

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет) в г. Снежинске  
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по юриспруденции»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедры,

к.ю.н., доцент

/А.В.Зырянов/

10.06 2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

«Государственная регистрация юридических лиц»

ЮУрГУ-030501.2016.660.ЮШЗ

Руководитель работы

ст. преподаватель

А.В. Жуйков

10.06 2016 г.

Автор работы

студент группы ЮШЗ-660

М.А.

Глазырина

10.06 2016 г.

Нормоконтролер

А.В.Зырянов

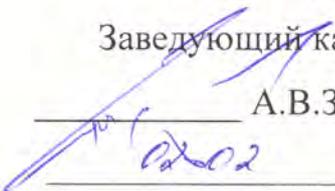
10.06 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет) в г. Снежинске  
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по  
юриспруденции»  
Специальность 030501 юриспруденция

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

А.В.Зырянов

 2016 г.

## ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Глазыриной Марии Алексеевны

---

(Ф. И.О. полностью)

Группа ЮШЗ-660

1. Тема работы Государственная регистрация юридических лиц утверждена приказом по университету от 15.04.2016 № 661
2. Срок сдачи студентом законченной работы 08.06.2016г
3. Исходные данные к работе: Нормативно-правовые акты, руководящие разъяснения Пленума Верховного Суда РФ, опубликованные материалы судебной практики РФ, так же отдельные источники гражданского права.
4. Перечень вопросов подлежащих разработке

Основными задачами, которые автор поставил перед собой и попытался выполнить, являются следующие:

- рассмотрение понятие государственной регистрации;
- исследование правового статуса органа государственной регистрации и заявителей;
- выявление особенностей государственной регистрации создания, реорганизации, ликвидации юридического лица;
- раскрытие содержания Единого государственного реестра юридических лиц.
- выявление проблем, связанных с государственной регистрацией и предложение путей их решения.

5. Дата выдачи задания 09.02.2016 г.

Руководитель

 / А.В. Жуйков

Задание принял к исполнению

 / М.А. Глазырина

#### КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

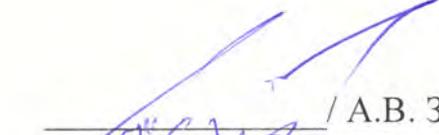
Наименование этапов выпускной квалификационной работы (проекта)	Срок выполнения этапов работы (проекта)	Отметка о выполнении руководителя
1. Составление плана работы, подбор литературы	февраль 2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>
2. Подготовка аннотации и введения.	март 2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>
3. Написание основной части работы, согласование с руководителем.	01.04.2016 г.-15.05.2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>
4. Написание заключения.	16.05.2016 г.-01.06.2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>
5. Нормоконтроль.	08.06.2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>
6. Предоставление работы на отзыв руководителю и на	09.06.2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>

рецензирование.		
Предоставление работы на кафедру для допуска к защите	10.06.2016 г.	<i>ВЫПОЛНЕНО</i>

Заведующий кафедрой

Руководитель работы

Студент

 / А.В. Зырянов  
 / А.В. Жуйков  
 / М.А. Глазырина

## АННОТАЦИЯ

Глазырина М.А. Государственная регистрации юридических лиц.- Снежинск ЮУрГУ, ЮШЗ-660, 2016.- 90с., библиографический список- 51 наим.

Актуальность данной темы заключается в том, что действующее законодательство о государственной регистрации юридических лиц на сегодня не является совершенным. Оно остается в ряде случаев пробельным, не обеспечивающим и не гарантирующим ценности регистрации. Многие нормативные акты, составляющие институт государственной регистрации юридических лиц до сих пор часто не согласованны и противоречивы. Все это отражается на эффективности и практичности всего правового института.

Во введении поставлены основные цели и задачи исследования.

В первом разделе содержатся понятие государственной регистрации юридических лиц и правовой статус субъектов государственной регистрации.

Во втором разделе содержатся особенности государственной регистрации создания, реорганизации и ликвидации юридических лиц.

В третьем разделе содержатся общие сведения о едином государственном реестре юридических лиц.

В четвертом разделе содержатся проблемы государственной регистрации юридических лиц и пути их решения

В заключении подведены итоги и представлены основные проблемы и пути их решения.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ И ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ	
§1. Понятие государственной регистрации.....	11
§2. Правовой статус органа государственной регистрации и заявителей .....	20
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ СОЗДАНИЯ, РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	
§1. Государственная регистрация юридического лица в процессе его создания.....	26
§2. Государственная регистрация юридического лица в процессе его реорганизации.....	45
§3. Государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией.....	62
ГЛАВА 3. ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ .....	74
ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.....	87
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	92
БИБЛИОГРАФИЯ.....	98

## ВВЕДЕНИЕ

Российское законодательство о государственной регистрации юридических лиц является базируется на Гражданском кодексе РФ на Федеральном законе от 8 августа 2001 г. 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>1</sup> (далее - Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Данный закон заменил ряд нормативных актов, которые противоречили друг другу и создавали непреодолимые препятствия для развития предпринимательства и гражданского общества.

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ввел в практический оборот единый информационный ресурс - Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), и ввел в силу новую идеологию регистрации по принципу «одного окна»: не надо бегать по инстанциям, достаточно подать в налоговую инспекцию стандартный набор документов, что поспособствовало значительному упрощению порядка регистрации юридических лиц.

Действующее законодательство о государственной регистрации юридических лиц на сегодня не является совершенным. Оно остается в ряде случаев пробельным, не обеспечивающим и не гарантирующим ценности регистрации. Многие нормативные акты, составляющие институт государственной регистрации юридических лиц, до сих пор часто не согласованы и противоречивы. Все это отражается на эффективности и

---

<sup>1</sup>Федеральный закон от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // "Собрание законодательства РФ". 13.08.2001. № 33 (часть I). Ст. 3431.

практичности всего правового института. В связи с этим, выбранная тема дипломной работы является актуальной и своевременной.

Исходя из темы дипломной работы, определяется цель и задачи исследования. Цель настоящей работы – анализ понятия государственной регистрации юридических лиц и ее особенностей, как сложной правовой категории, одновременно являющейся межотраслевым комплексным правовым институтом и комплексным правоотношением.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие государственной регистрации;
- исследовать правовой статус органа государственной регистрации и заявителей;
- выявить особенности государственной регистрации создания, реорганизации, ликвидации юридического лица;
- раскрыть содержание Единого государственного реестра юридических лиц.

С учетом цели и задач исследования определяется предмет и объект дипломной работы. Предметом дипломной работы выступают нормы права, регулирующие государственную регистрацию юридических лиц входящие в различные отрасли права. Объектом данной дипломной работы является понятие государственной регистрации и заявителей, отношения, возникающие при государственной регистрации создания, реорганизации, ликвидации юридического лица, изучаемые наукой Гражданского права России и сформулированные в Федеральном законе «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

В ходе исследования используются следующие методы познания: синтез, анализ, системный и функциональный подход, логический, формально-юридический, метод перехода от общего к частному и метод перехода от частного к общему.

В качестве основополагающих источников исследованных в дипломной работе являются Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ)<sup>2</sup>, Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Содержание дипломной работы формируется на научных положениях и концепциях, выработанных такими учеными как: Е.А. Суханов, М.И. Брагинский, С.Л. Чубаров, М.Ю. Тихомиров, А.В. Коровайко, Я.Е. Парций, А.И. Амвросов, Т.Е. Абова, А.Ю. Кабалкин, В.В. Залесский, Н. Козлова, В.А. Захаров, Т.А. Гусева, В.И. Зубов, Н.В. Ларина, Б.М. Гонгало, П.В. Крашенинников, Ю.А. Карташова, Л.Ю. Грудцына, А. Шириков, И.В. Зыкова, А.В. Чуряев, Б.П. Носков, Е.А. Николаева, Е. Ширинская.

---

<sup>2</sup>«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.

# ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ И СУБЪЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ

## §1. Понятие государственной регистрации

Статья 48 ГК РФ гласит, что юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

К юридическим лицам, в отношении которых их участники имеют обязательственные права, относятся хозяйственные товарищества и общества, производственные и потребительские кооперативы.

К юридическим лицам, на имущество которых их учредители имеют право собственности или иное вещное право, относятся государственные и муниципальные унитарные предприятия, а также учреждения.

К юридическим лицам, в отношении которых их учредители (участники) не имеют имущественных прав, относятся общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды, объединения юридических лиц (ассоциации и союзы).

Коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, могут иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

В науке гражданского права принято различать общую (универсальную) и специальную правоспособность. Общая правоспособность означает возможность для субъекта права иметь любые гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности. Именно такой правоспособностью обладают граждане.

Специальная правоспособность предполагает наличие у юридического лица лишь таких прав и обязанностей, которые соответствуют целям его деятельности и прямо зафиксированы в его учредительных документах.

Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания, который приурочен к его государственной регистрации (п.3 ст. 49 и п.2 ст.51 ГК РФ), и прекращается в момент внесения записи о его исключении из ЕГРЮЛ (п.3 ст. 49 и п.8 ст.63 ГК РФ).

Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» - это акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях.

Из этого определения можно вывести ряд важных признаков, присущих государственной регистрации юридических лиц: государственная регистрация материализуется в акте уполномоченного федерального органа исполнительной власти; создание юридического лица; реорганизация юридического лица; ликвидация юридического лица; внесение изменений в учредительные документы юридического лица и (или) внесение изменений в ЕГРЮЛ - это определенные факты, имеющие отношение к правовому статусу юридического лица, которые подлежат обязательной государственной регистрации.

Законодательство Российской Федерации о государственной регистрации состоит из ГК РФ, Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и

издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Порядок государственной регистрации юридических лиц при явочно-нормативной (заявительной) форме сводится к проверке представленных на регистрацию документов и внесению данных о юридическом лице в соответствующий государственный реестр.

Для государственной регистрации юридического лица при его создании необходимо подать документы в тот орган Федеральной налоговой службы, территориальная подведомственность которого распространяется на место нахождения указанного в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия такого исполнительного органа – на место нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени регистрируемого юридического лица без доверенности<sup>3</sup>.

Структура и наименование постоянно действующего исполнительного органа могут быть различными, в зависимости от того, как это определяется в соответствующем законе и учредительных документах регистрируемого юридического лица.

В случае если создание постоянно действующего исполнительного органа учредительными документами не предусматривается, законодательством оговаривается два возможных (альтернативных) варианта определения места нахождения регистрирующего органа:

Первый вариант: оно соотносится с местом нахождения иного органа, имеющего право действовать от имени регистрируемого юридического лица без доверенности (например, общего собрания участников для обществ с ограниченной ответственностью);

Второй вариант: оно соотносится с местом нахождения лица, также имеющего право действовать от имени регистрируемого юридического лица

---

<sup>3</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

без доверенности (например, управляющего, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа хозяйственного общества на основании договора)<sup>4</sup>.

В качестве места нахождения может быть указан только один адрес. При этом не допускается указание адреса жилого помещения (например, места проживания руководителя юридического лица), кроме случаев, когда законом такая возможность предусмотрена к примеру, при регистрации товариществ собственников жилья или благотворительных организаций). Вместе с тем, исключением являются и случаи, когда регистрируемое юридическое лицо не имеет постоянно действующего исполнительного органа и в качестве места нахождения указывается место нахождения лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности. Местом нахождения такого лица (например, генерального директора) является место его жительства.

По мнению А.В. Чуряева, первой стадией государственной регистрации юридических лиц, на которой происходит взаимодействие заявителя и регистрирующего органа, является стадия представления заявителем документов<sup>5</sup>.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» определяет 4 основных способа представления документов в регистрирующий орган:

- способ первый - посредством почтового отправления с объявленной ценностью при его пересылке с описью вложения;
- способ второй - непосредственно в регистрирующий орган;
- способ третий - через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;
- способ четвертый - посредством направления в форме электронных

---

<sup>4</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц. // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

<sup>5</sup>Чуряев А.В. Документы, необходимые для регистрации юридических лиц (анализ законодательства) // Право и экономика. 2006.

документов, подписанных электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг (URL: <http://www.gosuslugi.ru/>).<sup>6</sup>

С 1 января 2016 г. применению также подлежат нормы о том, что представление документов в регистрирующий орган может быть осуществлено по просьбе заявителя нотариусом. Указанные документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных электронной подписью нотариуса, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.<sup>7</sup>

Под почтовым отправлением с объявленной ценностью понимается почтовое отправление, принимаемое с оценкой стоимости вложения, определяемой отправителем. Обязательными признаками такого вида почтовой услуги являются: обязательная выдача отправителю квитанции; доставка отправления прямо по указанному адресу, в отличие от некоторых других посылок, которые необходимо забирать на почте; вручение посылки адресату строго под расписку. Особенность почтовых отправлений с описью вложения заключается в том, что они подлежат вскрытию почтовым работником при вручении адресату, содержание посылки подвергается проверке на его соответствие описи<sup>8</sup>.

Т.А. Гусева считает, что к числу иных способов можно отнести электронный способ предоставления документов, что стало возможным с введением в правовой оборот электронной цифровой подписи, признаваемой равнозначной собственноручной подписи на бумажном носителе. Но при использовании такой формы необходимо учитывать, что

---

<sup>6</sup> Т.А. ГУСЕВА, Н.А. ЗАХАРОВА, Ю.А. КАРТАШОВА, Т.А. КУХАРЕНКО, Е.А. НИКОЛАЕВА Под редакцией Т.А. ГУСЕВОЙ комментарии к ФЗ Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 7 апреля 2015 года

<sup>7</sup> Основы законодательства РФ о нотариате

<sup>8</sup> Амвросов А. И. Закон о государственной регистрации юридических лиц: теория и практика // Законодательство. 2001.

предоставление документов в электронном виде не является достаточным способом, а может применяться только вместе с предоставлением документов на бумажном носителе<sup>9</sup>.

Датой представления документов на государственную регистрацию является, в соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», день их получения регистрирующим органом. Этот факт определяется в зависимости от способа представления документов: при непосредственном предоставлении – датой их фактической подачи в регистрирующий орган; при почтовом отправлении или ином способе – датой получения документов регистрирующим органом.

Дата получения и перечень представляемых документов фиксируются в специальном журнале (книге) поступающих документов, что обеспечивает их надлежащий учет. Хранение представленных документов осуществляется в специально создаваемом регистрационном деле регистрируемого юридического лица.

Регистрирующий орган, получив документы, выдает (высылает) заявителю расписку о получении документов с указанием перечня таких документов и даты их получения. В случае представления документов в регистрирующий орган через многофункциональный центр данная расписка выдается многофункциональным центром. Значение расписки заключается в подтверждении факта представления документов, а также в определении даты, с которой начинает течь срок государственной регистрации<sup>10</sup>. Для тех заявителей, которые представили документы непосредственно, расписка выдается сразу в день представления документов. Для тех же, кто направил документы по почте или представил их иным способом, расписка высылается в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов по

---

<sup>9</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

<sup>10</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008

указанному заявителем адресу с уведомлением о вручении. В случае если документы представлены физическим лицом, не являющимся заявителем, расписка в получении документов, несмотря на то, что они были представлены в регистрирующий орган непосредственно, направляется заявителю по почте с уведомлением о вручении. А если физическое лицо, представившее документы, имеет доверенность от имени заявителя на совершение такого действия, то в таком случае расписка в получении документов отдается непосредственно этому лицу, но доверенность остается в регистрирующем органе.

