

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ И УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лекция 2

ЦЕЛЬ ЛЕКЦИИ:

формирование комплексного представления об основах организации государственной регистрации и ведения учета налогоплательщиков

Рекомендуемая литература

1. **Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с посл. изм. и доп.).**
2. **Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».**
3. **Приказ Минфина России от 30.10.2017 № 165 (посл. изм. и доп.) «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, внесения исправлений в сведения, включенные в записи Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей на электронных носителях, не соответствующие сведениям, содержащимся в документах, на основании которых внесены такие записи (исправление технической ошибки), и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2015 г. № 25н»**
4. **Налоговый процесс [Электронный ресурс]: учебник / [Н.Д. Эриашвили, М.Е. Косов и др.]; под ред. Н.Д. Эриашвили, М.Н. Коршунова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 607 с.**
5. **Налоговый контроль. Налоговые проверки [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2021. - 160 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=369667>.**
6. **Романов, А.Н. Организация и методы налоговых проверок [Электронный ресурс]: Учебное пособие / под ред. А.Н. Романова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. – 421 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=378784>. Савсерис С.В. Агрессивные методы налогового контроля // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2018. № 3. С. 101 - 104.**

План:

- 1. Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков.
- 2. Процедура государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей.
- 3. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах.
- 4. Порядок и условия присвоения идентификационного номера (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП).
- 5. Особенности постановки на учет отдельных категорий налогоплательщиков.
- 6. Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).

ВОПРОС 1.

**Общие положения о
государственной
регистрации
налогоплательщиков**

**Государственная регистрация
налогоплательщиков регламентирована:**

**Федеральный закон от 8 августа 2001
г. № 129-ФЗ «О государственной
регистрации юридических лиц и
индивидуальных
предпринимателей»**

Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

- – это акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый путем внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуальных предпринимателей, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях.

ФНС России осуществляет:

государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением филиалов иностранных страховых организаций и представительств иностранных кредитных организаций).

Для отдельных видов юридических лиц может устанавливаться специальный порядок их государственной регистрации.

Торгово-промышленные палаты, общественные объединения, религиозные организации регистрирует Министерство юстиции РФ, а банки – Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ).

ВОПРОС 2.

**Процедура государственной
регистрации организаций и
индивидуальных
предпринимателей**

Документы, представляемые при государственной регистрации создаваемого юридического лица

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации

б) решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации

в) учредительный документ юридического лица, за исключением случая, если юридическое лицо будет действовать на основании типового устава

г) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица - учредителя

д) документ об уплате государственной пошлины

Документы, представляемые при регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации

б) учредительный документ юридического лица, за исключением случая, если юридическое лицо будет действовать на основании типового устава

г) договор о слиянии в случаях, предусмотренных федеральными законами

д) передаточный акт или разделительный баланс

е) документ об уплате государственной пошлины

ж) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования и др.

Документы, представляемые для государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице

а) подписанное заявителем заявление

б) решение о внесении изменений в учредительный документ юридического лица либо иное решение и (или) документы, являющиеся в соответствии с федеральным законом основанием для внесения данных изменений;

в) изменения, внесенные в учредительный документ юридического лица, или учредительный документ юридического лица в новой редакции.

г) документ об уплате государственной пошлины;

ж) документ, подтверждающий факт принятия общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью решения об увеличении уставного капитала общества, или решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью об увеличении уставного капитала общества и др.

Документы, представляемые для государственной регистрации при ликвидации юридического лица

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации

б) ликвидационный баланс;

в) документ об уплате государственной пошлины;

г) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и др.

- Юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующее юридическое лицо).
- Такое юридическое лицо может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном Федеральным законом 129-ФЗ.

- **ОГРН - это основной государственный регистрационный номер юрлица (п. 5 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2017 N 165н).**
- **Присваивается ОГРН регистрирующим органом при внесении первой записи в ЕГРЮЛ о создании юрлица. В последующем он указывается во всех записях, вносимых в ЕГРЮЛ в отношении юрлица. (п. п. 5, 6 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2017 N 165н).**
- **Структура ОГРН подробно описана в п. 7 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2017 N 165н. Он состоит из 13 цифр:**
 - **1-я - 1 или 5;**
 - **2-я и 3-я - последние цифры года внесения записи;**
 - **4-я и 5-я - код субъекта РФ (например, в г. Москве - 77);**
 - **далее идут семь цифр, соответствующих порядковому номеру записи, внесенной в ЕГРЮЛ в течение года;**
 - **последняя цифра - контрольное число, которое равно младшему разряду остатка от деления 12-го числа ОГРН на 11-е число.**
- **Применяется ОГРН на практике для идентификации юрлица, вместе с наименованием и указывается во всех документах юрлица.**

Документы, представляемые при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации

б) копия основного документа физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является гражданином Российской Федерации) и др.

