

Сведения формируются нарастающим итогом, начиная с сентября 2016 года. В дальнейшем - с начала следующего календарного года.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО

Приложение 1

(наименование территориального органа ФНС России)

ПРОТОКОЛ осмотра объекта недвижимости

"__" _____ 20__ г. N _____

Осмотр начат: _____
(дата) (время)

Осмотр окончен: _____
(дата) (время)

Должностным лицом (должностными лицами): _____
(должность, фамилия, инициалы)

(должностного лица, которое провело осмотр объекта недвижимости)
на основании подпункта "г" пункта 4.2 статьи 9 Федерального закона
от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей"

в присутствии:

владельца (пользователя) объекта недвижимости либо его представителя:

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

(и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
понятых (заполняется в случае, если не применяется видеозапись):

1. _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

2. _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
иных лиц (заполняется в случае участия иных лиц):

_____ (место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
с участием специалиста (заполняется в случае участия специалиста):

_____ (место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
проведен осмотр объекта недвижимости, расположенного по адресу:

_____ Видеозапись применялась/не применялась (нужное подчеркнуть).
В результате осмотра объекта недвижимости установлено:

_____ К протоколу осмотра объекта недвижимости прилагаются:

_____ Особые отметки:

_____ (факты отказа в доступе на территорию объекта недвижимости
(в помещения и др.)

_____ Замечания, заявления, сделанные лицами, присутствующими (участвующими) при
(в)осмотре объекта недвижимости:

_____ Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.

_____ Подпись лица, на объекте недвижимости которого проведен осмотр
(его представителя) _____

_____ (дата, подпись, Ф.И.О. лица, подписавшего документ, для представителя
указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты
документа, подтверждающего полномочия)

_____ Лицо, на объекте недвижимости которого проведен осмотр или его
представитель, отказалось подписать протокол осмотра объекта недвижимости
<*>.

_____ Подпись должностного лица территориального органа ФНС России

_____ (должность, наименование органа) _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)

_____ Подписи понятых _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)

(подпись) (фамилия, инициалы)

Подписи иных лиц _____

(подпись) (фамилия, инициалы)

Подпись специалиста _____

(подпись) (фамилия, инициалы)

<*> Подчеркивается в случае отказа лица, на объекте недвижимости которого проведен осмотр (его представителя), подписать протокол осмотра объекта недвижимости.

Проверка
достоверности сведений, включенных в Единый государственный
реестр юридических лиц

Наименование УФНС России	Количество юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года, имеющих признаки недостоверности, информация о которых направлена Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации в регистрирующий орган в соответствии с критериями, установленными пунктом 1 настоящего письма	из них:				
		количество юридических лиц, достоверность сведений о которых установлена по результатам проведенных регистрирующим органом мероприятий	количество юридических лиц, недостоверность сведений о которых установлена по результатам проведенных регистрирующим органом мероприятий	из них:		
				количество юридических лиц, которым направлены уведомления о необходимости и представления в регистрирующий орган достоверных сведений	из них:	
					количество юридических лиц, представивших в регистрирующий орган документы, свидетельствующие о достоверности сведений	количество юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ внесена запись (записи) о недостоверности и сведений по результатам проведенных мероприятий
1	2	3	4	5	6	7