При поступлении в регистрирующий орган документов в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования (сети Интернет), включая единый портал государственных и муниципальных услуг, расписка в получении документов в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов, направляется в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному заявителем. Информация о факте представления документов в регистрирующий орган не позднее рабочего дня, следующего за днем их получения регистрирующим органом, размещается на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет.

В соответствии с п.1 ст. 8 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган. Особое внимание следует обратить на то, что в законе специально указано на пять рабочих, а не календарных дней. Таким образом, фактический срок государственной регистрации юридических лиц с учетом двух выходных дней (субботы и воскресенья) продлевается до семи календарных дней. А в случае включения в этот срок праздничных нерабочих дней, фактический срок увеличивается соответственно на количество таких дней. Дата выдачи регистрирующим органом расписки о получении документов - это начало течения срока регистрации.

Моментом срока государственной регистрации является день внесения регистрирующим органом соответствующей записи в государственный реестр (п.2 ст. 11 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Сведения о государственной регистрации юридических лиц фиксируются в государственном реестре - ЕГРЮЛ.

По окончании рассмотрения документов, представленных на регистрацию, уполномоченный орган принимает специальный ненормативный акт - решение о государственной регистрации юридического лица.

В решении должны содержаться следующие сведения:

- дата принятия;
- факт регистрации;
- полное наименование регистрируемого лица с указанием организационно-правовой формы;
- должность и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа.

Решение о государственной регистрации является основанием для завершения процедуры регистрации.

В соответствии с п. 3 ст. 11 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регистрирующий орган не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации выдает (направляет) заявителю документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр, форма и содержание которого устанавливаются Правительством РФ.

Таковыми документами, в зависимости от регистрируемых фактов, являются: свидетельство о государственной регистрации юридических лиц, свидетельство о внесении изменений в ЕГРЮЛ.

Согласно Федеральному закону от 23 декабря 2003 г. №185-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>11</sup> с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ регистрирующий орган обязан в течение пяти рабочих дней представить необходимые сведения в следующие государственные органы: территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации; региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации; территориальный Фонд обязательного медицинского страхования; территориальный орган Федеральной службы государственной статистики.

По результатам государственной регистрации регистрирующий орган должен опубликовать соответствующие сведения для всеобщего ознакомления.

Для данной цели специально предусматривается ведение специализированного издания - «Вестник государственной регистрации», в котором печатаются сведения, имеющие отношение к государственной регистрации юридических лиц<sup>12</sup>.

Отказ в государственной регистрации юридического лица допускается только в случаях, установленных законом (п. 1 ст. 51 ГК РФ).

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривает исчерпывающий перечень условий (оснований), перечисленный в ст. 23, наличие которых

---

<sup>11</sup>Федеральный закон от 23.12.2003 г. № 185-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // «Российская газета». № 261. 27.12.2003.

<sup>12</sup>Приказ ФНС РФ от 16.06.2006 № САЭ-3-09/355@ «Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.07.2006 № 8001) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». № 28. 10.07.2006. (ред. от 28.08.2013)

ставит регистрирующий орган перед обязанностью отказать в регистрации. Такими условиями (основаниями) являются: не предоставленные в регистрирующий орган все необходимые документы или представлены документы в ненадлежащий регистрирующий орган; при несоответствии сведений о документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации, указанных в заявлении о государственной регистрации, сведениям, полученным регистрирующим органом от органов, осуществляющих выдачу или замену таких документов; при получении регистрирующим органом возражения физического лица относительно предстоящего внесения данных о нем в единый государственный реестр юридических лиц; при несоблюдении установленного законодательством Российской Федерации порядка проведения процедуры ликвидации или реорганизации юридического лица; при несоблюдении нотариальной формы представляемых документов в случаях, если такая форма обязательна; документы поданы на государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы ликвидируемого юридического лица; учредителем регистрируемого юридического лица выступает юридическое лицо, находящееся в процессе ликвидации; документы поданы на государственную регистрацию юридических лиц, которые возникают в результате реорганизации ликвидируемого юридического лица; несоответствия наименования юридического лица требованиям федерального закона.

## §2. Правовой статус органа государственной регистрации и заявителей

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее - ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью

исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, вести в установленном порядке Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков, а также за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов<sup>13</sup>.

Правовой статус ФНС России складывается из его прав и обязанностей. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 года №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»<sup>14</sup> определяет следующие полномочия ФНС РФ, которые можно применить и к сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора в сфере государственной регистрации; запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по государственной регистрации; давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам государственной регистрации; осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Службы и подведомственных организаций; привлекать в установленном порядке для проработки вопросов государственной регистрации юридических лиц научные и иные организации, ученых и специалистов; применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований

---

<sup>13</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Комментарий к Федеральному закону от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». 2009.

<sup>14</sup>Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // «Собрание законодательства РФ». 04.10.2004. № 40. Ст. 3961.

государственной регистрации с целью пресечения фактов нарушения законодательства РФ; создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в сфере государственной регистрации юридических лиц.

От лица ФНС России в регистрационных правоотношениях участвуют инспекции Федеральной налоговой службы по району, району в городе, городу без районного деления и инспекции Федеральной налоговой службы межрайонного уровня, а также управления Федеральной налоговой службы по субъектам РФ.

В обязанности Федеральной налоговой службы входит<sup>15</sup>: соблюдение законности; осуществление контроля за соблюдением законодательства в сфере государственной регистрации; ведение разъяснительной работы по применению законодательства о государственной регистрации; ведение в установленном порядке учета зарегистрированных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; хранение тайных сведений о юридических лицах.

Ст. 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» закрепляет легальный перечень физических лиц, которые могут выступать заявителями государственной регистрации: руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица; учредитель (учредители) юридического лица при его создании; руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица; конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица; иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально

---

<sup>15</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

Заявитель должен быть дееспособным (гражданская дееспособность возникает в полном объеме по достижении восемнадцатилетнего возраста (п.1 ст. 21 ГК РФ)).

Однако законодательством предусмотрены случаи, когда дееспособность, следовательно, и право на предпринимательскую деятельность (в том числе и право быть заявителем) может возникнуть у гражданина и до достижения 18 лет:

1. гражданин, достигший шестнадцатилетнего возраста, вступил в брак (п.2 ст. 21 ГК РФ, п.2 ст. 13 Семейного кодекса Российской Федерации<sup>16</sup>);
2. гражданин достиг шестнадцати лет и работает по трудовому договору, в том числе по контракту (п.1 ст. 27 ГК РФ), данный случай называется эмансипацией ;
3. несовершеннолетний может осуществлять предпринимательскую деятельность в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, но только с согласия законных представителей (родителей, усыновителей и попечителей) (п.1 ст. 26 ГК РФ);
4. несовершеннолетний, занимающийся предпринимательской деятельностью с четырнадцатилетнего возраста, в силу этого факта с шестнадцати лет может получить дееспособность и, следовательно, право заниматься предпринимательской деятельностью без разрешения своих законных представителей.

Заявителем могут быть не только граждане РФ, но и иностранные граждане (лица, не являющиеся гражданами РФ и имеющие гражданство (подданство) иностранного государства), и лица без гражданства (лица, не являющиеся гражданами РФ и не имеющие доказательств наличия

---

<sup>16</sup>«Семейный кодекс Российской Федерации» от 29.12.1995 № 223-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 01.01.1996. № 1. Ст. 16.

гражданства иностранного государства), если иное специально не предусмотрено законом<sup>17</sup>.

Правовой статус органов юридического лица (их состав, перечень, компетенция) определяется нормами ГК РФ, специальными законами, закрепляющими правовое положение отдельных организационно-правовых форм юридических лиц, и учредительными документами. Законодательство о хозяйственных обществах предусматривает, что единоличным исполнительным органом для акционерных обществ может являться, в зависимости от должности, закрепленной в учредительных документах, либо директор, либо генеральный директор, избранный общим собранием акционеров, либо управляющий; для обществ с ограниченной ответственностью, дочерних и зависимых обществ наименование этого органа диспозитивно (директор, президент, председатель) и зависит от обозначения этой должности в учредительных документах. Документом, подтверждающим избрание физического лица в качестве единоличного исполнительного органа хозяйственного общества, может являться: протокол общего собрания участников (акционеров); решение учредителя в случае, если общество учреждается одним физическим лицом; протокол заседания совета директоров (наблюдательного совета); гражданско-правовой договор, в соответствии с которым функции единоличного исполнительного органа осуществляет управляющий<sup>18</sup>. Единоличным исполнительным органом государственного и муниципального унитарного предприятия является руководитель, который назначается собственником либо уполномоченным собственником органом и им подотчетен (ст. 113 ГК РФ). Документом, подтверждающим назначение физического лица руководителем, в данном случае будет являться соответствующее решение собственника.

---

<sup>17</sup>Парций Я.Е. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей // Гражданин и право. 2001

<sup>18</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

Среди прочих заявителей указывается и на учредителя (учредителей) юридического лица при его создании. Учредителями могут выступать как физические, так и юридические лица, поэтому Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» разделяет заявителей на непосредственно учредителей и руководителей юридических лиц, выступающих учредителями регистрируемого юридического лица. Законодатель допускает возможность быть заявителями не сразу всех учредителей регистрируемого юридического лица, а их некоторой части или даже любого одного, так как ряд организационно-правовых форм юридических лиц предусматривает возможность регистрации юридического лица и одним учредителем, который и является единственным учредителем – заявителем.

В хозяйственных товариществах (полных товариществах и товариществах на вере) возможность быть учредителями распространяется на лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (индивидуальных предпринимателей и (или) коммерческих организаций). Учредителями или учредителем хозяйственных обществ может быть как физическое лицо, так и юридическое лицо (для дочерних и зависимых обществ юридическое лицо – любое хозяйственное общество – обязательно должно присутствовать в качестве учредителя). Юридическое лицо не может являться учредителем хозяйственного общества, состоящего из одного лица (п.2 ст.88 и п.6 ст. 98 ГК РФ). Органы государственной власти и органы местного самоуправления не могут быть учредителями хозяйственных обществ. Исключения из этого правила распространяются на: государственные и муниципальные учреждения, которые могут быть учредителями обществ с ограниченной ответственностью с разрешения собственника общества (абз.4 п.4 ст.66 ГК РФ); органы по управлению государственным имуществом (на федеральном уровне – Правительство РФ, а также иные органы, определенные Правительством РФ; на региональном уровне – специально уполномоченные на то законами субъектов РФ органы

государственной власти) при приватизации государственных и муниципальных предприятий; органы государственной и местной власти, которые могут выступать учредителями закрытых акционерных обществ со 100 % участием соответственно государства или муниципального образования.

Указание в списке заявителей конкурсного управляющего или руководителя ликвидационной комиссии (ликвидатора) связано с тем, что согласно российскому законодательству, ликвидация юридических лиц осуществляется не самими учредителями, а специальными органами (ликвидационными комиссиями) или отдельными лицами (ликвидаторами). Это необходимо, чтобы в полном объеме реализовать права кредиторов на оплату ликвидируемой организацией-должником кредиторской задолженности, а также достоверно отразить остаток имущества в ликвидационном балансе. Если же юридическое лицо находится в процедуре банкротства (а именно, на стадии конкурсного производства), то обязательным участником этого процесса является конкурсный управляющий, к которому переходят права руководителя должника.

## **ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ СОЗДАНИЯ, РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

### §1. Государственная регистрация юридического лица в процессе его создания

Правовое регулирование государственной регистрации юридического лица при его создании осуществляется главой IV Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», которая объединяет в себе две статьи: ст.12 «Документы, представляемые при государственной регистрации создаваемого юридического лица» и ст.13 «Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании».

Выступить заявителем данного вида государственной регистрации юридического лица вправе следующие физические лица: учредитель (учредители) юридического лица; руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица; иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

От имени заявителя в органы Федеральной налоговой службы (регистрирующие органы) должны быть поданы следующие документы (ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»): заявление о государственной регистрации; решение о создании юридического лица; учредительные документы юридического лица; в случае, если учредителем регистрации создания юридического лица выступает иностранное юридическое лицо, то требует представить дополнительно выписку из реестра иностранных

юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя; документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Регистрирующий орган не вправе требовать представления иных документов кроме документов, установленных ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (п.4 ст. 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Приказом ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@, а так же приказом ФНС России от 9 июня 2014 г. № ММВ-7-14/316@ утверждены формы, и требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц. В частности, форма № Р11001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании».<sup>19</sup> Необходимые для государственной регистрации заявление, уведомление или сообщение удостоверяются подписью заявителя, подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.<sup>20</sup>

Свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя на представляемых при государственной регистрации заявлении, уведомлении или сообщении не требуется в случае:

- представления документов лично заявителем с представлением одновременно документа, удостоверяющего его личность;

---

<sup>19</sup> Приказ Федеральной налоговой службы от 9 июня 2014 г. N ММВ-7-14/316@ "Об утверждении формы заявления о внесении сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, требований к его оформлению, а также формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц на основании такого заявления", Приказ Федеральной налоговой службы от 25 января 2012 г. N ММВ-7-6/25@ "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств"

<sup>20</sup> . письмо МНС РФ от 20 сентября 2004 г. N 09-0-10/3733@ "О свидетельствовании нотариусом подлинности подписи заявителя на заявлении"

- представления документов в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр лично заявителем с представлением одновременно документа, удостоверяющего его личность;

- направления документов в регистрирующий орган в порядке в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя;

В заявлении требуется указать наименование регистрируемого юридического лица (сведения о полном, сокращенном наименовании; если регистрируется коммерческая организация - фирменное наименование). Если же в учредительных документах регистрируемого юридического лица наименование (в том числе и фирменное) указано так же и на иностранном языке или на одном из языков народов России, то необходимо указать и эти наименования.

При заполнении заявления необходимо придерживаться общих требований, предъявляемых к наименованию юридического лица (положения ст. 54 ГК РФ, положения ст. 1473 Гражданского кодекса Российской Федерации<sup>21</sup> (далее – ГК РФ)), которые в совокупности определяют, что наименование юридического лица включает в себя две части - собственно наименование и указание на организационно-правовую форму юридического лица. При этом наименования некоммерческих организаций, унитарных предприятий и, в предусмотренных законом случаях, коммерческих организаций должны содержать указание на характер деятельности юридического лица.

Ст. 1473 ГК РФ предъявляет более жесткие требования к фирменным наименованиям коммерческих организаций. Теперь в наименование нельзя включать: полные или сокращенные официальные наименования Российской Федерации, иностранных государств, а также слова, производные от таких наименований; полные или сокращенные

---

<sup>21</sup>«Гражданский кодекс (часть четвертая)» от 18.12.2006 г. №230-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 25.12.2006. № 52 (1 ч.). Ст. 5496.

официальные наименования федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления; полные или сокращенные наименования международных и межправительственных организаций; полные или сокращенные наименования общественных объединений; обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали.

