

Федресурс 2023: Обязательное размещение сведений о финансовой отчётности и аудите

Как избежать предписаний и исков Прокуратуры, ФНС, Росреестра за аудит, отчетность, чистые активы, финансовое состояние и другие обязательные сообщения, неопубликованные в Федресурсе?



Спикеры:
Карсанова З.К.
Сауткин Н.В.

Почему тема вебинара актуальна именно сейчас?

В 2022 года ужесточился контроль за сообщениями неопубликованными в реестре Федресурс как со стороны ФНС и Росреестра, так и Прокуратуры. А большинство организаций, которые с 2016 года ежегодно размещали в марте и декабре сведения о результатах аудита в Федресурсе не знают об изменениях законодательства, наступивших в этой части. Это может привести к массовым нарушениям количества, сроков и порядка обязательных публикаций об аудите и финансовой отчетности в Федресурсе и соответственно санкциям!

В 2023 году контроль со стороны надзорных органов усилился настолько, что Прокуратура начала направлять иски в суды в отношении организаций, нарушивших обязанность по публикации сообщений в Федресурсе,. Суды в свою очередь активно удовлетворяют такие иски. Это подтверждается судебной практикой за 2023 год.

ДЛЯ КОГО ВЕБИНАР БУДЕТ ПОЛЕЗЕН?

- ❑ Для ВСЕХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, которые:
 - обязаны проводить аудит (около более 40 000 в РФ);
 - имеют лицензии (более 340 000 в РФ);
 - состоят в СРО (более 150 000 в РФ);
 - имеют признаки недостаточности имущества (более 400 000 в РФ);
 - вступают или уже находятся в процедурах реорганизации или ликвидации (более 100 000 ежегодно)
 - заключают договоры залога, лизинга, концессии, продажи доли участия или бизнеса в целом и тд
- ❑ Для 50 000 АО, ЗАО, ПАО, ОАО в РФ (поскольку все они обязаны публиковать сведения о стоимости чистых активов)
- ❑ Для всех ЮЛ желающих защитить себя от штрафов и предписаний ФНС, Прокуратуры, Росреестра,.
- ❑ Для всех ЮЛ, которые раз и навсегда хотят решить проблему обязательных публикаций в Федресурсе и никогда их не пропускать.



Программа вебинара:

1. Порядок и сроки обязательных публикаций об аудите и финансовой отчетности в Федресурсе в 2023 году.
2. Последствия несвоевременной публикации обязательных сообщений в Федресурсе
3. Обзор новых эффективных инструментов для предотвращения нарушений обязанности раскрытия информации в Федресурсе.
4. Обзор предписаний ФНС, Росреестра и Прокуратуры, включая прецеденты за декабрь 2022 – апрель 2023. Первые удовлетворенные иски Прокуратуры за нарушение обязанности внесения сведений в Федресурс.

УЧАСТНИКИ ВЕБИНАРА ПОЛУЧАТ:

1. Видеозапись
2. Презентация
3. Сертификат участника
4. Методическое пособие по всем обязательным публикациям (сроки, нормы, порядок раскрытия информации в реестре Федресурс)
5. Файл с ответами на полный перечень вопросов, поступивших в чат вебинара



1. Порядок и сроки публикаций об аудите и финансовой отчетности в Федресурсе в 2023 году.

- ✓ С 1 января 2022 года были внесены изменения пп. «л. 2» п. 7 ст. 7.1 ФЗ № 129 «О государственной регистрации юридических лиц», обязанность по публикации в Федресурсе сведений о финансовой отчетности была объединена с обязанностью публикации результатов обязательного аудита в Федресурсе (ранее предусмотренной ч. 6 ст. 5 ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»). Обязанности были объединены в одну в рамках консолидации российского законодательства (согласно Информационному письму Минфина России от 13.01.2022 N ИС-учет-36 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»)
- ✓ Срок публикации - 3 рабочих дня, но в связи с тем, что даты событий по отдельным блокам сведений не совпадают (утверждение финансового отчета руководителем и подписание аудиторского заключения), реестр Федресурс ввел техническую возможность публикации таких сведений в виде независимых друг от друга полей в форме сообщения.



Порядок и сроки всех обязательных публикаций в Федресурсе

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения, предусмотренные ФЗ №129 «О государственной регистрации юридических лиц...», которые вносит ФНС России (пп. «а»-«и» п.7 ст.7.1)				
Запись о создании юридического лица (в том числе о создании юридического лица путем реорганизации)	ИФНС	Не обязательно	пп.«а» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	—
Запись о том, что юридическое лицо находится в процессе реорганизации	ИФНС	Не обязательно	пп.«б» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	—
Запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации	ИФНС	Не обязательно	пп.«в» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	—
Запись о прекращении унитарного предприятия, имущественный комплекс которого продан в порядке приватизации или внесен в качестве вклада в уставный капитал ОАО	ИФНС	Не обязательно	пп.«е» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	—

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Запись об уменьшении или увеличении уставного капитала;	ИФНС	1) об увеличении - рекомендуется 2) об уменьшении - см. начало таблицы	пп.«жж» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	Законом четко не установлено, но рекомендуется: 1-е сообщение — в течение 3-х рабочих дней с момента принятия обществом соответствующего решения. 2-е сообщение – в течение 3-х рабочих дней с момента получения документов из ИФНС о завершении процедуры
Запись о назначении или прекращении полномочий единоличного исполнительного органа юридического лица	ИФНС	Рекомендуется	пп.«зз» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента принятия решения о назначении/прекращении полномочий единоличного исполнительного органа
Запись о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения	ИФНС	Рекомендуется	пп.«зз2» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента принятия решения об изменении места нахождения
Запись об изменении адреса юридического лица	ИФНС	Рекомендуется	пп.«и» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента получения листа записи из ИФНС

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения, предусмотренные ФЗ №129 «О государственной регистрации юридических лиц...», которые вносит <u>юридическое лицо</u> (пп. «к»-«п» п.7 ст.7.1)				
Сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося акционерным обществом.	Акционерные общества	Обязательно	пп.«к» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с даты расчета (определения) стоимости чистых активов
Сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося обществом с ограниченной ответственностью, в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью	ООО	Обязательно (в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг)	пп.«л» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г п.3 ст.30 ФЗ №14 «Об ООО» п.2 ст.49 ФЗ №14 «Об ООО»	В течение 3-х рабочих дней с даты расчета (определения) стоимости чистых активов
Сведения о возникновении признаков недостаточности имущества (недостаточность имущества - это превышение стоимости долга организации над стоимостью ее имущества (активов) на балансе)	Юридическое лицо	Обязательно	пп.«л1» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г п.1 ст. 30 ФЗ №127 «О несостоятельности (банкротстве)»	В течение 10 рабочих дней с даты, когда руководителю должника стало или должно было стать известно о возникновении признаков недостаточности имущества в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
<p>Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности (при наличии)</p> <p>С 01.01.2022г. с указанием сведений о результатах аудита</p>	<p>Юридическое лицо</p>	<p>Обязательно</p>	<p>пп.«л2» п.7 ст.7.1 ФЗ №129 от 08.08.2001г.</p> <p>В новой редакции от 01.01.2022г.</p>	<p>С 01.01.2022 г. обязаны публиковать <u>3 группы юридических лиц</u>:</p> <p>1) ЮЛ, чья финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту публикуют сведения о финансовой отчетности с указанием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименования, ИНН, ОГРН аудиторской организации; - даты подписания аудиторского заключения. <p>2) ЮЛ, чья финансовая отчетность и аудиторское заключение о ней не подлежат представлению в ГИРБО, публикуют сведения о финансовой отчетности с указанием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименования, ИНН, ОГРН аудиторской организации; - даты подписания аудиторского заключения; - мнения аудитора (включая мнение с оговоркой). <p>3) ЮЛ, которые размещают сведения о финансовой отчетности в СМИ (например на сайтах уполномоченных информационных агентств, аккредитованных ЦБ РФ: ООО «Интерфакс – ЦРКИ», АО «АЗИ «ПРАЙМ», АО «СКРИН», ЗАО «AK&M», АНО «АЗИПИ»), публикуют в Федресурсе сообщение с заполнением всех полей (посвященных и СМИ, и фин. отчетности, и результатам аудита).</p> <p>1-е сообщение - в течение 3 рабочих дней с даты утверждения финансовой отчетности руководителем организации</p> <p>2-е сообщение - в течение 3 рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения</p> <p>Для исключения нарушения 3-х дневного срока, публикация происходит посредством 2 сообщений, поскольку дата утверждения финансовой отчетности и дата подписания аудиторского заключения не совпадают. Указанная позиция подтверждается разъяснениями службы поддержки реестра Федресурс, сохранением Федресурсом технической возможности и формы публикации результатов аудита в виде отдельного сообщения.</p>

