



Волкова Таисия, адвокат, к.ю.н, доцент, председатель Коллегии адвокатов «Бизнес-Партнёр», общественный помощник уполномоченного по защите прав предпринимателей по Самарской области

**О**сновными причинами внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений являются отсутствие юридических лиц по заявленному при регистрации адресу, номинальность или смерть учредителя, руководителя, поступление сведений об увольнении должностного лица.

Наличие недостоверных сведений в ЕГРЮЛ влечёт для организации и её должностных лиц следующие последствия:

- признание организации высокорискованным партнёром;
- закрытие расчётного счёта в банке (в случае недостоверности адреса);
- невозможность подтверждения руководителем организации своих полномочий, невозможность открытия расчётного счёта в банке, заверения документов у нотариуса; сложности регистрации изменений в регистрирующем органе, отказ налогового органа в приёме документов отчётности (при недостоверности данных о руководителе организации);
- исключение юридического лица из государственного реестра при наличии в ЕГРЮЛ записи о недостоверности более 6 месяцев;
- участники, имевшие долю в уставном капитале более 50%, и руководители не смогут участвовать в других юридических лицах в ближайшие 3 года, если у исключённой организации имелась задолженность перед бюджетом;
- административная ответственность в соответствии со статьёй 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

С адресом местонахождения юридического лица также не всё просто. Поскольку от бизнес-идеи до её реализации необходимо совершить некоторые регистрационные действия, постольку важно на этом этапе уже не ошибиться и пройти регистрацию без «потерь».

## БИЗНЕС-ПАРТНЁР

коллегия адвокатов

**Недостоверность адреса регистрации юрлица и/или директора – огромная проблема. Для действующего бизнеса – это приостановка деятельности на долгие месяцы. При этом налоговый орган может аннулировать декларацию по НДС, например, за весь 2022 год. И в качестве «вишенки на торте» – банк прекращает обслуживание расчётных счетов бизнеса. Как вам такая история?**

## НЕДОСТОВЕРНЫЙ ДИРЕКТОР... НЕДОСТОВЕРНЫЙ АДРЕС...

Все понимают, что ещё нет денег на офис. Но адрес регистрации уже нужно указать. Какой? Где взять? Читаем ст. 54 ГК РФ и видим, что местом нахождения ООО необходимо указать название населённого пункта или муниципального образования, где регистрируется организация. Например, если вы открываете свой бизнес в Самаре, то и местом нахождения юрлица будет город Самара. Соответственно, в уставе достаточно указать только место нахождения юрлица. Однако в заявлении на регистрацию нужно указать адрес будущего ООО полностью с названием улицы, номером дома, офиса, а в крупных бизнес-центрах даже с номером этажа. Все эти данные должны «биться» в специальной программе, где заполняется форма для регистрации. Недостаточная информативность в адресных элементах может привести к отказу в регистрации вашего общества.

Мыслить категориями десятилетней давности и купить адрес – не вариант. Адрес может оказаться массовым. И налоговая с удовольствием вам откажет в регистрации.

Можно указать в качестве адреса квартиру директора или учредителя. Приложить гарантийное письмо. К недостаткам этого варианта, пожалуй, отнесу, помимо отказа в регистрации, возможные проблемы с получением лицензии и риск отказа банков в обслуживании.

Можно при регистрации предоставить договор аренды будущего офиса, гарантийное письмо от арендодателя.

Очень ВАЖНО по адресу, который указан при регистрации, получать корреспонденцию! Не получите письмо из налоговой, риски получить недостоверность адреса регистрации будут стремиться к 100%.

И в заключении информация для тех, кто является плательщиком налога на добавленную стоимость. С 1 июля прошлого года налоговая служба вправе признать декларацию по НДС непредставленной в следующих случаях:

- декларация или расчёт подписаны неуполномоченным лицом;
- руководитель организации дисквалифицирован, и срок его дисквалификации ещё не истёк или в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений о нём ранее даты представления декларации;
- в едином государственном реестре ЗАГС содержатся сведения о смерти физлица, наступившей ранее подписания декларации его усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности юрлица путём реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа ранее даты представления декларации;
- показатели представленной декларации по НДС не соответствуют контрольным соотношениям, свидетельствуя о нарушении порядка её заполнения или содержатся ошибки в расчёте по страховым взносам.

Перечень контрольных соотношений по НДС установлен приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@.

В случае аннулирования налоговой декларации по НДС налогоплательщику необходимо в пятидневный срок направить уточнённую декларацию с устранением выявленных нарушений.

Что делать? Номинального директора и учредителя налоговые органы научились расшифровывать. Да и адрес регистрации не сложно проверить. На этот вопрос нет универсального ответа. Нужно смотреть структуру бизнеса, как зафиксирована владельческая защита, почему и как у работающего бизнеса есть структуры со случайными, по мнению налогового органа, людьми и многое другое. Важно, чтобы во всех действиях бизнеса, начиная от регистрации и заканчивая сделками, была понятная деловая цель, которую могут объяснить как учредитель, так и директор. Если она есть, всё остальное – дело техники.

Берегите себя и свой бизнес!

[pravbiz.ru](http://pravbiz.ru), [advokat@pravbiz.ru](mailto:advokat@pravbiz.ru)

+7 927 650 44 54

офис: г. Самара, пр. Карла Маркса, 192, оф. 517/2

для корреспонденции: 443080, г. Самара, ул. Санфириковой, 99-315