Включение в фирменное наименование юридического лица официального наименования Российская Федерация или Россия, а также слов, производных от этого наименования, допускается по разрешению, выдаваемому в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Для возможности использования сокращенного наименования в сделках, иной экономической деятельности, необходимо его также указать в заявлении о государственной регистрации.

ГК РФ содержит ряд требований к наименованиям юридических лиц отдельных организационно-правовых форм. Так, п. 3 ст. 69 ГК РФ обязывает полные товарищества употреблять в содержании своего фирменного наименования либо имени (наименования) всех его участников и слова «полное товарищество», либо имя (наименование) одного или нескольких участников с добавлением слов «и компания» и слова «полное товарищество». Аналогичные требования содержатся практически по всем организационно-правовым формам (см. п. 4 ст. 82; п. 2 ст. 87; п. 2 ст. 96; п. 3 ст. 107; п. 3 ст. 113; п. 3 ст. 115; п. 3 ст. 116; п. 3 ст. 118; п. 5 ст. 121 ГК РФ).

Согласно ст. 1474 ГК РФ не допускается использование юридическим лицом фирменного наименования, тождественного фирменному наименованию другого юридического лица или сходного с ним до степени смешения, если указанные юридические лица осуществляют аналогичную деятельность и фирменное наименование второго юридического лица было

включено в Единый государственный реестр юридических лиц ранее, чем фирменное наименование первого юридического лица.

Юридическое лицо, нарушившее правила обязано по требованию правообладателя прекратить использование фирменного наименования, тождественного фирменному наименованию правообладателя или сходного с ним до степени смешения, в отношении видов деятельности, аналогичных видам деятельности, осуществляемым правообладателем, и возместить правообладателю причиненные убытки.

В соответствии с п. 5 ст. 1473 ГК РФ, если фирменное наименование юридического лица не соответствует указанным требованиям, регистрирующий орган вправе предъявить такому юридическому лицу иск о понуждении к изменению фирменного наименования.

В соответствии с п. 2 ст. 54 ГК РФ и п.п. «в» п. 1 ст. 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», местом нахождения юридического лица признается место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического, по которому осуществляется связь с юридическим лицом.

При определении постоянно действующего исполнительного органа юридического лица необходимо руководствоваться положениями ГК РФ, федеральных законов о соответствующем виде юридического лица, иными федеральными законами, а также учредительными документами юридического лица.

При заполнении заявления следует обратить внимание на сведения о количестве учредителей. Могут возникнуть определенные сложности с определением количества учредителей хозяйственных товариществ (полных товариществ и товариществ на вере). Приказы, разработанные налоговым ведомством, указывают, что в заявлении в этом случае необходимо указать

количество только полных товарищей. В случаях регистрации хозяйственного общества или производственного кооператива в этом разделе указывается количество всех учредителей юридического лица. При представлении заявления о государственной регистрации унитарного предприятия в сведениях об учредителях указывается наименование уполномоченного государственного органа или органа местного самоуправления, принявшего решение о его создании, в соответствии со статьями 113-114 ГК РФ.

Раздел 4 формы заявления предполагает указание сведений о держателе реестра акционеров акционерного общества.

Форма сведений о держателе реестра акционеров акционерного общества является результатом требований Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»<sup>22</sup> (далее – Федеральный закон «Об акционерных обществах»), который закрепляет необходимость ведения реестра сведений о каждом зарегистрированном акционере, количестве и категориях акций, записанных на имя каждого зарегистрированного акционера, иных сведениях, предусмотренных правовыми актами. Суть деятельности по ведению реестров акционеров изложена в ст. 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»<sup>23</sup> (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»), а именно, представляет собой сбор, фиксацию, обработку, хранение и предоставление данных, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг (акционеров). Такой реестр вправе вести юридическое лицо, именуемый регистратором. В качестве профессионального участника рынка ценных бумаг выступает, как правило, эмитент - юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства

---

<sup>22</sup>Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // «Российская газета». № 248. 29.12.1995.

<sup>23</sup>Федеральный закон от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // «Собрание законодательства РФ». № 17. 22.04.1996. Ст. 1918.

перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ими.

Особое внимание следует обратить на размер уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) - минимального размера имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов. Во-первых, необходимо определиться, какое наименование капитала предусматривает выбранная для регистрации организационно-правовая форма юридического лица. По общему правилу, большинство организационно-правовых форм юридических лиц имеют уставный капитал, разделенный на доли, акции. Однако для некоторых организационно-правовых форм предусматриваются другие наименования. Правовой статус хозяйственных товариществ (полных товариществ и товариществ на вере) не предусматривает в качестве учредительного документа устава, то минимальный размер имущества, гарантирующего интересы его кредиторов, носит название складочного капитала. Для кооперативов учредительным документом является только устав, но данный размер имущества имеет наименование не уставного, а паевого фонда, который создается посредством внесения паевых взносов. Законодательство об унитарных предприятиях четко определило, что размер имущества, гарантирующего интересы кредиторов унитарного предприятия, называется уставным фондом.

Во-вторых, форма заявления также предусматривает и указание на конкретную денежную сумму, которая и составляет уставный капитал (уставный фонд, складочный капитал, паевые взносы). Поэтому при заполнении этой графы необходимо иметь в виду, что законодательство для некоторых организационно-правовых форм юридических лиц определяет минимальный размер уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала, паевых взносов). Следует учитывать и то, что закон допускает возможность уплаты лишь части (также строго оговоренной) этой суммы на момент государственной регистрации юридического лица. Несмотря на это,

сумма, указываемая в графе об уставном капитале (уставном фонде, складочном капитале, паевых взносах), должна быть равна полной сумме уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала, паевых взносов).

Ст. 14 Федерального закона от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»<sup>24</sup> (далее – Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью») определяет минимальный размер уставного капитала обществ с ограниченной ответственностью не менее десяти тысяч рублей на дату представления документов для государственной регистрации обществ с ограниченной ответственностью.

Ст. 26 Федерального закона «Об акционерных обществах» определяет минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей.

Для государственных унитарных предприятий минимальный размер уставного фонда составляет пять тысяч минимальных размеров оплаты труда, а для муниципальных унитарных предприятий - одну тысячу.<sup>25</sup>

Для производственных кооперативов минимальный размер паевого взноса законодательно не закреплен (согласно п. 2 ст. 10 Федерального закона от 8 мая 1996 года №41-ФЗ «О производственных кооперативах», размер паевого взноса устанавливается уставом кооператива)<sup>26</sup> (далее – Федеральный закон «О производственных кооперативах»). При этом ГК РФ (п. 2 ст. 109) и Федеральный закон «О производственных кооперативах» (п. 1 ст. 10) императивно закрепили минимальный размер части паевых

---

<sup>24</sup>Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // «Собрание законодательства РФ». 16.02.1998. № 7. ст. 785.

<sup>25</sup> **ФЗ О ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

<sup>26</sup>Федеральный закон от 08.05.1996 г. №41-ФЗ «О производственных кооперативах» // «Собрание законодательства РФ». 13.05.1996. № 20. Ст. 2321.

взносов, которые члены кооператива должны внести к моменту государственной регистрации, - 10% от полной суммы паевого взноса.

Законодательством в отношении ряда организационно-правовых форм юридических лиц (обществ с ограниченной ответственностью, акционерных обществ, производственных кооперативов и других) предусмотрено формирование уставного капитала не только денежными средствами, но и ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо правами, имеющими денежную оценку.

Среди документов, которые необходимо представить для государственной регистрации юридического лица в связи с его созданием, ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривает два документа, содержание которых затрагивает уставный капитал, - заявление о государственной регистрации и учредительные документы регистрируемого юридического лица.

Вместе с тем, ни заявление, ни учредительные документы не содержат в себе сведений, подтверждающих оплату учредителями уставного капитала. В связи с этим, на практике не редки случаи, когда создается коммерческая организация, учредительные документы которой (а также заявление на регистрацию) содержат все необходимые сведения, но реально размер уставного капитала не оплачивался. Отказать в государственной регистрации такого юридического лица невозможно, во-первых, потому что должностные лица регистрирующих органов не имеют законных прав на проведение содержательной экспертизы представленных документов (т.е. проверку таких документов на их достоверность и соответствие законодательству) и, во-вторых, потому что в ст. 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» отсутствует соответствующее основание, которое могло бы быть применено в рассматриваемом случае.

Ущербность такого регулирования можно проследить из судебной практики, сложившейся, в том числе при реализации норм, устанавливающих порядок формирования уставного капитала. Например, выявился ряд теоретических и практических проблем при внесении в качестве вклада в уставный капитал недвижимого имущества<sup>27</sup>. Как следует из ст. 223 ГК РФ, право собственности у приобретателя недвижимого имущества по договору возникает с момента государственной регистрации права нового собственника. Но в таком случае возникает проблема регистрации права собственности юридического лица - нового собственника, если последнее еще не прошло процедуры государственной регистрации и в связи с этим еще не является созданным.

Вместе с тем, сложилась достаточно либеральная практика применения такой нестыковки законодательства, и юридические лица регистрируются при отсутствии реального внесения в уставный капитал недвижимого имущества. Благодаря такой ситуации, участник получает возможность заявить о внесении в качестве вклада недвижимое имущество (например, земельный участок), а после регистрации вновь образованного общества уклониться от государственной регистрации перехода права собственности на него, в результате чего получается, что у юридического лица отсутствует уставный капитал<sup>28</sup>.

Специального указания в заявлении требует и количество лиц, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица.

От имени юридического лица без доверенности имеют право выступать постоянно действующий исполнительный орган, управляющий либо управляющая компания, полные товарищи в хозяйственных товариществах, иные лица (органы) в соответствии с учредительными документам юридического лица или иными документами, определяющими

---

<sup>27</sup>Ширинская Е. Коллизии государственной регистрации // ЮРИСТ. 2006.

<sup>28</sup>Ширинская Е. Коллизии государственной регистрации // ЮРИСТ. 2006.

перечень лиц, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно ст. 53 ГК РФ, под органом юридического лица следует понимать лицо или совокупность лиц, уполномоченных в соответствии с законом, иными правовыми актами или учредительными документами осуществлять управление деятельностью юридического лица.

Состав, порядок образования органов, а также распределение компетенции между ними зависят от организационно-правовой формы юридического лица и определяются законом и учредительными документами юридического лица.

По общему правилу, юридическое лицо имеет как минимум два органа: орган, объединяющий (представляющий) учредителей (участников) юридического лица, а также исполнительный орган. Исключение из этого правила составляет унитарное предприятие. Единственным органом унитарного предприятия является его руководитель, который назначается собственником либо уполномоченным собственником органом и им подотчетен (п.5 ст.113 ГК РФ).

Задача высшего органа управления ограничивается формированием воли юридического лица по основополагающим вопросам деятельности юридического лица, отнесенным к компетенции такого органа. Основная функция высшего органа управления некоммерческой организацией состоит в обеспечении соблюдения ею целей, в интересах которых она была создана.

Исполнительный орган призван осуществлять волю юридического лица, выраженную в решениях учредителей (участников) при ведении текущих дел юридического лица.

Основное отличие исполнительного органа от других органов состоит в том, что именно он представляет юридическое лицо в гражданском обороте, без доверенности совершая от его имени действия, направленные на установление, изменение и прекращение гражданских прав и обязанностей юридического лица.

В разделе 8 заявления указывается количество видов экономической деятельности, которыми планирует заниматься регистрируемое юридическое лицо.

Сведения о видах экономической деятельности включают в себя цифровое и буквенное наименование вида деятельности. Данные сведения берутся из Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД)<sup>29</sup>. Цифровые коды по ОКВЭД состоят из двух-шести цифровых знаков, где каждый из последующих конкретизирует предыдущий: первые два обозначают класс (например, 10 - добыча каменного угля, бурого угля и торфа), затем после точки одна цифра - подкласс (10.1 - добыча, обогащение и агломерация каменного угля), затем одна цифра - группа (10.10 - добыча, обогащение и агломерация каменного угля), затем после точки одна цифра - подгруппа (10.10.1 - добыча каменного угля), затем последняя цифра - вид (10.10.11 - добыча каменного угля открытым способом). При этом не обязательно, чтобы любая классификация содержала в себе все шесть цифр; для отдельных видов деятельности она может вообще состоять всего лишь из трех цифр. Окончательная цифра записывается в реестр. Под буквенным наименованием видов экономической деятельности понимается расшифровка записанного кода (например, 10.10.11 - добыча каменного угля открытым способом). В форму, прикладываемую к заявлению, подлежат внесению все виды экономической деятельности, которыми планирует заниматься юридическое лицо. Каждый лист формы может вместить в себе информацию не более чем десяти видов экономической деятельности. Если таких видов насчитывается свыше десяти, то заполняется второй лист по таким же правилам, как и первый, при полном заполнении второго листа - третий и так далее. При этом закрепляется такое требование, что первым в

---

<sup>29</sup>Грудцына Л.Ю. Государственная регистрация юридических лиц: практические рекомендации // Право и экономика. 2003.

списке видов экономической деятельности должен быть указан основной вид<sup>30</sup>.

Большое значение имеет в составе заявления и подтверждение заявителем достоверности представленных на регистрацию документов. По общему правилу, процедура государственной регистрации основывается на проверке лишь формальной стороны представленных документов (их количестве и правильности заполнения). Чтобы минимизировать правонарушения в этой сфере в заявлении предусматривается, что заявитель лично подтверждает достоверность документов.

Заявитель должен подтвердить следующие факты:

- 1) представленные учредительные документы соответствуют установленным законодательством РФ требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы;
- 2) сведения, содержащиеся в этих учредительных документах, иных представленных для государственной регистрации документах, заявлении о государственной регистрации, достоверны;
- 3) при создании юридического лица соблюден установленный для юридических лиц данной организационно-правовой формы порядок их учреждения, в том числе оплаты уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала, паевых взносов), на момент государственной регистрации;
- 4) в установленных законом случаях вопросы создания юридического лица согласованы с соответствующими органами и (или) органами местного самоуправления.

Очень важно при заполнении заявления, уведомления или сообщения руководствоваться требованиями к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, поскольку в случае их невыполнения регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации юридического лица.<sup>31</sup> Судебная практика по данному вопросу неоднозначна. В ряде случаев суды отказывают в удовлетворении заявлений учредителей, оспаривающих такое решение налоговых органов (см., например, Определение ВАС РФ от 22 декабря 2009 г. N ВАС-17193/09 по делу N А11-649/2009), а в ряде случаев такие заявления удовлетворяются (см., например, Постановление ФАС

---

<sup>30</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

<sup>31</sup> (см. [приложение N 20](#) к Приказу ФНС России от 25 января 2012 г. N ММВ-7-6/25@).

Исходя из выше изложенного, на мой взгляд, необходимо дополнить Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» нормами о содержательной проверке представленных на государственную регистрацию документов, причем проверке подвергалась бы не только формальная сторона представленных документов, но и их истинность (достоверность) и их соответствие нормам законодательства.