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности	Лицензиат	Обязательно	пп.«м» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента внесения соответствующего сведения в реестр лицензий. Или с момента получения лицензиатом документа основания: - решения (предписания) лицензирующего органа; - решения суда
Сведения о вынесении арбитражным судом определения о введении наблюдения	Юридическое лицо	Обязательно	пп.«н» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента оглашения (вступления в законную силу) решения арбитражного суда о введении процедуры наблюдения
Сведения о возникновении/изменении /прекращении обременения залога принадлежащего ИП движимого имущества	Залогодатель	Обязательно	пп.«н1» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента заключения/изменения/прекращения договора о залоге движимого имущества
Сведения о выпуске/изменении/прекращении независимой гарантии, за исключением независимых гарантий, выдаваемых государственной корпорацией развития "ВЭБ.РФ" и кредитными организациями (банковских гарантий), с указанием идентификаторов бенефициара и принципала (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер при их наличии), а также существенных условий данной гарантии	Гарант	Обязательно	пп.«н2» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента подписания/изменения/прекращения договора (соглашения) о выдаче независимой гарантии

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения о заключении/изменении/ прекращении клиентом договора финансирования под уступку денежного требования между юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями с указанием даты заключения договора и указанных в подпункте "н.2" настоящего пункта идентификаторов всех сторон договора, за исключением сведений, составляющих государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну	Клиент (финансовому агенту – рекомендуется)	Обязательно	пп.«н3» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента заключения/изменения/прекращения договора факторинга
Сведения о продаже предприятия или передаче его в аренду	Продавец	Обязательно	пп.«н.4» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента заключения договора купли/продажи . В течение 3-х рабочих дней с момента заключения/изменения/ прекращения договора аренды
Уведомление о ликвидации юридического лица	Юридическое лицо	Обязательно	пп.«н.5» п.7 ст.7.1 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.«м» ст.23 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.1 ст.63 ГК РФ	В течение 3-х рабочих дней с момента принятия обществом решения о ликвидации
Уведомление о реорганизации юридического лица	Юридическое лицо	Обязательно	пп.«н.6» п.7 ст.7.1 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.«с» ст.23 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.2 ст.13 ФЗ № 129 от 08.08.2001г.	1-е сообщение — 3-х рабочих дней с момента принятия обществом решения о реорганизации. 2-е сообщение – рекомендуется в течение 3-х рабочих дней с момента завершения процедуры (получения из ИФНС документов, регистрирующих изменения в отношении реорганизованного лица/лиц)
Уведомление об уменьшении уставного капитала	Юридическое лицо	Обязательно	пп.«н.7» п.7 ст.7.1 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.«у» ст.23 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. п.3 ст.20 ГК РФ	1-е сообщение — в течение 3-х рабочих дней с момента принятия обществом решения. 2-е сообщение – рекомендуется в течение 3-х рабочих дней с момента завершения процедуры (получения из ИФНС документов, регистрирующих изменения)

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения, предусмотренные иными федеральными законами, которые вносит <u>юридическое лицо</u>				
Сведения о результатах обязательного аудита	Заказчик аудита	Обязательно	<p>п.6 ст.5 ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности»</p> <p>Утратило силу с 01.01.2022г. в пользу изменений в пп.«л2» п.7 ст.7.1 ФЗ №129 от 08.08.2001г.</p>	<p>В течение 3-х рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения</p> <p>С 01.01.2022г. сведения о результатах аудита размещаются в рамках отдельного блока в сообщении о финансовой отчетности (см выше)!</p>
Сведения о членстве/прекращении членства в СРО	Юридическое лицо	Обязательно	п.5 ст.5 ФЗ №315 «О саморегулируемых организациях»	В течение 3-х рабочих дней с момента вступления или прекращения членства в СРО (то есть с момента внесения соответствующей записи в реестр СРО, который размещается на ее официальном сайте)
Сведения об отчете об оценке объекта оценки	Заказчик	Обязательно	ст. 8.1 ФЗ №135 "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"	В течение 10 рабочих дней с даты подписания отчета об оценке объекта оценки
Сведения о заключении, договора финансовой аренды (лизинга)	Лизингодатель	Обязательно	п.3 ст.10 ФЗ №164 "О финансовой аренде (лизинге)"	В течение 3-х рабочих дней с момента заключения договора
<p>Уведомление о возникновении признаков банкротства:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ возникновение признаков банкротства (установленных пунктом 2 статьи 3 Закона о банкротстве); ▪ наличие обстоятельств, предусмотренных статьей 8 Закона о банкротстве; ▪ наличие обстоятельств, предусмотренных статьей 9 Закона о банкротстве. 	Должник	Обязательно	п.1 ст. 30 ФЗ №127 «О несостоятельности (банкротстве)»	В течение 10 рабочих дней с даты, когда руководителю должника стало или должно было стать известно о возникновении признаков банкротства

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
Сведения об обращении взыскания на принадлежащее должнику имущество	Должник	Обязательно	п.3 ст. 94 ФЗ №229 «Об исполнительном производстве»	В течение 3-х рабочих дней с даты возбуждения исполнительного производства или с момента, когда должник узнал об обращении взыскания на принадлежащее ему имущество.
Уведомление должника о намерении обратиться с заявлением о признании его банкротом	Должник	Обязательно	п.4. ст.37 ФЗ-127 «О несостоятельности (банкротстве)»	Не менее чем за 15 календарных дней до дня обращения в арбитражный суд.
Уведомление кредитора о намерении обратиться с заявлением о признании должника банкротом	Кредитор, работник, бывший работник должника	Обязательно	п.2.1. ст.7 ФЗ-127 «О несостоятельности (банкротстве)»	Не менее чем за 15 календарных дней до дня обращения в арбитражный суд.
Сведения о концессионном соглашении (при наличии в составе имущества, планируемого к передаче в соответствии с концессионным соглашением, незарегистрированного недвижимого имущества, перечень такого имущества подлежит обязательному размещению в Реестре)	Концедент	Обязательно	ч.6 ст.39 ФЗ "О концессионных соглашениях"	Не менее чем за три месяца до заключения концессионного соглашения
Сведения о концессионном соглашении (сведения о наличии обременения каждого объекта, включенного в перечень незарегистрированного недвижимого имущества)	Концессионер	Обязательно	ч. 11 ст.39 ФЗ "О концессионных соглашениях"	В течение трех рабочих дней с момента заключения концессионного соглашения

Сведения, подлежащие внесению в Реестр	Субъект правоотношения	Статус обязанности	Нормативно-правовые акты	Порядок и сроки для юридических лиц и ИП
<p>Сведения о концессионном соглашении (В случае внесения изменений, предусматривающих исключение объекта незарегистрированного недвижимого имущества из концессионного соглашения либо дополнение концессионного соглашения новым объектом незарегистрированного недвижимого имущества, в Реестр вносятся сведения об исключении объекта незарегистрированного недвижимого имущества из перечня незарегистрированного недвижимого имущества либо о включении объекта незарегистрированного недвижимого имущества в указанный перечень с приложением электронной копии соглашения о внесении изменений в концессионное соглашение)</p>	Концедент	Обязательно	ч.15 ст.39 ФЗ "О концессионных соглашениях"	В течение трех рабочих дней со дня внесения изменений в концессионное соглашение
<p>Сведения о концессионном соглашении (сведения о завершении государственной регистрации и (или) кадастрового учета незарегистрированного недвижимого имущества с приложением электронной копии свидетельства о праве собственности концедента на объект недвижимого имущества, включенный в перечень незарегистрированного недвижимого имущества)</p>	Концессионер	Обязательно	ч. 14 ст.39 ФЗ "О концессионных соглашениях"	В течение трех рабочих дней со дня государственной регистрации и (или) кадастрового учета в ЕГРН объекта недвижимого имущества, включенного в перечень незарегистрированного имущества, а также государственной регистрации его обременения
<p>Сведения о прекращении концессионного соглашения с приложением подтверждающих документов</p>	Концедент	Обязательно	ч. 17 ст.39 ФЗ "О концессионных соглашениях"	В течение трех рабочих дней со дня прекращения концессионного соглашения
<p>Иные сведения, которые юридическое лицо вносит по своему усмотрению</p>	Юридическое лицо	Рекомендуется	пп.«п» п.7 ст.7.1 ФЗ 129 от 08.08.2001г	В течение 3-х рабочих дней с момента наступления соответствующего факта.





2. Последствия несвоевременной публикации сообщений в Федресурсе

Административная ответственность введена Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30.03.2015 N 67-ФЗ, и регулируется частями 6-8 статьи 14.25 КоАП РФ, согласно которым:

6. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, - влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

7. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

8. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ ЗА НЕВОЗМОЖНОСТЬ ПОЛНОГО ПОГАШЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ

Согласно п.2 ст.61.11 Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», пока не доказано иное, предполагается, что «полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица при наличии некоторых обстоятельств».

Одним из таких обстоятельств, согласно пп.5 п.2 ст.61.11, является следующее: «На дату возбуждения дела о банкротстве не внесены подлежащие обязательному внесению в соответствии федеральным законом сведения либо внесены недостоверные сведения о юридическом лице:

- в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) на основании представленных таким юридическим лицом документов;
- в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) в части сведений, обязанность по внесению которых возложена на юридическое лицо».

