

КОГДА НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ МОЖЕТ ПРОВЕРИТЬ ЮРАДРЕС КОМПАНИИ? КАК ИЗБЕЖАТЬ НЕПРИЯТНЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ?



Болтинский Никита
Ведущий юрист Бюро

По общему правилу, все данные, которые представляет организация для занесения в ЕГРЮЛ, считаются достоверными. Однако в определенных случаях налоговая инспекция вправе осуществить проверку таких сведений. Чаще всего бизнес сталкивается с проверкой юрадреса в виде осмотра офиса (здания и т.д.), в котором зарегистрирована организация.

КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ?

Проверки юридического адреса организации проводятся на основании федерального закона, а также приказа и двух писем ФНС России¹.

Основания проверки сведений о юрадресе, учредителях или руководителе		
	Юрлицо зарегистрировано до 01.01.2016 г.	Юрлицо зарегистрировано после 01.01.2016 г.
Руководитель более чем в, кол-во юрлиц	50	5
Участники более чем в, кол-во юрлиц	50	10
Адрес массовой регистрации более чем, кол-во юрлиц	50	10
Действующее постановление по делу об административном правонарушении о назначении генеральному директору административного наказания в виде дисквалификации		
Наличие информации о смерти генерального директора		

¹ Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72, Письмо ФНС России от 03.08.2016 N ГД-4-14/14127@, Письмо ФНС России от 03.08.2016 N ГД-4-14/14126@.

КАК ПРОВОДИТСЯ ПРОВЕРКА ЮРАДРЕСА?

Юридический адрес проверяется налоговой инспекцией по месту нахождения объекта недвижимости. Осмотр проводится в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи. Составляется протокол, который подписывается должностным лицом, проводившим осмотр, и понятыми (если не применялась видеозапись).

В случае установления недостоверности сведений об адресе, учредителях, руководителе, налоговый орган направляет юридическому лицу, учредителям и директору уведомление о необходимости представления достоверных сведений. Срок ответа - 30 дней с момента направления уведомления.

Организация обязана сообщить соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о достоверности соответствующих сведений. В случае невыполнения юридическим лицом данной обязанности, а также в случае, если представленные юридическим лицом документы не свидетельствуют о достоверности проверяемых сведений, в ЕГРЮЛ вносится запись о недостоверности сведений.

КАКИЕ МОГУТ БЫТЬ ПОСЛЕДСТВИЯ?

Если в отношении вашей организации внесли запись о недостоверности сведений – можно внести достоверные данные, подав форму Р14001, либо обжаловать решение регистрирующего органа.

Срок для подачи жалобы составляет три месяца. Также в случае отказа вышестоящим налоговым органом в удовлетворении жалобы, налогоплательщик вправе обратиться в арбитражный суд в течение трёх месяцев.

В случае, если не устранить запись о недостоверности сведений из ЕГРЮЛ в течение 6 месяцев, налоговая может инициировать процедуру принудительной ликвидации организации!

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ БЫТЬ ВАМ ПОЛЕЗНЫ:

Налоговая практика Адвокатского бюро «Юрлов и Партнеры» защищает интересы Доверителей в рамках налоговых проверок, а также споров с налоговыми органами как в административном, так и в судебном порядке. В случае возникновения необходимости, адвокаты Бюро готовы оказать помощь по следующим направлениям:

- консультирование по вопросам налогового законодательства;
- подготовка к налоговым проверкам;
- анализ налоговых рисков предприятия;
- правовое сопровождение компании в ходе налоговой проверки, в том числе:
 - подготовка ответов на требования налогового органа;
 - правовое сопровождение при проведении осмотра и выемки в офисе компании;
 - подготовка к допросам и сопровождение свидетелей на допросах в ИФНС;
- досудебное урегулирование налоговых споров (возражения на акты проверок, подготовка жалоб в вышестоящие налоговые органы);
- судебное обжалование решений по результатам налоговых проверок, представление интересов компании в суде.

С наилучшими пожеланиями,
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»