Решение о создании юридического лица - второй документ, который необходимо представить в регистрирующий орган для государственной регистрации юридического лица при его создании<sup>32</sup>. Четкой формы решения ни законами, ни подзаконными актами не предусмотрено. Закон (п. «б» ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») лишь указывает, что оно может быть представлено «в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Суть данного документа заключается в том, что создание юридического лица - это воля, выраженная лицами, обладающими гражданской правоспособностью и дееспособностью, то есть учредителями (учредителем). Объективную форму эта воля принимает в волеизъявлении, то есть в официально выраженной воле, данными формами могут выступать протокол, договор или иной документ. Причем обязательных требований к оформлению этих документов законодательство не содержит, поэтому учредителям в этом отношении предоставляется свобода выбора, но она ограничивается тем, что решение о создании должно объективно выражать волю учредителей. При наличии нескольких учредителей решение о создании юридического лица принимается ими совместно. Если

---

<sup>32</sup>Носков Б.П., Чуряев А.В. Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании: проблемы и решения // **Налоги. 2006.**

юридическое лицо создается одним учредителем, достаточно его волеизъявления.

Федеральный закон «Об акционерных обществах» (п. 2 ст. 9) обязывает учредителей акционерного общества отразить в решении результаты голосования учредителей и принятые ими решения по вопросам учреждения общества, утверждения устава общества, избрания органов управления общества.

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» четко не регламентирует обязательное представление в регистрирующий орган специального договора о создании юридического лица. В соответствии с нормами ГК РФ, учредительный договор не может представляться в регистрирующий орган при создании следующих юридических лиц: акционерных обществ, обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью (созданных одним учредителем), кооперативов (производственных и потребительских), учреждений. Для юридических лиц этих организационно-правовых форм не требуется наличия учредительного договора как одного из учредительных документов. Соответственно, решение о создании таких юридических лиц (за исключением обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью, созданных одним учредителем) могут оформить специальным договором о создании (не считая протокола и иной формы). На это указывает, в частности, и п. 5 ст. 9 Федерального закона «Об акционерных обществах», который закрепляет, что «договор о создании акционерного общества не является учредительным документом общества».

Соответственно остальные юридические лица (например, общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, созданные двумя и более учредителями, хозяйственные товарищества) должны предоставить в регистрирующий орган учредительный договор.

Протокол составляется в том случае, если решение о создании юридического лица принимается на конференции (съезде, общем собрании) учредителей<sup>33</sup>.

Под иной формой решения о создании юридического лица предусматривается форма: а) объективно отражающая волю учредителей (учредителя) и б) оформленная в соответствии с законодательством РФ. Примером таких форм являются правовые акты о создании юридических лиц, изданные органами государственной власти или органами местного самоуправления (унитарные предприятия, государственные или муниципальные учреждения, сами органы государственной власти и органы местного самоуправления, акционерные общества со стопроцентным участием государства)<sup>34</sup>. Как указывается в литературе, на практике возникают трудности с предоставлением такого решения.

В список документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган, входят и учредительные документы регистрируемого юридического лица. При этом закон подчеркивает, что разрешается представить как подлинники, так и нотариально заверенные копии.

Согласно п. 1 ст. 52 ГК РФ: «Юридическое лицо действует на основании устава, либо учредительного договора и устава, либо только учредительного договора. В случаях, предусмотренных законом, юридическое лицо, не являющееся некоммерческой организацией, может действовать на основании общего положения об организации данного вида».

Таким образом, закон допускает в качестве учредительных документов следующие: устав; учредительный договор; общее положение об организации данного вида.

---

<sup>33</sup>Грудцына Л.Ю. Государственная регистрация юридических лиц: практические рекомендации // Право и экономика. 2003.

<sup>34</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

Однако все эти виды документов не могут вместе являться учредительными документами конкретного юридического лица. Для того, чтобы определить учредительные документы определенного юридического лица необходимо обратить внимание на его организационно-правовую форму. В зависимости от отдельных организационно-правовых форм могут выступить следующие комбинации учредительных документов: устав - для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью (в случае если учредителем выступает одно лицо), акционерных обществ, кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий, фонда, учреждения; учредительный договор и устав - для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью, ассоциаций и союзов; учредительный договор - для хозяйственных товариществ; общее положение об организации данного вида - характерно только для некоммерческих организаций.

Помимо наименования и количества, учредительные документы, подаваемые на регистрацию, должны соответствовать закону и по содержанию. Основные требования к содержанию учредительных документов сформулированы в п. 2 ст. 52 ГК РФ.

Содержание учредительных документов может определяться и специальными нормативными актами, определяющими правовое положение отдельных организационно-правовых форм юридических лиц (например, ст. 12 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 11 Федерального закона «Об акционерных обществах»).

ФНС России допускает возможность представления в регистрирующий орган двух экземпляров учредительных документов. В этом случае регистрирующий орган, осуществив государственную регистрацию юридического лица, проставляет на обороте последнего листа одного экземпляра учредительных документов на месте прошивки специальный штамп, подтверждающий проведение регистрации

юридического лица. Штамп удостоверяет достоверность сведений учредительных документов<sup>35</sup>.

Еще одним документом, который необходимо представить в регистрирующий орган, является выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица - учредителя.

Данный документ не нужно представлять при государственной регистрации всех юридических лиц; он необходим при регистрации юридических лиц, учредителем которых является иностранное юридическое лицо. Этот документ подтверждает юридический статус конкретного юридического лица в иностранном государстве. В качестве наиболее распространенного документа такого типа, выступает выписка из реестра юридических лиц. Однако реальна такая ситуация, что в иностранном государстве юридические лица не проходят государственной регистрации или их данные не заносятся в реестры. В этом случае документом, подтверждающим юридический статус такого юридического лица, будет выступать иное доказательство данного факта.

Последним документом, который необходимо представить для регистрации юридического лица при его создании, является документ, подтверждающий факт уплаты государственной пошлины. Документ об уплате государственной пошлины должен быть представлен в подлиннике.

Часть 1 статьи 333.33 Налоговый Кодекс Российской Федерации<sup>36</sup> (далее - НК РФ) определяет размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица при его создании в четыре тысячи рублей. Эта сумма может уплачиваться как в наличной, так и в безналичной форме. При этом по уплате государственной пошлины в безналичной форме плательщику выдается платежное поручение с отметкой

---

<sup>35</sup>Козлова Н. Создание юридического лица: взгляд в будущее // Хозяйство и право. 2002.

<sup>36</sup>«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 г. №117-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 07.08.2000. № 32. Ст. 3340.

банка о его исполнении. По уплате государственной пошлины в наличной форме плательщику выдается либо а) квитанция, выдаваемая плательщику банком, либо б) квитанция, выдаваемая плательщику должностным лицом или кассой органа, которым производилась оплата. Указанные документы должны быть представлены в регистрирующий орган.

В случае выявления регистрирующим органом факта отсутствия документа об уплате государственной пошлины (а также неправильного заполнения полей платежного документа), документы, представленные для внесения записи в ЕГРЮЛ, из территориальных органов юстиции, учреждений Банка России, должны быть возвращены в соответствующие органы для подготовки ими решения об отказе в государственной регистрации юридических лиц на основании ч. 1 ст. 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

В качестве плательщика государственной пошлины может выступать только сам заявитель, т.е. лицо, подписывающее заявление.

В случае представления в регистрирующий (налоговый) орган в комплекте документов для государственной регистрации документа об уплате государственной пошлины, в котором в качестве плательщика указано лицо, отличное от заявителя, регистрирующий (налоговый) орган вправе вынести решение об отказе в государственной регистрации в связи с непредставлением необходимых для государственной регистрации документов.

Законодательством предусмотрены льготы по уплате государственной пошлины на основании ст. 333.35 НК РФ, предоставляемые органам государственной власти, органам местного самоуправления. Если уполномоченным лицом при государственной регистрации унитарного предприятия, а также государственного или муниципального учреждения будет являться уполномоченное лицо его учредителя (орган государственной власти, орган местного самоуправления), государственная

пошлина не взимается. Однако если уполномоченным лицом при государственной регистрации унитарных предприятий является руководитель юридического лица, в регистрирующий орган представляется документ об уплате государственной пошлины.

НК РФ предусматриваются так же случаи возврата государственной пошлины. Она возможна при следующих условиях: лицо, уплатившее государственную пошлину, отказалось от совершения государственной регистрации юридического лица; лицо уплатило государственную пошлину в большем размере, чем четыре тысячи рублей.

В случае отказа в регистрации государственная пошлина не может быть возвращена.

## §2. Государственная регистрация юридического лица в процессе его реорганизации

Е.А. Суханов под реорганизацией юридических лиц понимает их прекращение, влекущее переход прав и обязанностей, ранее существовавших юридических лиц к другим юридическим лицам, то есть правопреемство<sup>37</sup>.

М.И. Брагинский указывает, что реорганизация означает прекращение юридического лица с переводом прав и обязанностей<sup>38</sup>.

Как отмечается некоторыми авторами, данные определения рассматривают реорганизацию как процесс прекращения юридических лиц при соблюдении условий универсального правопреемства. Однако целью реорганизации не является прекращение реорганизуемого юридического лица. По мнению, А.В. Коровайко: «Реорганизация – это способ консолидации или разделения имущества (бизнеса) участниками юридического лица на основе их субъективных интересов, иногда отличных от целей реорганизуемого субъекта как такового, в противоположность

---

<sup>37</sup>Суханов Е.А. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // Хозяйство и право. 1996.

<sup>38</sup>Брагинский М.И. Юридические лица // Хозяйство и право. 1998.

господствующему мнению о реорганизации как о способе оптимизации бизнеса путем перераспределения имущества»<sup>39</sup>.

Таким образом, можно выделить следующие признаки реорганизации юридических лиц: как правило, сопровождается прекращением деятельности реорганизованных юридических лиц (исключение - форма выделения); как правило, предполагает появление нового субъекта гражданского права (исключение - форма присоединения); универсальное правопреемство вновь возникших (в случае присоединения измененных) юридических лиц, включающее, помимо перехода к правопреемнику имущественных и исключительных прав, также передачу имущественных обязанностей (пассива); изменение величины уставного капитала (абсолютного размера величины собственных средств) и субъектного состава участников реорганизуемого юридического лица (за исключением преобразования) и другие<sup>40</sup>.

Переход прав и обязанностей при конкретных формах реорганизации предусмотрен в ст. 58 ГК РФ: при слиянии - права и обязанности каждого из реорганизуемых юридических лиц переходят к вновь возникшему юридическому лицу; при присоединении - права и обязанности одного реорганизуемого юридического лица (которое прекращает свою деятельность) переходят (присоединяются) к другому юридическому лицу (продолжающему свое функционирование); при разделении - права и обязанности прекращающего свою деятельность юридического лица переходят к вновь возникшим юридическим лицам; при выделении - права и обязанности реорганизуемого юридического лица (продолжающего свою деятельность) переходят к вновь возникшему юридическому лицу (выделенному из состава продолжающего свою деятельность юридического лица); при преобразовании (изменении организационно-правовой формы) -

---

<sup>39</sup>Коровайко А.В. Реорганизация хозяйственных обществ: теория, законодательство, практика. М., 2001.

<sup>40</sup>Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М., 2005.

права и обязанности реорганизуемого юридического лица (прекращающего свою деятельность) переходят к вновь возникшему юридическому лицу.

При этом необходимо понимать, что к образованным в результате реорганизации юридическим лицам переходят все права и обязанности реорганизованного юридического лица или реорганизованных юридических лиц (в порядке так называемого универсального правопреемства). Для всех видов реорганизации предусматривается наличие передаточного акта и разделительного баланса, которые документально оформляют объем такого правопреемства<sup>41</sup>.

Необходимость регистрационных действий в отношении реорганизации обуславливается как раз важностью самого факта реорганизации, который, несмотря на схожесть с созданием и ликвидацией, полностью с ними не отождествляется. Наличие правопреемства предполагает и специфику правосубъектности созданных в результате реорганизации юридических лиц, которая проявляется в том, что такие юридические лица являются носителями прав и обязанностей, возникших ранее, чем сами обладатели таких прав и обязанностей. Ввиду этого в государственном реестре должны быть отражены не только сведения, связанные с созданием нового юридического лица, но и сведения, отражающие то, каким путем было создано данное юридическое лицо, в каком объеме и чьи права и обязанности приобрело созданное юридическое лицо в момент своего образования<sup>42</sup>.

В Федеральном законе «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регулирующие эти отношения нормы располагаются в главе V.

Помимо этого, факт реорганизации (за исключением выделения) ставит необходимым и проведение регистрационных процедур в отношении ликвидируемых юридических лиц. На них распространяются общие

---

<sup>41</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

<sup>42</sup>Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М., 2005.

правила, предусмотренные для государственной регистрации юридических лиц в связи с их ликвидацией.

Законодательством предусмотрено ограничение возможности произвести реорганизацию для отдельных юридических лиц.

Для обществ с ограниченной ответственностью и обществ с дополнительной ответственностью предусмотрена реорганизация в форме преобразования только в акционерное общество, общество с дополнительной ответственностью или в производственный кооператив (п. 3 ст. 95 ГК РФ; п. 1 ст. 56 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Для акционерного общества преобразование возможно только в следующие организационно-правовые формы: общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив и некоммерческое партнерство (п. 1 ст. 20 Федерального закона «Об акционерных обществах»). Определенные проблемы могут возникнуть и при решении вопроса об изменении типа акционерного общества. Ст. 7 Федерального закона «Об акционерных обществах» обязывает закрытое акционерное общество преобразоваться в открытое акционерное общество в случае, если число акционеров закрытого общества превысит пятьдесят человек. При этом ст. 20 Федерального закона «Об акционерных обществах», регулирующая вопросы реорганизации акционерного общества в форме преобразования, смену типа акционерного общества не рассматривает как реорганизацию. П. 5 ст. 58 ГК РФ четко определил преобразование как смену организационно-правовой формы, в то время как «закрытое акционерное общество» и «открытое акционерное общество» организационно-правовыми формами не являются. Следовательно, некорректно применять к ним и понятие преобразования. Исходя из этого, для того чтобы сменить тип акционерного общества, необходимо подавать документы в регистрирующий орган не на реорганизацию в форме преобразования, а на внесение изменений в учредительные документы.

Производственный кооператив по единогласному решению его членов может преобразоваться в любой вид хозяйственного товарищества или общества ( п. 6 ст. 106 ГК РФ).

Унитарное предприятие по решению собственника его имущества вправе преобразоваться в государственное или муниципальное учреждение (ст.34 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»<sup>43</sup>) или в акционерное общество (п. 1 ст. 13 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»<sup>44</sup>).

Некоммерческое партнерство имеет право преобразоваться в фонд или автономную некоммерческую организацию, а также в хозяйственное общество (ст. 17 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»<sup>45</sup> (далее - Федеральный закон «О некоммерческих организациях»)).

Учреждение может сменить свою организационно-правовую форму на такие организационно-правовые формы, как фонд, автономная некоммерческая организация, любое из хозяйственных обществ. При этом такое преобразование государственных и муниципальных учреждений возможно только в случаях и в порядке, установленных законом (ст. 17 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Автономная некоммерческая организация может быть преобразована в фонд (ст. 17 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

Ассоциация (союз) вправе преобразоваться в фонд, в автономную некоммерческую организацию, или в общественную организацию (ст. 17 Федерального закона «О некоммерческих организациях»).