ОТКАЗ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ СО СТОРОНЫ ФНС

Пункты «с», «т», «у» статьи 23 Федерального закона 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регламентирует отказ в государственной регистрации в случае:

- с) неисполнения юридическим лицом в процессе реорганизации обязанности уведомить кредиторов в соответствии со статьей 7.1 и пунктом 2 статьи 13.1 настоящего Федерального закона;
- т) неисполнения юридическим лицом в процессе ликвидации обязанности уведомить кредиторов в соответствии с пунктом 1 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации и со статьей 7.1 настоящего Федерального закона;
- у) неисполнения юридическим лицом при уменьшении уставного (складочного) капитала обязанности уведомить кредиторов в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и со статьей 7.1 настоящего Федерального закона.

СПЕЦИАЛЬНОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЕБИНАРА!

Только те участники, которые СЕГОДНЯ до 13:00 оставят заявку на сайте (перейдите по ссылке чате), получат:

✓ Скидку на услуги 10%
(зафиксируйте для себя выгодное предложение)



3. Обзор новых инструментов для предотвращения нарушений обязанности раскрытия информации в Федресурсе

«Мониторинг» - это защита бизнеса.

- ✓ Мы сами держим руку на пульсе Вашей организации
- ✓ Мы гарантируем для Вас защиту от предписаний надзорных органов
- ✓ Мы исключаем для Вас «сюрпризы» со стороны Ваших Контрагентов

СЕРВИС МОНИТОРИНГА СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТОВ

Воспользуйтесь услугой по ежедневному онлайн мониторингу более **80 видов** событий по Вашей компании и её Контрагентам за **500 рублей в месяц**, чтобы исключить появление должников и неконтролируемой дебиторской задолженности.



Подключив Вашу компанию к «Мониторингу» – Вы исключаете риск получения штрафа до 50 000 р. и дисквалификацию должностного лица от 1 года до 3 лет .



Варианты решений для Вашего бизнеса в рамках услуги «Мониторинг»

Тарифы:

Ежедневный анализ событий, подлежащих обязательному внесению в Федресурс

Анализ ВСЕХ СОБЫТИЙ, которые поступают в аналитическую систему из всех источников регионального и федерального масштаба ФССП, ФНС, АРБИТРАЖ

Скидка 50% на публикацию одного сообщения в течение года

Анализ Вашей компании по данным из всех возможных открытых источников (исключение имиджевых рисков)

*Предоставляется 1 раз

Публикация 1 сообщения БЕСПЛАТНО

Ежедневная проверка до 10-и контрагентов на предмет судебных споров, банкротства, отметок ФНС, ликвидации, реорганизации, исполнительных производств

"Отчет Контрагента" - полный анализ деятельности одного Вашего контрагента (в среднем более 50 страниц)

*Предоставляется 1 раз

Федресурс

Эксперт

Премиум



6 000 ₺

9 000 ₺

15 000 ₺



Пакет БЕСПЛАТНЫХ преимуществ В УСЛУГЕ «Мониторинг»!

Все тарифы включают в себя:



Членство в закрытом клубе корпоративных юристов



Календарь юридических, корпоративных и бухгалтерских событий
включая скидки на пакеты ОСУ/ВОСУ для ООО и ГОСА/ВОСА для АО



Правовая оценка Ваших договоров



Анализ мер ГОС поддержки и льготных программ для Вашего бизнеса.



Дайджест

Подборка важных новостей для бизнеса



Персональный менеджер



Акции и скидки на услуги АО «Федресурс Онлайн»



Вклад в благотворительность совместно с АО «Федресурс онлайн»

Наиболее полезные бесплатные преимущества сервиса «Мониторинг»

Контроль событий

- Ежедневный контроль событий, подлежащих обязательной публикации в Федресурсе, автоматизированной системой аналитики (исключение человеческого фактора)
- Телефонное и почтовое уведомление клиента о факте наступления события в течение дня с момента наступления данного события.
- Отправка отчета о событии с юридическим обоснованием

**ФЕДРЕСУРС
ОНЛАЙН**

Отчёт по выявленным событиям

Дата отчёта: [REDACTED]
Организация: [REDACTED]
ИНН: [REDACTED]
Тариф мониторинга: «Мониторинг Бесплатный»

Информация по выявленным событиям

№ АН 31-000446 от 21 июня 2019. Лицензии ЕГРЮЛ

№ ВХ-06-012890 от 11 июня 2015. Приказ № Б/99-пр. Реестры лицензий на конкретные виды деятельности, лицензирование которых осуществляется Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору

№ ЛО-31-01-001702 от 18 декабря 2014. Приказ № 2978. Реестры лицензий на конкретные виды деятельности, лицензирование которых осуществляется федеральными органами исполнительной власти

Основания для публикаций

ст. 7.1 п. 7 ст. 7.1 ФЗ №129 от 08.08.2001г.

Проведен анализ Исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов.
Проведен анализ Арбитражных дел.

АНАЛИЗ ЛЬГОТ И МЕР ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

✓ В период нестабильной экономической ситуации, важно понимать: каким образом государство поддерживает Вашу компанию?

✓ Чтобы быть в курсе таких событий, мы предоставляем Вам ежеквартальный анализ мер государственной поддержки и льготных программ для Вашего бизнеса.

✓ Если какие-то из мер поддержки будут для Вас актуальны, наши специалисты помогут Вам с оформлением документов

Какие налоговые льготы доступны компании ООО "ЛИПОВКА"

- Отсрочка по налогам. В этом году компаниям планируют разрешить платить налоги, взносы и штрафы позже, если выручка или налог по упрежнему больше чем на 10 процентов либо появился убыток. Будет два варианта: отсрочка на год или расрочка – до трех лет.
- Отсрочка по взносам. Правительство продлило на 12 месяцев сроки уплаты страховых взносов за апрель – июнь 2022 года. Компания может воспользоваться этой отсрочкой, если она не относится к универсальным предприятиям, учреждениям, госкорпорациям и другим организациям, указанным в приложении № 3 к постановлению Правительства РФ от 29.04.2022 № 776.
- Возмещение НДС. До конца 2023 года компания может возместить НДС в заявительном порядке без банковской гарантии или поручительства. Возместить НДС можно в размере, который не превышает сумму налогов и взносов за предыдущий год. Льгота для компаний, которые не в стадии ликвидации или банкротства и не в процессе реорганизации (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).
- Освобождение от НДФЛ. Освобождение от НДФЛ материальную выгоду, которую физлица получили в 2021-2023 годах (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).
- Имущественные налоги. Налоговую базу по налогу на имущество и по земельному налогу за 2023 год определяет по кадастровой стоимости на 1 января 2022 года. Транспортный налог с 2022 года будут считать без учета повышающих коэффициентов в размере 1,1 и 2 для легковых автомобилей стоимостью до 10 млн руб. Основание – Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ.
- Пониженные пени. До конца 2023 года пени по налогам будут назначать по 1/300 ставки ЦБ за весь период просрочки. Применять с 31-го дня просрочки 1/150 ключевой ставки на уровне (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).
- Контролируемые сделки. С 60 млн до 120 млн руб. повысили порог доходов для признания сделок контролируемыми (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Каких проверок можно не бояться

- Неналоговые проверки. Для всех компаний и ИП отменили плановые и внеплановые проверки до 2023 года (постановление Правительства от 10.03.2022 N 336). Речь о неналоговых проверках, например, трудовых и пожарных. Но есть исключения, например для объектов высокого риска. А внеплановые проверки могут проводиться при угрозе вреда жизни и здоровью граждан, обороне и безопасности страны, чрезвычайных ситуациях.
- Мораторий на банкротство. До 1 октября 2022 года кредитору компании не смогут подать заявление в суд о ее банкротстве. Исключения сделаны лишь для должников-астроников. Но и сама компания также не сможет возбудить дело о банкротстве своих должников. Кроме того, ФНС не будет банкротить компании из-за налоговых долгов. А компания не обязана называть процесс ликвидации, если по итогам 2022 года чистые активы будут меньше уставного капитала.
- Блокировка счетов. ФНС до 1 июня 2022 года не будет блокировать счета компаний и ИП из-за долгов по налогам. Также до начала июня не будут блокировать счета по итогам налоговой проверки.
- Лицензии и разрешения. Для компаний и ИП продлят на 12 месяцев действие лицензий и других разрешений, сроки которых истекут в этом году. Перечень лицензий и разрешений смотрите в Приложении №1 к постановлению Правительства РФ от 12.03.2022 N 333.

Какие льготные кредиты можно получить

- Компания может получить кредит до 300 млн руб. по ставке не выше 15 процентов до 30 декабря 2022 года. Срок кредита – до одного года. Льгота действует для малого бизнеса.
- Кредитные каникулы. Компания может на полгода получить отсрочку или уменьшить платежи по кредитным договорам, заключенным до 1 марта 2022 года. Обратиться за кредитными каникулами нужно до 30 сентября 2022 года. Основание – постановление Правительства РФ от 10.03.2022 №337.

