

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет юридический

Кафедра гражданского права

Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

Профиль: гражданско–правовой

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ П.Г. Алексеенко

«___» _____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Проблемные вопросы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в РФ.

Исполнитель

студент группы 221–об2

Д. В. Михолап

Руководитель

преподаватель

О. Ю. Кролевецкая

Нормоконтроль

О. В. Громова

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет юридический
Кафедра гражданского права
УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ П. Г. Алексеенко
подпись И.О. Фами-
лия
«___» _____ 20__ г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе (проекту) студента Михолап Диане Вадимовне

1. Тема выпускной квалификационной работы (проекта): Проблемные вопросы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в РФ _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе (проекту): Федеральный закон от 08.08.2001 № 129–ФЗ (в ред. от 31.01.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Гражданский кодекс РФ, иные правовые акты, учебная и научная литература, публикации в периодических изданиях

4. Содержание выпускной квалификационной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): понятие и правовые основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, отказ в государственной регистрации и его последствия, обжалование отказа в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей_

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) нет

6. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной квалификационной работы (проекта) Кролевецкая Ольга Юрьевна, преподаватель

Задание принял к исполнению (дата): _____
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 65 с., 41 источник.

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО, ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ, СРОКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕ- ГИСТРАЦИИ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР

Постоянное изменение сущности Российской Федерации порождает многочисленные проблемные вопросы и пробелы в законодательстве. Особый интерес на фоне всех изменений вызывают такие институты гражданского права, как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели. Очень важно рассмотреть процесс регистрации юридического лица и ИП более подробно, найти наиболее приемлемые для общества решения его построения.

При написании бакалаврской работы использованы идеи и труды многих ученых и практических работников, занимающихся исследованиями в данной сфере: Б.П Носков, Д. А. Шевчук, М.Ю. Тихомиров, А. В. Чуряев, И. В. Зыкова.

Выбранная тема позволяет исследовать то, каким образом государство с помощью права определяет правила поведения субъектов в процессе регистрации юридических лиц и ИП.

Цель данной работы: проанализировать сущность и порядок осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Объект исследования, проводимого в рамках данной работы – общественные отношения, складывающиеся при осуществлении государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Предмет исследования – правовые и процедурные вопросы, связанные государственной регистрацией юридического лица и индивидуального предпринимателя.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Понятие и правовые основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	7
1.1 Нормативно–правовые основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	7
1.2 Особенности государственной регистрации некоммерческих организаций	12
2 Проблемы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	16
2.1 Государственная регистрация при создании юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	16
2.2 Государственная регистрация изменений в учредительные документы и сведения Единого государственного реестра	32
2.3 Государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя	36
3 Проблемы защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при государственной регистрации	42
Заключение	57
Библиографический список	61

ВВЕДЕНИЕ

Определение понятия государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей дано в ст. 1 Закона о регистрации под государственной регистрацией понимаются акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, ликвидации и реорганизации юридических лиц, приобретения физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя и прекращения физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, и иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с Федеральным Законом о регистрации.

Нельзя не согласиться с мнением многих исследователей в данной области правоотношений о том, что государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей необходима для осуществления государственного контроля за ведением хозяйственной деятельности организаций и предпринимателей, получения сведений статистического учета, проведением налогообложения, борьбы с незаконной практикой тайного предпринимательства, а также предоставления всем участникам правоотношений информации о зарегистрированных субъектах предпринимательства.

Анализируемый в данной работе институт государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей достаточно актуален и требует своего разрешения. От того, как будут решены вопросы относительно порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, который будет одинаково эффективен и удобен как для государственных органов, так и для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, будет зависеть законность появления и само существование данных институтов.

По состоянию на 01 января 2016 года в Российской Федерации зарегистрировано 88 400 067 юридических лиц и 3 684 798 индивидуальных предпринимателей и крестьянско-фермерских хозяйств, из них 18149 юридических лиц

и 23 тысячи индивидуальных предпринимателей и КФХ зарегистрировано в Амурской области. В общем, в городе Благовещенске и Благовещенском районе зарегистрировано 10604 индивидуальных предпринимателей и 9068 юридических лиц.

Объект исследования, проводимого в рамках данной работы – общественные отношения, складывающиеся при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Предмет исследования – правовые и процедурные вопросы, связанные государственной регистрацией юридического лица и индивидуального предпринимателя.

Цель данной работы: проанализировать сущность и порядок осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Данная цель реализуется посредством решения следующих задач:

- дать понятие и проанализировать правовые основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- выявить проблемные вопросы при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при создании, внесении изменений и прекращении деятельности;
- выявить проблемы защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

При написании дипломной работы использованы идеи и труды многих ученых и практических работников, занимающихся исследованиями в данной сфере: Д.А. Шевчук, Б.Б. Черпахина, А.В. Чуряев, И.В. Зыкова, Е.И. Лебедева, М.Ю. Тихомиров, Б.П. Носков.

1 ПОНЯТИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

1.1 Нормативно-правовая основа государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

В период существования социалистического государства государственная регистрация, как правило, не производилась, так как создание организаций, которые не зависели от воли государства, не предусматривалась. Исключения составляли периоды, когда законодатель «позволял» осуществлять хоть какую-нибудь предпринимательскую деятельность. Так, например Совет Народных Комиссаров СССР утвердил Положение «О торговой регистрации», которое заключалась в сборе достоверной информации о правовом, организационном и имущественном положении юридических лиц, занимавшихся на территории СССР торговой и промышленной деятельностью в виде промысла.

В период нэпа в нашей стране существовали предприятия различных форм собственности, а регистрацию всех предприятий производили финансовые органы. Регистрация в то время имела фискальное значение.

Позже в 50-е гг. XX века государственную регистрацию отменяют, в связи с тем что все предприятия становятся государственными и контроль за ними стали осуществлять хозяйственные министерства.

После перехода к рыночной экономике стали появляться частные предприятия и индивидуальные предприниматели, и снова появилась необходимость государственной регистрации. В это время государственная регистрация предприятий стала регулироваться ст. 34 и ст. 35 Закона РСФСР № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.1990 г., а регистрация индивидуальных предпринимателей вводится новым Законом РСФСР «О регистрационном сборе физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации».

Далее в Указе Президента от 08 июля 1994 года № 1482 в Положении о

государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности были установлены общие правила государственной регистрации, принятые для ускорения процесса такой регистрации. Смысл этого положения сводился к тому, что государственная регистрация стала проводится местными администрациями, а в крупных городах – регистрационными палатами. В полномочия регистрационных органов входила лишь проверка законности создания предприятий и соблюдение правил регистрации, ни о какой целесообразности создания предприятий речи не шло. Предусматривался только судебный порядок обжалования отказа в регистрации.

В 1994 году принимается первая часть Гражданского Кодекса РФ, в котором появляется отдельная регистрация юридических лиц. В соответствии со ст. 51 нововведенного кодекса государственная регистрация будет введена только после принятия специального закона и проводится органами юстиции.

В связи с этим появляется новый специальный нормативно-правовой акт Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц», который вступает в силу с 01 июля 2002 года, и регулирует регистрацию только юридических лиц. Уже с 01 января 2004 года в него вносятся изменения Федеральным Законом от 23 июня 2003 года, согласно которым он получает новое название Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»¹. Вносимые изменения означали, что данный Федеральный Закон стал распространять свое действие не только на юридических лиц, а также и на индивидуальных предпринимателей.

Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», затрагивает государственную регистрацию не только при создании, но и при ликвидации и реорганизации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также при ведении единого государственного реестра.

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и

¹ ФЗ РФ от 08.08.2001. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ред. от 31.01.2016.) // Собрание законодательства РФ. 2001. № 33. (часть I). Ст. 3431.

индивидуальных предпринимателей» (далее закон о государственной регистрации) состоит из 9 глав и 27 статей.

В статье первой дается определение понятия государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Под такой регистрацией понимаются акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, ликвидации и реорганизации юридических лиц, приобретения физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя и прекращения физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, и иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с Федеральным Законом о регистрации.

Глава IV этого Закона посвящена государственной регистрации юридических лиц, при их создании, глава V регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации и глава VII регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией или исключением юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц, глава VII.1 регистрации индивидуальных предпринимателей.

Помимо Федерального закона о государственной регистрации, отношения по поводу государственной регистрации регулируются Гражданским Кодексом РФ², в котором говорится, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели должны пройти государственную регистрацию в установленном порядке, Налоговым Кодексом РФ³, который устанавливает размер государственной пошлины за государственную регистрацию. Уголовным Кодексом РФ⁴, Кодексом об Административных правонарушениях⁵ установлена ответственность за нарушение порядка государственной регистрации.

² Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 № 7-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1994. № 32. Ст. 3301.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 05.05.2016) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.03.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 05.04.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Также правовые нормы, предусматривающие государственную регистрацию содержатся в Федеральных законах, регулирующих деятельность различных организационно-правовых форм юридических лиц. Это такие Федеральные Законы, как: «Об обществах с ограниченной ответственностью»⁶, «Об акционерных обществах», «О производственных кооперативах»⁷, «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»⁸, «О некоммерческих организациях»⁹.

Отношения по поводу государственной регистрации юридических лиц наряду с нормативными актами законодательства могут регулироваться указами Президента РФ и Постановлениями Правительства. Например, Постановление Правительства РФ от 30.05.2013 № 454 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»¹⁰.

Кроме того, государственная регистрация регулируется рядом подзаконных нормативно-правовых актов. Существуют следующие подзаконные акты, регулирующие государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Приказ Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей», устанавливающий порядок предоставления сведений из Единого государственного

⁶ Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁷ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁸ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁰ Постановление Правительства РФ от 30.05.2013 № 454 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

реестра¹¹, и Приказ Федеральной налоговой службы России от 25.01.2012 №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»¹², который устанавливает правила заполнения заявления на регистрацию, а также требования к пакету документов, представляемых на государственную регистрацию.

Сам смысл определения «государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» охватывает три вида индивидуально-правовых актов, актов применения права, которые не имеют нормативного значения. В процессе регистрации указанные акты совершаются путем внесения соответствующих сведений о юридическом и физическом лице в единый государственный реестр.