---

<sup>43</sup>Федеральный закон от 14.11.2002 г. №161-ФЗ « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // «Собрание законодательства РФ». 02.12.2002. № 48. Ст. 4746.

<sup>44</sup>Федеральный закон от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» // «Российская газета». № 16. 26.01.2002.

<sup>45</sup>Федеральный закон от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // «Собрание законодательства РФ». 15.01.1996. № 3. Ст. 145.

Если в законе отсутствуют указания на организационно-правовые формы, в которые может быть преобразовано юридическое лицо, следует учитывать, что в данном случае юридическое лицо может быть преобразовано в любые организационно-правовые формы.

В случае несоблюдения юридическим лицом при государственной регистрации требований законодательства относительно организационно-правовой формы, в которую оно вправе преобразоваться, регистрирующий орган выносит решение об отказе в государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации<sup>46</sup>.

Особую практическую и теоретическую сложность на сегодняшний день вызывает преобразование некоммерческих организаций в коммерческие, и наоборот.

Коммерческая и некоммерческая деятельности подразумевают принципиальное различие; однако есть в них и общее, а именно направленность на достижение блага, общего для участников деятельности. Как в первом, так и во втором случаях деятельность служит интересам конкретных людей, которые в ней участвуют. Поэтому изменение характера деятельности оказывается не таким радикальным, если состав участников и их заинтересованность в достижении общей цели сохраняются. Кроме того, законодатель устанавливает строгие ограничения: во-первых, для ряда некоммерческих организаций преобразование в коммерческое юридическое лицо не допускается, а во-вторых, если такое преобразование допустимо, для него установлен особый, достаточно жесткий порядок<sup>47</sup>.

Заявителями государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, могут являться только две категории физических лиц: руководитель постоянно действующего исполнительного органа реорганизуемого юридического лица; иное лицо, действующее на

---

<sup>46</sup> Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

<sup>47</sup> Шириков А. Преобразование некоммерческих организаций: взгляд на проблему // ЮРИСТ. 2004.

основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

Для того чтобы оформить реорганизацию, в регистрирующий орган от имени заявителя подаются следующие документы (ст. 14 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»): заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации; учредительные документы каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации; решение о реорганизации юридического лица; договор о слиянии в случаях, предусмотренных законом; передаточный акт и разделительный баланс; документ об уплате государственной пошлины.

Заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации, следует отличать от заявления о создании юридического лица. При этом необходимо учитывать, что необходимость представления такого заявления возникает лишь при регистрации реорганизации в форме слияния, разделения, выделения и преобразования. При реорганизации в форме присоединения в регистрирующий орган необходимо представить иное заявление, а именно, заявление о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Закон требует так же представления в регистрирующий орган подлинников или засвидетельствованных в нотариальном порядке копий учредительных документов каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации. В регистрирующий орган необходимо представить те учредительные документы, которые определены ГК РФ и иными законами для данной организационно-правовой формы.

Обязательным документом является так же решение о реорганизации юридического лица. Таким решением могут выступать следующие

документы: протокол (общего собрания, съезда и т.п.), договор, правовой акт органа государственной власти или местного самоуправления, предписание антимонопольного органа о принудительном разделении или выделении<sup>48</sup>.

Отличительным документом, представление которого предусмотрено только для государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, является договор о слиянии. Его представление обязательно только в том случае, если это предусмотрено федеральными законами. П. 2 ст. 16 Федерального закона «Об акционерных обществах» предусматривает, что общества, участвующие в слиянии, заключают договор о слиянии, в котором определяются порядок и условия слияния, а также порядок конвертации акций каждого общества в акции нового общества. Аналогичное требование содержится и в отношении обществ с ограниченной ответственностью. П. 3 ст. 52 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» предусматривает, что при слиянии обществ с ограниченной ответственностью договор о слиянии «является, наряду с уставом, учредительным документом создаваемого в результате слияния общества и должен соответствовать всем требованиям, предъявляемым Гражданским кодексом Российской Федерации и настоящим Федеральным законом, к учредительному договору».

Таким образом, под договором о слиянии следует понимать, по сути, учредительный договор нового реорганизованного путем слияния юридического лица. При этом такой договор имеет свои содержательные особенности, которые, главным образом, касаются перехода прав и обязанностей как самого юридического лица, так и его участников (в случае акционерных обществ - акционеров). По своей юридической природе такой договор является двусторонним (многосторонним), безвозмездным и консенсуальным.

---

<sup>48</sup> Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

В отношении договора о слиянии обществ с ограниченной ответственностью в отдельных комментариях к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» указывается, что такой договор отнесен к числу учредительных документов и представление его обязательно в соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>49</sup>. В любом случае, когда такой договор представляется в соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», то необходимо представить подлинник или нотариально заверенную копию договора<sup>50</sup>.

Еще одним обязательным документом ст. 14 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» определяет передаточный акт или разделительный баланс. Необходимость представления такого документа при государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, отражена в п. 2 ст. 59 ГК РФ.

Исходя из особенностей правопреемства при отдельных формах реорганизации (ст. 58 ГК РФ), передаточный акт составляется только в случае реорганизации в форме слияния, присоединения или преобразования. Разделительный баланс необходим в остальных случаях - реорганизации в форме разделения или выделения. Содержательную сторону данных документов отражает п. 1 ст. 59 ГК РФ. В передаточном акте и разделительном балансе должны содержаться сведения обо всех обязательствах долгового характера, а также обо всех правах требования, передаваемых реорганизуемым юридическим лицом своему правопреемнику, с обязательным указанием (подробной балансовой

---

<sup>49</sup>Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц» / Под ред. М.Ю. Тихомирова. М., 2001.; Залесский В.В. Комментарий к Закону «О государственной регистрации юридических лиц». М., 2002.

<sup>50</sup>Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц» (постатейный) 2-е издание / Под ред. Б.М. Гонгало, П.В. Крашенинникова. М., 2003.

расшифровкой) числящихся по каждому кредитору и должнику денежных сумм<sup>51</sup>.

П. 2 ст. 59 ГК РФ особо подчеркивает, что непредставление вместе с учредительными документами соответственно передаточного акта или разделительного баланса, а также отсутствие в них положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

П. 3 ст. 60 ГК РФ предусматривает, что если «разделительный баланс не дает возможности определить правопреемника реорганизованного юридического лица, то вновь возникшие юридические лица несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизованного юридического лица перед его кредиторами».

Заключительным документом, необходимым для проведения государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, является документ об уплате государственной пошлины.

Помимо указанных документов для отдельных видов коммерческих организаций в рамках специального порядка государственной регистрации (ст. 10 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») предусматривается необходимость представления в регистрирующий орган и дополнительных документов.

Федеральные законы «Об обществах с ограниченной ответственностью» (п. 5 ст. 51), «Об акционерных обществах» (п. 6 ст. 15) и «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (п. 7 ст. 9) содержат в себе положения, в соответствии с которыми заявители при государственной регистрации данных видов юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, помимо перечня документов, предусмотренных

---

<sup>51</sup>Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц в России: отдельные аспекты //Адвокат. 2006.

Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», должны представить в регистрирующий орган доказательства уведомления кредиторов о проведении реорганизации<sup>52</sup>.

Доказательства уведомления кредиторов могут быть представлены в регистрирующий орган в виде копий писем юридического лица, направленных в адрес его кредиторов, в размещении информации в средствах массовой информации в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, в виде сведений, содержащихся в передаточном акте, разделительном балансе.

При отсутствии указанных доказательств регистрирующий орган принимает решение об отказе в государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации.

В соответствии с п. 2 ст. 57 ГК РФ в случаях, установленным законом, реорганизация юридического лица в форме разделения или выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц осуществляется по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда. Нормы о принудительной реорганизации основываются на ст. 10 ГК РФ, не допускающей использование гражданских прав в целях ограничения конкуренции, а также злоупотребление доминирующим положением на рынке.

Применение такого порядка возможно, например, в случае, если коммерческая организация занимает или способна занять на рынке доминирующее положение. Согласно ст. 34 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»<sup>53</sup> (далее – Федеральный закон «О защите конкуренции») коммерческая организация, созданная без получения предварительного согласия антимонопольного органа, в том числе в результате слияния или присоединения коммерческих организаций в

---

<sup>52</sup>Комментарий к Гражданскому кодексу РФ. Часть первая / Под ред. Т.Е. Абовой и А.Ю. Кабалкина. М., 2002.

<sup>53</sup>Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» // «Российская газета». N 162. 27.07.2006.

случаях, указанных в ст. 27 Федерального закона «О защите конкуренции», может быть реорганизована в форме выделения или разделения в судебном порядке по иску антимонопольного органа, «если ее создание привело или может привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения». Такие же последствия предусмотрены для коммерческих организаций, не уведомивших антимонопольный орган о действиях, указанных в п.п. 1-4 ч. 1 ст. 30 Федерального закона «О защите конкуренции».

Особенности правового регулирования реорганизации юридического лица отразились и на порядке государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации.

При рассмотрении общего порядка государственной регистрации юридических лиц было определено, что местом регистрации является место нахождения юридического лица (или место нахождения постоянно действующего исполнительного органа, или, в случае отсутствия такового, место нахождения лица или органа, которые вправе действовать от имени юридического лица без доверенности). В случае же реорганизации (за исключением формы присоединения) присутствуют два юридических лица: реорганизуемое и создаваемое путем реорганизации юридическое лицо. В такой ситуации закон (п. 1 ст. 15 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») определяет, что местом государственной регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации является место нахождения реорганизуемых юридических лиц. Для определения места нахождения реорганизуемого юридического лица следует руководствоваться общим правилом определения места нахождения юридического лица, закрепленным в п. 2 ст. 54 ГК РФ, а именно, им признается место государственной регистрации такого юридического лица.

Однако немаловажное значение имеет и место нахождения юридического лица, создаваемого путем реорганизации. По общему правилу, местом

нахождения последнего следует признавать место нахождения постоянно действующего исполнительного органа.

В случае расхождения месторасположения реорганизуемого юридического лица и места нахождения юридического лица, создаваемого путем реорганизации, для правильного определения места регистрации необходимо руководствоваться Приказом ФНС от 28 января 2013 г. № ММВ-7-6/43@ «Об утверждении порядка взаимодействия регистрирующих органов по месту нахождения реорганизуемых и создаваемых в результате реорганизации юридических лиц».

Согласно данного Приказа:

1. При реорганизации юридического лица в форме преобразования, разделения или выделения, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица.

2. При реорганизации юридических лиц в форме слияния или присоединения осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения юридического лица, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного решением о реорганизации.

3. При реорганизации юридических лиц в форме разделения или выделения, осуществляемых одновременно со слиянием или присоединением, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения юридического лица, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного решением о реорганизации.

Особого внимания так же требует ситуация, когда реорганизации подвергается коммерческая организация, в результате чего образуется некоммерческая организация (например, согласно ст. 20 Федерального закона «Об акционерных обществах» акционерное общество может быть преобразовано в некоммерческое партнерство), или наоборот. В данном случае, применяя вышеприведенные правила, необходимо также помнить о том, что для большинства некоммерческих организаций решение о государственной регистрации принимают специальные органы.

Соответственно, если в рамках реорганизационной процедуры необходима регистрация некоммерческой организации, то документы представляются в соответствующий орган Федеральной регистрационной службы.

Необходимо обратить внимание и на определение срока завершения государственной регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации для того чтобы завершить реорганизацию необходимо, во-первых, произвести соответствующие изменения в реестре, касающиеся реорганизуемого юридического лица (либо произвести его ликвидацию, либо внести изменения в его учредительные документы или в государственный реестр реорганизуемого, но продолжающего существовать юридического лица), а во-вторых, внести соответствующие данные в государственный реестр относительно создаваемого юридического лица (легализовать либо его создание, либо внесение изменений в учредительные документы и сведения ЕГРЮЛ, к которому присоединилось новое юридическое лицо). Поэтому возникает закономерный вопрос о моменте окончания реорганизации юридического лица<sup>54</sup>.

Правила определения такого момента регулируются нормами двух нормативных правовых актов: ГК РФ (п. 4 ст. 57) и Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ст. 16).

Их содержание сводится к следующему: реорганизация юридического лица в форме преобразования считается завершённой с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица; реорганизация юридических лиц в форме слияния считается завершённой с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица; реорганизация юридического лица в форме разделения считается завершённой с момента государственной регистрации последнего из вновь возникших юридических лиц; реорганизация юридического лица в форме

---

<sup>54</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

выделения считается завершенной с момента государственной регистрации последнего из вновь возникших юридических лиц; реорганизация юридического лица в форме присоединения считается завершенной с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последнего из присоединенных юридических лиц<sup>55</sup>.

Таким образом, законодательством установлен единообразный порядок определения момента завершения реорганизации. Для большинства форм (преобразование, слияние, разделение и выделение) этот момент соотносится с моментом внесения в ЕГРЮЛ соответствующих сведений о создании юридического лица. Что касается присоединения одного юридического лица к другому юридическому лицу, то реорганизация считается завершенной с момента внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

### §3. Государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией

Последним правовым фактом, требующим государственной регистрации применительно к юридическим лицам, является прекращение их деятельности. Современная наука гражданского права, а также действующее законодательство позволяют выделить несколько форм прекращения деятельности юридических лиц. Наиболее важной среди них является ликвидация.

В качестве оснований для ликвидации юридического лица ГК РФ называет решение учредителей или уполномоченного органа юридического лица (добровольная ликвидация) и решение суда (принудительная ликвидация).

---

<sup>55</sup>Гусева Т.А., Чуряев А.В. Комментарий к Федеральному закону от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». 2009.

Порядок проведения добровольной ликвидации юридического лица установлен ГК РФ. Добровольная ликвидация осуществляется по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, и с достижением цели, ради которой оно создано. Законодательством может быть определено, что для отдельных организационно-правовых форм юридических лиц добровольная ликвидация не является правом его собственников. В настоящее время такое требование закреплено по отношению к фондам (п. 2 ст. 119 ГК РФ).

Принудительная ликвидация имеет место по решению суда: во-первых, в случае предъявления соответствующего требования органа государственной власти; во-вторых, в случае банкротства юридического лица.

В любом случае для принятия судом решения о принудительной ликвидации юридического лица должен иметь место хотя бы один из следующих юридических фактов: допущенные при создании данного юридического лица грубые нарушения закона, если эти нарушения носят неустранимый характер; осуществление юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии); осуществление юридическим лицом деятельности, запрещенной законом; осуществление юридическим лицом деятельности с нарушением Конституции РФ; осуществление юридическим лицом деятельности с иными неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов; систематическое осуществление некоммерческой организацией деятельности, противоречащей ее уставным целям; иные случаи, предусмотренные ГК РФ.

Первоначально учредители (участники) юридического лица или уполномоченный орган этого юридического лица (на основе предоставленных ему учредительными документами полномочий) принимают решение о ликвидации юридического лица, в котором

официально фиксируют свою волю. Решение может быть принято в произвольной форме, но должно обязательно свидетельствовать о выражении воли учредителей (участников) или уполномоченного органа о необходимости ликвидации<sup>56</sup>.