в) копия документа, подтверждающего право физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, временно или постоянно проживать в Российской Федерации (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является иностранным гражданином или лицом без гражданства);

г) подлинник или копия документа, подтверждающего в установленном законодательством Российской Федерации порядке адрес места жительства физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, в Российской Федерации;

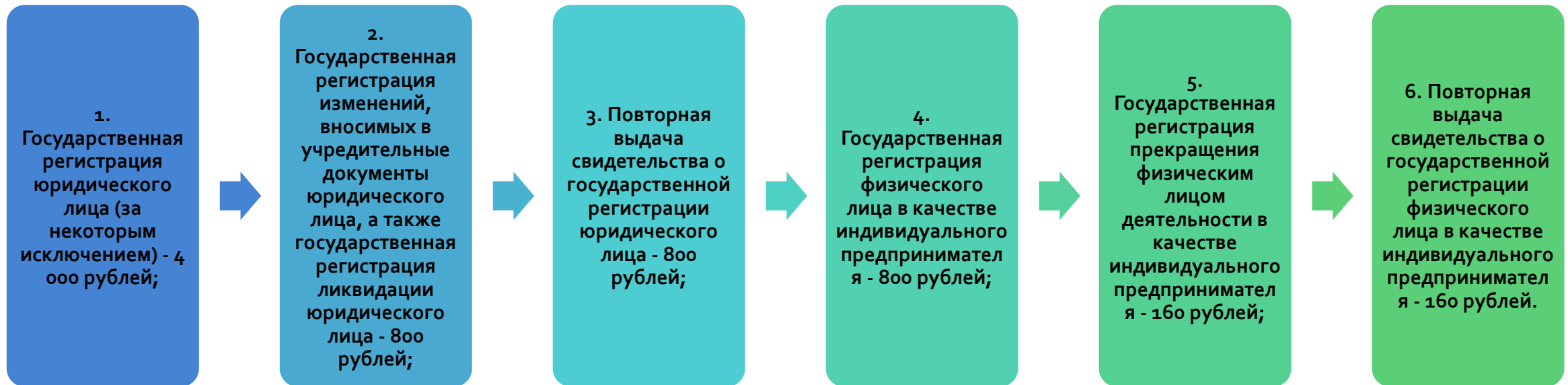
д) нотариально удостоверенное согласие родителей, усыновителей или попечителя на осуществление предпринимательской деятельности физическим лицом, регистрируемым в качестве индивидуального предпринимателя, либо копия свидетельства о заключении брака физическим лицом, регистрируемым в качестве индивидуального предпринимателя, либо копия решения органа опеки и попечительства или копия решения суда об объявлении физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, полностью дееспособным (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является несовершеннолетним);

е) документ об уплате государственной пошлины;

ж) справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданная физическому лицу, регистрируемому в качестве индивидуального предпринимателя (в определенных сферах предпринимательской деятельности)

- Регистрационный номер записи о государственной регистрации физического лица в качестве предпринимателя является основным государственным регистрационным номером индивидуального предпринимателя и используется в качестве номера регистрационного дела этого предпринимателя.
- Основной государственный регистрационный номер записи (ОГРНИП) используется во всех документах индивидуального предпринимателя, которые связаны с осуществлением им предпринимательской деятельности, наряду с фамилией, именем и отчеством.
- ОГРНИП состоит из 15 цифр. Первая цифра в номере записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя - признак отнесения государственного регистрационного номера к ОГРНИП - всегда 3.
- Вторая и третья цифры номера записи - это две последние цифры года внесения записи в ЕГРИП. Для тех предпринимателей, которые зарегистрированы в 2019 году, вторая и третья цифры - 19.
- Четвертая и пятая цифры обозначают код субъекта Российской Федерации, установленный ФНС России в соответствии с федеративным устройством РФ, в котором индивидуальный предприниматель зарегистрирован. Например, для московских предпринимателей четвертая и пятая цифры - 77, а для предпринимателей Кировской области - 43.
- Следующие девять цифр (с 6-го по 14-й знак) обозначают порядковый номер записи, внесенной в ЕГРИП в течение года. А последняя, пятнадцатая цифра является просто контрольным числом: младший разряд остатка от деления предыдущего 14-значного числа на 13.

Размеры госпошлины за государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

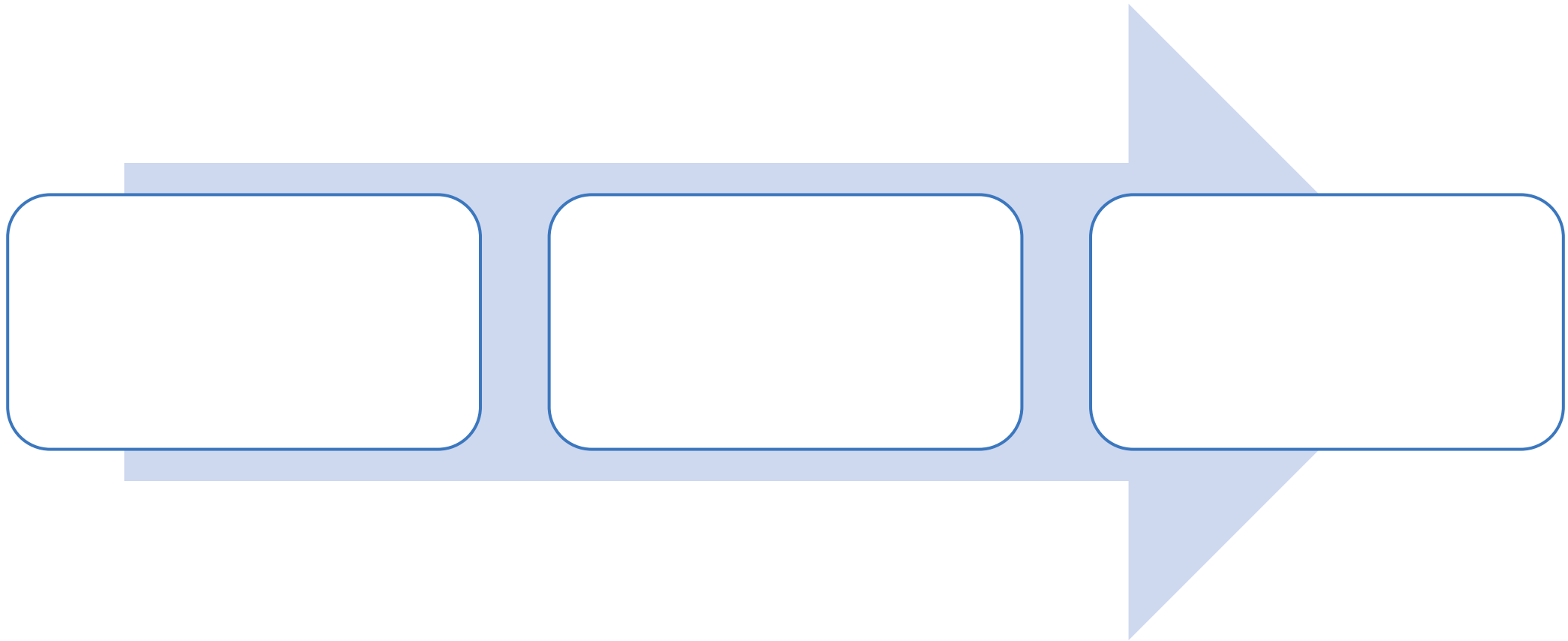


ВОПРОС 3.

**Постановка
налогоплательщиков на учет
в налоговых органах**

Согласно ст. 83 и 84 НК РФ постановка на учет (снятие с учета) организаций и физических лиц осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, а также сведений, сообщаемых органами, указанными в ст. 85 НК РФ.

Учет налогоплательщиков – юридических лиц



Постановка на учет по месту нахождения организации

Местом нахождения юридического лица является место нахождения постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - место нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Государственная регистрация и постановка на учет организации осуществляются одновременно в течение 3 рабочих дней со дня подачи документов для регистрации.

Постановка на учет (снятие организации с учета) подтверждается документом по установленной форме, который выдается вместе с документом, подтверждающим внесение записи в ЕГРЮЛ. Организации выдаются свидетельство о государственной регистрации юридического лица, и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

Постановка на учет налогоплательщиков – физических лиц

- **Физические лица встают на учет по месту жительства, месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и иным основаниям.**

Документы

Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории РФ является документом, подтверждающим присвоение ИНН.

Уведомление является документом, подтверждающим постановку на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства в качестве налогоплательщика – индивидуального предпринимателя.

ВОПРОС 4.

**Порядок и условия присвоения
идентификационного номера
(ИНН) и кода причины
постановки на учет (КПП)**

Идентификационный номер налогоплательщика

- единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый каждому налогоплательщику.