Какие субсидии и гранты выделит компания

- На зарплату. Работодателям будут выдавать новые субсидии на зарплату работников и их переобучение. Первая – один МРОТ в месяц на каждого сотрудника, которого временно перевели на неполный рабочий день. Вторая – до 60 тыс. руб. на одного работника, которого направили на обучение. Для получения субсидии есть ряд условий.
- Работодатели могут получить субсидию за трудоустройство молодежи до 30 лет. Деньги выделит, если новый сотрудник относится к категориям, перечисленным в постановлении Правительства от 18.03.2022 № 398. К примеру, это выпускники колледжей и вузов без опыта работы, инвалиды, молодые родители. Размер субсидии - 3 МРОТ на каждого нового работника. Чтобы ее получить, вначале обращаются в центр занятости для подбора специалистов. А после этого направляют заявление в ФСС (постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 398).
- Для молодого бизнеса. Театры, объединения компаний до 25 лет могут получать гранты в рамках федерального проекта "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса". Правительство уже объявило, что можно получить грант от 100 тыс. до 500 тыс. руб. на создание или развитие бизнеса. И до 1 млн рублей, если ведете деятельность в Арктической зоне. Основание – постановление Правительства от 19.03.2022 № 413.

Другие меры поддержки от государства

- Возмещение комиссий СБП. Компании полностью возместит банковские комиссии за все покупки, которые покупатель сделал с января по июнь 2022 года через систему быстрых платежей. Кроме того, планируют повысить максимальный размер одной операции, который можно провести через СБП с 600 000 до 1 млн рублей.
- Продажа акций. Если компания продает дополнительные или государственные участки, она сможет продать акцию на 3 года без торгов. Льгота действует до 1 марта 2023 года. Основание – Федеральный закон от 14.03.2022 № 58-ФЗ.
- Перевод сотрудников. Компании, которые приостановили деятельность, могут временно перевести своих сотрудников в другие организации. Для этого направляют в Центр занятости уведомление. Взаимно предлагают работодателей, которые готовы взять на работу сотрудников. Для перевода понадобятся получить согласие работника. Основание – постановление Правительства от 30.03.2022 № 511.
- Биржа импортозамещения. Можно заменить российские детали, запчасти и комплектующие на замену иностранным. Для этого открыли сервис "Биржа импортозамещения".

ИНТЕРАКТИВНЫЙ КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ СОБЫТИЙ

Вы будете заранее получать оповещение, согласно Календарю событий, важных или обязательных для деятельности Вашей организации. Вы сможете быть не только в курсе всех правовых и корпоративных вопросов, но и получать рекомендации для Вашей компании.

КАЛЕНДАРЬ НА 2021 ГОД

КАЛЕНДАРЬ ЮРИДИЧЕСКИХ, КОРПОРАТИВНЫХ И БУХГАЛТЕРСКИХ СОБЫТИЙ НА 2022 ГОД

КАЛЕНДАРЬ НА 2023 ГОД

Юридические, корпоративные события Бухгалтерские события

ЯНВАРЬ							ФЕВРАЛЬ							МАРТ							АПРЕЛЬ							
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
					1	2				1	2	3	4	5	6											1	2	3
3	4	5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13	7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10	
10	11	12	13	14	15	16	14	15	16	17	18	19	20	14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17	
17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24	
24	25	26	27	28	29	30	28							28	29	30	31				25	26	27	28	29	30		
31																												

МАЙ							ИЮНЬ							ИЮЛЬ							АВГУСТ							
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
						1					1	2	3	4	5											1	2	3
2	3	4	5	6	7	8	6	7	8	9	10	11	12	4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	11	12	13	14	
9	10	11	12	13	14	15	13	14	15	16	17	18	19	11	12	13	14	15	16	17	15	16	17	18	19	20	21	
16	17	18	19	20	21	22	20	21	22	23	24	25	26	18	19	20	21	22	23	24	22	23	24	25	26	27	28	
23	24	25	26	27	28	29	27	28	29	30				25	26	27	28	29	30	31	29	30	31					
30	31																											

СЕНТЯБРЬ							ОКТАБРЬ							НОЯБРЬ							ДЕКАБРЬ							
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
						1					1	2																
5	6	7	8	9	10	11	3	4	5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13	5	6	7	8	9	10	11	
12	13	14	15	16	17	18	10	11	12	13	14	15	16	14	15	16	17	18	19	20	12	13	14	15	16	17	18	
19	20	21	22	23	24	25	17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	19	20	21	22	23	24	25	
26	27	28	29	30			24	25	26	27	28	29	30	28	29	30					26	27	28	29	30			

ДЕКАБРЬ						
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
						1
						2
						3
						4
						5
						6
						7
						8
						9
						10
						11
						12
						13
						14
						15
						16
						17
						18
						19
						20
						21
						22
						23
						24
						25
						26
						27
						28
						29
						30
						31

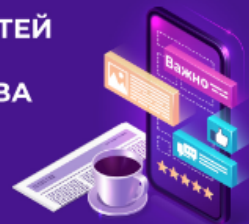
1 - 28 октября

- Сдать декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2022 года (ОСНО при ежеквартальной сдаче отчетности)
- Уплатить налог на прибыль за 9 месяцев 2022 года (ОСНО при ежеквартальной уплате налога)
- Сдать декларацию по налогу на прибыль за январь-сентябрь 2022 года (ОСНО при ежемесячной сдаче отчетности)
- Уплатить налог на прибыль за сентябрь 2022 года (ОСНО налогоплательщики, уплачивающие налог ежемесячно по фактической прибыли)
- Уплатить налог на прибыль за октябрь 2022 года и внести доплату за 9 месяцев 2022 года (ОСНО налогоплательщики, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи с доплатой по результатам квартала)

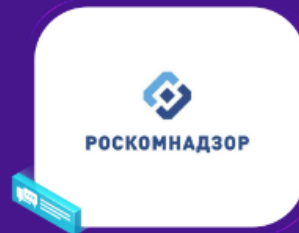
ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ДАЙДЖЕСТ КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Каждый понедельник Вы будете получать сводку важных изменений и новостей в сфере корпоративного и налогового законодательства. Вы сможете быть в курсе самой актуальной информации, от которой зависит Ваш бизнес.

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



**Роскомнадзор, ФАС и ФНС теперь получают
подробные данные о каждой рекламе и ее
бюджете**



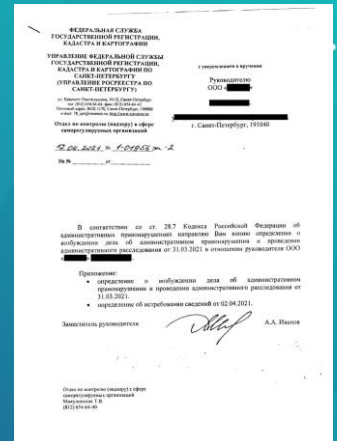
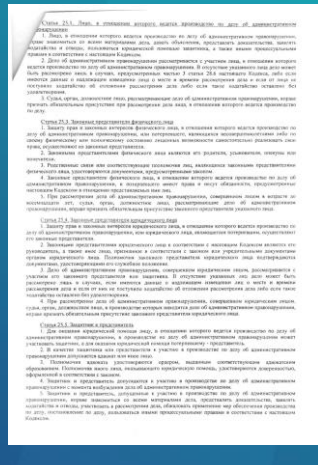
Рекламодатели, рекламораспространители и операторы рекламных данных должны будут направлять в Роскомнадзор информацию обо всех рекламных креативах, а также о заказчике и оплате. Ведомство будет учитывать их в Едином реестре интернет-рекламы. В течение 5 лет данными из этого реестра смогут воспользоваться ФАС, ФНС и другие госорганы. Соответствующие правила действуют 1 сентября.

СПЕЦИАЛЬНОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЕБИНАРА!

Только те участники, которые СЕГОДНЯ до 13:00 оставят заявку на сайте (перейдите по ссылке чате), получат:

✓ Скидку на услуги 10%
(зафиксируйте для себя выгодное предложение)

Определение Росреестра о возбуждении дела об административном правонарушении за аудит



4. Обзор предписаний ФНС, Росреестра и Прокуратуры, включая прецеденты за декабрь 2022 – апрель 2023. Первые удовлетворенные иски Прокуратуры за нарушения обязанности внесения сведений в Федресурс.



Уважаемый

Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области (далее – Управление) направлено в Ваш адрес копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования от 20.02.2021 № 62.

В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 28.3, статьей 28.5, частью 6 статьи 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) уведомлен Вас о том, что в целях соблюдения и проведения административного расследования Вам необходимо явиться в Управление (г. Тамбов, ул. С. Рихманово, д.1А) 14.03.2021 в 11.00 в кабинет № 208 (тел. 8475709-58-56) для рассмотрения вопроса о составлении протокола об административном правонарушении, предусмотренном частью 6 статьи 14.23 КоАП РФ.

При себе необходимо иметь документы, удостоверяющие личность (паспорт).