Не позднее чем в трехдневный срок со дня принятия такого решения в регистрирующий орган соответственно учредителями (участниками) или уполномоченным органом должно быть направлено уведомление о принятии решения о ликвидации юридического лица с приложением самого решения о ликвидации юридического лица (п. 1 ст. 62 ГК РФ, п. 1 ст. 20 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Конкретный круг субъектов, имеющих право принять решение о ликвидации юридического лица и, соответственно, направить в регистрирующий орган уведомление о принятии такого решения, предусматривается для каждой организационно-правовой формы отдельно. Федеральным законом «Об акционерных обществах» (пп. 3 п. 1 ст. 48) такое полномочие передается в компетенцию общего собрания акционеров, а Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (пп. 11 п. 2 ст. 33) - в компетенцию общего собрания участников общества. В случае представления уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица, удостоверенного подписью неуполномоченного лица, запись в ЕГРЮЛ не вносится, о чем уведомляется учредитель (участник) или орган юридического лица, принявшие решение о ликвидации.

По представлении уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации. После внесения такой записи уведомителям выдается (или направляется) свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ (в котором подтверждается внесение

---

<sup>56</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

соответствующей записи) и выписка из ЕГРЮЛ, в которой должно быть указано, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации<sup>57</sup>.

С момента внесения регистрирующим органом соответствующей записи в реестр, для ликвидируемого юридического лица наступают специальные ограничения, которые ставят невозможным:

во-первых, проведение государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ликвидируемого юридического лица;

во-вторых, проведение государственной регистрации создания юридического лица, учредителем которого выступает ликвидируемое юридическое лицо;

в-третьих, проведение государственной регистрации юридических лиц, которые возникают в результате реорганизации ликвидируемого юридического лица. С момента внесения записи в государственный реестр, ликвидируемое юридическое лицо значительно ограничивается в правах и в правоспособности в целом. Если же подобные ограничения будут нарушены, регистрирующий орган обязан принять решение об отказе в регистрации соответствующих фактов (п. 1 ст. 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Далее участники (учредители) или орган, принявшие решение о ликвидации, назначают ликвидационную комиссию или единоличного ликвидатора и устанавливают порядок и сроки ликвидации. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица.

Данный факт также значим для регистрирующих органов. После принятия соответствующего решения о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) законом (п. 3 ст. 20 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)

---

<sup>57</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

предусматривается необходимость предоставления в регистрирующий орган уведомления о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора. Уведомителем (субъект, имеющий право направить такое уведомление) выступает субъект, принявший решение о ликвидации (учредитель (участник) юридического лица или уполномоченный учредительными документами орган). В отличие от уведомления о принятии решения о ликвидации, законом не определяется срок, в течение которого уведомление о создании ликвидационной комиссии (ликвидатора) должно быть представлено в регистрирующий орган.

На основании представленного уведомления регистрирующий орган вносит соответствующую запись в ЕГРЮЛ, после чего выдает (или направляет) уведомителям свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ и выписку из ЕГРЮЛ.

Ликвидационная комиссия (ликвидатор) начинает свою деятельность с публикации в органах печати данных о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией, о порядке и сроке заявления требований его кредиторами<sup>58</sup>.

По истечении срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, промежуточный ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом. Содержание промежуточного баланса должно соответствовать требованиям п. 2 ст. 63 ГК РФ. Составив промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационная комиссия (ликвидатор) направляет в регистрирующий орган уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса. Представив уведомление лица, регистрирующий

---

<sup>58</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

орган вносит соответствующую запись в ЕГРЮЛ и выдает (направляет) по месту нахождения юридического лица свидетельство о внесении записи в реестр и выписку из государственного реестра.

Выплата денежных средств кредиторам производится ликвидационной комиссией в порядке очередности, установленной законодательно в ст. 64 ГК РФ.

В случае если имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для удовлетворения всех требований кредиторов, ликвидационная комиссия (ликвидатор) обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании юридического лица-должника (кроме казенных предприятий, учреждений, политических партий и религиозных организаций) банкротом (п. 2 ст. 224 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»<sup>59</sup> (далее – Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»). В этом случае процедура ликвидации входит в свой следующий этап - этап упрощенной процедуры банкротства, а именно, банкротства ликвидируемого должника, правовое регулирование которой осуществляется нормами статей 224-226 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». Особенность данной процедуры заключается, исходя из самого названия, в более упрощенном порядке признания несостоятельным (банкротом) ликвидируемого юридического лица, не способного удовлетворить требования кредиторов в полном объеме<sup>60</sup>. Так, в данную процедуру не входят такие восстановительные процедуры банкротства, как наблюдение, финансовое оздоровление и внешнее управление. Арбитражный суд сразу принимает решение о признании ликвидируемого должника банкротом и об открытии конкурсного производства и утверждает конкурсного управляющего. Кредиторы вправе предъявить свои требования к

---

<sup>59</sup>Федеральный закон от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // «Собрание законодательства РФ». 28.10.2002. N 43. Ст. 4190.

<sup>60</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

ликвидируемого должнику в течение месяца с даты опубликования объявления о признании ликвидируемого должника банкротом.

Следует отметить, что непредставление ликвидационной комиссией в арбитражный суд заявления о признании ликвидируемого юридического лица банкротом является основанием для отказа во внесении в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица (ст. 226 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»).

В случае, если всего имущества ликвидируемого юридического лица (а также имущества лица, несущего субсидиарную ответственность) недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, последние считаются погашенными (п. 6 ст. 64 ГК РФ, п. 9 ст. 142 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»).

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия (ликвидатор) составляет окончательный ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом. Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица передается его учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или обязательственные права в отношении этого юридического лица, если иное не предусмотрено правовыми актами или учредительными документами юридического лица. Этим завершается «подготовительная стадия» ликвидации юридического лица.

П. 8 ст. 63 ГК РФ соотносит момент завершения ликвидации юридического лица с моментом внесения об этом записи в ЕГРЮЛ. Соответственно, государственная регистрация - это завершающая стадия ликвидации юридического лица. В этом отношении не совсем верно с точки зрения юридической техники положение, закрепленное в п. 3 ст. 22 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей», которое императивно закрепляет, что документы на регистрацию должны подаваться в регистрирующий орган только «после завершения процесса ликвидации юридического лица». Как можно заметить, здесь присутствует явное несоответствие в понимании момента завершения процедуры ликвидации. Ликвидация не может быть никак завершена до регистрации этого факта в регистрирующем органе.

Таким образом, государственная регистрация - это неотъемлемая и необходимая (обязательная) стадия ликвидации юридического лица. Ее начало соотносится с моментом подачи документов в регистрирующий орган, что возможно только после окончания распределения имущества ликвидируемого юридического лица.

Как и уведомителями завершения ликвидации юридического лица, субъектом, уполномоченным подавать документы в регистрирующий орган, (заявителем) может выступать лишь ликвидационная комиссия (или ликвидатор)<sup>61</sup>.

Для государственной регистрации юридического лица при добровольной ликвидации в регистрирующий орган необходимо представить следующие документы (ст. 21 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»): заявление о государственной регистрации; ликвидационный баланс; документ об уплате государственной пошлины.

Срок представления документов составляет два месяца с момента помещения в органах печати ликвидационной комиссией (ликвидатором) публикации о ликвидации юридического лица. Вместе с тем, пропуск такого срока не дает регистрирующим органам права на принятие решения об отказе в регистрации.

Требования регистрирующего органа о представлении дополнительно каких-либо иных документов являются незаконным на основании п. 4 ст. 9

---

<sup>61</sup>Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М., 2005.

Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Ликвидационный баланс является обязательным документом, предъявляемым на регистрацию. Важно понимать разницу и не путать промежуточный ликвидационный баланс с ликвидационным балансом. Первый регламентируется п. 2 ст. 63 ГК РФ, а второй - п. 5 ст. 63 ГК РФ.

Документ об уплате государственной пошлины предоставляется в регистрирующий орган по выше описанным правилам. При этом размер пошлины, который необходимо уплатить, составляет 20% от размера пошлины, взимаемой за государственную регистрацию создания юридического лица, то есть 800 рублей.

Подвидом принудительной ликвидации юридического лица является ликвидация на основании требования органа государственной власти. Юридическое лицо может быть ликвидировано и без согласия и желания его собственников (учредителей или участников), а именно, путем соответствующего требования уполномоченного органа государственной власти в целях восстановления справедливости и эффективности гражданского оборота.

В настоящее время это право предусмотрено, в частности, для следующих органов государственной власти:

1. Регистрирующий (налоговый) орган (п. 2 ст. 61 ГК РФ, с п. 2 ст. 25 и п. 1 ст. 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») в случаях:

во-первых, осуществления юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом;

во-вторых, допущенных при создании такого юридического лица грубых нарушений закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер;

в-третьих, совершения иных неоднократных или грубых нарушений закона или иных нормативных правовых актов;

в-четвертых, в иных случаях, предусмотренных ГК РФ.

2. Антимонопольный орган в случаях:

во-первых, когда коммерческая организация создана без получения необходимого предварительного согласия антимонопольного органа, в том числе в результате слияния или присоединения коммерческих организаций (ст. 27 Федерального закона «О защите конкуренции»), если ее создание привело или может привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения (ч. 1 ст. 31 Федерального закона «О защите конкуренции»);

во-вторых, когда коммерческая организация, на которую возложена обязанность уведомлять антимонопольный орган о своем создании или реорганизации (см. п.п. 1-4 ч. 1 ст. 30 Федерального закона «О защите конкуренции») и которая нарушила порядок уведомления антимонопольного органа об осуществлении таких действий, если они привели или могут привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения (ч. 3 ст. 34 Федерального закона «О защите конкуренции»).

Но следует отметить, что, являясь уполномоченными государственными органами, имеющими право требования ликвидации юридического лица, эти органы самостоятельно не принимают решение о ликвидации. Для принятия соответствующего решения им необходимо обратиться в суд.

Принятие судом решения о ликвидации юридического лица не служит основанием для внесения соответствующей записи в государственный реестр. Такое решение является лишь основанием для внесения регистрирующим органом записи о принятии решения о ликвидации юридического лица. Получив указанное решение арбитражного суда, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о принятии решения о

ликвидации юридического лица и, на основе этого, выдает (или направляет) свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ по месту нахождения ликвидируемого юридического лица<sup>62</sup>.

После принятия арбитражным судом решения о ликвидации юридического лица, процесс ликвидации продолжается по общему правилу, а именно, в порядке, описанном в статьях 61-64 ГК РФ.

Обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица (т.е. обязанность самостоятельно выбрать ликвидационную комиссию или ликвидатора) суд может возложить на учредителей (участников) юридического лица либо на орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами. В этом случае в решении о ликвидации юридического лица указываются сроки представления ими в арбитражный суд утвержденного ликвидационного баланса и завершения ликвидационной процедуры<sup>63</sup>.

При возложении обязанности по ликвидации юридического лица на одного или нескольких участников (учредителей) юридического лица, в решении арбитражного суда указываются фамилии, имена, отчества, даты рождения и места жительства этих граждан. В случае если соответствующие обязанности возложены на орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, в решении арбитражного суда указывается наименование этого органа в точном соответствии с учредительными документами ликвидируемого юридического лица.

Если учредители (участники) юридического лица либо орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, своевременно не представят в арбитражный суд утвержденный ими ликвидационный баланс или не завершат ликвидацию

---

<sup>62</sup>Гусева Т.А. Ликвидация юридических лиц. М., 2003.

<sup>63</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

юридического лица, суд по ходатайству истца выносит в судебном заседании определение о самостоятельном назначении ликвидатора<sup>64</sup>.

Арбитражный суд также вправе назначить ликвидатора и в том случае, если при вынесении решения о ликвидации юридического лица придет к выводу о невозможности возложения обязанности по ликвидации юридического лица на его учредителей (участников) или на орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами.

В случае если в решении арбитражного суда утверждается кандидатура ликвидатора, регистрирующий орган на основании указанного решения арбитражного суда вносит в государственный реестр следующие записи: а) запись о получении уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица; б) запись о получении уведомления о формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора. На основании внесенных в государственный реестр сведений ликвидатору выдаются (направляются) два свидетельства о внесении соответствующих записей в ЕГРЮЛ с приложениями самих записей.

Непосредственная процедура государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица происходит по правилам добровольной ликвидации. Количество и состав документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган для регистрации, также аналогичны документам, представляемым в случае регистрации юридического лица при добровольной ликвидации.

---

<sup>64</sup>Гусева Т.А. Ликвидация юридических лиц. М., 2003.

### ГЛАВА 3. ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии со ст. 4 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ЕГРЮЛ является федеральным информационным ресурсом. В соответствии с п. 9 ст. 14 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»<sup>65</sup> (далее – Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации») информационными ресурсами признается информация, содержащаяся в государственных информационных системах, а также иные имеющиеся в распоряжении государственных органов сведения и документы.

Ст. 3 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» выделяет следующие принципы правового регулирования отношений, возникающих в сфере информации, информационных технологий и защиты информации, в том числе касающихся ведения информационных реестров: свобода поиска, получения, передачи, производства и распространения информации любым законным способом; установление ограничений доступа к информации только федеральными законами; открытость информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления и свободный доступ к такой информации, кроме случаев, установленных федеральными законами; равноправие языков народов Российской Федерации при создании информационных систем и их эксплуатации; обеспечение безопасности Российской Федерации при создании информационных систем, их эксплуатации и защите содержащейся в них информации; достоверность информации и своевременность ее предоставления;

---

<sup>65</sup>Федеральный закон от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // «Российская газета». N 165. 29.07.2006.

неприкосновенность частной жизни, недопустимость сбора, хранения, использования и распространения информации о частной жизни лица без его согласия; недопустимость установления нормативными правовыми актами каких-либо преимуществ применения одних информационных технологий перед другими, если только обязательность применения определенных информационных технологий для создания и эксплуатации государственных информационных систем не установлена федеральными законами.

Порядок ведения ЕГРЮЛ регулируется Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438 «О Едином государственном реестре юридических лиц»<sup>66</sup>. Государственный реестр юридических лиц имеет официальный, публичный и единый характер.

Официальный статус государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проявляется в том, что полномочиями на их ведение обладает государственный орган - Федеральная налоговая служба России. Это подтверждено Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506<sup>67</sup>, где в п. 5.5.6 указано, что в полномочия ФНС России входит ведение Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Публичность ЕГРЮЛ выражается в том, что в соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» сведения и документы, содержащиеся в государственном реестре, являются открытыми и общедоступными, за

---

<sup>66</sup>Постановление Правительства РФ от 19.06.2002 г. № 438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» // «Собрание законодательства РФ». 01.07.2002. N 26. Ст. 2585.

<sup>67</sup>Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // «Собрание законодательства РФ». 04.10.2004. N 40. Ст. 3961.

исключением сведений, доступ к которым ограничен. К таким сведениям относятся: сведения о номере, о дате выдачи и об органе, выдавшем документ, удостоверяющий личность физического лица; сведения о банковских счетах юридических лиц. Данное ограничение не применяется при предоставлении содержащих указанные сведения копий учредительных документов юридических лиц. В соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предметом внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ являются следующие факты: создание юридического лица; реорганизация юридического лица; ликвидация юридического лица; иные сведения о юридических лицах - изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ.