Цифровой код ИНН

- для российских организаций и физических лиц - **код налогового органа**, который присвоил налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика - 4 знака (NNNN); для иностранных организаций - индекс, определяемый Федеральной налоговой службой;
- для российских организаций и физических лиц - **собственно порядковый номер записи о лице** в территориальном разделе ЕГРН налогового органа, осуществившего постановку на учет: для налогоплательщиков - юридических лиц - 5 знаков (XXXXX), физических лиц – 6 знаков (XXXXXX); для иностранной организации - код иностранной организации (КИО) согласно Справочнику «Коды иностранных организаций».
- **контрольное число**, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС России: - для налогоплательщиков - юридических лиц - 1 знак (С), физических – 2 знака (СС).

Цифровой код КПП

- 1) 4 знака (NNNN) - код налогового органа, который осуществил постановку на учет:
- 2) знака (PP) - причина постановки на учет (учета сведений). Символ P представляет собой цифру или заглавную букву латинского алфавита от A до Z.
- Числовое значение символов PP может принимать значение:
 - для российской организации от 01 до 50 (01 - по месту ее нахождения);
 - для иностранной организации от 51 до 99;
- 3) 3 знака (XXX) - порядковый номер постановки на учет (учета сведений) в налоговом органе по соответствующему основанию.

Налоговый орган указывает присвоенный организации (физическому лицу) ИНН (для организации также КПП) во всех направляемых уведомлениях, а также в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе и в уведомлении о постановке на учет в налоговом органе.

ВОПРОС 5.

**Особенности постановки на
учет отдельных категорий
налогоплательщиков**

Иностранные организации и иностранные граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

Согласно ст. 83 НК РФ, особенности постановки на учет иностранных организаций в настоящее время определяются Минфином России.

Учету в налоговых органах подлежат: иностранные организации (за исключением иностранных некоммерческих неправительственных организаций, международных организаций и дипломатических представительств), осуществляющих деятельность на территории РФ через обособленные подразделения; иностранные некоммерческие неправительственные организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через отделения, филиалы, представительства; иностранные организации по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых и др.

Датой постановки на учет в налоговом органе иностранной организации по указанным основаниям является дата внесения соответствующих сведений о постановке ее на учет в Единый государственный реестр налогоплательщиков (далее - ЕГРН).

Датой постановки на учет в налоговом органе иностранной организации по указанным основаниям является дата внесения соответствующих сведений о постановке ее на учет в Единый государственный реестр налогоплательщиков (далее - ЕГРН).

Иностранные организации, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения

Постановка на учет указанных иностранных организаций осуществляется в налоговом органе по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на основании соглашения о разделе продукции.

Если участок недр расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, то постановка на учет производится в налоговом органе субъекта РФ, примыкающего соответственно к району континентального шельфа и (или) исключительной экономической зоны РФ.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции выдается каждой иностранной организации, входящей в состав объединения юридических лиц, не имеющего статуса юридического лица.

Если иностранной организацией заключено несколько соглашений о разделе продукции, то постановка на учет в налоговом органе осуществляется по каждому соглашению о разделе продукции.

Крупнейшие налогоплательщики

Крупнейший налогоплательщик подлежит переводу (постановке на учет) в Межрегиональную (Межрайонную) инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Постановка на учет крупнейшего налогоплательщика по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества и транспортных средств производится в общеустановленном порядке по месту их нахождения.

Отнесение налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в указанных сферах, к крупнейшим, осуществляется на основе:

показателей финансово-экономической деятельности за отчетный год из бухгалтерской и налоговой отчетности организации;

отношений взаимозависимости между организациями.

ВОПРОС 6.

**Единый государственный
реестр налогоплательщиков
(ЕГРН)**

Основы ведения реестров сведений о государственной регистрации налогоплательщиков:

В Российской Федерации ведутся государственные реестры, содержащие сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иные сведения о юридических лицах, об индивидуальных предпринимателях и соответствующие документы.

Государственные реестры являются федеральными информационными ресурсами.

- **В целях обеспечения единообразия понятий при ведении ЕГРН используются их кодовые обозначения. С этой целью применяются действующие общероссийские и ведомственные классификаторы и справочники.**

Сведения, содержащиеся в ЕГРН, за исключением ИНН, КПП и кодов налоговых органов, относятся к информации ДСП и подлежат хранению и передаче в установленном для такой информации порядке.

Ведение реестра осуществляется с использованием средств вычислительной техники и включает в себя ведение государственных баз данных, формируемых по территориальному признаку, а также последующее автоматизированное объединение их в единый банк данных. Ведение реестра включает в себя внесение в него представленных сведений, их обновление и исключение из реестра сведений. Сведения, исключенные из реестра, хранятся в архиве.