Одновременно, в целях установления всех обстоятельств дела, Управление предлагает Вам предоставить документы, указанные в определении о возбуждении дела об административном правонарушении

ВС.М. 2021
24.02.2021

о проведении административного расследования № 02 от 20.02.2021.

Приложение: на 3 л.

Заместитель руководителя

Е.И. Мозговская

Определение Росреестра о возбуждении дела об административном правонарушении за аудит

ОПРЕДЕЛЕНИЕ № 02

о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования

г. Тамбов, ул. С. Рихманово, д. 1А от 20 февраля 2021 года

Главный специалист-эксперт отдела по контролю (аудиту) в сфере саморегулирования организаций и исполнительного земельного кадастра Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области Третьяковский И.В.

по результатам рассмотрения обращения Фидельского Е.А. от 11.12.2020 № 02/012110/Вл. от 04.02.2021 № 02/020201/Вл. вынесенного на Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии,

исполнительное обязательство:

« в нарушение пункта 6 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ, подвигаема кза пунктом 7, пункта 9 статьи 7.1 Федерального закона от 05.05.2019 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, не осуществив своевременное размещение ООО "Исполнительная типография" сведений и документов об обязательном аудите бухгалтерского учета от 02.12.2019 за 2018 г.» в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение трех рабочих дней с даты вынесения исполнительного решения, и срок до 03.12.2021 (включая сведения включены и информационный ресурс 12.01.2021).

что уведомил на принятие административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 14.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Учитывая изложенное и принимая во внимание, что для выполнения всех обязательств необходимо принести следующие действия, требования значительных денежных затрат:

1. Предоставить следующие документы, подтверждающие:

- о дате получения аудиторского заключения в отношении за 2018г от 02.12.2019, подписанного с персональными документами, подтверждающими дату получения указанного аудиторского заключения;
- копию аудиторского заключения в отношении на 2018 г от 02.12.2019;
- копии фискальных, бухгалтерских записей аудиторского заключения за 2018 г.;
- выписки выданные по запросу фискалов, налоговых и нотариальных органов;
- Исправления от гендиректора Единого федерального реестра юридических лиц сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности, сведения о дате включения в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц от 02.12.2019 за 2018 г. и сведения о дате исключения из Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц от 02.12.2019 за 2018 г.

3. Исправления от МРНИС ИФ по Тамбовской области сведения о деятельности юридического лица от 02.12.2019 за 2018 г.

Уведомляю пунктом 10 части 2 статьи 28.3, статьей 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

направить:

- Возбудить дело об административном правонарушении и проведении административного расследования, предусмотренного частью 6 статьи 14.23 КоАП Российской Федерации, и провести административное расследование;
- развиваемые следующие права и обязанности, предусмотренные частью 1 статьи 25.1 КоАП РФ:
- заявлять ходатайства в отводе;
- являться заявлять;
- заявлять о себе все материалы дела;
- давать объяснения;
- предоставлять доказательства;
- пользоваться юридической помощью иными лицами;
- пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ;
- развиваемые статья 51 Конституции Российской Федерации;

3
Федерации, согласно которой никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом.

Главный специалист-эксперт отдела по контролю (аудиту) в сфере саморегулирования организаций и исполнительного земельного кадастра Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области Третьяковский И.В.

И.В. Третьяковский
Заместитель руководителя

Копия настоящего определения выслана персонально директору указанному по адресу:

Требование ФНС по не опубликованному в сроки сведений о результатах аудита (прислали спустя полгода после нарушения)

Форма по КНД 116/013

Требование № 11-08/66
о представлении документов (информации)

21.01.2021
(дата)

В соответствии со статьей 91, пункт 5 статьи 93.1, абзацем вторым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение десяти рабочих дней со дня получения (основания для изъятия документов (информации) и срок предоставления документов (информации))

наименование Требования 1) документы:

1) [redacted] в нарушение п. 5 ст. 18 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011, не представив аудиторское заключение в годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2019 г. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 19.7 КоАП РФ. Также, обращаем Ваше внимание, что отсутствие у муниципального субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленного срока хранения таких документов, влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 15.11 КоАП РФ. Невосвременно представленные складной о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случае, если такое представление предусмотрено законом влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 14.25 КоАП РФ. В связи с вышесказанным, представить пояснения о причинах несоответствия мер, установленных Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011,

наименование Физ. лица, направив в налоговый орган информацию, при наличии уведомления уведомления или иного индивидуального уведомления (наименование)

2) информация:

Содержательная информация, в случае изъятия информации (наименование информации) является информацией, составляющей налоговую тайну и является информацией, составляющей налоговую тайну (наименование)

Клиентское действие

в связи с Вашим налоговым проверкой

(наименование проверяемого налогового субъекта, при проведении которого возникло несоответствие в предоставленной информации (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены и Местной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшему налогоплательщику № 2125373/РСО-СН/МОСКВА.Г., ДОХОДНЫЙ ПРОЦЕДУРА ДИДЛД 3 СТР 1,

(наименование налогового органа в случае наличия исключений из перечня налоговых органов, имеющих право осуществлять истребования документов (информации))

выпущены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

наименование Местной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшему налогоплательщику № 2

Куркина Елена Е. Е.

(наименование, наименование налогового органа) (подпись) (Ф.И.О.)

Требование о представлении документов (информации) получено <1>

(дата, время, Ф.И.О. лица, получившего документ, для подтверждения достоверности сведений о предоставлении документов (информации) и иной информации, подлежащей изъятию (наименование))

№: 104760005/27/01/02

1) наименование лица, получившего документ, от которого требуется документ по бухгалтерскому учету. При иных способах передачи документов по телефону.

Предоставление документов по бухгалтерскому учету производится в виде заверенных копированных листов копий. Не допускается требование оригиналов документов, документов, представленных в электронной форме (за исключением случаев, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации). Листы документов, представленные по бухгалтерскому учету, должны быть пронумерованы и пронести в соответствии с требованиями, установленными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контроль и надзор в области налогов и сборов.

Предоставление документов, составленных в электронной форме по форме, установленной федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контроль и надзор в области налогов и сборов, осуществляется по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Истребуемые документы, составленные по бухгалтерскому учету, могут быть представлены в налоговой форме в электронной форме в виде заверенного скана документов (документов) по бухгалтерскому учету. Проверка скана в электронной форме производится в соответствии с требованиями, установленными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контроль и надзор в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае предоставления истребуемых документов в электронной форме в заверенной форме по телекоммуникационным каналам связи, сканы документов должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью проверяющего лица или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя.

В случае предоставления истребуемых документов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, сканы документов должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью проверяющего лица или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя. Проверка скана в электронной форме производится в соответствии с требованиями, установленными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контроль и надзор в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Листы, на которых указаны в статье 83 Кодекса возможности освобождения от представления документов (информации) в электронной форме, обязаны при получении налогоплательщиком требования о предоставлении документов (информации) быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью проверяющего лица или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя. Проверка скана в электронной форме производится в соответствии с требованиями, установленными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контроль и надзор в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае предоставления информации по запросу налогового органа (наименование) в порядке настоящего требования в установленном порядке, руководителем (заместителем, руководителем) налогового органа в соответствии с пунктом 1 статьи 76 Кодекса в течение 10 дней со дня получения требования (наименование) предоставить информацию в виде документов, предусмотренных Кодексом, со сканами и копиями информации по запросу налогового органа либо предоставить документы в соответствии с требованиями настоящего пункта, если иное законодательством не предусмотрено. Предоставление информации о налогах и сборах, предусмотренное статьей 135.1 Кодекса, является обязательным, предусмотренное пунктами 1 и 2 статьи 136 Кодекса.

Предоставление информации (наименование информации) налогоплательщиком (наименование) в соответствии с Кодексом или иным законом является обязательным, при этом предоставление информации (наименование) по требованию, предусмотренному статьей 136 Кодекса, является обязательным, предусмотренное статьей 129.1 Кодекса.

Истребования в установленном законодательством о налогах и сборах сроки либо отказ от представления в указанные сроки информации в установленном порядке документов и (или) иных сведений, предоставляемых для осуществления налогового контроля в отношении проверяемого лица, сведений и иной информации (наименование) или, в исключительных случаях, предусмотренных частью 2 статьи 114 Кодекса Российской Федерации об отказе от предоставления информации, является ответственностью, предусмотренной частью 1 статьи 13.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Обратите внимание! За несвоевременную публикацию сообщения о результатах обязательного аудита по ст.14.25 КоАП РФ, в предписаниях ФНС, организации дополнительно привлекаются к административной ответственности по:

- ст.19.7 КоАП РФ за непредставление аудиторского заключения в налоговый орган;
- ст.15.11 КоАП РФ за отсутствие первичных учетных и иных финансовых документов, хранение которых является обязательным.

- ▶ Обратите внимание в прецедентах, где ведется контроль за обязательными сообщениями о финансовом состоянии (аудит, финансовая отчетность, чистые активы) ФНС также не растерялась, и вдогонку к статье 14.25 КоАП РФ за нарушения обязанности по Федресурсу пристегнула еще 2 статьи (19.7 и 15.11 КоАП РФ).