На единый характер ЕГРЮЛ указывает: официальное наименование реестра юридических лиц - Единый государственный реестр юридических лиц; ЕГРЮЛ - федеральный информационный ресурс; ЕГРЮЛ ведется федеральным государственным органом - ФНС России, который обеспечивает территориальное единство реестра.

Основанием для внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ является: решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом либо иным органом в соответствии с федеральными законами о специальном порядке регистрации отдельных видов юридических лиц по документам, представленным при государственной регистрации юридического лица; решение о государственной регистрации прекращения деятельности унитарного предприятия, имущественный комплекс которого продан или внесен в качестве вклада в уставный капитал открытого акционерного общества.

При ведении ЕГРЮЛ каждой записи присваивается государственный регистрационный номер и для каждой записи указывается дата ее внесения в государственный реестр. Внесение записи в реестр подтверждается

документом - свидетельством о государственной регистрации, который направляется (выдается) заявителю не позднее рабочего дня, следующим за днем регистрации.

В соответствии с п.4 Правил ведения ЕГРЮЛ, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 года №438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» в содержание ЕГРЮЛ входят: записи о государственной регистрации при создании, реорганизации, ликвидации юридических лиц, в том числе юридических лиц, специальный порядок регистрации который установлен федеральными законами, включая коммерческие организации с иностранными инвестициями, записи о прекращении унитарных предприятий, имущественный комплекс которых продан в порядке приватизации или внесен в качестве вклада в уставный капитал открытого акционерного общества; записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридических лиц; записи об изменении сведений, содержащихся в государственном реестре; документы, представленные в регистрирующий орган и явившиеся основанием для внесения соответствующих сведений в реестр.

Законодательством установлено, что государственный реестр ведется как в письменной форме (на бумажных носителях), так и в электронном виде.

Государственный реестр на бумажных и электронных носителях должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки информации. С целью предотвращения полной утраты сведений, содержащихся в государственном реестре на электронных носителях, Федеральной налоговой службой формируются резервные копии государственного реестра на электронных носителях, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

Государственный реестр юридических лиц на бумажных носителях состоит из 1. книг учета государственной регистрации юридических лиц; 2. листов записей государственного реестра; 3. регистрационных дел юридических лиц.

В книгу учета государственной регистрации юридических лиц вносятся:

- 1) при обращении заявителей в целях государственной регистрации: сведения о заявителе, представившем документы для государственной регистрации: фамилия, имя, отчество; ИНН (при его наличии); данные документа, удостоверяющего личность; место жительства; полное наименование юридического лица; дата получения и реквизиты соответствующего заявления (уведомления, сообщения); дата принятия и номер решения о государственной регистрации либо об отказе в регистрации; дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи; номер регистрационного дела; реквизиты документа, выданного (отправленного) заявителю, и дата его выдачи (отправки);
- 2) при поступлении от государственных органов (например, Пенсионного фонда РФ, Фонда обязательного медицинского страхования) документов, содержащих сведения, подлежащие внесению в государственный реестр: сведения об органе, представившем документы; полное наименование юридического лица; дата получения и реквизиты сопроводительного письма (уведомления, сообщения); дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи.

В регистрационное дело юридического лица включаются все документы, представленные: заявителем на государственную регистрацию и внесение изменений в государственный реестр; специально определенным органом (решение о государственной регистрации юридического лица со специальным статусом); сведения о юридическом лице, указанных в листах записей государственного реестра. Данные документы помещаются в реестр

по мере представления их в органы Федеральной налоговой службы заявителями и уполномоченными органами.

В листах записей государственного реестра содержатся сведения о юридическом лице, перечень которых предусмотрен ст. 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: наименование юридического лица, в том числе для коммерческих организаций фирменное наименование на русском языке. При этом записывается как полное наименование, так и сокращенное. Если же в учредительных документах регистрируемого юридического лица указывается наименование на иностранном языке или на языке народов РФ, то в реестр вносится наименование и на этом языке; организационно-правовая форма регистрируемого юридического лица; место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности; способ образования юридического лица - создание или реорганизация; сведения об учредителях (участниках) юридического лица, а в отношении акционерных обществ - также сведения о держателях реестров их акционеров; подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии учредительных документов юридического лица, а именно, учредительных договоров и уставов, в зависимости от организационно-правовой формы регистрируемого юридического лица; сведения о правопреемстве - указываются только для юридических лиц, а) созданных в результате реорганизации иных юридических лиц, б) в учредительные документы которых вносятся изменения в связи с реорганизацией, в) прекративших свою деятельность в результате реорганизации; сведения об изменениях, внесенных в учредительные документы юридического лица. В данном пункте в реестр вносятся либо дата регистрации таких изменений, либо в случаях, установленных законом, дата получения регистрирующим

органом уведомления об изменениях, внесенных в учредительные документы; способ прекращения деятельности юридического лица (путем реорганизации или путем ликвидации). Эти сведения вносятся в государственный реестр только после регистрации прекращения деятельности юридического лица либо путем ликвидации, либо путем реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования). Указанию подлежат следующие сведения: способ прекращения деятельности юридического лица, дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности юридического лица; размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, паевых взносов) юридического лица; сведения о лице, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица (генеральный директор, директор, президент и другие лица в соответствии с учредительными документами и законодательством). К таким сведениям относятся: фамилия, имя, отчество, должность, паспортные данные или данные иных документов, удостоверяющих личность, и идентификационный номер налогоплательщика при его наличии; сведения о лицензиях, полученных юридическим лицом; сведения о филиалах и представительствах юридического лица; идентификационный номер налогоплательщика, код причины и дата постановки на учет юридического лица в налоговом органе. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) выдается налоговыми органами и представляет собой документ, подтверждающий постановку юридического лица на налоговый учет; коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности; номер и дата регистрации юридического лица в качестве страхователя: 1) в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации, 2) в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации, 3) в территориальном Фонде обязательного медицинского

страхования; сведения о банковских счетах зарегистрированного юридического лица.

В запись государственного реестра юридических лиц на электронном носителе включаются те же сведения о юридическом лице, которые указаны в ст. 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

На регистрирующий орган возложена обязанность по осуществлению проверки достоверности сведений, содержащихся в государственном реестре, которые осуществляются<sup>68</sup>: сопоставлением адреса (места нахождения), указанного в сообщении о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., с местом нахождения, указанным в учредительных документах юридического лица, полученных в порядке исполнения обязанностей, установленных ст. 26 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; сопоставлением содержащихся в государственном реестре реквизитов документов, удостоверяющих личность граждан, со справочником недействительных паспортов по состоянию на дату представления сведений для внесения в государственный реестр.

Признаки возможной недостоверности сведений, представленных для внесения в ЕГРЮЛ: отсутствие связи с юридическим лицом по адресу, указанному в государственном реестре; наличие в государственном реестре сведений о множестве юридических лиц, у которых в качестве руководителя указано одно и то же физическое лицо; предъявление физическим лицом при государственной регистрации различных юридических лиц паспорта гражданина СССР после предъявления паспорта гражданина Российской Федерации при государственной регистрации других юридических лиц.

---

<sup>68</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

Информация из ЕГРЮЛ о конкретном юридическом лице может потребоваться гражданам и организациям, а также и соответствующим государственным органам для обеспечения их профессиональной деятельности (например, правоохранным органам, суду). Одной из форм предоставления сведений соответствующим государственным органам является реализация принципа «одного окна», когда регистрирующий орган самостоятельно предоставляет все необходимые сведения в государственные органы в целях регистрации юридического лица в качестве страхователя в государственных внебюджетных фондах, а также постановки юридического лица на статистический учет.

Содержащиеся в государственном реестре сведения о конкретном юридическом лице предоставляются в письменной форме, а также в электронном виде.

Предоставление сведений в письменной форме осуществляется по запросу, составленному в произвольной форме с указанием необходимых сведений, в виде<sup>69</sup>: выписки из государственного реестра; копии документа (документов), содержащегося в регистрационном деле юридического лица; справки об отсутствии запрашиваемой информации. Справка выдается при отсутствии в государственном реестре сведений о юридическом лице либо при невозможности определить конкретное юридическое лицо.

К запросу необходимо представить и копию документа, удостоверяющего личность лица, обратившегося в регистрирующий орган. В соответствии с п. б ст. 6 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» по запросу любого физического лица, обратившегося в регистрирующий орган, последний вправе сопоставить содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о персональных данных конкретного физического лица с изложенными в

---

<sup>69</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

запросе сведениями и предоставить заявителю справку о соответствии или несоответствии сведений, изложенных в запросе, сведениям, содержащимся в реестре. Указанный запрос составляется в произвольной форме и должен содержать данные документа, удостоверяющего личность, ИНН (при его наличии) и сведения о месте жительства физического лица, представившего запрос.

ФНС России рекомендует обращаться с запросом о предоставлении сведений из ЕГРЮЛ в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица.

Если в регистрирующий орган поступил запрос о юридическом лице, местонахождение которого находится вне территории, подведомственной Управлению ФНС России по субъекту Российской Федерации, то регистрирующему органу рекомендуется<sup>70</sup>: в течение одного рабочего дня обеспечить направление запроса в регистрирующий орган по месту нахождения запрашиваемого юридического лица (по факсу либо по каналам связи с применением средств защиты информации); регистрирующий орган по месту нахождения запрашиваемого юридического лица при поступлении запроса оперативно оформляет документы, предусмотренные ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и обеспечивает поступление вышеназванных документов заявителю в течение пяти рабочих дней.

Срок предоставления содержащихся в государственном реестре сведений не может составлять более чем пять дней со дня поступления соответствующего запроса, если иное не установлено федеральными законами. Срочное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления соответствующего запроса.

---

<sup>70</sup>Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.

Порядок предоставления сведений государственных реестров в электронном виде определен Приказом от 31 марта 2009 г. N ММ-7-6/148@ «Об утверждении порядка предоставления в электронном виде открытых и общедоступных сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей»<sup>71</sup>:

Открытые и общедоступные сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ (далее - Открытые сведения), в электронном виде предоставляются в соответствии с федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации всем заинтересованным лицам: органам государственной власти, органам местного самоуправления и Банку России - бесплатно; юридическим и физическим лицам - за плату.

Размер платы за предоставление открытых и общедоступных сведений из государственного реестра составляет: за однократное предоставление открытых и общедоступных сведений - 50 тысяч рублей; за однократное предоставление обновленных сведений - 5 тысяч рублей; за годовое абонентское обслуживание одного рабочего места - 150 тысяч рублей.

Органам государственной власти, органам местного самоуправления и Банку России сведения предоставляются:

на электронных носителях (компакт-диски формата CD/DVD) либо в режиме электронной почты с использованием средств электронной цифровой подписи. Сведения из ЕГРЮЛ на электронных носителях предоставляются органам государственной власти, органам местного самоуправления и Банку России при предоставлении получателем сведений (органом государственной власти, органом местного самоуправления, Банком России) таких носителей; с использованием Web-технологии

---

<sup>71</sup>Приказ от 31 марта 2009 г. N ММ-7-6/148@ «Об утверждении порядка предоставления в электронном виде открытых и общедоступных сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». N 27. 06.07.2009.

посредством установления доступа к разделам сайта ФНС России в сети Интернет, содержащим Открытые сведения.

Юридическим и физическим лицам сведения предоставляются с использованием Web-технологии посредством установления доступа к разделам сайта ФНС России в сети Интернет, содержащим Открытые сведения.

Открытые сведения предоставляются получателям при представлении: заявки на предоставление в электронном виде открытых и общедоступных сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, оформленной отдельно на каждый информационный ресурс; заявка может быть представлена в ФНС России в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (ЭЦП), при этом сертификат ключа подписи должен быть выдан удостоверяющим центром ФНС России или одним из удостоверяющих центров, перечень которых размещен на сайте ФНС России в сети Интернет; оригинала документа, подтверждающего оплату предоставления сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Для получения Открытых сведений указанные в пункте 5 настоящего Порядка документы представляются: в Федеральную налоговую службу (или в территориальный налоговый орган, уполномоченный в установленном порядке ФНС России на предоставление указанных сведений) - для получения сведений о юридических лицах, зарегистрированных в целом по Российской Федерации; в управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации - для получения сведений о юридических лицах, зарегистрированных на соответствующих территориях.

ФНС России, управление ФНС России по субъекту Российской Федерации в срок не более пяти рабочих дней со дня получения документов, указанных в пункте 5 настоящего Порядка, принимает решение о предоставлении Открытых сведений либо решение об отказе в предоставлении указанных сведений.

Решение о предоставлении Открытых сведений содержит информацию о названии реестра, сведения которого предоставляются, об объеме предоставляемых сведений, способе предоставления сведений в электронном виде.

В случае принятия решения об отказе в предоставлении Открытых сведений лицу, обратившемуся за предоставлением указанных сведений, направляется уведомление, содержащее информацию о принятом решении. Решение об отказе в предоставлении Открытых сведений должно содержать основания отказа в предоставлении сведений.

Отказ в предоставлении Открытых сведений допускается в следующих случаях: представления неполного пакета документов, в том числе неправильного оформления платежного документа, подтверждающего оплату предоставления сведений (неправильное указание счета и реквизитов получателя, назначения платежа, размера платежа); представления Заявки на предоставление сведений, способ получения которых не входит в компетенцию получателя; непредставления электронных носителей органами государственной власти, органами местного самоуправления или Банком России при получении сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Отказ в предоставлении Открытых сведений по иным причинам, или несвоевременное направление Уведомлений получателю не допускается.

## **ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

Современный институт государственной регистрации юридических лиц является институтом, который требует совершенствования. Значимость данного института велика. В ходе проведенного исследования мною выявлены проблемы и предложены пути их решения.

Одной из существенных проблем при регистрации юридических лиц является параллельное регулирование одних и тех же вопросов разными нормативными правовыми актами. К примеру: Положение ГК РФ об отказе в регистрации вновь возникших в результате реорганизации юридических лиц в случае отсутствия в разделительном балансе сведений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица противоречит принципиальным положениям Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», который не требует представления таких сведений.

Для решения данной проблемы необходимо избавиться от параллельного регулирования, следует привести законодательство о государственной регистрации юридических лиц в унифицированную и непротиворечивую систему.

Наибольший резонанс вызывает такая стадия, как содержательная правовая экспертиза представленных документов. В процедуре регистрации она отсутствует. На мой взгляд, это основная стадия, стержень всей регистрации юридических лиц. По общему правилу, процедура государственной регистрации основывается на проверке лишь формальной стороны представленных документов (их количестве и правильности заполнения). В заявлении о государственной регистрации, предоставляемом в регистрирующий орган, предусматривается, что заявитель лично подтверждает достоверность документов. Однако, на мой взгляд, такие условия регистрации юридического лица являются несвоевременным, так как приводят на практике к ослаблению функций государственного

контроля за созданием юридического лица. Для устранения данного недостатка необходимо на законодательном уровне закрепить обязанность регистрирующего органа проводить правовую экспертизу представляемых для государственной регистрации документов создаваемого юридического лица не только с формальной стороны – количество и правильность заполнения представленных документов, но и с содержательной стороны – их достоверность, соответствие их нормам законодательства.