К актам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей можно отнести:

1) правообразующие акты, которые устанавливают юридический факт создания юридического лица и приобретения физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя;

2) правопрекращающие акты, которые устанавливают факт прекращения деятельности юридического лица и предпринимательской деятельности;

3) правоизменяющие акты, отмечающие в едином государственном реестре все изменения в сведениях о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование государственной ре-

¹¹ Приказ Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹² Приказ ФНС России от 25.01.2012 № 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2012 № 24139) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2012. № 44.

гистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется на уровне Федерального законодательства, где основным актом, регулирующим порядок государственной регистрации является Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» № 129-ФЗ от 08 августа 2001 года, также Указами Президента РФ и Постановлениями Правительства РФ, и многочисленными приказами уполномоченных органов, например, приказами Федеральной Налоговой Службы РФ (ФНС РФ).

1.2 Особенности государственной регистрации некоммерческих организаций

В отличие от коммерческих организаций, некоммерческие организации создаются с целью не извлечения прибыли, а в основном для достижения государственных и общественно-важных целей. При этом некоммерческим организациям не запрещено заниматься предпринимательской деятельностью, однако полученная прибыль используется для достижения основных целей их деятельности. Так как цели различны, соответственно существует несколько видов некоммерческих организаций: общественные и религиозные организации, общины коренных малочисленных народов, казачьи общества, фонды, государственные компании и корпорации, некоммерческие партнерства и автономные организации, частные и бюджетные учреждения, государственные и муниципальные учреждения.

Государственная регистрация некоммерческих организаций урегулирована Федеральным Законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» с учетом особенностей установленных ФЗ «О некоммерческих организациях».

Такие особенности установлены ст. 13.1 Федерального Закона «О некоммерческих организациях».

В отличие от коммерческих организаций, решение о государственной регистрации некоммерческих организаций принимает Министерство юстиции РФ, Центральный банк РФ (для регистрации кредитных организаций), Феде-

ральная служба по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия (для регистрации СМИ).

Государственная регистрация некоммерческих организаций начинается с принятия решения о создании такой организации. После принятия решения о создании, уполномоченное лицо обязано в течении трех месяцев предоставить в регистрирующий орган определенный пакет документов на регистрацию.

Необходимые для государственной регистрации документы:

а) заявление по форме, установленной Постановлением Правительства РФ № 212 от 15.04.2006 «О мерах по реализации отдельных положений Федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций»¹³;

б) три экземпляра учредительных документов;

в) два экземпляра документов, содержащих сведения об учредителях;

г) решение о создании организации и о утверждении ее учредительных документов с указанием состава органов;

д) документ об оплате госпошлины (квитанция). Размер госпошлины устанавливается ст.333.33 НК РФ и зависит от вида некоммерческой организации;

е) сведения о местонахождении (адресе) постоянно действующего органа;

ж) документы, подтверждающие право использования имени гражданина или символики в наименовании организации;

з) документ, подтверждающий юридический статус иностранного лица-учредителя;

и) для организаций, выполняющих функции иностранного агента – заявление о включении данной организации в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функций иностранного агента.

Если никаких оснований для отказа или приостановлении государственной регистрации выявлено не было, то уполномоченный орган принимает решение о государственной регистрации организации и в течение 14 дней

¹³ Постановление Правительства РФ от 15.04.2006 № 212 (ред. от 30.05.2013) «О мерах по реализации отдельных положений Федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

направляет это решение и другие необходимые документы в регистрирующий орган для включения организации в Единый государственный реестр юридических лиц. После этого регистрирующий орган в течение 5 рабочих дней вносит запись в реестр о некоммерческой организации и не позднее следующего рабочего дня, сообщает об этом органу, принимавшему решение о государственной регистрации. Орган, принявший решение о государственной регистрации в течение трех рабочих дней, после получения информации о внесении записи в государственный реестр обязан выдать свидетельство о государственной регистрации.

Взаимодействие органа, принимающего решение о регистрации и регистрирующего органа регулируется Приказом Минюста России № 455 от 30.12.2011 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством юстиции Российской Федерации государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций»¹⁴ и Приказом Минюста РФ № 343 от 12.11.2010 «О порядке взаимодействия Министерства юстиции Российской Федерации с Федеральной налоговой службой по вопросам государственной регистрации некоммерческих организаций»¹⁵.

Государственная регистрация некоммерческих организаций обладает рядом выявленных особенностей.

Во-первых, существует различие в органе принимающем решение о государственной регистрации. Если решение о регистрации коммерческих организаций принимает сам регистрирующий орган, а именно Федеральная Налоговая Служба РФ, то решение о регистрации некоммерческих организаций принимает специально-уполномоченный орган, например Министерство Юстиции РФ.

¹⁴Приказ Минюста России от 30.12.2011 № 455 (ред. от 11.12.2013 (с изм. от 08.04.2014) «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством юстиции Российской Федерации государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2012 № 23117) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁵ Приказ Минюста РФ от 12.11.2010 № 343 «О порядке взаимодействия Министерства юстиции Российской Федерации с Федеральной налоговой службой по вопросам государственной регистрации некоммерческих организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.12.2010 № 19300) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Во-вторых, различен пакет документов, необходимых для государственной регистрации.

В-третьих, сроки государственной регистрации некоммерческой организации больше, чем сроки государственной регистрации коммерческой организации, что с одной стороны, обусловлено общественно и государственно важными целями создания некоммерческих организаций, и полнотой проверки представляемых документов на регистрацию, а с другой регистрация некоммерческих организаций требует слишком много времени. Целый месяц требуется только для принятия только одного решения о регистрации. На наш взгляд, стоит сократить сроки государственной регистрации некоммерческих организаций до пяти дней.

И наконец, сама процедура государственной регистрации некоммерческих организаций отличается большей сложностью и трудоемкостью, в связи с различием в органе, принимающем решение о регистрации и регистрирующим органом.

2 ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

2.1 Государственная регистрация при создании юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Существует два способа создания юридического лица:

1. Заявительный или нормативно-явочный. Это такой порядок, при котором разрешение специальных органов для создания юридического лица не требуется.

2. Разрешительный порядок. При таком порядке, чтобы создать юридическое лицо, требуется предварительно получить разрешение от специально уполномоченных органов. Это делается в общих интересах субъектов гражданского оборота.

Федеральный закон о государственной регистрации предусматривает единый порядок государственной регистрации юридического лица при его создании. В настоящий момент законодательство не предусматривает такое основание для отказа, как нецелесообразность создания юридического лица. В тоже время разрешительный порядок создания юридического имеет место быть для создания отдельных видов юридических лиц.

Заключительная, но в тоже время очень важная стадия создания юридического лица – это его государственная регистрация.

Вне зависимости от того каким способом возникает юридическое лицо, оно обязано получить государственное признание, которое должно быть зафиксировано уполномоченным государственным органом. В соответствии с Гражданским кодексом РФ, юридическое лицо считается созданным, а данные о юридическом лице считаются включенными в единый государственный реестр юридических лиц со дня внесения соответствующей записи в этот реестр.

Пройти в установленном порядке государственную регистрацию обязаны все юридические лица, независимо от того на основе какого имущества и по чьему волеизъявлению они создаются – государства, муниципального образо-

вания, граждан или юридических лиц.

До того момента пока юридическое лицо не пройдет в установленном порядке государственную регистрацию оно будет являться не существующим.

Процедура государственной регистрации при создании юридического лица регулируется гл. IV Федерального закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которая ограничена всего двумя статьями, посвященными порядку государственной регистрации и документам, представляемым для государственной регистрации, при создании юридического лица.

Регистрация юридических лиц при их создании осуществляется по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, а при его отсутствии по месту нахождения иного органа или лица, действующего от имени юридического лица без доверенности.

В соответствии со ст. 12 Закона о регистрации № 129-ФЗ в регистрирующий орган для государственной регистрации создаваемого юридического лица представляются:

– заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством Российской Федерации, которое должно быть подписано заявителем. В этом заявлении подтверждается, что представленные учредительные документы соответствуют установленным требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы, подтверждается что все сведения, содержащиеся в этих учредительных документах, иных представленных для государственной регистрации документах, заявлении о государственной регистрации, достоверны, что был соблюден установленный для юридических лиц данной организационно-правовой формы порядок их учреждения, в том числе оплаты уставного капитала, а именно складочного капитала, уставного фонда, паевых взносов, на момент государственной регистрации, и в установленных законом случаях согласованы с соответствующими государственными органами и (или) органами местного самоуправления все вопросы создания юридического лица (бланк заявления можно сформиро-

вать и заполнить в специальной программе, либо распечатать и заполнить на бумаге);

- учредительные документы юридического лица (учредительный договор или устав);

- решение учредителей юридического лица в виде протокола или договора, или иного документа в соответствии с законодательством РФ;

- документ об уплате государственной пошлины (тем не менее квитанцию об оплате госпошлины представлять не обязательно, регистрирующий орган может сам запросить сведения о ее оплате у органов Казначейства РФ);

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

Все указанные документы могут быть представлены в регистрирующий орган наиболее удобным способом для заявителя: как лично (непосредственно в налоговую инспекцию или многофункциональный центр), так и удаленно (почтой с объявленной ценностью и описью вложения). Также появилась возможность представления документов в регистрирующий орган нотариусом, по просьбе заявителя, в электронном виде. Необходимые документы направляются нотариусом в электронной форме, подписанных его электронной подписью, с использованием Сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

За совершение действий по осуществлению государственной регистрации взимается государственная пошлина. Данная норма носит отсылочный характер и в настоящее время установлены гл. 25.3 «Государственная пошлина» ст. 333.33 Налогового кодекса РФ.

В данный момент размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридических лиц составляет 4000 рублей.

Если заявитель предоставляет документы в регистрирующий орган непосредственно, то ему выдается расписка в получении таких документов, которая содержит перечень документов, представленных заявителем для государствен-

ной регистрации юридического лица, дату получения документов, фамилию и инициалы, должность работника регистрирующего органа, его подпись.

Указанная расписка заполняется в двух экземплярах, один экземпляр остается в регистрационном деле юридического лица, а второй выдается непосредственно заявителю, либо направляется по почте. Указанная расписка имеет доказательственное значение и выдается регистрирующим органом в день получения документов.

Расписка подтверждает не только принятие регистрирующим органом документов от заявителя, с этой даты начинается проведение всех регистрационных действий и исчисление, установленного в ст. 8 Закона о регистрации пятидневного срока, в течение которого должна быть произведена государственная регистрация.

При получении пакета документов для регистрации в книгу учета документов, представленных для регистрации, вносится запись о получении документов с указанием наименования создаваемого юридического лица, ФИО лица, представившего документы, и сведения об уплате государственной пошлины.

Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется в трехдневный срок, со дня представления документов в регистрирующий орган.

Важно отметить, что рассматриваемый срок исчисляется рабочими днями и приостанавливается на выходные и праздничные дни. Начало течения срока государственной регистрации исчисляется с момента представления документов в регистрирующий орган. Первым днем срока считается день, следующий за днем представления документов, необходимых для государственной регистрации, с учетом общих требований к порядку их представления и оформления, установленных ст. 9 Закона, и специальных требований для отдельных регистрационных действий в регистрирующий орган.

Законодательно регистрирующий орган не наделялся полномочиями по проверке предоставляемых для государственной регистрации документов. Ка-

качественная проверка достоверности сведений, оставалась вне регистрации. Вместе с тем именно качественная сторона регистрации является сущностной стороной государственной регистрации вообще и государственной регистрации юридических лиц в частности.

Государственные реестры юридических лиц в большей степени не являются достоверными, т.к. заявители зачастую предоставляют недостоверные, подложные документы, при правоустанавливающем значении государственной регистрации. На основании таких документов вносятся соответствующие записи в государственные реестры. В таких случаях у регистрирующего органа нет оснований для принятия решения об отказе в государственной регистрации.

В данный момент распространились случаи, когда регистрация юридических лиц осуществляется по подложным документам: паспортам, подложным или заключенным и принятым с нарушением закона договорам купли–продажи долей в обществах с ограниченной ответственностью, решений учредителей, протоколам общих собраний акционерных обществ. В большинстве случаев при заявительном порядке государственной регистрации, она стала использоваться с целью мошеннического хищения имущества, в том числе в рамках так называемых «недружественных поглощений», «корпоративных войн» и при разделе собственности.

Существует большое количество фирм-однодневок, созданных на основании различных похищенных, фиктивных либо утерянных документов. Подставные лица выступают в качестве учредителей или руководителей юридического лица. Минфин России в своем письме от 17.12.2014 № 03-02-07/1/65228¹⁶ перечислил основные признаки фирм-однодневок. Среди них и отсутствие организации по адресу государственной регистрации, и отсутствие персонала и налоговой отчетности, либо представление такой отчетности с минимальными показателями и численность организации в составе всего одного человека, а также многие другие признаки. ФНС России озвучивает данные, что более 800

¹⁶ Письмо Минфина от 17.12.2014 № 03-02-07/1/65228 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

тыс. фирм-однодневок имеют просроченную задолженность около 200 млрд. рублей.

В настоящий момент отечественное законодательство пошло по пути решения данной проблемы. С 01 января 2016 года вступили в силу изменения, принятые Федеральным законом от 30.03.2015 г. № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»¹⁷.

В соответствии с принятыми изменениями, регистрирующий орган получил право проводить проверку достоверности сведений, представляемых для государственной регистрации документов. Такое право у налогового органа возникает, если у него имеется достаточно оснований для проведения проверки достоверности сведений, представленных для государственной регистрации.

Законодатель предусмотрел, что приостановление срока регистрации возможно не более чем на один месяц.

При достаточности оснований для проведения проверки, регистрирующий орган, может производить определенные действия:

- а) изучение различных документов;
- б) получение объяснений;
- в) проведение осмотров объектов недвижимости;
- г) получение справок и необходимых сведений;
- д) привлечение экспертов и специалистов для проведения совместной проверки.

Если после проведения проверки, регистрирующий орган выносит решение о недостоверности сведений, содержащихся в представленных документах, то государственная регистрация создаваемого юридического лица не может быть осуществлена.

¹⁷ Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Если основания для отказа в государственной регистрации отсутствуют должностное лицо регистрирующего органа принимает решение о государственной регистрации, которое является основанием для внесения соответствующей записи в Государственный реестр, который ведется на бумажных и электронных носителях.

Государственный реестр представляет собой определенную систему сведений о создании, ликвидации и реорганизации юридических лиц и соответствующих документов. Его можно разделить на две части:

- список юридических лиц и сведения о них;
- определенный пакет документов, на основании которых и были составлены данные сведения.

Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, является ФНС России.

При внесении сведений о создаваемом юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц в процессе государственной регистрации сопровождается присвоением ему уникального номера – основного государственного регистрационного номера (ОГРН), который присваивается и никогда не меняется вплоть до ликвидации или реорганизации такого юридического лица. Ведение государственных реестров на электронных носителях осуществляется в соответствии с определенными организационными, методологическими и программно-техническими принципами, которые обеспечивают совместимость и взаимодействие государственных реестров с иными федеральными информационными системами. Записи о последующих изменениях в учредительных документах вносятся в государственные реестры на основании документов, представленных при государственной регистрации этих изменений. Каждой записи присваивается свой государственный регистрационный номер (ГРН), обозначается дата ее внесения в государственный реестр.

Присвоение номера фиксируется в специальном штампе, проставляемом на обороте учредительного документа, содержащем 13 цифр. В штампе, поми-

мо номера, указывается налоговый орган, в котором произведена регистрация, а также ФИО должностного лица, закрепленного приказом, либо лица его замещающего, дата.

Вместе с экземпляром такого проштампованного учредительного документа выдаются два специальных свидетельства на установленных бланках. Первое – о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о юридическом лице, в котором указывается организационно-правовая форма, полное наименование юридического лица, его местонахождение, номер налоговой инспекции, дата, основной государственный регистрационный номер в специальной табличной форме. Другое, второе свидетельство – о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по местонахождению на территории РФ, в котором, помимо ОГРН, так же указываются присвоенные юридическому лицу идентификационный номер налогоплательщика, который присваивается одновременно с регистрацией юридического лица и код причины постановки (ИНН или КПП). Оба, выданных свидетельства имеют подписи руководителей налогового органа и печати.

Так как существует различие в органе, принимающим решение о государственной регистрации юридического лица, стоит обратить внимание на то, что в настоящий момент действующем законодательстве о государственной регистрации юридических лиц не проводятся различия между формулировками: «орган, принимающий решение о регистрации» и «регистрарующий орган». Для общего порядка государственной регистрации это допустимо, однако свидетельствует о небрежности в использовании законодателями юридической терминологии или о их низкой правовой грамотности, если эта неточность допущена в отношении специального порядка.

Исходя из смысла определения государственной регистрации указанного в законодательстве РФ, можно допустить, что правильным будет называть регистрирующими органами территориальные органы Федеральной налоговой службы. Так как в Российской Федерации существует единая система государственных реестров, органы Федеральной налоговой службы выступают реги-

стрирующими органами как для юридических лиц, регистрируемых в общем, так и в специально предусмотренном порядке.

Тем не менее в специальном порядке решение принимает специально уполномоченный орган, отличающийся от регистрирующего органа.

В таком случае можно признать неверными формулировки ряда нормативных правовых актов, которые устанавливают, что органы, принимающие решение о государственной регистрации, т.е. органы, которые дают согласие на государственную регистрацию, статусом самих регистрирующих органов.

Перед законодателем необходимо поставить еще одну задачу, а именно привести формулировки, содержащиеся в нормативно-правовых актах в соответствии друг с другом.

В отличие от государственной регистрации юридических лиц, регистрация индивидуальных предпринимателей происходит в более упрощенной форме.

Порядок государственной регистрации индивидуального предпринимателя регулируется ст.ст. 22.1, 22.2 и 22.3, а так же рядом других статей Главы VII.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 31.01.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

В соответствии со ст. 22.1 № 129-ФЗ, чтобы зарегистрировать физическое лицо в качестве индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган необходимо предоставить следующие документы:

а) заявление, подписанное заявителем, на государственную регистрацию по форме № Р21001;

б) копия основного документа физического лица, который регистрируется в качестве индивидуального предпринимателя – для граждан РФ;

в) копия документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина, установленного ФЗ или международным договором;

г) копия документа, удостоверяющего личность лица без гражданства, установленного ФЗ или международным договором;

д) копия свидетельства о рождении или иного документа, который бы подтверждал место и дату рождения физического лица, если представленная копия документа, удостоверяющего личность указанного лица, не содержит таких сведений;

е) копия документа, который подтверждает право физического лица временно или постоянно проживать в Российской Федерации – для иностранных лиц и лиц без гражданства;

ж) подлинник или копия документа, который подтверждает адрес места жительства физического лица в Российской Федерации – если представленные на государственную регистрацию не содержат таких сведений.

з) документ (квитанция) об уплате государственной пошлины в размере 800 рублей;

и) копия о заключении брака, копия решения органа опеки и попечительства или копия решения суда об объявлении физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, полностью дееспособным, нотариально удостоверенное согласие родителей, попечителя или усыновителя на осуществление предпринимательской деятельности – для несовершеннолетних лиц;

к) в случае, если физическое лицо намерено осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности в сфере воспитания, образования, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социального обслуживания и социальной защиты, в сфере детско-юношеского спорта, искусства и культуры с участием несовершеннолетних, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, то такое физическое лицо обязано предоставить справку о наличии или отсутствии судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданная физическому лицу, регистрируемому в качестве индивидуального предпринимателя, в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и

реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел. Указанный документ представляется по межведомственному запросу регистрирующего органа федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики, и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, в порядке и сроки, которые установлены Правительством Российской Федерации;

л) решение комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних – в случае, если в отношении данного физического лица принято такое решение в соответствии с абзацем третьим пункта 4 ст. 22.1.

Регистрирующий орган не может требовать представления других документов, помимо вышеперечисленных. В тех случаях, когда разрешено представление копии документа, эта копия должна быть нотариально засвидетельствована, а не просто сделана на ксероксе, за исключением случаев, когда заявитель одновременно представляет соответствующий документ в подлиннике. Подлинник вместе с распиской возвращается налоговым органом заявителю.

Государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей в законодательно установленном порядке осуществляет Федеральная налоговая служба России (ФНС России).

Документы для государственной регистрации могут быть направлены в регистрирующий орган почтой или в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, так же сети Интернет, либо представлены заявителем непосредственно в налоговый орган.

Приложение № 20к приказу ФНС России от 25 января 2012 г. № 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» содержит требования к форме документов, представляемых как индивидуальными предпринимателями, так и юридическими лицами в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Все разделы и пункты заявления по форме № Р21001 подлежат обязательному заполнению, за исключением специально оговоренных пунктов. В связи с этим возникает следующий вопрос: сможет ли гражданин зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, например, если у него отсутствует телефон? Допускается возможность не указания факса, при его отсутствии. Для телефона такой возможности не указывается. Из этого следует, что информация о контактном телефоне является обязательной для заполнения и ее отсутствие в заявлении может повлечь за собой отказ в государственной регистрации.

Это необоснованно и незаконно, учитывая наличие у регистрирующего органа сведений о месте жительства заявителя и возможность частой смены номера телефона и поскольку ограничиваются права заявителя, не имеющего телефона.

Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется в течении трех рабочих дней, которая начинается со дня представления полного пакета документов в регистрирующий орган.

Датой представления документов при осуществлении государственной регистрации индивидуального предпринимателя считается день их получения налоговым органом. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

По нашему мнению, определение места жительства индивидуального предпринимателя только как места его регистрации противоречит ч. 1 ст. 37

Конституции РФ¹⁸ в которой установлено, что каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию», а также ч. 1 ст. 34, которая говорит о том, что каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности», также, Конституция в статье 18 определяет, что права и свободы человека являются непосредственно действующими и определяют смысл, содержание и применение законов, а ограничение прав и свобод человека может быть произведено только федеральным законом и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, а также прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства (ч. 3 ст. 55).

Тем временем, с нашей точки зрения, место жительства индивидуального предпринимателя в целях его государственной регистрации должно быть определено четко и однозначно. Это должно быть сделано для последующей защиты прав других участников гражданского оборота, возможности идентификации и скорейшего отыскания контрагентов по обязательствам, недопущения недобросовестного ведения дел. Лучше всего это сделать по формальному признаку: регистрация по месту постоянного жительства, а при ее отсутствии – регистрация по месту пребывания или по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Следовательно, положения Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые говорят о том, что место жительства гражданина однозначно определяется только как место его постоянной регистрации, противоречат Гражданскому кодексу РФ. Специалисты, изучающие данную проблему, определения места жительства индивидуального предпринимателя в целях его государственной регистрации, предлага-

¹⁸ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (в ред. ФЗ от 30.12.2008 № 6-ФЗ, от 30.12.2008 № 7-ФЗ, от 05.02.2014 № 2-ФЗ, от 21.07.2014 № 11-ФЗ) // Собр. законодательства Российской Федерации. 2014. № 31. Ст. 4398.

ют различные варианты ее решения.

Например, юрист с многолетним опытом практической и научной работы, кандидат юридических наук, М. Ю. Тихомиров¹⁹ предлагает включить в ст. 20 ГК РФ специальное правило, которое установило бы особенности определения места жительства гражданина в целях государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.

Кандидат юридических наук А. С. Дрогунова²⁰ наоборот предлагает внести изменения не в Гражданский кодекс, а в сам Закон о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, установив в п. 3 ст. 8 альтернативную подведомственность: по месту жительства гражданина или по месту его пребывания (фактического осуществления предпринимательской деятельности).

На наш взгляд, в целях устранения коллизии надо внести изменения в федеральный закон о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, обозначив в нем особенности определения места жительства физического лица в целях государственной регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя, а не в сам Гражданский кодекс, который не может учесть все разнообразие частных случаев. Также, на наш взгляд, необходимо внести указанные изменения не в ст. 8 закона о регистрации, которая говорит о том, что государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства и здесь ни в чем не противоречит ст. 20 Гражданского кодекса, а в подп. д пункт 2 ст. 5 этого закона, который определяет понятие места жительства гражданина в целях его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Мы предлагаем изложить его в следующей редакции: место жительства индивидуального предпринимателя в Российской Федерации определяется по адресу, по которому индивидуальный предприниматель зарегистрирован по ме-

¹⁹ Тихомиров М.Ю. Индивидуальный предприниматель: гарантии деятельности, новый порядок государственной регистрации. М.: Изд-во М. Ю. Тихомирова, 2004. С. 49.

²⁰ Дрогунова А. С. Особенности предпринимательской деятельности гражданина // Вестник СамГУ. 2007. № 1(51). С. 5.

сту постоянного проживания, а если таковое отсутствует – по которому он зарегистрирован по месту пребывания, либо по месту осуществления предпринимательской деятельности, по выбору гражданина. При такой последовательности определения места жительства индивидуального предпринимателя будет соблюден формальный подход к его определению и не будут ущемлены права лиц, не имеющих на территории Российской Федерации, что называется, постоянной прописки. В то же время граждане будут иметь возможность зарегистрироваться в качестве предпринимателя по месту пребывания, что в соответствии с Гражданским кодексом может быть определено местом жительства, или же по месту осуществления самой предпринимательской деятельности.

Закон о государственной регистрации указывает на то, что основанием внесения записи в Единый государственный реестр (ЕГРИП) является решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом. Внесение записи в единый государственный реестр признается моментом государственной регистрации.

Не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации налоговый орган выдает, либо направляет по почте заявителю свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по установленной форме № Р61001.

В соответствии с п. 4 ст. 22.1 Закона о регистрации существуют следующие случаи, при которых государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя не допускается:

а) если физическое лицо уже было зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя (государственная регистрация в таком качестве не утратила силу);

б) не истек год со дня принятия судом решения о признании его несостоятельным (банкротом) в связи с тем, что он не может удовлетворить требования кредиторов, связанные с ранее осуществляемой им предпринимательской деятельностью;

в) не истек год со дня принятия судом решения о прекращении в прину-

дательном порядке его деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

г) не истек срок, на который данное лицо по приговору суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью.

Кроме того, не допускается государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, который намерен осуществлять определенные виды деятельности, указанные в пп. «к» п. 1 ст. 22.1 Закона о регистрации, если это лицо имеет или имел судимость, подвергается или подвергался уголовному преследованию (за исключением лиц, уголовное преследование в отношении которых прекращено по реабилитирующим основаниям) за преступления против жизни и здоровья, свободы, чести и достоинства личности (за исключением незаконного помещения в психиатрический стационар, клеветы и оскорбления), половой свободы и половой неприкосновенности личности, против семьи и несовершеннолетних, здоровья населения и общественной нравственности, против основ конституционного строя и безопасности государства, а также против общественной безопасности.

Регистрация физического лица как индивидуального предпринимателя является одной из самых распространенных форм регистрации субъекта гражданско-правовых отношений в нашей стране.

В целом, регистрация индивидуального предпринимателя значительно проще, чем регистрация юридических лиц, не смотря на это регистрирующие органы очень строги в отношении оформляемых документов. Любая опечатка в заявлении на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя может привести к отказу в государственной регистрации. Так же, постоянно претерпевают изменения требования регистрирующих органов к оформлению самого заявления на государственную регистрацию. Появляются некоторые нюансы, которые могут показаться несущественными, но при их нарушении регистрирующий орган может также отказать в государственной регистрации. В следствие будет потеряно время, которое затрачивает человек на оформление документов, простаивание в очередях, но и деньги. Например, не

происходит компенсация гос. пошлины, взимаемой регистрирующим органом при осуществлении процедуры регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, которая составляет 800 рублей. Также не подлежат компенсации затраты на регистрацию индивидуального предпринимателя нотариусом, так как в случае отказа в государственной регистрации, документы представленные для регистрации, регистрирующим органом не возвращаются.

2.2 Государственная регистрация изменений в учредительные документы и сведения Единого государственного реестра

Любое изменение сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей должно быть зафиксировано и зарегистрировано в установленном порядке.

Достаточно часто возникает необходимость внесения изменений в учредительные документы юридических лиц и сведений об индивидуальном предпринимателе.

Государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица и сведений в Едином государственном реестре посвящена глава VII Федерального Закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», включающая в себя три статьи.

Перечень сведений, которые содержатся в государственном реестре и обязанность по внесению изменений в этот реестр установлены в ст. 5 Федерального Закона № 129 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Существует множество ситуаций, при которых изменения в учредительные документы юридического лица и сведения, вносимые в государственный реестр подлежат государственной регистрации, например, смена директора организации или его паспортных данных, изменение вида деятельности организации, изменения местонахождения организации и многие другие изменения.

Можно выделить два типа вносимых изменений в единый государственный реестр юридических лиц.

Во-первых, это изменения, связанные с внесением изменений в учредительные документы: изменение местонахождение организации, изменение фирменного наименования организации, изменение или добавление вида экономической деятельности и другие.

Во-вторых, это изменения, не связанные с внесением изменений в учредительные документы: выход участника общества, изменение паспортных данных руководителя организации или смена самого руководителя организации.

При первом типе государственной регистрации изменений сведений о юридическом лице, в регистрирующий орган предоставляются:

- а) заявление по форме Р13001;
- б) решение о внесении изменений в учредительные документы;
- в) два экземпляра изменений, вносимых в учредительные документы в новой редакции;
- г) квитанция об оплате государственной пошлины;
- д) если в учредительные документы юридического лица, являющегося непубличным акционерным обществом, вносятся изменения о включении в его фирменное наименование указания на то, что оно является публичным, то предоставляется документ, подтверждающий принятие Банком России решения о регистрации проспекта акций;
- е) если в учредительные документы юридического лица, являющегося акционерным обществом, вносятся изменения об исключении из его фирменного наименования указания на то, что оно является публичным, то предоставляется документ, подтверждающий принятие Банком России решения об освобождении публичного акционерного общества от обязанности показывать информацию о ценных бумагах.

Для регистрации изменения сведений о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы такого лица в регистрирующий орган предоставляется заявление по форме Р14001 с приложением доку-

ментов, подтверждающих причины внесения изменений. В данном случае госпошлина за государственную регистрацию изменений не взимается.

Все перечисленные выше документы могут представляться в регистрирующий орган различными способами.

При представлении двух экземпляров документов непосредственно или через почтовое отправление, один из них с отметкой регистрирующего органа выдается заявителю или его представителю.

В случае, если документы предоставляются в регистрирующий орган через многофункциональный центр, то один экземпляр документов сначала направляется в многофункциональный центр, который позже выдает его непосредственно заявителю или его представителю.

Если указанные документы направлены в регистрирующий орган в электронной форме, то они направляются по адресу электронной почты, указанному заявителем, в электронной форме с использованием электронной подписи.

Государственная регистрация внесения изменений осуществляется в течение пяти рабочих дней с момента получения уведомления, путем внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц, о чем в письменной форме сообщается юридическому лицу.

Так как у регистрирующего органа появилась возможность проведения проверок сведений, представляемых для государственной регистрации, он вправе приостановить процесс государственной регистрации юридического лица. Это возможно сделать на срок не более одного месяца. Тут же возникает следующий вопрос: не начнет ли орган государственной регистрации злоупотреблять своим правом? С одной стороны, это положение способствует «прозрачности» процесса государственной регистрации, а с другой – не затянется ли процесс регистрации при, например таких незначительных изменениях, как смена директора юридического лица? Может пройти достаточно времени пока регистрирующий орган будет направлять запросы, существует ли вообще юридическое лицо и участвующие в нем лица.

Федеральным законом от 30.03.2015 г. № 67-ФЗ внесены изменения, за-

трагивающие процедуру смены адреса местонахождения юридического лица. Теперь такая процедура будет происходить в два этапа. На первом этапе принимается решение об изменении адреса юридического лица и регистрация сведений об этом в реестре (процедура предварительного уведомления), а на втором сама государственная регистрация изменения местонахождения, которая осуществляется по новому местонахождению организации.

Статья 17 Федерального закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей содержит исчерпывающий перечень документов, необходимых для государственной регистрации изменений. В тоже время, регистрирующие органы часто требуют дополнительных документов, таких как договоров аренды. Неоднозначна и практика судов по этому вопросу. Нередко суды первой и апелляционной инстанций признают требования регистрирующего органа, а суд кассационной инстанции ссылается на то, что он не вправе требовать иных документов, помимо предусмотренных законом о государственной регистрации.

Также в соответствии с Федеральным законом № 67 заявитель вправе направить письменное возражение на государственную регистрацию каких-либо изменений. В случае если, будет установлена недостоверность сведений, содержащихся в документах, то в государственный реестр будут вноситься соответствующие записи.

Процедура внесения изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе урегулирована всего одной ст. 22.2 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Возможны следующие изменения в сведениях о индивидуальном предпринимателе: изменение паспортных данных предпринимателя, изменение гражданства, изменение места жительства, изменение видов деятельности.

Для внесения изменения в сведения о предпринимателе предоставляется заявление по форме № Р24001, копия документа, подтверждающего изменение ранее внесенных в единый государственный реестр сведений о предпринимателе.

ле и другие документы предусмотренные ст .22.2.

Предоставление необходимых документов заявителем осуществляется по общим правилам ст. 9 данного Закона.

Государственная регистрация изменений сведений о предпринимателе осуществляется в течении пяти дней.

Таким образом, изменение сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей должно быть зафиксировано и зарегистрировано в установленном порядке. Государственная регистрация изменений сведений вносимых в единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр юридических лиц является своеобразным видом контроля государства за деятельностью юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, и их обязанностью.

Порядок государственной регистрации изменений сведений в государственном реестре в настоящий момент совершенствуется, однако проблемы государственной регистрации существуют до сих пор и для их решения требуется время.

2.3 Государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя

Прекращение деятельности юридического лица происходит в двух случаях, при его реорганизации и ликвидации.

Государственная регистрация процедуры реорганизации юридического лица урегулирована главой V закона № 129-ФЗ, ликвидация юридического лица главой VII.

Процедура реорганизации юридического лица обладает универсальным правопреемством от одного юридического лица к образуемому юридическому лицу.

Реорганизация юридического лица может быть осуществлена в добровольном порядке, по решению такого юридического лица и в принудительном порядке, по решению суда или специально уполномоченных органов.

Прекращение деятельности юридического лица в форме реорганизации осуществляется при слиянии, разделении, присоединении, преобразовании.

Когда юридическое лицо принимает решение о реорганизации, оно обязано уведомить об этом регистрирующий орган в течение трех дней путем направления письменного уведомления. После чего регистрирующий орган вносит запись в единый государственный реестр юридических лиц о начале реорганизации юридического лица. Далее в течение пяти рабочих дней реорганизуемое лицо обязано уведомить об этом кредиторов. Затем дважды, раз в месяц юридическое лицо размещает в журнале «Вестник государственной регистрации» информацию о начале реорганизации юридического лица.

Государственная регистрация реорганизуемого юридического лица проводится по месту нахождения юридического лица, направившего в регистрирующий орган уведомление о начале процедуры реорганизации.

Представление следующих документов, осуществляется по общим правилам статьи 9 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- а) заполненное и подписанное заявление по форме № Р12001;
- б) два экземпляра учредительных документов, один из которых выдается заявителю с отметкой регистрирующего органа;
- в) договор о слиянии;
- г) передаточный акт или разделительный баланс;
- д) квитанция об оплате госпошлины;
- е) для акционерных обществ – документ, подтверждающий присвоение выпуску или выпускам акций государственного регистрационного номера, или идентификационного номера.

Государственная регистрация реорганизованного юридического лица осуществляется в течении пяти рабочих дней, со дня предоставления необходимого пакета документов.

В отличие от реорганизации, ликвидация не подразумевает перехода прав и обязанностей к другим лицам. В тоже время также может быть осуществлена

в добровольном и принудительном порядке.

В добровольном порядке ликвидация юридического лица осуществляется по решению юридического лица, при достижении цели или истечения срока, для которых юридическое лицо было создано.

В принудительном порядке ликвидация юридического лица происходит в следствии признания судом недействительной регистрации юридического лица, осуществление деятельности запрещенной законом или без лицензии, а также в случае признания коммерческой организации банкротом.

Так же, как и при реорганизации, после принятия решения о ликвидации юридического лица, в течении трех рабочих дней в регистрирующий орган направляется письменное уведомление с приложением решения о ликвидации.

После получения уведомления, регистрирующий орган вносит запись в единый государственный реестр о том, что юридическое лицо находится на стадии ликвидации.

Ликвидатор обязан уведомить регистрирующий орган о назначении ликвидатора или ликвидационной комиссии, о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

Федеральным законом от 30.03.2015 № 67-ФЗ вносится изменение, исключающее возможность внесения записи о ликвидации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц до истечения двухмесячного срока о дня внесения записи о начале ликвидации. Более того, вводится запрет на регистрацию до окончания выездной налоговой проверки или судебного разбирательства.

Статья 21 Федерального Закона о регистрации дает исчерпывающий перечень документов, представляемый для государственной регистрации ликвидации юридических лиц. В регистрирующий орган предоставляется:

- а) заполненное и подписанное заявление по форме № Р16001;
- б) ликвидационный баланс;
- в) квитанция об оплате госпошлины
- г) документ, подтверждающий представление сведений в Пенсионный

Фонд России. Этот документ не является обязательным для представления, так как может быть получен по межведомственному запросу.

При процедуре банкротства, ликвидация юридического лица происходит на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, которые поступило в регистрирующий орган из арбитражного суда путем направления определения заказным письмом с уведомлением о вручении либо в электронной форме с использованием сети Интернет.

При сочетании совокупности таких признаков, как отсутствие налоговой отчетности и отсутствие операций по счетам в течении 12 месяцев, юридическое лицо считается прекратившим свою деятельность и может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц. Решение о исключении юридического лица в течении трех дней публикуется в журнале «Вестник государственной регистрации». Это делается для того, чтобы кредиторы и заинтересованные лица в течении трех месяцев могли направить свои заявления.

Основанием внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении соответствующего юридического лица при прекращении унитарного предприятия и учреждения, является решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом по месту нахождения этого юридического лица при представлении следующих документов:

а) заявления о внесении в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении унитарного предприятия или учреждения по основаниям, предусмотренным ст. 21.2 Федерального закона о регистрации;

б) решения об условиях приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия или решения органа государственной власти, о внесении имущественного комплекса унитарного предприятия или имущества учреждения в уставный капитал акционерного общества, либо передача указанных имущественного комплекса или имущества в собственность государственной корпорации в качестве имущественного вноса Российской Федерации;

в) копии документа, подтверждающего государственную регистрацию перехода права собственности на имущественный комплекс унитарного пред-

приятия или на имущество учреждения.

Ликвидация юридического лица завершается после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя возможно по следующим основаниям: при принятии решения о прекращении предпринимательской деятельности физическим лицом, в связи со смертью предпринимателя, для иностранных лиц – аннулирование документа, подтверждающего право временно или постоянно проживать в Российской Федерации, или окончанием срока действия указанного документа, на основании решения суда, назначающего наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью и в связи с банкротством индивидуального предпринимателя.

При принятии физическим лицом решения о прекращении предпринимательской деятельности, в регистрирующий орган предоставляется заявление по форме № Р26001, квитанция об оплате госпошлины и документ, подтверждающий представление сведений в Пенсионный фонд России (не обязательно).

Момент прекращения предпринимательской деятельности зависит от способа прекращения деятельности индивидуального предпринимателя.

При государственной регистрации прекращения деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, на первый взгляд, не должно возникнуть никаких проблем. В тоже время чаще всего регистрирующий орган отказывает в государственной регистрации прекращения деятельности на основании пп. «а» п.1 ст. 23 Федерального закона о регистрации в связи с непредставлением необходимых документов, так как эта норма трактуется регистрирующим органом в широком смысле. Если заявитель не предоставит хотя бы один документ, то ему откажут в такой регистрации.

Зачастую при прекращении предпринимателем деятельности, ему отказывают в такой государственной регистрации на основании отсутствия документа, подтверждающий представление сведений в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации, что на наш взгляд, неправомерно, так как данный документ не является обязательным и может быть истребован

регистрирующим органом по межведомственному запросу.

Таким образом, прекращение деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя может осуществляться в добровольном и принудительном порядке, которые должны пройти обязательную государственную регистрацию. Государственная регистрация прекращения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей это сложная и длительная процедура, требующая выполнения всех обязательных действий в установленные сроки. Основанием для прекращения деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя является внесение соответствующей записи в единый государственный реестр.

До вступления в силу Федерального закона № 67, можно было путем подачи одного документа (уведомления о начале ликвидации р15001) зарегистрировать сразу два действия: начало процесса ликвидации и формирование ликвидационной комиссии и/или ликвидатора. Теперь это сделать фактически невозможно, так как законодатель детализировал процедуру регистрации ликвидации. Сначала идет уведомление регистрирующего органа, потом дважды печать в журнале «Вестник государственной регистрации». И только после этого подача руководителем или ликвидатором сообщения о формировании ликвидационной комиссии и/или ликвидатора. А значит, теперь нельзя одновременно начать ликвидацию и назначить ликвидационную комиссию. Участники организации больше не могут быть заявителями о назначении ликвидационной комиссии. Зачем приняты такие нововведения, не совсем понятно, так как они еще больше усложняют процедуру ликвидации.

3 ПРОБЛЕМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ

В настоящий момент самым актуальным вопросом, касающимся государственной регистрации, как юридических лиц так и индивидуальных предпринимателей, является вопрос о обязанностях и полномочиях органа, осуществляющего государственную регистрацию, по оценке представляемых при государственной регистрации документов и об основаниях для отказа в такой регистрации. Проблема отказа в государственной регистрации получила неоднозначное понимание на практике.

Статья 23 Федерального Закона № 129 содержит исчерпывающий перечень оснований для отказа в государственной регистрации, а значит характеризуется императивностью.

В связи с изменениями вступившими в силу 31 марта 2016 года, принятыми Федеральным Законом № 67-ФЗ, перечень оснований отказа в государственной регистрации был расширен.

Основания отказа в государственной регистрации:

а) если заявитель не предоставил полный пакет документов, указанных в федеральном законе;

б) если заявитель представил документы в ненадлежащий регистрирующий орган;

в) если была не соблюдена нотариальная форма документов, когда такая форма обязательна

г) если заявление о регистрации было подписано неуполномоченным лицом (при государственной регистрации или при внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц);

д) если все участники или единственный участник общества с ограниченной ответственностью вышли из этого общества

е) если наименование юридического лица не соответствует требованиям законодательства;

ж) если существуют сведения о невыполнении юридическим лицом требований, предусмотренных подпунктом «ж» п. 1 ст. 14, подп. «г» п. 1 ст. 21, подп. «в» п. 1 ст. 22.3 данного Федерального закона;

з) если регистрирующий орган получил от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, информации об отсутствии сведений, подтверждающих государственную регистрацию перехода права собственности на имущественный комплекс унитарного предприятия или на имущество учреждения, если документ, подтверждающий государственную регистрацию перехода права собственности на имущественный комплекс унитарного предприятия или на имущество учреждения, не представлен заявителем по собственной инициативе;

к) если в заявлении на государственную регистрацию сведения о документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации не соответствуют сведениям, полученным регистрирующим органом от органов, осуществляющих выдачу или замену таких документов;

л) если в регистрирующий орган поступили возражения от физического лица относительно предстоящего внесения данных о нем в единый государственный реестр юридических лиц;

м) если в регистрирующий орган поступит судебный акт или акт пристава-исполнителя, запрещающие совершать определенные регистрационные действия (до внесения записи в соответствующий государственный реестр или принятия решения об отказе);

н) если имеется вступивший в законную силу приговор суда лишаящее юридическое лицо или индивидуального предпринимателя права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок и такой срок не истек;

о) если в отношении физического лица, которое имеет право действовать

от имени юридического лица без доверенности, имеется вступившее в законную силу постановление по делу об административном правонарушении и в соответствии с которым указанному лицу назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек;

п) если имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым индивидуальному предпринимателю, который является управляющим юридического лица, назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек;

р) если у регистрирующего органа существует информация о недостоверности содержащихся в представленных в регистрирующий орган документах сведений, предусмотренных подпунктом «в» пункта 1 статьи 5 федерального закона о регистрации;

с) если юридическое лицо в процессе реорганизации не выполнило обязанность по уведомлению кредиторов в соответствии со ст. 7.1 и п. 2 ст. 13.1 Закона о регистрации;

т) если юридическое лицо в процессе ликвидации не выполнило обязанность по уведомлению кредиторов в соответствии с пунктом 1 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации и со статьей 7.1 Закона о регистрации;

у) если юридическое лицо в процессе уменьшения уставного (складочного) капитала не выполнило обязанности уведомить кредиторов в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и со статьей 7.1 Федерального закона о регистрации;

ф) если в орган, который осуществляет государственную регистрацию были представлены документы для включения сведений об учредителе (участнике) юридического лица либо о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица в отношении одного из следующих лиц:

1) на момент исключения общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего юридического лица владевших не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от

общего количества голосов участников данного общества, которое имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц, либо в отношении которого в связи с наличием признаков недееспособного юридического лица, указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию, соблюдая условие, что при представлении документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения данного общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц;

2) лиц, имевших право действовать от имени юридического лица без доверенности на момент исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц как недееспособного юридического лица, которое на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, либо в отношении которого в связи с наличием признаков недееспособного юридического лица, указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию, с условием, что при представлении документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения указанного юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц;

3) лица в отношении которого в Едином государственном реестре содержится информация о недостоверности сведений о юридическом лице, в соответствии с подпунктом «в» или «л» пункта 1 ст. 5 Закона о регистрации, либо существует неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица (за исключением, когда в едином государственном реестре юридических лиц существует запись о недостоверности сведений о юридическом лице, внесенная в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 11 Федерального закона о регистрации, или когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц);

4) лица, являющиеся участниками общества, которые владеют не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества и в отношении которого в едином государственном реестре юридических лиц содержится запись о том, что сведения о юридическом лице недостоверны, предусмотренных подпунктом «в» или «л» п. 1 ст. 5 Закона о регистрации, либо имеется неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица, (за исключением случая, когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц);

5) если был не соблюден установленный порядок проведения процедуры ликвидации или реорганизации юридического лица, а также иных требований, установленных Законом о регистрации в качестве обязательных для осуществления государственной регистрации.

Однако даже если поданы все указанные документы в надлежащий регистрирующий орган, юридическое лицо не обязательно будет зарегистрировано. Большинство отказов в государственной регистрации составляют отказы по причине, предусмотренной подп. «а» п. 1 ст. 23 Закона о государственной регистрации, а именно непредставление определенных настоящим ФЗ необходимых для государственной регистрации документов.

Практика наглядно показывает, что налоговые органы находят больше оснований для отказа в регистрации, чем это предусматривается законом.

Все дело в том, что любая ошибка, допущенная при заполнении заявления о государственной регистрации по установленной форме (это могла быть опечатка либо просто отсутствие прочерков) может расцениваться как непредставление необходимых документов. На самом деле опечатки в документах не являются основанием для отказа в государственной регистрации.

Приведем пример такого отказа в государственной регистрации юридического лица из судебной практики: Штучкин Александр Александрович обратился в Арбитражный суд Рязанской области с заявлением о признании неза-

конным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Рязанской области (далее – Межрайонная ИФНС России №6 по Рязанской области, Инспекция, налоговый орган) об отказе в государственной регистрации юридического лица от 21.02.2012.

В судебном заседании требования заявителя были поддержаны в полном объеме, указав на то, что оспариваемое решение налогового органа, в нарушение требований Закона о регистрации, не содержит оснований отказа. Более того, представленное Штучкиным А.А. в налоговый орган заявление соответствовало заявлению по форме №Р11001, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 № 439. Заявитель не создавал филиалы, поэтому и не указывал их количество в соответствующей графе и лист И к заявлению не приложил. Допущенные неточность в виде фразы «операции с недвижимостью» не является основанием для отказа в государственной регистрации юридического лица. В отзыве на заявлении представитель ответчика заявленные требования отклонил. При этом он пояснил, что решением от 21.02.2012 Межрайонной ИФНС России №6 по Рязанской области гражданину Штучкину Александру Александровичу отказали в государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью «Строитель», так как представленное заявителем 14.02.2012 заявление не соответствовало утвержденной федеральным органом исполнительной власти форме №Р11001. На странице 2 в п. 10.1, должно быть указано, что сведения о количестве филиалов юридического лица находятся на листе И заявления, в то время как в рассматриваемом случае в данном месте было указано «операции с недвижимостью», лист И в заявлении отсутствовал. Остальные представленные документы были в порядке.

Рассмотрев и оценив материалы дела, доводы представителей заявителя и ответчика, Арбитражный суд Рязанской области признает заявленные Штучкиным А.А. требования обоснованными и подлежащими удовлетворению²¹.

В настоящий момент распространена так называемая проблема «адреса,

²¹ Арбитражный суд Рязанской области г. Рязань. Дело № А54-5244/2012 от 04 октября 2012 года: официальный интернет-портал Арбитражного суда Рязанской области. URL: <http://ryazan.arbitr.ru/cases/cdoc?docnd=809123782> (дата обращения: 04.10.2012)

массовой регистрации». Это адреса, выступающие местом регистрации юридического лица сразу у нескольких различных организаций.

В Федеральной налоговой службе создан «черный список» адресов массовой регистрации юридических лиц для эффективной борьбы с фирмами-однодневками. Если при регистрации юридического лица обнаруживается, что указанный в заявлении адрес входит в черный список, существует большая вероятность получить отказ в государственной регистрации. К тому же, это может стать причиной многочисленных внеплановых проверок государственными органами. Налоговый орган вправе посетить и проверить действительность указанного адреса.

Так приведем такой пример отказа в государственной регистрации, Арбитражный суд Поволжского округа рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Сидоренко Н.И. на решение Арбитражного суда Волгоградской области от 11.03.2015 (судья Середа Н.Н.) и постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2015 (председательствующий судья Цуцкова М.Г., судьи Кузьмичев С.А., Смирников А.В.) по делу № А12-1385/2015 установил: Сидоренко Николай Иванович обратился в Арбитражный суд Волгоградской области с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы России по Дзержинскому району г. Волгограда (далее – Инспекция) о признании незаконным решения от 07.11.2014 об отказе в государственной регистрации юридического лица общества с ограниченной ответственностью «ТерраСтройИнжиниринг» (далее – ООО «ТерраСтройИнжиниринг»). Как следует из материалов дела, 07 ноября 2014 Сидоренко Н.И. обратился в Инспекцию с заявлением по форме Р11001 о государственной регистрации создаваемого юридического лица ООО «ТерраСтройИнжиниринг».

Решением от 14.11.2014 Инспекцией со ссылкой на подпункт «а» пункта 1 статьи 23, статьи 12 от 08.08.2001 № 129–ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129–ФЗ) ООО «ТерраСтройИнжиниринг» отказано в государственной регистрации, в связи с непредставлением сведений об адресе (месте нахождения)

юридического лица (г. Волгоград, ул. Ватутина, 7Г), а именно в заявлении на стр. 002 в разделе 2 не заполнен пункт 2.9. (офис (квартира и т.п.), номер офиса (квартиры и т.п.)). Полагая, что данное решение не соответствует закону и нарушает права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской деятельности и иной экономической деятельности, Сидоренко Н.И. обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 11.03.2015, оставленным без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2015, в удовлетворении требований отказано.

Судебными инстанциями установлено, что объектом недвижимости, расположенным по адресу: 400065, г. Волгоград, ул. Ватутина, 7Г, является двухэтажное административное здание, площадью 627,6 кв. м, указанным помещением на праве собственности владеет Плехов Олег Юрьевич, заключивший договор аренды с ООО «Юридический Альянс», которое в свою очередь заключает договора субаренды.

Согласно данным МИФНС России № 9 по Волгоградской области и выпискам из Единого государственного реестра юридических лиц адрес регистрации юридического лица (г. Волгоград, ул. Ген. Ватутина, 7 Г), указанный как адрес места нахождения ООО «ТерраСтройИнжиниринг», является адресом массовой регистрации на 25 юридических лиц.

В свою очередь, при осмотре помещения налоговым органом установлено, что рабочие места, а также вывеска, указывающие на место нахождения организации по указанному адресу, отсутствуют.

При таких обстоятельствах основан на материалах дела вывод судебных инстанций, что отсутствие указания в ЕГРЮЛ таких элементов адреса как вид помещения, в котором располагается (офис, квартира и т.п.), и номер данного помещения, сделает невозможным осуществление регистрирующим органом функции контроля размещения юридического лица по месту государственной регистрации. С учетом изложенного судебная коллегия кассационной инстанции приходит к выводу, что решение Арбитражного суда Волгоградской обла-

сти от 11.03.2015 и постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2015 приняты при правильном применении норм права, содержащиеся в нем выводы не противоречат имеющимся в деле доказательствам. Суд постановил: решение Арбитражного суда Волгоградской области от 11.03.2015 и постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2015 по делу № А12-1385/2015 оставить без изменения, кассационную жалобу без удовлетворения.²²

Решение об отказе в государственной регистрации должно содержать основания отказа с обязательной ссылкой на нарушения и должно приниматься в установленный для государственной регистрации срок.

В течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения об отказе в государственной регистрации, на основании указанного заявителем в представленном при государственной регистрации заявлении, сообщении или уведомлении способом получения документов выдается заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально, регистрирующему органу, или почтовым отправлением.

Если заявитель не указал способ получения документов, решение об отказе в государственной регистрации направляется по указанному заявителем почтовому адресу. В случае представления пакета документов в регистрирующий орган через многофункциональный центр решение об отказе в государственной регистрации направляется регистрирующим органом в установленный срок в этот центр, который выдает указанное решение заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности. Если пакет документов представляются в регистрирующий орган в форме электронных документов с использованием электронной подписи, с помощью информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе

²² Постановление арбитражного суда Поволжского округа от 8 октября 2015 г. № Ф06-630/2015 по делу № А12-1385/2015 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

сети «Интернет», включая единый портал государственных и муниципальных услуг, решение об отказе в государственной регистрации направляется в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному заявителем. При этом по запросу заявителя регистрирующий орган обязан представить предусмотренный документ в бумажном виде.

Отказ в государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя оформляется решением регистрирующего органа. Это решение должно быть мотивированным и содержать развернутые основания отказа с ссылкой на нарушения, перечисленные в п. 1 ст. 23 Закона о государственной регистрации.

На основании ст. 25.1 Закона о регистрации, если заинтересованное лицо считает, что нарушаются его права, то он имеет право обжаловать решение регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации.

Под жалобой понимается обращение заинтересованного лица в вышестоящий территориальный регистрирующий орган, а также в федеральный орган исполнительной власти, который вправе обжаловать решения регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

На решение территориального регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации может быть подана жалоба в вышестоящий регистрирующий орган, также решение может быть обжаловано в судебном порядке и (или) в федеральный орган исполнительной власти, но только после его обжалования в вышестоящий регистрирующий орган.

Решение, которое было принято вышестоящим регистрирующим органом по результатам рассмотрения жалобы на решение о государственной регистрации или об отказе в такой регистрации, возможно обжаловать в федеральный орган исполнительной власти или в суд.

Решение, принятое федеральным органом исполнительной власти, после рассмотрения жалобы, обжалуется в судебном порядке.

Лицо, подающее жалобу в регистрирующий орган, до принятия решения по жалобе может отозвать ее путем направления письменного заявления в регистрирующий орган, рассматривающий соответствующую жалобу.

Порядок обжалования решения об отказе в суде регулируется Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.

Чтобы обжаловать решение об отказе в государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя, необходимо подать соответствующее заявление в арбитражный суд субъекта Российской Федерации, с требованием признать незаконным решение налогового органа и обязать конкретный налоговый орган произвести такую государственную регистрацию.

Заявление оформляется в соответствии с общими правилами искового производства, которые устанавливает Арбитражно–процессуальный кодекс РФ, с учетом специальных требований, которые предъявляются к подобным заявлениям. Оно может быть представлено в арбитражный суд непосредственно или по почте.

В исковом заявлении обязательно должны быть указаны сведения и обстоятельства, предусмотренные ч. 2 ст. 125 АПК РФ. В самом содержании искового заявления, а именно в основании иска, необходимо четко и развернуто аргументировать незаконность принятого решения, раскрыть обоснованность заявленных требований, подтвердив их ссылками на закон, правоприменительную практику арбитражных судов, на конкретные доказательства, такие как документы. К тому же, в заявлении должны быть указаны и другие сведения, которые необходимы для правильного и своевременного рассмотрения дела, к примеру, ходатайства об истребовании доказательств от ответчика или других лиц. К заявлению должны быть приложены также документы указанные ст. 126 АПК РФ. Документы, прилагаемые к исковому заявлению, могут быть представлены в арбитражный суд в электронном виде.

Всем лицам, которые участвуют в деле, направляются по почте заказным письмом с уведомлением о вручении копии, заявления и прилагаемых к нему

документов, которые у них отсутствуют.

Соблюдение норм указанных в ст.ст. 125, 126 АПК РФ имеет большое значение, так как поданное с нарушением данных норм, заявление оставляется судом без движения. Соответствие поданного заявления этим требованиям устанавливается судом, когда рассматривается вопрос о принятии искового заявления к производству. В ст. 129 АПК РФ перечислены основания для возвращения заявления истцу, например, не устранены обстоятельства, послужившие основаниями для оставления искового заявления без движения, в срок, установленный в определении суда.

Заявление, поданное с соблюдением всех требований установленных АПК РФ, принимается арбитражным судом к производству и рассматривается, по существу.

Если суд установит, что оспариваемое решение налогового органа об отказе в государственной регистрации не соответствует закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, то суд принимает решение о признании решения незаконными.

Все решения арбитражного суда по делам об оспаривании решений регистрирующего налогового органа подлежат исполнению в сроки установленные в решении суда, а при отсутствии указанных сроков немедленному исполнению.

Ответственность за нарушение порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей условно можно разделить на три вида: гражданская ответственность, предусмотренная главой VIII Федерального закона о регистрации, административная ответственность, предусмотренная КоАП РФ и уголовная ответственность, установленная Уголовным Кодексом РФ.

Статья 24 Федерального закона о регистрации №129-ФЗ, говорит о том, что должностные лица органов, осуществляющих государственную регистрацию, несут ответственность за необоснованный отказ, неосуществление государственной регистрации в установленные сроки, а также за незаконный отказ в

предоставлении или за несвоевременное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и предусмотренных Федеральным законом документов. Орган, осуществляющий государственную регистрацию, возмещает ущерб, причиненный отказом в государственной регистрации, уклонением от государственной регистрации или нарушением порядка государственной регистрации, допущенным по его вине.

Согласно ст. 25 данного Федерального закона за непредставление или несвоевременное представление необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также за представление недостоверных сведений заявителем, юридические лица и (или) индивидуальные предприниматели несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Регистрирующий орган имеет право обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации юридического лица в случае если при создании этого юридического лица были допущены грубые нарушения, которые носят неустранимый характер, либо в случае неоднократных или грубых нарушений законов и иных нормативных правовых актов о государственной регистрации юридических лиц.

Равным образом регистрирующий орган может обратиться в суд с требованием о прекращении деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в принудительном порядке, если это лицо неоднократно нарушает законодательство о регистрации.

В соответствии с недавними изменениями, административная ответственность за внесение заведомо ложных сведений в Единый государственные реестр была ужесточена, увеличен срок давности привлечения к административной ответственности до одного года, появилась возможность проведения административного расследования.

КоАП РФ в ст. 14.25 устанавливает административную ответственность за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и влечет ответственность в виде штрафа в размере до пятидесяти тысяч рублей, предупреждение и дисквалифи-

кации до трех лет.

На данный момент нет судебной практики по привлечению должностных лиц к ответственности по ч. 1 ст. 14.25 КоАП - несвоевременное или неточное внесение записей в единый государственный реестр. Это можно объяснить тем, что заявителям проще исправить, допущенную ошибку, вместо того, чтобы тратить большое количество времени на судебное разбирательство. Чтобы эта статья заработала нужно включить положение о возмещении, причиненных убытков, так как при отказе в государственной регистрации, в последствии срываются сделки и заказы.

Изменения коснулись и уголовной ответственности за государственную регистрацию через подставных лиц. Уточнено понятие подставного лица, в соответствии с которым, подставными лицами считаются также учредители и органы управления юридического лица. Преступлением стало считаться не только создание организации через подставное лицо, но и последующее внесение сведений о них в Единый государственный реестр юридических лиц. Независимо от того осознавало ли лицо, юридические последствия своих действий, представление документов для регистрации через подставное лицо однозначно будет считаться преступлением.

За неправомерный отказ в государственной регистрации ст. 169 Уголовного кодекса Российской Федерации устанавливается ответственность в виде штрафа до пятисот тысяч рублей, лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что причин для отказа в государственной регистрации может быть несколько. Все они исходят из основания принятия решения об отказе. Для избегания отказа в государственной регистрации необходимо предельно внимательно составлять документы в соответствии с требованиями действующего ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 г. №

129-ФЗ. При этом важна каждая запятая, цифра, буква.

В настоящее время, необходимо уделить большое внимание юридическому адресу, который указывается в документах, потому что он проверяется налоговым органом.

Часто встречаются необоснованные отказы в регистрации, которые не соответствуют основаниям, указанным выше. В этом случае срабатывает человеческий фактор, такой как ошибка инспектора налогового органа, принимающего документы.

Обжаловать решение налогового органа об отказе в государственной регистрации можно в вышестоящий регистрирующий орган или в федеральный орган исполнительной власти, путем подачи жалобы и в суде. Подобная судебная практика существует давно и такие дела зачастую выигрываются, единственное, что для такого обжалования может потребоваться не мало времени. При этом налоговый орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей обязан будет возместить ущерб, причиненный отказом в государственной регистрации, уклонением от государственной регистрации или нарушением порядка государственной регистрации, допущенным по его вине.

Так, можно выделить три вида ответственности за нарушения порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: гражданская ответственность, предусмотренная Федеральным законом о регистрации, административная ответственность, предусмотренная КоАП РФ и уголовная ответственность, установленная Уголовным Кодексом РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение проведенного нами исследования можно сделать следующие основные выводы по теме.

Нормативно-правовое регулирование государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется на уровне Федерального законодательства, также Указами Президента РФ и Постановлениями Правительства РФ, и многочисленными приказами уполномоченных органов, например, приказами Федеральной Налоговой Службы РФ (ФНС РФ).

Независимо от того, с помощью какого способа образовалось юридическое лицо, оно должно получить гос. признание, которое должно быть зафиксировано уполномоченным государственным органом. Пока юридическое лицо не пройдет государственную регистрацию, оно не существует.

Гос. регистрация некоммерческих организаций обладает рядом выявленных выше особенностей, отличающих ее от государственной регистрации коммерческих организаций. Сроки государственной регистрации некоммерческой организации больше, чем сроки государственной регистрации коммерческой организации, что с одной стороны, обусловлено общественно и государственно важными целями создания некоммерческих организаций, и полнотой проверки представляемых документов на регистрацию, а с другой регистрация некоммерческих организаций требует слишком много времени. Целый месяц требуется только для принятия только одного решения о регистрации. На наш взгляд, стоит сократить сроки государственной регистрации некоммерческих организаций до пяти дней.

Государственные реестры юридических лиц в большей степени не являются достоверными, т.к. заявители зачастую предоставляют недостоверные, подложные документы, при правоустанавливающем значении государственной регистрации.

В данный момент распространились случаи, когда регистрация юридических лиц осуществляется по подложным документам.

Существует большое количество фирм–однодневок, созданных на основании различных похищенных, фиктивных либо утерянных документов. Подставные лица выступают в качестве учредителей или руководителей юридического лица.

Так как существует различие в органе, принимающем решение о гос. регистрации юридического лица, стоит обратить внимание на то, что в настоящий момент действующем законодательстве о государственной регистрации юридических лиц не проводятся различия между формулировками: «орган, принимающий решение о регистрации» и «регистрационный орган». Перед законодателем необходимо поставить еще одну задачу, а именно привести формулировки, содержащиеся в нормативно-правовых актах в соответствие друг с другом.

В целом, процесс государственной регистрации индивидуальных предпринимателей отличается значительной простотой, в отличие от регистрации юридического лица, в тоже время регистрирующие органы очень строги в отношении оформляемых документов. Любая опечатка в заявлении на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя может стать причиной отказа в такой регистрации. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

С нашей точки зрения, место жительства индивидуального предпринимателя в целях его государственной регистрации должно быть определено четко и однозначно. Лучше всего это сделать по формальному признаку: регистрация по месту постоянного жительства, а при ее отсутствии – регистрация по месту пребывания или по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Изменение сведений, содержащихся в единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей должно быть зафиксировано и зарегистрировано в установленном порядке. Государственная регистрация изменений сведений вносимых в единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей является своеобразным видом контроля

государства за деятельностью юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, и их обязанностью.

Прекращение деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя может осуществляться в добровольном и принудительном порядке, которые должны пройти обязательную государственную регистрацию. Государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя это сложная и длительная процедура, требующая выполнения всех обязательных действий в установленные сроки. Вносимыми изменениями, законодатель только усложняет данную процедуру.

Для избегания отказа в государственной регистрации необходимо внимательно составлять документы в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В настоящее время, необходимо уделить большое внимание юридическому адресу, который указывается в документах, потому что он проверяется налоговым органом.

Распространена так называемая проблема «адреса, массовой регистрации». Это адреса, выступающие местом регистрации юридических лиц сразу у нескольких различных организаций.

В Федеральной налоговой службе создан «черный список» адресов массовой регистрации юр. лиц для эффективной борьбы с фирмами–однодневками. Если при регистрации юр. лица обнаруживается, что указанный в заявлении адрес входит в черный список, существует большая вероятность получить отказ в государственной регистрации. К тому же, это может стать причиной многочисленных внеплановых проверок государственными органами. Налоговый орган вправе посетить и проверить действительность указанного адреса.

Обжаловать решение налогового органа об отказе в государственной регистрации можно в вышестоящий регистрирующий орган, в федеральный орган исполнительной власти, путем подачи жалобы и в суде.

Законодательство о государственной регистрации в последнее время постоянно реформируется. Происходит усиление контроля за деятельностью

юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Отечественный законодатель делает попытки приближения к европейским стандартам, в соответствии с которыми существует устойчивая система электронного документооборота между контролирующими органами.

На основании проведенного нами исследования, мы выяснили и раскрыли сущность и порядок осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I Правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (в ред. ФЗ от 30.12.2008 № 6-ФЗ, от 30.12.2008 № 7-ФЗ, от 05.02.2014 № 2-ФЗ, от 21.07.2014 № 11-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2014. - № 31. - Ст. 4398.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11. 1994 № 51-ФЗ (часть первая) (ред. от 31.01.2016 № 7-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 05.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

4 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 15.02.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 ФЗ РФ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ред. от 31.01.2016.) // Собрание законодательства РФ. – 2001 – № 33 (часть I) – ст. 3431

6 Приказ ФНС России от 25.01.2012 № 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2012 № 24139) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2012. – № 44.

7 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 05.04.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.03.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы

«КонсультантПлюс».

9 Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

10 Письмо ФНС РФ от 01 февраля 2005 года № 14-1-04/253@ «По вопросам государственной регистрации юридических лиц» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

12 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

14 Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

15 Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

16 Постановление Правительства РФ от 30.05.2013 № 454 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 Постановление Правительства РФ от 15.04.2006 № 212 (ред. от 30.05.2013) «О мерах по реализации отдельных положений Федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 Приказ Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Приказ Минюста России от 30.12.2011 № 455 (ред. от 11.12.2013, с изм. от 08.04.2014) «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством юстиции Российской Федерации государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2012 № 23117) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Приказ Минюста РФ от 12.11.2010 № 343 «О порядке взаимодействия Министерства юстиции Российской Федерации с Федеральной налоговой службой по вопросам государственной регистрации некоммерческих организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.12.2010 № 19300) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 Письмо Минфина от 17.12.2014 № 03-02-07/1/65228 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

II Специальная литература

22 Белоусова, М.В. Юридические лица: государственная регистрация / М. В. Белоусова // Налоги. – 2007. – № 45. – С. 14.

23 Бондаренко, Д.В. Практические вопросы регистрации учредительных документов юридического лица / Д.В. Бондаренко // Право и экономика. – 2006. – № 4. – С. 44.

24 Васьковский, Е.В. Учебник гражданского права / Е.В. Васьковский. – М., 2003. – С. 103 – 113.

25 Гражданское право: в 2 т. / отв. ред. проф. Е.А. Суханов. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: БЕК, 2002.

26 Гражданское право: учебник / под ред. А. П. Сергеева, Ю. К. Толстого. – 3-е изд., переработанное и дополненное. – М.: «ПБОЮЛ Л. В. Рожников», 2005. – Т. 1. – 736 с.

27 Гражданское право: учебник / под ред. докт. юрид. наук, проф. О.Н. Садикова. – М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ»: «ИНФРА-М», 2006.

28 Дрогунова, А.С. Особенности предпринимательской деятельности гражданина / А.С. Дрогунова // Вестник СамГУ. - 2007. - № 1(51). - С. 5.

29 Ершова, И.В. Предпринимательская деятельность: правовые проблемы повышения эффективности / И.В. Ершова // Библиотечка «Российской газеты». – 2005. - Вып. 13. - С. 5.

30 Зыкова, И.В. Правовое регулирование государственной регистрации юридических лиц: современное состояние и перспективы развития / И.В. Зыкова // Адвокат. – 2004. - № 1. – С. 32.

31 Зыкова, И.В. Перспективы совершенствования правового регулирования государственной регистрации юридических лиц при их создании / И.В. Зыкова // Гражданское право. – 2006. – № 3. – С. 33.

32 Ломакин, Д.В. О проекте федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» / Д.В. Ломакин // Законодательство. – 2001. – № 6. – С. 46.

33 Лебедева, Е.И. Предпринимательское право: учебник / Е.И. Лебедева. - М.: Высшая школа, 2004. - С. 60.

34 Носков, Б.П. Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании: проблемы и решения / Б.П. Носков, А.В. Чуряев // Юрист. – 2006. – № 5. – С. 35.

35 Сарбаш, С.В. Комментарий основных положений Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» / С.В. Сарбаш // Хозяйство

и право. - 2002. - № 1. - С. 21.

36 Степанов, Д.И. Аннулирование реорганизации: повод задуматься над концептуальными подходами в области создания юридических лиц / Д.И. Степанов // Закон. – 2007. – № 3. – С. 33-34.

37 Тихомиров, М.Ю. Индивидуальный предприниматель: гарантии деятельности, новый порядок государственной регистрации / М.Ю. Тихомиров. - М.: Изд-во М.Ю. Тихомирова, 2004. - С. 49.

38 Чуряев, А.В. Государственная регистрация юридических лиц в России: отдельные аспекты / А.В. Чуряев // Адвокат. – 2006. – № 4. – С. 54.

39 Щербаков, Н.Б. Недействительность и государственная регистрация юридических лиц: сб. ст. / Н.Б. Щербаков; отв. ред. М. А. Рожкова. – Статут, 2006. – С. 137, 141.

III Судебная практика

40 Решение Арбитражного суда Рязанской области г. Рязань по делу № А54=5244/2012 от 04 октября 2012 года: официальный интернет-портал Арбитражного суда Рязанской области [Электронный ресурс]. – Доступ режима: <http://ryaza№.arbitr.ru/cases/cdoc?doc №d=809123782> – 04.10.2012.

41 Постановление арбитражного суда Поволжского округа от 08 октября 2015 года № Ф06-630/2015 по делу № А12-1385/2015 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».