



МИНИСТЕРСТВО
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ
(УФНС России по Приморскому краю)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул. 1-я Морская, 2, г. Владивосток, 690007
Телефон: (423) 241-20-55. Теlex: (423) 241-06-51
www.nalog.ru

16.08.17 № 15-13/27793

На № _____

Департамент экономики и развития
предпринимательства Приморского края
690110, г. Владивосток, ул. Светланская 22

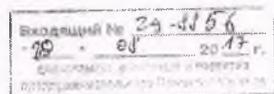
Управление ФНС России по Приморскому краю, на Ваше письмо от 26.06.2017 № 29/2461 по вопросу согласования протокола заседания Совета по привлечению инвестиций в экономику Приморского края, в дополнение к ранее направленному письму от 29.06.2017 № 15-13/21579, направляет актуальную информацию, касающуюся наиболее распространенных причин для отказа в государственной регистрации, проводимой в рамках Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Приложение 1), а так же памятку для лица, выступающего заявителем при государственной регистрации.

Приложение на 3 листах.

Советник государственной
гражданской службы РФ 1 класса

С.А. Перегуда

Гизука Александр Владимирович
тел. 8 (423) 241-27-86



Основными причинами отказов в государственной регистрации являются:

1. При государственной регистрации юридических лиц при создании (форма Р11001):
 - недостоверные сведения об адресе места нахождения юридического лица, в том числе не указание адресного элемента, такого как вид помещения, в котором располагается соответствующее юридическое лицо (офис, квартира и т.п.), и номера данного помещения;
 - не правильное заполнение формы заявления и других документов, представляемых на государственную регистрацию, предусмотренных Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ОКВЭДы, шрифт в заявлениях, двухсторонняя печать документов, исправления в заявлениях и т.д.);
 - представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений об учредителе/руководителе, которые владели и/или являлись учредителями/руководителями юридических лиц, исключенных с задолженностью перед бюджетами РФ, в отношении которых имеются неисполненные решения суда о ликвидации указанных юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом "в" или "г" пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона (адрес места нахождения юридического лица, руководитель юридического лица).
2. При государственной регистрации изменений как вносимых, так и не вносимых в учредительные документы юридического лица (форма Р13001, Р14001):
 - недостоверные сведения об адресе места нахождения юридического лица, в том числе не указание адресного элемента, такого как вид помещения, в котором располагается соответствующее юридическое лицо (офис, квартира и т.п.), и номера данного помещения;
 - не правильное заполнение формы заявления и других документов, предусмотренных Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ОКВЭДы, шрифт в заявлениях, двухсторонняя печать документов, исправления в заявлениях и т.д.);
 - нарушение двухэтапного порядка смены места нахождения юридических лиц (не представление формы Р14001 в случаях, предусмотренных ФЗ № 129-ФЗ);
 - представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений об учредителе/руководителе, которые владели и/или являлись учредителями/руководителями юридических лиц, исключенных с задолженностью перед бюджетами РФ, в отношении которых имеются неисполненные решения суда о ликвидации указанных юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом "в" или "г" пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона (адрес места нахождения юридического лица, руководитель юридического лица).
3. При государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией (форма Р15001, Р16001):
 - указание недостоверных сведений в промежуточном ликвидационном и ликвидационном балансах (не указание наличия кредиторской задолженности);
 - уведомление регистрирующего органа о составлении промежуточного ликвидационного баланса с нарушением срока, установленного для предъявления требований кредиторами: до вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу, по которому судом или арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации: до окончания выездной налоговой проверки и оформления ее результатов.
4. При государственной регистрации юридического лица в связи с реорганизацией (форма Р12003, Р12001):

- применение схем по уходу от ответственности перед контрагентами, представление в регистрирующий орган заявлений о прекращении деятельности реорганизуемых юридических лиц с нарушением срока для предъявления требований кредиторов.

5. При государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, изменений вносимых в сведения об индивидуальном предпринимателе, прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем:

- это несоблюдение требований заполнения форм заявлений, предусмотренных ФЗ № 129-ФЗ (размера шрифта, ОКВЭДы).

При заполнении форм, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации ЮЛ и ИП необходимо руководствоваться Приказом от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».



ПАМЯТКА к комплекту документов, представляемому для государственной регистрации
в ИФНС России по Ленинскому району г. Владивостока (Единый регистрационный центр)

вх. № _____ от _____

Важными заявителями, наиболее распространенными причинами для отказа в государственной регистрации являются

1. Недостоверные сведения о заявленном адресе юридического лица, в том числе отсутствие в представленных документах детального элемента адреса или значимого помещения (№ помещения и т.п.);
2. Несоблюдение формы и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, определенных п. 1.1 ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ:
 - неправильное указание кодов ОКВЭД;
 - использование шрифта, отличного от Courier New;
 - использование печатного шрифта, принятых букв, наличие лишних исправлений и (или) приписок;
 - загромождение представляемой формы ручкой не черного цвета;
 - двусторонняя печать документов.
3. Представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений об учредителе (или) о руководителе, которые впервые и (или) являлись руководителями юридических лиц, исключенных с задолженностью перед бюджетами РФ, в отношении которых имеются неисполненные решения суда о ликвидации указанных юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом "в" или "л" пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона (адрес места нахождения юридического лица, руководитель юридического лица);
4. Нарушение двукратного порядка изменения места нахождения юридического лица в соответствии с п.6 ст. 17 указанного Федерального закона;
5. Недостоверные сведения в примененном ликвидационном балансе при ликвидации юридического лица, а так же нарушение порядка уведомления кредиторов, наличие новых заявлений в отношении ликвидируемого юридического лица;
6. Выявление действий, имеющих характер ухода от ответственности перед контрагентами при реорганизации юридического лица.

Вышеуказанные и иные основания для отказа в государственной регистрации перечислены в п. 1 ст. 23 указанного Федерального закона.

ВНИМАНИЕ

Представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные данные, в целях внесения в Единый государственный реестр юридических лиц, недостоверных сведений об учредителе (участниках) юридического лица, о размерах и номинальной стоимости долей их участия в уставном капитале хозяйственного общества, о руководителе постоянно действующего исполнительного органа юридического лица или об ином лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, либо в иных целях, направленных на приобретение права на чужое имущество – является правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 170¹ Уголовного кодекса Российской Федерации.

Образование (создание реорганизации) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах – является правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЯ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА

Заинтересованное лицо имеет право обжаловать решение регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации если, по мнению этого лица, такое решение нарушает его права.

Решение территориального регистрирующего органа может быть обжаловано в вышестоящий регистрирующий орган путем подачи жалобы. Порядок и сроки подачи жалобы, а также требования к форме и содержанию жалобы установлены положениями статей 25.2, 25.3 и 25.4 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ.

Жалоба на решение регистрирующего органа подается в вышестоящий регистрирующий орган через регистрирующий орган, решение которого обжалуется, либо непосредственно в вышестоящий регистрирующий орган, упомянутый рассматривать жалобу в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ.

(Линия отрыва)

ПАМЯТКА к комплекту документов, представляемому для государственной регистрации
в ИФНС России по Ленинскому району г. Владивостока (Единый регистрационный центр)

вх. № _____ от _____

ОЗНАКОМЛЕН:

Заявитель при государственной регистрации
лицо по доверенности

ФИО _____

Распись _____