В этой связи, предлагаю пункт 4.1. статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», который звучит так: «Регистрирующий орган не проверяет на предмет соответствия федеральным законам или иным нормативным правовым актам Российской Федерации форму представленных документов (за исключением заявления о государственной регистрации) и содержащиеся в представленных документах сведения, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом», сформулировать следующим образом: «Регистрирующий орган обязан проверять на предмет соответствия федеральным законам или иным нормативным правовым актам Российской Федерации форму представленных документов и содержащиеся в представленных документах сведения».

Еще одной из существенных проблем при регистрации юридических лиц является отсутствие в содержании представляемых документов для государственной регистрации создаваемого юридического лица сведения, подтверждающего оплату учредителями уставного капитала

В связи с этим на практике не исключены случаи, когда создается коммерческая организация, учредительные документы которой (а также заявление на регистрацию) содержат все необходимые сведения, но реально размер уставного капитала не оплачивался. Отказать в государственной регистрации такого юридического лица невозможно, во-первых, потому, что должностные лица регистрирующих органов, как уже указывалось, не

имеют законных прав на проведение содержательной экспертизы представленных документов, и во-вторых, потому, что в статье 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» отсутствует соответствующее основание, которое могло бы быть применено в рассматриваемом случае.

В связи с этим, необходимо на законодательном уровне закрепить в списке документов, представляемых для государственной регистрации создаваемого юридического лица дополнительных документов, которые бы служили достоверным доказательством истинности сведений, подтверждающих внесение учредителями юридического лица вклада в уставной капитал. А также крайней необходимостью является увеличение перечня оснований для вынесения отказа в государственной регистрации.

Те же предложения применимы и к решению такой проблемы действующего законодательства, как отсутствие необходимости представления в регистрирующий орган документов, подтверждающих местонахождение юридического лица, указанное в учредительных документах. Отсутствие такого требования позволяет учредителям указывать любое местонахождение, даже не имея реальной возможности для его выбора. Это приводит к осложнению поиска данного юридического лица и его органов управления в случаях, когда это необходимо кредиторам данной организации, суду, а также самим его участникам (членам).

В статье 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» указан перечень документов необходимых для государственной регистрации юридического лица, а именно: а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти; б) решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации; в) учредительные документы юридического лица в двух

экземплярах (в случае представления документов непосредственно или почтовым отправлением), один из которых с отметкой регистрирующего органа возвращается заявителю (его представителю, действующему на основании доверенности) одновременно с документом, предусмотренным пунктом 3 статьи 11 настоящего Федерального закона; 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.

На основании вышеизложенных обстоятельств предлагаю внести в перечень документов, необходимых для государственной регистрации юридического лица дополнительные документы. Поэтому после п. д) предлагаю продолжить статью 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» словами: «е) документы, подтверждающие внесение учредителями юридического лица вклада в уставный капитал; ж) документы, подтверждающие местонахождение организации по заявленному адресу».

Соответственно в перечень оснований для отказа в государственной регистрации, содержащихся в статье 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» следует ввести два основания для отказа в государственной регистрации юридического лица: «з) не предоставление документов, подтверждающих внесение учредителями юридического лица вклада в уставный капитал; и) не предоставление документов, подтверждающих местонахождение организации по заявленному адресу».

Указанные предложения по совершенствованию правового регулирования государственной регистрации юридических лиц позволили бы усилить действенность и эффективность этого правового института в российской правовой системе, что в свою очередь отразится и на

стабильности, правопорядке во всем гражданском обороте, поспособствует продвижению российской системы права к общемировым стандартам.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения цели, поставленной в начале исследования, я изучила ряд нормативных правовых актов, регулирующих процедуру государственной регистрации юридических лиц, научные положения и концепции различных ученых, юристов в сфере государственной регистрации юридических лиц. В этой связи, я сделала определенные выводы:

В главе 1 я рассмотрела понятие государственной регистрации и исследовала правовой статус органа государственной регистрации и заявителей.

Государственная регистрация юридических лиц - это акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации - это федеральный орган исполнительной власти, наделенный полномочиями в сфере государственной регистрации юридических лиц.

Заявителями государственной регистрации юридических лиц могут выступать: руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица; учредитель (учредители) юридического лица при его создании; руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица; конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица; иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

Первой стадией государственной регистрации юридических лиц является стадия представления заявителем документов в регистрирующий орган.

Документы представляются в регистрирующий орган непосредственно или направляются почтовым отправлением с объявленной ценностью. К числу иных способов относится электронный способ предоставления документов. Но при использовании такой формы необходимо учитывать, что предоставление документов в электронном виде не является достаточным способом, а может применяться только вместе с предоставлением документов на бумажном носителе.

Регистрирующий орган, получив документы, выдает (высылает) заявителю расписку о получении документов с указанием перечня таких документов и даты их получения.

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

По окончании рассмотрения документов, представленных на регистрацию, уполномоченный орган принимает специальный ненормативный акт - решение о государственной регистрации юридического лица.

Регистрирующий орган не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации выдает (направляет) заявителю документ, подтверждающий факт внесения записи в государственный реестр.

С момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ регистрирующий орган обязан в течение пяти рабочих дней представить необходимые сведения в следующие государственные органы: территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации; региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации; территориальный Фонд обязательного медицинского страхования; территориальный орган Федеральной службы государственной статистики.

По результатам государственной регистрации регистрирующий орган должен опубликовать соответствующие сведения для всеобщего ознакомления в специализированном издании.

В главе 2 я выявила особенности государственной регистрации создания, реорганизации, ликвидации юридического лица

Выступить заявителем государственной регистрации создания юридического лица вправе следующие физические лица: учредитель (учредители) юридического лица; руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица; иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

От имени заявителя в регистрирующие органы должны быть поданы следующие документы: заявление о государственной регистрации; решение о создании юридического лица; учредительные документы юридического лица; документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Заявителями государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, могут являться только две категории физических лиц: руководитель постоянно действующего исполнительного органа реорганизуемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица; иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

Для того чтобы оформить реорганизацию, в регистрирующий орган от имени заявителя подаются следующие документы: заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации; учредительные документы каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации; решение о реорганизации юридического лица; договор о слиянии в случаях, предусмотренных законом; передаточный акт и разделительный баланс; документ об уплате государственной пошлины.

Последним правовым фактом, требующим государственной регистрации применительно к юридическим лицам, является прекращение их деятельности. В качестве оснований для ликвидации юридического лица выступает решение

учредителей или уполномоченного органа юридического лица (добровольная ликвидация) и решение суда (принудительная ликвидация).

Добровольная ликвидация осуществляется по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, и с достижением цели, ради которой оно создано. Принудительная ликвидация имеет место по решению суда: во-первых, в случае предъявления соответствующего требования органа государственной власти; во-вторых, в случае банкротства юридического лица.

В главе 3 я раскрыла содержание Единого государственного реестра юридических лиц.

ЕГРЮЛ является федеральным информационным ресурсом. Предметом внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ являются следующие факты: создание юридического лица; реорганизация юридического лица; ликвидация юридического лица; иные сведения о юридических лицах - изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ.

Законодательством установлено, что государственный реестр ведется как в письменной форме (на бумажных носителях), так и в электронном виде.

Государственный реестр на бумажных и электронных носителях должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки информации.

В ходе проведенного исследования мною выявлены проблемы и предложены пути их решения: Во-первых, необходимо избавиться от параллельного регулирования одних и тех же вопросов разными нормативными правовыми актами, следует привести законодательство о государственной регистрации юридических лиц в унифицированную и непротиворечивую систему.

Во-вторых, в процедуре регистрации отсутствует такая стадия, как содержательная правовая экспертиза представленных документов. По общему правилу, процедура государственной регистрации основывается на проверке лишь формальной стороны представленных документов (их количестве и правильности заполнения). В заявлении о государственной регистрации, предоставляемом в регистрирующий орган, предусматривается, что заявитель лично подтверждает достоверность документов. Однако, на мой взгляд, такие условия регистрации юридического лица являются несвоевременным, так как приводят на практике к ослаблению функций государственного контроля за созданием юридического лица. Для устранения данного недостатка необходимо на законодательном уровне закрепить обязанность регистрирующего органа проводить правовую экспертизу представляемых для государственной регистрации документов создаваемого юридического лица не только с формальной стороны – количество и правильность заполнения представленных документов, но и с содержательной стороны - их достоверность, соответствие их нормам законодательства.

В-третьих, в содержании представляемых документов для государственной регистрации создаваемого юридического лица отсутствуют сведения, подтверждающие оплату учредителями уставного капитала. В связи с этим на практике не исключены случаи, когда создается коммерческая организация, учредительные документы которой (а также заявление на регистрацию) содержат все необходимые сведения, но реально размер уставного капитала не оплачивался. Отказать в государственной регистрации такого юридического лица невозможно, во-первых, потому, что должностные лица регистрирующих органов, как уже указывалось, не имеют законных прав на проведение содержательной экспертизы представленных документов, и во-вторых, потому, что в статье 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» отсутствует соответствующее основание, которое могло бы быть применено в рассматриваемом случае.

В связи с этим, необходимо на законодательном уровне закрепить в списке документов, представляемых для государственной регистрации создаваемого юридического лица дополнительных документов, которые бы служили достоверным доказательством истинности сведений, подтверждающих внесение учредителями юридического лица вклада в уставной капитал. А также крайней необходимостью является увеличение перечня оснований для вынесения отказа в государственной регистрации.

Таким образом, институт государственной регистрации юридических лиц является на сегодняшний день еще не до конца доработанным. Это подтверждается и правотворческой практикой, которая постоянно вносит изменения и дополнения в рассматриваемое законодательство.

## БИБЛИОГРАФИЯ

### Раздел I. Нормативные правовые акты

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 05.12.1994. N 32. Ст. 3301.
2. «Семейный кодекс Российской Федерации» от 29.12.1995 № 223-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 01.01.1996. N 1. Ст. 16.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 г. №117-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 07.08.2000. N 32. Ст. 3340.
4. «Гражданский кодекс (часть четвертая)» от 18.12.2006 г. №230-ФЗ // «Собрание законодательства РФ». 25.12.2006. N 52 (1 ч.). Ст. 5496.
5. Федеральный закон от 02.12.1990 г. №395-1 «О банках и банковской деятельности» // «Собрание законодательства РФ». 05.02.1996. N 6. Ст. 492.
6. Закон РФ от 20.02.1992 №2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле» // «Ведомости СНД и ВС РФ». 07.05.1992. N 18. Ст. 961.
7. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // «Российская газета». N 248. 29.12.1995.
8. Федеральный закон от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // «Собрание законодательства РФ». 15.01.1996. N 3. Ст. 145.
9. Федеральный закон от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // «Собрание законодательства РФ». N 17. 22.04.1996. Ст. 1918.
10. Федеральный закон от 08.05.1996 г. №41-ФЗ «О производственных кооперативах» // «Собрание законодательства РФ». 13.05.1996. N 20. Ст. 2321.

11. Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // «Собрание законодательства РФ». 16.02.1998. N 7. ст. 785.
12. Федеральный закон от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // "Собрание законодательства РФ". 13.08.2001. N 33 (часть I). Ст. 3431.
13. Федеральный закон от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» // «Российская газета». N 16. 26.01.2002.
14. Федеральный закон от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // «Собрание законодательства РФ». 28.10.2002. N 43. Ст. 4190.
15. Федеральный закон от 14.11.2002 г. №161-ФЗ « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // «Собрание законодательства РФ». 02.12.2002. N 48. Ст. 4746.
16. Федеральный закон от 23.12.2003 г. N 185-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // «Российская газета». N 261. 27.12.2003.
17. Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» // «Российская газета». N 162. 27.07.2006.
18. Федеральный закон от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // «Российская газета». N 165. 29.07.2006.
19. Постановление Правительства РФ от 19.06.2002 г. № 438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» // «Собрание законодательства РФ». 01.07.2002. N 26. Ст. 2585.
20. Постановление Правительства РФ от 19.06.2002 N 439 «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при

государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» // «Собрание законодательства РФ». 01.07.2002. N 26. Ст. 2586.

21. Постановление Правительства РФ от 26.02.2004 г. №110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Правила взаимодействия регистрирующих органов при государственной регистрации юридических лиц в случае их реорганизации) // «Собрание законодательства РФ». 08.03.2004. N 10. Ст. 864.

22. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // «Собрание законодательства РФ». 04.10.2004. N 40. Ст. 3961.

23. Приказ ФНС РФ от 01.11.2004 N САЭ-3-09/16@ «О Методических разъяснениях по заполнению форм документов, используемых при государственной регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.12.2004 N 6220) // «Российская газета». N 289. 29.12.2004.

24. Приказ ФНС РФ от 16.06.2006 N САЭ-3-09/355@ «Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.07.2006 N 8001) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». N 28. 10.07.2006.

25. Приказ от 31 марта 2009 г. N ММ-7-6/148@ «Об утверждении порядка предоставления в электронном виде открытых и общедоступных сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». N 27. 06.07.2009.

## Раздел II. Литература

1. Суханов Е.А. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // Хозяйство и право. 1996.
2. Брагинский М.И. Юридические лица // Хозяйство и право. 1998.
3. Чубаров С. Л. Правопреемство при реорганизации юридических лиц // Законодательство. 1998.
4. Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц» / Под ред. М.Ю. Тихомирова. М., 2001.
5. Коровайко А.В. Реорганизация хозяйственных обществ: теория, законодательство, практика. М., 2001.
6. Парций Я.Е. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей // Гражданин и право. 2001.
7. Амвросов А. И. Закон о государственной регистрации юридических лиц: теория и практика // Законодательство. 2001.
8. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ. Часть первая / Под ред. Т.Е. Абовой и А.Ю. Кабалкина. М., 2002.
9. Залесский В.В. Комментарий к Закону «О государственной регистрации юридических лиц». М., 2002.
10. Козлова Н. Создание юридического лица: взгляд в будущее // Хозяйство и право. 2002.
11. Захаров В.А. Создание юридических лиц: правовые вопросы. М., 2002.
12. Гусева Т.А. Ликвидация юридических лиц. М., 2003.
13. Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц» (постатейный) 2-е издание/Под ред. Б.М. Гонгало, П.В. Крашенинникова. М., 2003.
14. Грудцына Л.Ю. Государственная регистрация юридических лиц: практические рекомендации // Право и экономика. 2003.
15. Шириков А. Преобразование некоммерческих организаций: взгляд на проблему // ЮРИСТ. 2004.

16. Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М., 2005.
17. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц в России: отдельные аспекты // Адвокат. 2006.
18. Носков Б.П., Чуряев А.В. Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании: проблемы и решения // Налоги. 2006.
19. Ширинская Е. Коллизии государственной регистрации // ЮРИСТ. 2006.
20. Чуряев А.В. Документы, необходимые для регистрации юридических лиц (анализ законодательства) // Право и экономика. 2006.
21. Гусева Т.А. Чуряев А.В. Государственная регистрация юридических лиц // Учебное пособие – «Деловой двор». 2008.
22. Гусева Т.А. Чуряев А.В. Комментарий к Федеральному закону от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». 2009.