Представление Прокуратуры о недостаточности имущества 2022 г.

Прокуратура
Российской Федерации
Директору ООО [REDACTED]

Прокуратура Омской области
ПРОКУРАТУРА
Питомского района
ул. Коммунистическая, 28
рп. Питомское
Питомский район,
Омская область, Россия, 64007
от 06.02.2022 № 7-01-2022

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
Об устранении нарушений
законодательства о
несостоятельности (банкротстве)

Прокуратурой района в июне 2022 года проведена проверка соблюдения требований законодательства о несостоятельности (банкротстве), в деятельности ООО [REDACTED] по результатам которой установлено следующее.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (далее – Федеральный закон № 147-ФЗ) естественная монополия – занятие товарного рынка, при котором удовлетворение спроса на этом рынке эффективнее в отсутствие конкуренции в силу технологических особенностей производства (в связи с существенным понижением издержек производства на единицу товара по мере увеличения объема производства), а товары, производимые субъектами естественной монополии, не могут быть заменены в потреблении другими товарами, в связи с чем спрос на данном товарном рынке на товары, производимые субъектами естественных монополий, в меньшей степени зависит от изменения цены на этот товар, чем спрос на другие виды товаров.

Субъект естественной монополии – хозяйствующий субъект, занятый производством (реализацией) товаров в условиях естественной монополии.

В силу ст. 4 Федерального закона № 147-ФЗ настоящим Федеральным законом регулируется деятельность субъектов естественных монополий в сфере оказания услуги по передаче тепловой энергии.

Согласно п. 1 ст. 1 Федерального закона от 26.10.2020 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации истинный Федеральный закон устанавливает основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирует порядок и условия осуществления мер по предупреждению банкротства (банкротства), порядок и условия

2

проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, и иные отношения, возникающие при несостоятельности должника удовлетворять в полном объеме требования кредиторов.

В силу ч. 1, 2 ст. 197 Федерального закона № 127-ФЗ для целей настоящего Федерального закона под субъектом естественной монополии понимается организация, осуществляющая производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) в условиях естественной монополии.

Субъект естественной монополии считается необходимым удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнять обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязанности и (или) обязанность не исполнены им в течение шести месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Согласно п. 1 ст. 30 Федерального закона № 127-ФЗ в случае возникновения признаков банкротства, установленных пунктом 2 статьи 3 настоящего Федерального закона, или обязательств, предусмотренных статьей 8 или 9 настоящего Федерального закона, руководитель должника обязан включать сведения о наличии таких обязательств в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение десяти рабочих дней с даты, когда руководителем стало или должно было стать известно об их возникновении, а также в равный срок предупредить все известные об их возникновении, а также в равный срок предупредить все заинтересованные лица должника.

Руководитель должника и иные его органы, а также уполномоченный (уполномоченная) должником, собственник имущества должника – унитарного предприятия и иные контролирующие должника лица со дня, когда они узнали или должны были узнать о наличии указанных обязательств, обязаны действовать с учетом интересов кредиторов, в частности не допускать действия (бездействия), которые могут заведомо ухудшить финансовое положение должника.

Удирект (участник) должника, собственник имущества должника – унитарного предприятия, федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления в случаях, предусмотренных Федеральным законом, обязаны принимать своевременные меры по предупреждению банкротства организаций.

В иных случаях предупреждения банкротства организаций уполномоченный (уполномоченная) должником, собственник имущества должника – унитарного предприятия до момента подачи в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом принимает меры, направленные на восстановление платежеспособности должника. Меры, направленные на восстановление платежеспособности должника, могут быть приняты арбитражными или иными лицами на основании соглашения с должником.

В ходе проведенной прокуратурой района проверки в деятельности ООО [REDACTED] осуществляющего хозяйственную деятельность в сфере естественных монополий по передаче тепловой энергии, установлены факты

3

бездействия директора общества, выразившихся в неисполнении обязанности, предусмотренной п. 1 ст. 30 Федерального закона № 127-ФЗ, по размещению в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц о наличии у организации признаков банкротства.

Установлено, что между ООО [REDACTED] и ООО [REDACTED] заключены следующие договоры поставки:

1. договор поставки № 2/П от 08.01.2016;
2. договор поставки № 3/П от 08.01.2017;
3. договор поставки № 4/П от 08.01.2018;
4. договор поставки № 2018.111650 от 03.09.2018;
5. договор поставки № 6/П от 03.09.2019;
6. договор поставки № 6/П от 21.10.2020;

В соответствии с условиями договора № 2/П, № 3/П, № 4/П поставщик обязуется поставить, покупателя принять и оплатить товар: уголь каменный в количестве, определенном условиями договора.

Согласно п. 4.1. договора Опята за поставленный товар производится покупателем дебетовый списание на расчетный счет поставщика после получения товара, на основании выставленных поставщиком счетов и товарно-транспортных накладных, в течение 3-х (трех) календарных дней.

В соответствии с условиями договора № 2018.111650 поставщик обязуется продать (поставить) покупателю, а покупатель обязуется принять и оплачивать каменный уголь на условиях, предусмотренных настоящим договором.

Согласно п. 3.2. договора товара, поставляемого в соответствии с настоящим договором, оплачивается аванселем путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика или по указанию им реквизитам. Опята за товар производится покупателем не позднее 150 календарных дней с момента поставки товара.

В соответствии с тем в период с 2016 года по настоящее время ООО [REDACTED] оплатило за поставленный товар в полном объеме не произвел, в результате чего по состоянию на 01.03.2021 у ООО [REDACTED] перед ООО [REDACTED] образовалась кредиторская задолженность в размере 6 622 401 рубль 98 копеек.

Решением Арбитражного суда Омской области от 07.04.2022 № А46-1066/2022 с ООО [REDACTED] взыскана задолженность по указанным договорам поставки на общую сумму 3 622 401 рубль 98 копеек.

Также, решением Арбитражного суда Омской области от 27.01.2022 № А46-2325/2021 с ООО [REDACTED] взыскана задолженность по оплате договоров поставки газа в размере 1 126 236 рубль 12 копеек и пеня в размере 6 194 рубль 30 копеек за период с 19.11.2021 по 10.12.2021 в пользу ООО [REDACTED].

Кроме того, решением Арбитражного суда Омской области от 24.05.2022 № А46-2959/2022 с ООО [REDACTED] взыскана задолженность по оплате договоров поставки газа в размере 2 294 265 рубль 48 копеек из них пеня в размере 100 154 рубль 73 копейки за период с 21.12.2021 по 31.03.2022 в пользу ООО «Юпитер межрегион газ Омск».

4

Таким образом, у ООО [REDACTED] просрочена задолженность, перед кредитором с 2016 по 2022 увеличившаяся. Следовательно, у ООО [REDACTED] образовалась признака банкротства.

В силу требований п. 1 ст. 30 Федерального закона № 127-ФЗ, директором ООО [REDACTED] необходимо было разместить в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц сведения о наличии у данного общества признаков банкротства.


Вместе с тем ООО [REDACTED] указанные требования закона не исполнены.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 24, 28 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»

ТРЕБУЮ:

1. Безотлагательно рассмотреть настоящее представление, принять меры по устранению выявленных нарушений закона, исполнению их винов.
2. Рассмотреть вопрос о привлечении к установленной законом ответственности виновных лиц.
3. О дате, времени и месте рассмотрения настоящего представления заблаговременно уведомить прокуратуру района для обеспечения участия представителя.
4. О результатах рассмотрения представления сообщить в прокуратуру района в письменной форме в установленный ст. 24 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» месячный срок с приложением документов, подтверждающих принятые меры, направленные на устранение выявленных нарушений закона и исполнение их мер, а также документов о привлечении виновных лиц к ответственности (при их наличии).


Прокурор района
младший советник юстиции



A.D. Kitiy

Ил. А.С. Щаев, по 03/01/2021-019

ОБЗОР ПРЕДПИСАНИЙ ПРОКУРАТУРЫ ЗА НАРУШЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ВНЕСЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ЛИЦЕНЗИЯХ В ФЕДРЕСУРС (ДЕКАБРЬ 2022г.)


Прокуратура Российской Федерации
Прокуратура Тверской области
Прокуратура
Центрального района
г. Твери
пр. Победы, 30/19, г. Тверь, 170008
12.2022 № 30-2022



Уд.
170053

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ об устранении нарушений федерального законодательства

Прокуратурой Центрального района проведен анализ соблюдения законодательства в части внесения обязательных требований в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, по результатам которого выявлены нарушения федерального законодательства.

В соответствии с ч. 1, 2 ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее — Федеральный закон № 129-ФЗ) сведения подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, вносятся в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (далее — Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц).

Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц представляет собой федеральный информационный ресурс и формируется посредством внесения в него сведений, предусмотренных настоящим федеральным законом, а также другими федеральными законами.

Сведения, содержащиеся в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц, являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения, содержащиеся в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц, подлежат размещению в информационной телекоммуникационной сети «Интернет», если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Федеральный закон

ЦР (22) 000875

Прокуратура Центрального района г. Тверь
№ 30/Проб68-22-2028005

2

№ 99-ФЗ) лицензия – специальное разрешение на право осуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем конкретного вида деятельности (выполнения работ, оказания услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности), которое подтверждается записью в реестре лицензий.

В соответствии с п. 5 ст. 4 Федерального закона № 99-ФЗ одним из основных принципов осуществление лицензирования является открытость и доступность информации о лицензировании, за исключением информации, распространение которой запрещено или ограничено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В силу п. 40 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 99-ФЗ лицензированию подлежат образовательная деятельность.

В соответствии с п. «м» ч. 7 ст. 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ обязательному внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц подлежат, в том числе, сведения о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности.

Согласно ч. 9 ст. 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ сведения, подлежащие внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц лицом, на которого возложена обязанность по опубликованию соответствующих сведений, за исключением сведений внесения которых в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц является обязанностью уполномоченного федерального органа исполнительной власти осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц подлежат внесению указанным лицом в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего факта.

По результатам проведенного анализа установлено, что [REDACTED] имеет лицензию [REDACTED] выданную федеральной службой по надзору в сфере образования и науки не осуществление образовательной деятельности.

Однако, в ходе мониторинга сайта Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц установлено, что в нарушение требований п. «м» ч. 7 ст. 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ и п. 5 ст. 4 Федерального закона № 99-ФЗ сведения о получении лицензии в указанном реестре не размещены.

Непринятие мер [REDACTED] к своему [REDACTED] к своему [REDACTED] в полном размещению сведений, подлежащих опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Едином

3

федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц нарушает принцип открытости и доступности данных сведений.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 24 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

ТРЕБУЮ:

1. Безотлагательно принять конкретные меры по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.
2. Настоящее представление рассмотреть с участием представителя прокуратуры района, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц.
3. О дате, времени и месте рассмотрения настоящего представления заблаговременно сообщить в прокуратуру района.
4. О результатах рассмотрения представления сообщить письменно прокурору района в установленный законом срок.

Прокурор района
старший советник юстиции


К.В. Федосеев

ОБЗОР ПРЕДПИСАНИЙ ПРОКУРАТУРЫ ЗА НАРУШЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ВНЕСЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ЛИЦЕНЗИЯХ В ФЕДРЕСУРС (ЯНВАРЬ 2023г.)



ПРОКУРАТУРА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Прокуратура Камчатского края
Прокуратура города
Петропавловска-Камчатского
Рыбков проспект, д. 13
г. Петропавловск-Камчатский
Камчатский край, 683024

23.01.2023 № 499-04-2023

ул. [REDACTED]
[REDACTED]
электронная почта: [REDACTED]@yandex.ru

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении нарушений
Федерального законодательства

Прокуратурой г. Петропавловска-Камчатского рассмотрено обращение президента Национальной Ассоциации Корпоративных Юристов Урескулы С.В. о возможном нарушении законодательства о государственной регистрации юридических лиц.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»¹ образовательная деятельность подлежит лицензированию.

Лицензия – это специальное разрешение на право осуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем конкретного вида деятельности (выполнения работ, оказания услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности), которое подтверждается записью в реестре лицензий (ст. 3 Закона о лицензировании).

Установлено, что [REDACTED] 16.10.2014 выдана лицензия № [REDACTED] на осуществление образовательной деятельности. 29.03.2022 и 28.10.2022 в лицензию внесены изменения (новые программы).

В соответствии с ч. 1 ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»² сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, вносятся в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности³.

¹ далее – Закон о лицензировании

² далее – Закон № 129-ФЗ

³ далее – Единый федеральный реестр

2

Согласно ч. 2 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ Единый федеральный реестр представляет собой федеральный информационный ресурс и формируется посредством внесения в него сведений, предусмотренных настоящим Федеральным законом, а также другими федеральными законами. Сведения, содержащиеся в Едином федеральном реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательному внесению в Единый федеральный реестр подлежат следующие сведения: о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности (п. «м», ч. 7 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ).

Частью 9 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ предусмотрено, что сведения, подлежащие внесению в Единый федеральный реестр лицом, на которого возложена обязанность по опубликованию соответствующих сведений, за исключением сведений, внесение которых в Единый федеральный реестр является обязанностью уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, подлежат внесению указанным лицом в Единый федеральный реестр в течение трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего факта.

Кроме того, на должностном лице в соответствии с ч. 10 ст. 18 Закона о лицензировании лежит обязанность в случае изменения наименования юридического лица или места его нахождения в заявлении о внесении изменений в реестр лицензий указывать новые сведения о лицензиате и данные документа, подтверждающего факт внесения соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц.

Согласно ст. 19.1 Закона о лицензировании предметом документарной оценки являются сведения, содержащиеся в представленных заявлениях и документах, в целях оценки соответствия таких сведений положениям частей 1 и 3 статьи 13 и части 3 статьи 18 настоящего Федерального закона, а также сведениям о соискателе лицензии или лицензиате, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц и других федеральных информационных ресурсах.

Таким образом, указанные сведения используются для целей законодательства о лицензировании.

В ходе мониторинга Единого федерального реестра (интернет-сайт fedresurs.ru), выявлено, что сведения о получении, переоформлении, прекращении лицензии указанных выше образовательных учреждений не размещены, что свидетельствует о нарушении должностными лицами указанного выше учреждения федерального законодательства.

Непринятие учреждениями мер к своевременному и полному размещению сведений, подлежащих опубликованию в Едином федеральном реестре, нарушает принцип открытости и доступности данных сведений.

3

В соответствии со ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательные организации обеспечивают открытость и доступность информации о лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Причинами и условиями выявленных нарушений являются ненадлежащее исполнение обязанностей должностными лицами КТПОАУ «Камчатский колледж технологии и сервиса» и отсутствие контроля за их деятельностью со стороны руководства.

Принимая во внимания изложенное и руководствуясь ст.ст. 6, 22, 24 Федерального закона Российской Федерации от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»,

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Безотлагательно рассмотреть настоящее представление и принять конкретные меры к устранению допущенных нарушений федерального законодательства Российской Федерации, а также причин и условий, им способствующих.

2. О дате, времени и месте рассмотрения настоящего представления необходимо заблаговременно уведомить прокурора города для обеспечения участия в его рассмотрении представителя прокуратуры.

3. О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо сообщить в прокуратуру города в письменной форме в установленный законом месячный срок.

Одновременно предлагаю рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях действующего федерального законодательства.

Первый заместитель прокурора города
старший советник юстиции

В.И. Померанцев

- ▶ Как Вы знаете у Прокуратуры тоже есть свои плановые показатели и ежемесячные нормативы выполнения. Прокуратура не просто так прежде всего подключилась к проверке исполнения обязанности по лицензиям. Поскольку из 800 000 реально «живых» действующих компаний в стране, 340 000 имеют лицензируемый вид деятельности.
- ▶ Всегда когда происходит сильное потрясение экономики (ковид, текущая напряжённая политическая ситуация) – это ведёт страну к убыткам. И тогда государство старается эти потери компенсировать. Что мы и наблюдаем сейчас со стороны ФНС, Прокуратуры и Росреестра, которые неожиданно начали контролировать и наказывать за Федресурс, на нарушения которого почти десятилетие не обращали внимание.

МАССОВЫЕ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ СУДАМИ ИСКОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПРОКУРАТУРЫ ПО НЕОПУБЛИКОВАННЫМ СООБЩЕНИЯМ В РЕЕСТРЕ ФЕДРЕСУРС

2-804/2023 - M-291/2023	09.02.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Кинешемский городской прокурор ОТВЕТЧИК: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 50 городского округа Кинешма	Капустина Елена Анатольевна	13.03.2023	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН		
2-803/2023 - M-278/2023	09.02.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Кинешемский городской прокурор ОТВЕТЧИК: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение ЦРР детский сад №23 городского округа Кинешма	Капустина Елена Анатольевна	13.03.2023	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН		
2-802/2023 - M-278/2023	09.02.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Кинешемский городской прокурор ОТВЕТЧИК: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №27 городского округа Кинешма	Капустина Елена Анатольевна	13.03.2023	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН		
2-801/2023 - M-272/2023	09.02.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Кинешемский городской прокурор ОТВЕТЧИК: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №31 городского округа Кинешма	Капустина Елена Анатольевна	13.03.2023	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН		
2-800/2023 - M-263/2023	08.02.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Кинешемский городской прокурор ОТВЕТЧИК: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №47 городского округа Кинешма	Капустина Елена Анатольевна	13.03.2023	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН		

УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ИСКОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ИСКОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ

№ дела	Дата поступления	Категория / Стороны	Судья	Дата решения	Решение	Дата вступления в законную силу	Судебные акты
2-495/2023 - M-352/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №19", Отдел образования АНГО СК	Куч Олег Николаевич				
2-492/2023 - M-351/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №9", Отдел образования АНГО СК	Алалыев Андрей Васильевич				
2-411/2023 - M-350/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №7", Отдел образования АНГО СК	Ливинская Наталья Сергеевна				
2-404/2023 - M-349/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №8", Отдел образования АНГО СК	Куч Олег Николаевич				
2-410/2023 - M-348/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №2", Отдел образования АНГО СК	Ливинская Наталья Сергеевна				
2-403/2023 - M-347/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №1", Отдел образования АНГО СК	Куч Олег Николаевич				
2-451/2023 - M-346/2023	11.04.2023	КАТЕГОРИЯ: Прочие искивые дела → прочие (прочие искивые дела) ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Прокуратура Нефтеучимского района Ставропольского края ОТВЕТЧИК: МКОУ "Средняя общеобразовательная школа №12", Отдел образования АНГО СК	Алалыев Андрей Васильевич				

МОРАТОРИЙ ИСТЕК, А САНКЦИИ ФНС ОСТАЛИСЬ! ПРАКТИКА ПРЕДПИСАНИЙ ФНС ЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ БЕЗ ОТКАЗА ОТ МОРАТОРИЯ В ФЕДРЕСУРСЕ (СЕНТЯБРЬ 2022г.)

Еще в 2022 году ФНС начала проводить камеральные проверки в отношении налоговых деклараций за 2-3 квартал 2022, в которых выявлены несоответствия факта распределенной прибыли (в период с 01.04.2022-01.10.2022) и права на ее распределение, которое возникает только после отказа от моратория (посредством подачи заявления в реестр Федресурс)

Форма по КНД 1165009

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН/КПП [REDACTED]
Колодилова ул., 8, Энгельс г. Саратовская обл,
413124
*(полное наименование организации
(ответственного участника консолидированной
группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.
индивидуального предпринимателя, физического
лица) - налогоплательщика (плательщика сбора,
плательщика страховых взносов, налогового
агента), ИНН, КПП, адрес)*

Уведомление № 7188
о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

08.09.2022

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по Саратовской области
(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу:

413111, Саратовская обл., Энгельс г., Строителей пр-кт, 22, , кабинет № 404

(адрес и номер кабинета)

пн-чт с 09.00 до 18.00, пт с 09.00 до 16.45;

(дата и время или прислать дни и часы)

для дачи пояснений по вопросу:

дача пояснений в связи с налоговой проверкой
с 01.04.2022 по 01.10.2022 в связи мораторий на банкротство, в рамках которого действует запрет на распределение прибыли и выплату дивидендов. Организация в ранее отказалась от моратория, тогда она должна оставить заявку на сайте Федресурс. ООО [REDACTED] необходимо представить пояснения о правомерности выплаты дивидендов в полугодии 2022 года.

Хрмова В.В. 95-73-19

*(подробное описание оснований для вызова налогоплательщика
(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)*

Заместитель начальника
Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы № 7
по Саратовской области

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

МОРАТОРИЙ ИСТЕК, А САНКЦИИ ФНС ОСТАЛИСЬ! ПРАКТИКА ПРЕДПИСАНИЙ ФНС ЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ БЕЗ ОТКАЗА ОТ МОРАТОРИЯ В ФЕДРЕСУРСЕ (ОКТАБРЬ 2022)

МИНИФН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Управление ФНС России по Свердловской области
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №13 по Свердловской области
(Межрайонная ИФНС России №13 по Свердловской области)
„100а, Советская ул., Дуброви г., Свердловская обл. 620194,
Телефон: 8-800-222-22-22 Единый Контакт-центр;
www.nalog.gov.ru

Форма по КНД 1165050

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН КПП
[полное наименование организации (полного названия консолидированной группы налогоплательщиков (при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.³ индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в проверяемый период, физического лица) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП², адрес)

13.10.2022 № 8890

На №

Требование № 8890
о представлении пояснений

13.10.2022
(дата)

Межрайонная ИФНС России №13 по Свердловской области
(полномочиями налогового органа)

в соответствии со статьей 88¹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ),

(полномочиями налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 6 месяцев, кварталы 2022 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно представленного расчета, а также представленных Вами документов, в периоде погашения 2022 года (2 квартал 2022 года) произошло списание выплаты дивидендов единственному участнику ООО [полное наименование организации] в размере 1149000,00 руб. (часть чистой прибыли, полученной по итогам 2021 г.).

Поставлением Правительства РФ от 28.03.2022 N 497 “О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами” в период с 1 апреля 2022 г. по 1 октября 2022 г. установлен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов и отношении юридических лиц и граждан, в том числе и индивидуальных предпринимателей, кроме должников, являющихся застройщиками многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, включенных в соответствии со ст. 23.1 Федерального закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ “Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации” в Единый реестр проблемных объектов на 1 апреля 2022 г.

Согласно ст. 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)” (далее - Закон N 127-ФЗ) запрет на выплату дивидендов, распределение прибыли является прямым последствием введения моратория.

Ограничение на выплату дивидендов не применяется, если лицо, на которое распространяется действие моратория, заявляло об отказе от применения его моратория, ввело сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. После опубликования заявления об отказе лица от применения в отношении его моратория действие моратория не распространяется на такое лицо в отношении его самого и его кредиторов ограничить права и обязанности, предусмотренные п. 2 и 3 ст. 9.1 Закона N 127-ФЗ, не применяется

(абз. 3 п. 1 ст. 9.1 Закона N 127-ФЗ).

[полное наименование организации] подпадает под действие введенного моратория на банкротство. До выплаты дивидендов необходимо было ООО [полное наименование организации] заявить об отказе от применения в отношении его моратория и ввести сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. По данным Единого федерального реестра сведений о банкротстве заявление об отказе от применения в отношении [полное наименование организации] отсутствует.

На основании вышеизложенного [полное наименование организации] неправомерно выплачены дивиденды единственному участнику [полное наименование организации] в размере 1149000,00 руб.

Лумянова Елена Александровна 8-34360-24044

(принята направила настоящее Требование)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или ввести соответствующие исправления⁶.

Требование о предоставлении пояснений получено!

(дата, подпись, Ф.И.О.³ лица, получившего документ,
для представления указывается основное предствительство
(полномочиями в реквизитах документа, подтверждающего полномочия))

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.

⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представить налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налогоплательщиком передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

⁶ В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о представлении операций указанного лица по счетам в банке и переводом электронных денежных средств.

Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение принимается на полное рабочее дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день перелета в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о предоставлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

⁴ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

⁵ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Обратите внимание! Этот документ от ФНС носит уже характер не уведомления, а требования»

Нам доверяют

Наша репутация – это наши клиенты



РОСНЕФТЬ
НА БЛАГО РОССИИ



FANAGORIA



BRILLIANCE



NOBLESSE OBLIGE



Спасибо за внимание!

Спикер – Зарина Карсанова

Генеральный директор АО «Консалтинг онлайн».

Основатель сервиса «Федресурс Онлайн»

Спикер конференций Бизнес-школы SKOLKOVO по вопросам раскрытия информации юридическими лицами

Член Международной ассоциации WEA - экспертов малого и среднего предпринимательства



Спикер – Никита Сауткин

Руководитель проекта "Раскрытие информации в государственных реестрах"

Эксперт по вопросам раскрытия информации в ЕФРСФДЮЛ

Спикер ежегодной Всероссийской конференции для Акционерных обществ

Член НАКЮР - Национальной Ассоциации Корпоративных Юристов



e-mail: monitoring@fedresurs.online

сайты: <https://fedresurs.online/>

<https://fedresurs-monitoring.ru/>

тел.: 8(800) 302 02 21



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

15 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит годовой отчетности.
2. Экспресс-услуги по управленческому учету.
3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш

Генеральный директор

ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Бизнес-полдник для бухгалтеров



click.ru/347zQq

27 апреля 14:30-18:00

Исправление ошибок в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности. 7 правил прохождения налоговых проверок


I часть «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ПБУ 22/2010».

II часть «Исправление ошибок в налоговом учете».

III часть «7 основных правил при проведении налоговых проверок».



Участие – 5500 руб. *для подписчиков Правовест Аудит
разовое участие с 20% скидкой

*Вся информация по тел.:  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Ближайшие Круглые столы

28 апреля 11:00-13:00

НДС: актуальные и важные вопросы



clck.ru/347zUT

25 мая 11:00-13:00


Налоговая предлагает «уточниться»: инструкция для бизнеса



clck.ru/347zaP

Участие – 4400 руб. *для подписчиков Правовест Аудит

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

*Вся информация по тел.:  8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

clck.ru/347znY

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~27 500Р~~ **14 200 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

- ✓ Круглые столы и/или
- ✓ База знаний

5 тем в течение года
по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~27 800Р~~ **23 600 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита Круглые столы + База знаний
- ✓ Блиц-ответы в чате

В ПОДАРОК при
Финансовом аудите

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~65 800Р~~ **57 100 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Блиц-ответы в чате
- ✓ Индивидуальные консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

В ПОДАРОК при
Комплексном аудите



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

3 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 23 600 ₽ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 57 100 ₽ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 14 300 ₽/час

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш

Генеральный директор

ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram

КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit



clck.ru/347zhK