



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
по г. МОСКВЕ  
(УФНС России по г. Москве)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, 17А, Москва, 125284  
Телефоны: (495) 400-67-90, (495) 400-67-30  
Факс: (495) 400-67-89  
www.nalog.gov.ru

И.о главы муниципального округа  
Хамовники  
Касимовой Т.Л.

mo.khamovniki@gmail.com

ФНС России

Контрольное управление  
Административно-контрольное  
управление

04.10.2021 № 15-19/148303@

На №



Уважаемая Татьяна Леонидовна!

УФНС России по г. Москве, рассмотрев Ваше обращение от 16.09.2021 № МХМ-14-655 (вх. № 316415 от 21.09.2021), поступившее письмом ФНС России от 21.09.2021 № 2-1-03/2396@, в части своей компетенции сообщает следующее.

В соответствии со статьей 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

Положениями подпункта 2 пункта 1 статьи 32 Кодекса на налоговые органы возложена обязанность по осуществлению контроля, за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Указанная обязанность реализуется налоговыми органами посредством осуществления различных форм и методов налогового контроля. Основанием для проведения мероприятий налогового контроля могут служить, полученные от граждан и организаций документы и иные доказательства, свидетельствующие о возможных нарушениях законодательства Российской Федерации о налогах и сборах организациями и физическими лицами.

При этом поступающая от заявителей информация о возможных нарушениях законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не является безусловным основанием для проведения выездной налоговой проверки.

Положения пункта 1 статьи 5 и пункта 2 статьи 7 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» предусматривают право предоставления заявителями в подтверждение своих доводов документов, подтверждающих нарушения, допущенные в отношении них.

В рамках полномочий, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, налоговые органы в своей работе используют документально подтвержденную информацию. Документы, позволяющие предполагать совершение налоговых правонарушений, которые могут быть проверены в ходе контрольных мероприятий, не приложены.

Ваше обращение направлено в соответствующую ИФНС России по г. Москве для проверки информации и принятия мер в рамках компетенции.

В случае установления нарушений налогового законодательства лица, совершившие противоправные действия, будут привлечены к ответственности за совершение налогового правонарушения по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Кодексом.

Согласно пункту 1 статьи 102 Кодекса информация о планируемых и проводимых контрольных мероприятиях составляет налоговую тайну и не подлежит разглашению налоговыми органами.

По вопросу регистрации юридического лица сообщаем следующее.

Порядок государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей регламентирован Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ).

В соответствии с Законом № 129-ФЗ единым регистрационным центром на территории города Москвы, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (за исключением юридических лиц, в отношении которых действующим законодательством Российской Федерации предусмотрен специальный порядок государственной регистрации) является Межрайонная инспекция ФНС России № 46 по г. Москве (далее по тексту – регистрирующий орган).

Законом № 129-ФЗ предусмотрен заявительный порядок государственной регистрации юридического лица.

Оценка законности решений физических лиц, органов управления юридических лиц, сделок и иных обусловивших государственную регистрацию оснований возникновения прав и обязанностей не входит в компетенцию налоговых органов.

Налоговые органы не вправе рассматривать вопросы правомерности принятия решений органами юридических лиц либо устанавливать их действительных участников, директоров и т.п.

Регистрирующие (налоговые) органы не вправе вмешиваться в хозяйственную деятельность субъектов гражданских правоотношений и контролировать исполнение ими обязательств гражданско-правового характера (в том числе исполнения договоров, контрактов и т.п. на предоставление товаров, оказание услуг третьим лицам), в том числе давать правовую оценку деятельности

хозяйствующего субъекта по вопросам, не входящим в компетенцию налоговых органов.

Согласно пункту 4 статьи 9 Закона № 129-ФЗ регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов кроме документов, установленных настоящим Федеральным законом. Регистрирующий орган не проверяет на предмет соответствия федеральным законам или иным нормативным правовым актам Российской Федерации форму представленных документов (за исключением заявления о государственной регистрации) и содержащиеся в представленных документах сведения, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом (пункт 4.1 статьи 9 Закона № 129-ФЗ).

Перечень оснований для отказа в государственной регистрации юридического лица определен статьей 23 Закона № 129-ФЗ и является исчерпывающим.

Согласно пункту 1 статьи 24 Закона № 129-ФЗ за необоснованный, то есть не соответствующий основаниям, указанным в статье 23 Закона № 129-ФЗ, отказ в государственной регистрации, неосуществление государственной регистрации в установленные сроки или иное нарушение порядка государственной регистрации, установленного Законом № 129-ФЗ, а также незаконный отказ в предоставлении или за несвоевременное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов, иных предусмотренных Законом № 129-ФЗ документов должностные лица регистрирующих органов несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в случае представления в регистрирующий орган всех необходимых документов, предусмотренных Законом № 129-ФЗ, и при отсутствии оснований для отказа в государственной регистрации в соответствии со статьей 23 Закона № 129-ФЗ, регистрирующий орган принимает решение о государственной регистрации.

Согласно пункту 1 статьи 25 Закона № 129-ФЗ за непредставление или несвоевременное представление необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также за представление недостоверных сведений заявителя, юридические лица и (или) индивидуальные предприниматели несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Вопросы, связанные с фальсификацией (подделкой) представленных документов для государственной регистрации юридического лица, не относятся к компетенции регистрирующего органа, и факт подделки документов доказывается в ходе проведения экспертизы, назначенной судом или уполномоченным должностным лицом правоохранительного органа.

Оценка законности конкретного решения регистрирующего органа может быть дана Федеральной налоговой службой и ее территориальными подразделениями (Управлениями по субъектам Российской Федерации) в результате рассмотрения жалобы заинтересованного лица на соответствующее решение регистрирующего органа, поданной в установленном главой VIII.1. Закона № 129-ФЗ порядке.

Согласно пункту 1 статьи 25.1. Закона № 129-ФЗ 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 о государственной регистрации может быть обжаловано в вышестоящий регистрирующий орган согласно пункту 1 статьи 25.2. Закона № 129-ФЗ, а также в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в соответствии со статьей 2 Закона № 129-ФЗ, путем подачи жалобы в порядке, установленном Законом № 129-ФЗ, и (или) обжаловано в судебном порядке.

Закон № 129-ФЗ не содержит положений, позволяющих регистрирующему органу отказать в приеме документов, представляемых для государственной регистрации.

Порядок, сроки подачи, форма и содержание жалобы установлены статьями 25.3, 25.4. Закона № 129-ФЗ.

Учитывая вышеизложенное, заинтересованное лицо, полагаящее, что решение Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве как регистрирующего органа нарушает его права, вправе обратиться с жалобой, оформленной в порядке, определенном главой VIII.1 Закона № 129-ФЗ, в УФНС России по г. Москве.

Согласно пункту 4.2. статьи 9 Закона № 129-ФЗ проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в Единый государственный реестр юридических лиц, проводится регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности, в том числе в случае поступления возражений заинтересованных лиц относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего включения сведений в единый государственный реестр юридических лиц, посредством:

- а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;
- б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;
- в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- г) проведения осмотра объектов недвижимости;
- д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

Согласно пункту 4.3. статьи 9 Закона № 129-ФЗ основания, условия и способы проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ мероприятий, порядок использования результатов этих мероприятий устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ утверждены основания, условия и способы проведения указанных в пункте 4.2. статьи 9 Закона № 129-ФЗ мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения

