



Краснодарский университет МВД России

М. В. Жаботинский

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Краснодар
2015

Краснодарский университет МВД России

М. В. Жаботинский

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Учебное пособие

Краснодар
2015

УДК 347.44
ББК 67.404.2я73
Ж12

Одобрено
редакционно-издательским советом
Краснодарского университета
МВД России

Рецензенты:

А. С. Степаньков, заместитель начальника контрольно-методического управления ГСУ ГУ МВД России по Краснодарскому краю;

А. А. Олейников, начальник отдела следственной части ГСУ ГУ МВД России по Краснодарскому краю;

А. Н. Садков, кандидат юридических наук, доцент, начальник кафедры гражданско-правовых дисциплин Волгоградской академии МВД России.

Жаботинский М. В.

Ж12 Юридические лица : учебное пособие / М. В. Жаботинский. – Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2015. – 48 с.

ISBN 978-5-9266-0921-6

Учебное пособие подготовлено по учебной дисциплине «Гражданское право» и содержит основные положения о понятии и правоспособности юридического лица, рассматривает организационно-правовые формы юридических лиц, раскрывает основные вопросы индивидуализации юридических лиц, регистрации и лицензирования деятельности, реорганизации и ликвидации юридических лиц.

Для профессорско-преподавательского состава, адъюнктов, курсантов, слушателей образовательных организаций МВД России.

УДК 347.44
ББК 67.404.2я73

ISBN 978-5-9266-0921-6

© Краснодарский университет
МВД России, 2015

© Жаботинский М. В., 2015

Введение

Участниками гражданских правоотношений являются не только физические лица (граждане), но и юридические лица – организации, специально создаваемые для участия в гражданском обороте. Поскольку гражданский оборот имеет имущественный, товарный характер, участвовать в нем могут лишь независимые, самостоятельные товаровладельцы, имеющие собственное имущество. Поэтому юридические лица должны иметь свое имущество, обособленное от имущества их создателей (учредителей, участников), Этим имуществом они будут отвечать перед своими кредиторами (контрагентами).¹

Федеральным законом от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в главу 4 «Юридические лица» части первой Гражданского кодекса РФ были внесены изменения. Это касается вопросов организации деятельности юридических лиц, реорганизации и ликвидации; предусмотрена обязанность возместить убытки, причиненные другим участникам гражданского оборота вследствие непредставления или представления недостоверных данных о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц; закреплено положение едином учредительном документе для юридических лиц – уставе; внесены изменения в организационно-правовые формы юридических лиц.

¹ Гражданское право: В 2 т. Том I: Учебник / Отв. Ред. проф. Е.А. Суханов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство БЕК, 2002. С. 169.

1. Понятие, признаки, правоспособность юридического лица

Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п. 1 ст. 48 ГК РФ).

Институт юридического лица выполняет функции: оформление коллективных интересов, объединение капиталов, ограничение предпринимательского риска, управление капиталом.¹

Юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительном документе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности (абзац первый п. 1 ст. 49 ГК РФ). Для того, чтобы организация признавалась субъектом гражданского права и выступала участником гражданского оборота, организация должна обладать признаками юридического лица – «это такие внутренне присущие ему свойства, каждое из которых необходимо, а все вместе достаточны для того, чтобы организация могла признаваться субъектом гражданского права».²

«Правовая доктрина традиционно выделяет четыре основополагающих признака, каждый из которых необходим, а все в совокупности – достаточны, чтобы организация могла быть признана субъектом гражданского права, т.е. юридическим лицом.

1. Организационное единство юридического лица проявляется прежде всего в определенной иерархии, соподчиненности органов управления (единоличных или коллегиальных), составляющих его структуру, и в четкой регламентации отношений между его участниками. Организационное единство юридического лица закрепляется его учредительными документами (уставом) и нормативными актами, регуливающими правовое положение того или иного вида юридических лиц.

2. Имущественная обособленность юридического лица – обособленное имущество создает материальную базу деятельности организации. Любая практическая деятельность немыслима без соответствующих инструментов: предметов техники, знаний, денежных средств. Все имущество организации учитывается на ее самостоятельном балансе или проводится по самостоятельной смете расходов,

¹ Гражданское право: учеб.: в 3 т. Т. 1 / В.В. Байбак, Н.Д. Егоров, И.В. Елисеев; под ред. Ю.К. Толстого. – М.: Проспект, 2009. С. 142-143.

² Там же. С. 143.

в чем и находит внешнее проявление имущественная обособленность данного юридического лица.

3. Самостоятельная гражданско-правовая ответственность юридического лица – участник или собственник имущества юридического лица не отвечают по его обязательствам, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам первых; каждое юридическое лицо самостоятельно несет гражданско-правовую ответственность по своим обязательствам.

4. Выступление в гражданском обороте от собственного имени – от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести обязанности, а также выступать истцом и ответчиком в суде. Использование юридическим лицом собственного наименования позволяет отличить его от всех иных организаций и поэтому является необходимой предпосылкой гражданской правосубъектности юридического лица».¹

«Правосубъектность юридического лица – наличие у него качеств субъекта права, т.е. правоспособности и дееспособности. В науке гражданского права принято различать общую (универсальную) и специальную правоспособность. Общая правоспособность означает возможность для субъекта права иметь любые гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности. Специальная правоспособность предполагает наличие у юридического лица лишь таких прав и обязанностей, которые соответствуют целям его деятельности и прямо зафиксированы в его учредительных документах».²

Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания и прекращается в момент внесения записи о его исключении из ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 49 ГК РФ).

Коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, наделяются общей правоспособностью, т. е. имеют гражданские права и несут гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом (второй п. 1 ст. 49 ГК РФ).

Специальная (ограниченная) правоспособность коммерческих организаций может быть обусловлена следующим:

¹ См.: Гражданское право: учеб.: в 3 т. Т. 1 / В.В. Байбак, Н.Д. Егоров, И.В. Елисеев; под ред. Ю.К. Толстого. – М.: Проспект, 2009. С. 143-146.

² Там же. С. 151.

1. Целями, определёнными законом и (или) указанными в учредительном документе организаций.

Специальной правоспособностью обладают унитарные предприятия (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», далее – Закон о ГУП), банки, страховые организации и некоторые другие.

Данные организации не вправе совершать сделки, противоречащие целям и предмету их деятельности, определенным законом или иными правовыми актами. Такие сделки являются ничтожными на основании ст. 168 ГК РФ, п. 3 ст. 18 Закона о ГУП.

Учредительными документами иных коммерческих организаций также может предусматриваться исчерпывающий перечень видов деятельности, которыми данное лицо может заниматься.

Сделки, совершенные такими коммерческими организациями, в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными в их учредительных документах, могут быть признаны судом недействительными в случаях, предусмотренных ст. 173 ГК РФ (п. 18 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 01.07.1996 № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». Федеральным законом от 07.05.2013 № 100-ФЗ статьи 168 и 173 ГК РФ изложены в новой редакции, вступившей в силу с 1 сентября 2013 г., но указанная позиция Пленума продолжает оставаться актуальной и сейчас).

2. Организационно-правовой формой юридического лица.

Например:

- государственное или муниципальное предприятие не вправе заниматься аудиторской деятельностью (ч. 1 и ч. 2 ст. 3, пп. 1 ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»);

- коммерческая организация не вправе заниматься образовательной деятельностью (ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

2. Наличием иностранных инвестиций.

Например, существуют ограничения, связанные с учреждением телеканалов, радиоканалов, теле-, радио-, видеопрограмм и юридических лиц, осуществляющих вещание, для иностранных юридических лиц и российских юридических лиц, доля (вклад) иностранного участия в уставном (складочном) капитале которых составляет 50 процентов (ст. 19.1 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации»).

3. Участием Российской Федерации, субъектов РФ или органов местного самоуправления.

Такие юридические лица, например, по общему правилу, не могут быть организаторами азартных игр (ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ»).

4. Необходимостью лицензирования деятельности (абзац третий п. 1 ст. 49 ГК РФ).

5. Необходимостью членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ (абзац третий п. 1 ст. 49 ГК РФ).

6. Обязательным уведомительным порядком начала деятельности.

Перед началом выполнения работ, оказания услуг по видам деятельности, указанным в ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», необходимо уведомить уполномоченный орган государственного контроля (надзора).

2. Организационно-правовые формы юридических лиц

С 1 сентября 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон 99-ФЗ от 05.05.2014 г.).

Данным Федеральным законом внесены существенные изменения в корпоративное законодательство, в том числе в классификацию юридических лиц.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п. 1 ст. 48 ГК РФ).

Все юридические лица в зависимости от основной цели деятельности подразделяются на:

- коммерческие организации, основной целью деятельности которых является извлечение прибыли; полученная прибыль может быть распределена между участниками по их решению (п. 1 ст. 50 ГК РФ);

- некоммерческие организации, для которых извлечение прибыли не является основной целью деятельности; полученная некоммерческой организацией прибыль не может быть распределена между ее участниками (п. 1 ст. 50 ГК РФ).

Коммерческие организации могут быть созданы только в организационно-правовых формах, определенных законодательством (п. 2 ст. 50 ГК РФ):

Организационно-правовая форма	Формирование имущества	Ответственность учредителей, участников	Основные законодательные акты
акционерное общество	уставный капитал АО составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами (п. 1 ст. 25 Закона об АО)	акционеры не отвечают по обязательствам АО и несут риск убытков, связанных с деятельностью АО в пределах стоимости принадлежащих им акций (п. 1 ст. 96 ГК РФ);	- ст. 96-104 ГК РФ; - Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
общество с ограниченной ответственностью (ООО)	уставный капитал ООО составляется из номинальной стоимости долей его участников (п. 1 ст. 14 Закона об ООО)	участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью ООО, в пределах стоимости принадлежащих им долей (п. 1 ст. 87 ГК РФ)	- ст. 87-94 ГК РФ; - Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
государственное или муниципальное унитарное предприятие (ГУП или МУП)	имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия (п. 1 ст. 113 ГК РФ)	Собственник имущества унитарного предприятия (кроме казенного) не отвечает по обязательствам своего предприятия. Собственник имущества казенного предприятия несет субсидиарную ответственность по обязательствам такого предприятия при недостаточности его имущества (п. 5 ст. 113 ГК РФ).	Ст. 113 – 114 ГК РФ; - Федеральный закон от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

полное товарищество	складочный капитал состоит из долей товарищей	полные товарищи в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут ответственность по его обязательствам принадлежащим им имуществом (п. 1 ст. 69 ГК РФ)	- ст. 69-81 ГК РФ
товарищество на вере (командитное товарищество)	складочный капитал состоит из долей полных товарищей и вкладов товарищей на вере	Полные товарищи отвечают по обязательствам товарищества своим имуществом. Вкладчики (командитисты), несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов (п. 1 ст. 82 ГК РФ)	- ст. 82-86 ГК РФ
производственный кооператив (артель)	объединение имущественных паевых взносов его членов (участников). Помимо взносов характерна совместная производственная или иная хозяйственная деятельность (п. 1 ст. 106.1 ГК РФ)	Члены производственного кооператива несут по обязательствам кооператива субсидиарную ответственность в размерах и в порядке, предусмотренных законом о производственных кооперативах и уставом кооператива (п. 2 ст. 106.1 ГК РФ)	- ст. 106.1 – 106.6 ГК РФ; - Федеральный закон от 08.05.1996 г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»
хозяйственное партнерство	складочный капитал состоит из вкладов партнеров (п. 1 ст. 10 Закона о хозяйственных партнерствах)	участники партнерства не отвечают по обязательствам партнерства и несут риск убыт-	Федеральный закон от 03.12.2011 № 380-ФЗ «О хозяйственных партнерствах»

		ков, связанных с деятельностью партнерства, в пределах сумм внесенных ими вкладов (п. 2 ст. 2 Закона о хозяйственных партнерствах)	
крестьянские (фермерские) хозяйства	объединение имущественных вкладов его членов. Также характерна производственная или иная хозяйственная деятельность в области сельского хозяйства, основанная на их личном участии (п. 1 ст. 86.1 ГК РФ)	Члены крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного в качестве юридического лица, несут по обязательствам хозяйства субсидиарную ответственность (п. 4 ст. 86.1 ГК РФ)	ст. 86.1 ГК РФ

С 1 сентября 2014 года не создаются и не могут быть зарегистрированы:

- общество в дополнительной ответственностью;
- открытое акционерное общество;
- закрытое акционерное общество.

К обществам с дополнительной ответственностью, созданным до 1 сентября 2014 г., применяются нормы главы 4 ГК РФ в новой редакции об обществах с ограниченной ответственностью (пп. 1 п. 8 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

В связи с вступлением в силу Закона 99-ФЗ от 05.05.2014 г. также вводится понятие публичных и непубличных обществ. Данное деление проводится только среди хозяйственных обществ (ООО, АО) и не затрагивает иные формы коммерческих корпоративных юридических лиц (например, хозяйственные товарищества).

Ведение предпринимательской деятельности возможно и без создания юридического лица. Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (п. 1 ст. 23 ГК РФ). Крестьянское (фермерское) хозяйство также может осуществлять предпринимательскую деятель-

ность без образования юридического лица (п. 5 ст. 23, п. 1 ст. 86.1 ГК РФ, п. 3 ст. 1 Федерального закона от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»).

При выборе организационно-правовой формы коммерческой организации необходимо исходить из особенностей её правового положения, в том числе процесса учреждения. В некоторых сферах деятельности установлены законодательные ограничения на выбор форм ведения предпринимательской деятельности, например, частная охранная организация может быть создана только в форме ООО (ст. 15.1 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»).

3. Индивидуализация юридических лиц

Индивидуализация юридического лица, т.е. его выделение из массы всех других организаций, осуществляется путем определения его места нахождения и присвоения ему наименования.¹

Местом нахождения юридического лица определяется место его государственной регистрации, которая в свою очередь, осуществляется по месту нахождения указанного учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа² путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования). В случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа – иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа (п. 2 ст. 54 ГК РФ). Место нахождения юридического лица указывается в его учредительном документе и в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) (п. 5 ст. 54 ГК РФ). С 1 сентября 2014 г. в законодательство вводится понятие «адрес юридического лица». Исходя из содержания п. 3 ст. 54 ГК РФ в новой редакции под адресом юридического лица понимается адрес, по которому осуществляется связь с юридическим лицом и по которому ему доставляются юридически значимые сообщения. Адрес юридического лица подразумевает указание почтового индекса, наименования населенного пункта, улицы,

¹ Гражданское право: учеб.: в 3 т. Т. 1 / В.В. Байбак, Н.Д. Егоров, И.В. Елисеев; под ред. Ю.К. Толстого. – М.: Проспект, 2009. С. 154.

² Там же.

номера дома, корпуса, офиса (квартиры). Адрес юридического лица не требуется указывать в его учредительном документе, но он в обязательном порядке указывается в ЕГРЮЛ. Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (абз. 2 п. 3 ст. 54 ГК). Юридическое лицо свободно в определении своего адреса, он может не совпадать с местом нахождения юридического лица и находиться в ином населенном пункте (ином муниципальном образовании). Равным образом, место нахождения юридического лица и его адрес могут не совпадать с адресом, по которому осуществляется непосредственная деятельность юридического лица, в том числе хозяйственная (производственный цех, торговая точка и т.п.).¹

В существующей практике адрес юридического лица состоял из:

- 1) юридического адреса (указанный в учредительных документах и ЕГРЮЛ);
- 2) фактического адреса юридического лица (где в действительности ведется его финансово-хозяйственная деятельность).

При наличии у иностранного юридического лица представителя на территории РФ сообщения, доставленные по адресу такого представителя, считаются полученными иностранным юридическим лицом (абз. 3 п. 3 ст. 54 ГК РФ).

Место нахождения юридического лица подлежит указанию в учредительном документе, и решение вопроса об определении места нахождения единоличного исполнительного органа относится к компетенции общего собрания участников (п. 2, 3 ст. 65.3 ГК РФ).

Об изменении своего места нахождения или адреса юридическое лицо должно сообщить в регистрирующий орган.² Регистрирующий орган обязан проверять достоверность сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, и может отказать в регистрации, если у него имеется подтвержденная информация о недостоверности места нахождения или

¹ Пункт 4 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» //

² п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»//

адреса данного юридического лица (п. 3 ст. 51 ГК РФ, пп. «р» п. 1 ст. 23 Закона о госрегистрации).

Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, поступивших по адресу (месту нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по этому адресу своего представителя (пп. «в» п. 1 ст. 5 Закона о госрегистрации, п. 2 ст. 51 ГК РФ).

Юридическое лицо не вправе в отношениях с лицами, добросовестно полагавшимися на данные ЕГРЮЛ об адресе юридического лица, ссылаться на данные, не внесенные в реестр, а также на недостоверность данных, содержащихся в нем (например, на ненадлежащее извещение в ходе рассмотрения дела судом), за исключением случаев, когда соответствующие данные внесены в ЕГРЮЛ в результате неправомερных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица.

Российское законодательство не содержит определений юридического и фактического адреса юридического лица.

Под юридическим адресом ранее понималось место нахождения юридического лица, указанное в регистрационных документах, а под фактическим – адрес того объекта, где в действительности ведется его финансово-хозяйственная деятельность.

Регистрирующий орган был не вправе отказать в государственной регистрации на основании того, что помещение или здание, находящееся по юридическому адресу, непригодно для осуществления деятельности юридического лица в целом либо вида деятельности, который указан в документах, представленных для государственной регистрации.

Однако на основе пп. «в» п. 1 ст. 5 Закона о госрегистрации сложилась определенная судебная практика (см. подробнее Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61), которая и легла в основу нового законодательного регулирования места нахождения (адреса) юридического лица.

Негативные последствия несовпадения юридического и фактического адреса юридического лица с 01.09.2014 г., по сути, не изменились. Юридическое лицо по-прежнему несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, поступивших по его адресу.

Юридическое лицо не вправе в отношениях с лицами, добросовестно полагавшимися на данные ЕГРЮЛ об адресе, ссылаться на

иные сведения, не внесенные в реестр, а также на недостоверность данных, содержащихся в нем (в том числе на ненадлежащее извещение в ходе рассмотрения дела судом, в рамках производства по делу об административном правонарушении и т.п.) (п. 2 ст. 51 ГК РФ, п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013). Исключением из этого правила являются случаи, когда соответствующие данные внесены в ЕГРЮЛ в результате неправомερных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица.

При наличии информации о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна (например, корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.), регистрирующий орган после направления этому юридическому лицу уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений о его адресе и в случае непредставления таких сведений в разумный срок может обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации этого юридического лица (п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61).

4. Государственная регистрация юридического лица

Государственная регистрация представляет собой внесение в единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) уполномоченным органом сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений, предусмотренных законом.

Каждое юридическое лицо подлежит государственной регистрации (далее – регистрация) при его создании, реорганизации и ликвидации и считается созданным (реорганизованным или прекратившим свою деятельность) с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Изменения учредительных документов также подлежат регистрации (п. 1, п. 2 ст. 51, п. 6 ст. 52, п. 4 ст. 57, п. 9 ст. 63 ГК РФ).

Предпринимательская деятельность без регистрации является незаконной и влечёт за собой административную (ст. 14.1. КоАП РФ) или уголовную ответственность (ст. 171 УК РФ).

Государственная регистрация юридических лиц регулируется Федеральным законом № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о госрегистрации). Включение данных государствен-

ной регистрации в ЕГРЮЛ и ознакомление с ними осуществляется в соответствии с Порядком ведения Единого государственного реестра юридических лиц и предоставления содержащихся в нем сведений и документов, утв. приказом Минфина России от 23.11.2011 № 158н. Функция по государственной регистрации осуществляется территориальными органами ФНС России (далее – регистрирующий орган) (постановление Правительства РФ № 319 от 17.05.2002; абзац 2 п. 1, п. 4 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506).

Регистрация осуществляется по месту нахождения юридического лица в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 2 ст. 54 ГК, п. 1, п. 2 ст. 8 Закона № 129-ФЗ). Документы, представляемые на регистрацию, перечислены в Законе о госрегистрации. Требования к их оформлению утверждены приказом ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@. За регистрацию уплачивается государственная пошлина в соответствии со ст. 333.33 Налогового кодекса РФ. Государственная регистрация изменений учредительных документов юридических лиц в связи с приведением этих документов с 1 сентября 2014 года в соответствие с нормами ГК РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ) не облагается государственной пошлиной (п. 12 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ). Решение о регистрации принимается регистрирующим органом на основании представленных документов и является основанием для внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Внесение записи в ЕГРЮЛ признается моментом государственной регистрации (п. 1 и п. 2 ст. 11 Закона о госрегистрации). Юридическое лицо считается созданным, а данные о юридическом лице считаются включенными в ЕГРЮЛ со дня внесения соответствующей записи в этот реестр (п. 8 ст. 51 ГК РФ). Отказ в регистрации юридического лица допускается только в случаях, предусмотренных ст. 23 Закона о госрегистрации (п. 5 ст. 51 ГК РФ). Отказ в регистрации может быть обжалован в соответствии с главой VIII.1 Закона о госрегистрации. Кроме того, регистрирующий орган несет ответственность за необоснованный отказ в государственной регистрации (ст. 24 Закона о госрегистрации). Не позднее одного рабочего дня со дня государственной регистрации регистрирующий орган обязан выдать документ, подтверждающий факт внесения записи в ЕГРЮЛ (далее – свидетельство) либо направить свидетельство по почте. Соответствующий способ указывается заявителем в заявлении. Если он не выбран, свидетельство отправляется по почте по указан-

ному заявителем в заявлении почтовому адресу. Если же заявление подавалось через многофункциональный центр, регистрирующий орган в установленный срок направляет свидетельство в многофункциональный центр для его выдачи. Регистрирующий орган и многофункциональный центр производят выдачу свидетельства заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации). При поступлении в регистрирующий орган документов в электронном виде документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр, направляется в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному заявителем. При этом регистрирующий орган обязан представить документ в письменном (бумажном) виде по соответствующему запросу заявителя (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации). Не позднее рабочего дня, следующего за днем государственной регистрации, сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, представляются регистрирующим органом в государственные внебюджетные фонды для регистрации или снятия с регистрационного учета юридических лиц в качестве страхователей (п. 3.1 ст. 11 Закона о госрегистрации).

Сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, перечислены в п. 1 ст. 5 Закона о госрегистрации. Кроме того, в ЕГРЮЛ подлежат включению следующие сведения:

- об указании в учредительном документе юридического лица, что полномочия выступать от его имени предоставлены нескольким лицам (п. 1 ст. 53 ГК РФ);

- адрес юридического лица. Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (п. 3 ст. 54 ГК РФ);

- сведения о наличии корпоративного договора, заключенного между участниками непубличного хозяйственного общества и предусмотренном им объеме правомочий участников непропорционально их долям в уставном капитале общества (п. 1 ст. 66 ГК РФ).

В случае изменения данных сведений, за исключением указанных в п. 5 ст. 5 Закона о госрегистрации, юридическое лицо в течение

трех рабочих дней обязано сообщить об этом в регистрирующий орган. Государственная регистрация юридического лица может быть признана судом недействительной в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер. Включение в ЕГРЮЛ данных о юридическом лице может быть оспорено в суде, если такие данные недостоверны или включены в указанный реестр с нарушением закона (п. 6 ст. 51 ГК РФ). Непредставление, в том числе несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений, а также заведомо ложных сведений о юридическом лице в регистрирующий орган может повлечь административную ответственность (ч.ч. 3, 4 ст. 14.25 КоАП РФ).

Документы для государственной регистрации юридического лица при создании

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации и считается созданным и правоспособным со дня внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) (п. 1 и п. 2 ст. 51, п. 3 ст. 49 ГК РФ). Регистрация юрлица при его создании регулируется Главой IV Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о госрегистрации). Каждый документ, содержащий более одного листа, представляется в прошитом, пронумерованном виде. Количество листов подтверждается подписью заявителя или нотариуса на обороте последнего листа на месте прошивки. Регистрация осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения юридического лица (п. 1 ст. 13 Закона о госрегистрации). Функции регистрирующего органа осуществляют территориальные органы ФНС России. В регистрирующий орган представляются следующие документы (ст. 12 Закона о госрегистрации):

а) заявление о государственной регистрации по форме № Р11001, утв. приказом ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@. Заявителем при создании юридического лица выступает учредитель или учредители, либо руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица (пп. «б» и «в» п. 1.3 ст. 9 Закона № 129-ФЗ). Подлинность подписи заявителя на заявлении в соответствии с п. 1.2 ст. 9 Закона о госрегистрации должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке, а также указаны его паспортные данные и при наличии – ИНН. В соответствии с изменениями в Закон о регистрации, внесенными Федеральным законом

от 05.05.2014 г. № 107-ФЗ, свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя не требуется в случае:

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

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

Требования к оформлению заявления помимо Закона о госрегистрации содержатся в Приказе ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@ (далее – требования ФНС). Представляемые на государственную регистрацию заявления, приложения к нему заполняются с использованием программного обеспечения либо вручную черными чернилами печатными буквами (п. 1.1. требований ФНС). Если какой-либо раздел или пункт раздела заявления не заполняется, в соответствующих графах проставляется прочерк.

б) решение об учреждении (о создании) юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ.

Законодательством не установлены какие-либо требования к оформлению этих документов. Вместе с тем они должны соответствовать требованиям п. 2 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» или п. 2 и п. 5 ст. 11 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

в) учредительные документы (устав общества).

С 1 сентября 2014 г. предусмотрена возможность использовать для государственной регистрации юридических лиц типовые уставы. Формы таких уставов утверждаются уполномоченным государственным органом в порядке, установленном Законом о госрегистрации. В этих случаях сведения, предусмотренные п. 4 ст. 52 и п. 5 ст. 54 ГК РФ, не включаются в устав юридического лица и указываются в ЕГРЮЛ (п. 2 ст. 52 ГК РФ). В настоящий момент Законом о госрегистрации не установлен порядок утверждения формы таких типовых уставов, и сами формы не утверждены. Если документы подаются непосредственно в регистрирующий орган или почтовым отправлением, то устав представляется в двух экземплярах. Если документы на регистрацию направляются в электронной форме, то для получения экземпляра учредительных документов на бумажном носителе с отметкой регистрирующего органа, заявителю при направлении доку-

ментов в регистрирующий орган нужно указать на необходимость их получения и способ получения.

г) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя. Данное требование касается юридических лиц, учредителем которых является иностранное юридическое лицо. Иностранные документы должны иметь отметки о консульской легализации либо быть заверены апостилем, если освобождение от этих процедур не предусмотрено международными соглашениями РФ, а также заверенный нотариально либо в консульском загранучреждении перевод на русский язык.

д) документ об уплате государственной пошлины (квитанция или платежное поручение с отметкой банка о его исполнении). Государственная пошлина за регистрацию юридического лица при создании уплачивается в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ и составляет 4000 рублей.

При оплате государственной пошлины плательщиком должен быть заявитель.

е) если документы подаются в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр представителем, к документам должна быть приложена нотариально удостоверенная доверенность (или ее копия, верность которой засвидетельствована нотариально) (абзац второй п. 1 ст. 9 Закона о госрегистрации). Отсутствие какого-либо из вышеуказанных документов влечет отказ в государственной регистрации в соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 23 Закона о госрегистрации. Регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов, кроме документов, установленных законом (п. 4 ст. 9 Закона о госрегистрации). В регистрирующий орган документы могут быть направлены почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке с описью вложения, представлены непосредственно в регистрирующий орган либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – многофункциональный центр), направлены в форме электронных документов, подписанных электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет», включая единый портал государственных и муниципальных услуг (п. 1 ст. 9 Закона о госрегистрации). При получении документов от заявителя, регистрирующий орган (многофункциональный центр) выдает или направляет

почтой или в форме электронного документа (в зависимости от способа представления документов заявителем) расписку в получении документов с указанием их перечня и даты получения (п. 3 ст. 9 Закона о госрегистрации). Свидетельство о государственной регистрации юридического лица по форме Р51003, подтверждающее факт внесения записи в ЕГРЮЛ, и учредительные документы с отметкой регистрирующего органа направляются заявителю в порядке, указанном в п. 3 ст. 11 и п. «в» ст. 12 Закона о госрегистрации.

Государственная пошлина за регистрацию юридических лиц.

За государственную регистрацию юридического лица уплачивается государственная пошлина в соответствии с законодательством о налогах и сборах (ст. 3 Федерального закона от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о регистрации), п. 52 Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств», утв. Приказом Минфина России от 22.06.2012 № 87н (далее – Административный регламент)).

Размер пошлины за государственную регистрацию нового юридического лица при его создании (в том числе путём реорганизации) составляет 4000 рублей (пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, п. 53 Административного регламента).

Следующие регистрационные действия облагаются государственной пошлиной в размере 800 рублей (20% от государственной пошлины, предусмотренной пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ):

- государственная регистрация изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (пп. 3 п. 1 ст. 333.33 НК РФ);
- повторная выдача свидетельства о государственной регистрации юридического лица (пп. 8 п. 1 ст. 333.33 НК РФ);
- государственная регистрация юридического лица при его ликвидации, за исключением случаев применения процедуры банкротства (пп. 3 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

5. Лицензирование деятельности юридического лица

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения – лицензии (абзац третий п. 1 ст. 49 ГК РФ).

Лицензия требуется на занятие видами деятельности, перечисленными в ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Закон о лицензировании).

Порядок выдачи лицензий регулируется (ч. 1 и ч. 4 ст. 1, п. «2» ч. 1 ст. 5, ст. 6 Закона о лицензировании):

- Законом о лицензировании;
- иными законами, регулирующими особенности лицензирования некоторых видов деятельности, перечисленных в ч. 2 ст. 1 Закона о лицензировании (например Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности», Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и др.);
- положениями о лицензировании конкретных видов деятельности, утверждаемыми Правительством РФ. Данными положениями устанавливаются исчерпывающие перечни выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности (ч. 2 ст. 12 Закона о лицензировании);
- нормативно-правовыми актами субъектов РФ при передаче субъектам РФ полномочий Российской Федерации в области лицензирования отдельных видов деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (абзац второй п. 3 ст. 49 ГК РФ).

Без ограничения срока действия, например, выдается лицензия на осуществление:

- страхования, перестрахования, взаимного страхования, страховой брокерской деятельности (п. 1 ст. 32, п. 1 ст. 32.5 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в РФ»);
- банковских операций (часть пятая ст. 13 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

Условиями предоставления лицензии может быть предусмотрено требование осуществлять лицензионную деятельность как исклю-

чительную. В таком случае общество в течение срока лицензии вправе осуществлять только деятельность, прямо предусмотренную данной лицензией, и сопутствующие виды деятельности (абзац второй п. 4 ст. 2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», абзац третий п. 2 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Например, одним из требований для получения лицензии на осуществление услуг по защите жизни и здоровья граждан, по охране объектов и (или) имущества является создание юридического лица специально для оказания такого рода услуг (пп. «г» п. 3 Положения о лицензировании частной охранной деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 23.06.2011 № 498, часть первая ст. 11 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в РФ»).

Ранее сделка, совершенная юридическим лицом, не имеющим лицензию на занятие соответствующей деятельностью, могла быть признана судом недействительной по иску этого юридического лица, его учредителя (участника) или государственного органа, осуществляющего контроль или надзор за деятельностью юридического лица, если доказано, что другая сторона в сделке знала или заведомо должна была знать о ее незаконности в соответствии со ст. 173 ГК РФ.

Федеральным законом от 07.05.2013 № 100-ФЗ статья 173 ГК РФ изложена в новой редакции, вступившей в силу с 1 сентября 2013 г. В действующей редакции она не содержит положения об оспоримости сделок, совершенных в отсутствие лицензии, когда таковая необходима.

В первоначальном проекте изменений в ГК (до его разделения на отдельные части) одновременно с внесением изменений в ст. 173 планировалось дополнить ст. 450 такими основаниями для одностороннего расторжения договора, как отсутствие необходимой лицензии или членства в СРО (см. подробнее Проект федерального закона № 47538-6). Сделка, совершенная при отсутствии необходимой лицензии, по-прежнему может быть признана недействительной по общему основанию нарушения требований закона (ст. 168 ГК РФ).

Пунктом первым ст. 168 ГК РФ (в редакции Федерального закона от 07.05.2013 № 100-ФЗ) установлено, что, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 168 ГК РФ или иным законом, сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта, является оспоримой, если из закона не следует, что должны применяться дру-

гие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки.

Сделка, нарушающая требования закона и при этом посягающая на публичные интересы либо права и охраняемые законом интересы третьих лиц, ничтожна, если из закона не следует, что такая сделка оспорима или должны применяться другие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки (п. 2 ст. 168 ГК РФ (в редакции Федерального закона от 07.05.2013 № 100-ФЗ)).

Лицензирование отдельных видов деятельности осуществляется, в том числе, в целях предотвращения ущерба правам, законным интересам, жизни или здоровью граждан, возможность нанесения которого связана с осуществлением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями отдельных видов деятельности (п. 1 ст. 2 Закона о лицензировании).

Соответственно, нельзя исключить возможность, что сделки, совершенные с 1 сентября 2013 г. без лицензии, когда ее наличие необходимо, будут признаваться ничтожными на основании п. 2 ст. 168 ГК РФ.

Осуществление юридическим лицом лицензируемой деятельности без наличия соответствующей лицензии является также административным правонарушением (см., например, ст.ст. 14.1, 14.1.1, 14.1.2, 13.3 КоАП РФ) и может явиться основанием для ликвидации юридического лица по решению суда (пп. 2 п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Если осуществление деятельности без лицензии причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, это может стать основанием для уголовной ответственности в соответствии со ст. 171 УК РФ.

Уведомление о начале деятельности юридического лица.

Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Закон о защите прав юридических лиц) установлен уведомительный порядок о начале осуществления некоторых видов деятельности.

Установление уведомительного порядка является одной из мер ликвидации административных ограничений при осуществлении предпринимательской деятельности (указ Президента РФ от 15.05.2008 № 797).

Уведомление о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности представляется юридическими лицами в соответствии с утвержденным Правительством Российской Федерации перечнем работ и услуг (ч. 2 ст. 8 Закона о защите прав юридических лиц). Уведомление подается до начала фактического выполнения работ или предоставления услуг после государственной регистрации и постановки на учет в налоговом органе (ч. 5 ст. 8 Закона о защите прав юридических лиц).

Соответствующий Перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 16.07.2009 № 584 в качестве приложения № 1 к Правилам представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений (далее – Правила).

Органы государственного контроля (надзора), в которые необходимо подавать уведомление в зависимости от вида выполняемых работ, оказываемых услуг, указаны в п.п. 3 – 5.7 Правил.

Примеры работ и услуг, требующих подачу уведомления:

1. В Роспотребнадзор, за исключением осуществления деятельности на территории, подлежащей обслуживанию Федеральным медико-биологическим агентством (п. 3 Правил):

- деятельность гостиниц (п. 1 Перечня);
- услуги общественного питания (п. 12 Перечня);
- розничная торговля в неспециализированных магазинах (п. 13 Перечня);
- розничная торговля пищевыми продуктами в специализированных магазинах (п. 14 Перечня);
- деятельность туристических агентств (п. 69 Перечня) и др.

2. В Федеральную службу по надзору в сфере транспорта (п. 5 Правил):

- перевозка пассажиров и багажа в городском, пригородном и междугородном сообщении (п. 19 Перечня);
- деятельность автомобильного грузового специализированного и неспециализированного транспорта (п.п. 20, 21 Перечня) и др.

3. В Федеральную службу по труду и занятости (п. 5.1 Правил) – предоставление социальных услуг (п. 65 Перечня).

4. В уполномоченные органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие государственный жилищный надзор (п. 5.5 Правил):

- управление многоквартирными домами (п. 67 Перечня);

- содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (п. 68 Перечня).

Уведомление представляется юридическим лицом в уполномоченный орган государственного контроля (ч. 5 ст. 8 Закона о защите прав юридических лиц):

- непосредственно;
- через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;
- в форме электронного документа через официальный сайт.

Форма уведомления установлена в приложении № 2 к Правилам.

Нарушение порядка предоставления указанного уведомления влечет административную ответственность, предусмотренную ст. 19.7.5-1 КоАП РФ.

6. Прекращение деятельности юридического лица

Реорганизация – особый способ образования новых и прекращения действующих юридических лиц, может осуществляться в следующих формах: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование.

Допускается реорганизация юридического лица с одновременным сочетанием различных ее форм (абзац второй п. 1 ст. 57 ГК РФ). С 1 сентября 2014 года в связи с вступлением в силу Федерального закона № 99-ФЗ от 05.05.2014 допускается реорганизация с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, если ГК РФ или другим законом предусмотрена возможность преобразования юридического лица одной из таких организационно-правовых форм в юридическое лицо другой из таких организационно-правовых форм (абз. 2, 3 п. 1 ст. 57 ГК РФ).

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц, а при реорганизации в форме присоединения – с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ). Реорганизация может осуществляться по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного учредительными документами – добровольная реорганизация (п. 1 ст. 57 ГК РФ). Пунктом 2 ст. 57 ГК РФ

предусмотрена возможность принудительной реорганизация в форме разделения или выделения по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда. Если при принудительной ликвидации учредители (участники) юридического лица, уполномоченный ими орган или орган юридического лица, уполномоченный на реорганизацию его учредительным документом, не осуществляют реорганизацию юридического лица в срок, определенный в решении уполномоченного государственного органа, то такой государственный орган вправе обратиться с иском в суд. Суд назначает в установленном законом порядке арбитражного управляющего юридическим лицом и поручает ему осуществить реорганизацию (абз. 2 п. 2 ст. 57 ГК РФ). В случаях, установленных законом, реорганизация в форме слияния, присоединения или преобразования может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов. Реорганизация связана с переходом к вновь образующимся или существующим (при присоединении) юридическим лицам прав и обязанностей реорганизуемого общества – универсальное правопреемство (ст. 129 и ст. 387 ГК РФ). С 01.09.2014 г. при реорганизации в форме разделения или выделения вместо разделительного баланса составляется передаточный акт (п.п. 3, 4 ст. 58 ГК РФ). Для реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования после 01.09.2014 г. составление передаточного акта не требуется (п.п. 1, 2, 5 ст. 58 ГК РФ). Статьей 60 ГК РФ предусмотрены гарантии прав кредиторов реорганизуемого общества. К ним относятся уведомление регистрирующего органа о начале процедуры реорганизации, две публикации в СМИ о реорганизации с периодичностью в один месяц. Нормами ГК РФ регулируются общие вопросы реорганизации.

Особенности реорганизации обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ регулируются, соответственно, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Кроме того, особенности реорганизации кредитных, страховых, клиринговых организаций, специализированных финансовых обществ, специализированных обществ проектного финансирования, профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, негосударственных пенсионных фондов и иных некредитных финансовых организаций, акционерных обществ работников (народных предприятий)

определяются законами, регулирующими деятельность соответствующих организаций (абзац пятый п. 1 ст. 57 ГК РФ).

После принятия решения о реорганизации юридическое лицо обязано уведомить об этом: 1) регистрирующий орган; 2) внебюджетные фонды; 3) кредиторов путем публикаций в уполномоченном СМИ и персональных письменных уведомлений.

В течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации юридическое лицо обязано письменно сообщить в регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации и форме реорганизации (п. 1 ст. 60 ГК РФ, п. 1 ст. 13.1 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Функции регистрирующего органа осуществляют территориальные органы ФНС России.

На основании уведомления регистрирующий орган в срок не более трех рабочих дней вносит в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации.

Реорганизуемое юридическое лицо в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления в регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации (абзац третий п. 1 ст. 60 ГК РФ, п. 2 ст. 13.1 Закона о госрегистрации).

Ликвидация юридического лица в добровольном порядке.

Юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано (п. 2 ст. 61 ГК РФ). В акционерном обществе органом, уполномоченным учредительными документами на принятие решения о добровольной ликвидации, является общее собрание акционеров. В случае добровольной ликвидации акционерного общества совет директоров (наблюдательный совет) ликвидируемого общества выносит на решение общего собрания акционеров вопрос о ликвидации общества. Общее собрание акционеров принимает решение о ликвидации общества большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров (п. 2 ст. 21, пп. 3 п. 1 ст. 48, п. 4 ст. 49 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», далее – Закон об АО). Ре-

шение о добровольной ликвидации общества с ограниченной ответственностью принимается по предложению совета директоров (наблюдательного совета), исполнительного органа или участника ООО. Общее собрание участников ООО принимает решение о добровольной ликвидации единогласно (пп. 11 п. 2 ст. 33, абзац второй п. 8 ст. 37, п. 2 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», далее – Закон об ООО). Принятие решения о добровольной ликвидации общества не влечет обязанности дальнейшей ликвидации общества. Невыполнение решения учредителей (участников) юридического лица либо органа юридического лица о добровольной его ликвидации не является основанием для возбуждения иска о принудительной ликвидации этого юридического лица, если в его деятельности не установлены неоднократные или грубые нарушения закона или иных правовых актов (п. 8 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций), доведенного до сведения информационным письмом Президиума ВАС РФ от 13.01.2000 г. № 50). Закон не запрещает отменить решение о добровольной ликвидации общества, поэтому соответствующее решение может быть принято в том же порядке, что и решение о добровольной ликвидации. При отмене решения о ликвидации общества в налоговый орган предоставляется уведомление, составленное по форме № Р15001 (утв. приказом ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@), в котором в качестве основания для подачи указывается принятие решения об отмене ранее принятого решения о ликвидации юридического лица. К уведомлению прилагается соответствующее решение. При этом отмена решения о добровольной ликвидации юридического лица возможна только до внесения в ЕГРЮЛ записи о завершении ликвидации, поскольку после внесения такой записи общество считается прекратившим своё существование (п. 9 ст. 63 ГК РФ, см. также абзац четвертый п. 3.1 письма ФНС России от 27.05.2005 № ЧД-6-09/439 «О государственной регистрации в связи с ликвидацией юридических лиц»).

Ликвидация юридического лица в принудительном порядке.

Коммерческая организация может быть ликвидирована по решению суда по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым право на предъявление требования о ликвидации юридического лица предоставлено законом в следующих случаях, прямо указанных в ГК РФ:

- в случае признания государственной регистрации юридического лица недействительной, в том числе в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер (пп. 1 п. 3 ст. 61 ГК РФ);

- в случае осуществления юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо при отсутствии обязательного членства в саморегулируемой организации или необходимого в силу закона свидетельства о допуске к определенному виду работ, выданного саморегулируемой организацией (пп. 2 п. 3 ст. 61 ГК РФ);

- в случае осуществления юридическим лицом деятельности, запрещенной законом, либо с нарушением Конституции РФ, либо с другими неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов (пп. 3 п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Также в суд с иском о ликвидации может обратиться учредитель (участник) юридического лица в случае невозможности достижения целей, ради которых оно создано, в том числе в случае, если осуществление деятельности юридического лица становится невозможным или существенно затрудняется (пп. 5 п. 3 ст. 61 ГК РФ). Помимо указанных оснований юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в иных случаях, предусмотренных законом (пп. 6 п. 3 ст. 61 ГК РФ). Некоторые основания для ликвидации юридического лица также названы в законодательстве о хозяйственных обществах. Акционерное общество может быть ликвидировано по решению суда, в частности:

1. Если АО не уменьшит свой уставной капитал при переходе к обществу права собственности на собственные акции (абзац пятый п. 1 ст. 34 Закона об АО, абзац третий п. 7 постановления Пленума ВАС РФ от 18.11.2003 № 19 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах»);

2. Если АО не примет решение о собственной ликвидации в ситуации, когда стоимость его чистых активов окажется меньше величины минимального уставного капитала (п. 12 ст. 35 Закона об АО, абзац пятый п. 11 постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах», см. также постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 10.12.2012 № Ф02-5230/12, ФАС Уральского округа от 12.07.2010 № Ф09-4972/10-С4, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.08.2012 № 15АП-4994/12).

ООО может быть ликвидировано, в частности, в случае, если число участников ООО превысит пятьдесят участников и в течение

года ООО не будет преобразовано в АО, либо число его участников не уменьшится до пятидесяти (п. 1 ст. 88 ГК РФ), см. также п. 4 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 09.12.1999 № 90/14 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Также основанием для ликвидации хозяйственного общества по решению суда может стать:

- информация о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна (представители юридического лица по адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.). Регистрирующий орган после направления уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений о его адресе и в случае непредставления таких сведений в разумный срок может обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации этого юридического лица (п. 6 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»);

- если общество было создано без получения предварительного согласия антимонопольного органа, в том числе в результате слияния или присоединения коммерческих организаций, в случаях, указанных в ст. 27 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и если его создание привело или может привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения (ч. 1 ст. 34 Федерального закона «О защите конкуренции»).

- неоднократное или грубое нарушение юридическим лицом исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации. С соответствующим требованием в суд вправе обратиться прокурор (ст. 1253 ГК РФ).

Ликвидация юридического лица по решению суда

Юридическое лицо может быть принудительно ликвидировано только по решению суда. Дела по спорам о ликвидации коммерческих организаций, подведомственны арбитражным судам. Дела по спорам о ликвидации других организаций, не имеющих в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, рассматриваются в судах общей юрисдикции (ч. 1 ст. 27, ч. 1 ст. 33 АПК РФ, ч. 1, 3 ст. 22 ГПК РФ, п. 5 постановления Пленума ВАС РФ от 09.12.2002 № 11

«О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации»).

Требование о ликвидации юридического лица при наличии к тому оснований может быть предъявлено в суд государственным органом или органом местного самоуправления, которому право на предъявление такого требования предоставлено законом (п. 3 ст. 61 ГК РФ). Так, правом на предъявление иска в суд обладают, в частности:

- Федеральная антимонопольная служба России – по искам о ликвидации юридических лиц в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством (пп. «д» п. 6 ч. 1 ст. 23 Федерального закона «О защите конкуренции», п. 1 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 331);

- Банк России – по искам о ликвидации юридического лица, нарушившего требования законодательства РФ о ценных бумагах, в том числе об ипотечных ценных бумагах (п. 20 ст. 42 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», абзац четырнадцатый ч. 1 ст. 43 Федерального закона от 11.11.2003 № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах»);

- Федеральная налоговая служба России – по искам о ликвидации юридического лица в случае допущенных при создании такого юридического лица грубых нарушений закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер, а также в случае неоднократных либо грубых нарушений законов или иных нормативных правовых актов о государственной регистрации юридических лиц (п. 2 ст. 25 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», абзац второй п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506).

При выявлении государственным органом нарушения закона или иного правового акта, явившегося основанием для предъявления иска о ликвидации юридического лица, такой орган может выдать предписание об устранении выявленных нарушений и при невыполнении требований обратиться в суд и иском о ликвидации. Однако выдача такого предписания не является обязательной для обращения в суд с иском о ликвидации юридического лица (см. также постановление ФАС Уральского округа от 01.06.2010 № Ф09-4966/10-С4, ФАС Центрального округа от 01.07.2009 № А64-4459/08-7).

Ликвидация юридического лица не может быть назначена по одному лишь формальному основанию неоднократности нарушений законодательства, а должна применяться в соответствии с общеправовыми принципами юридической ответственности и быть соразмерной допущенным юридическим лицом нарушениям и вызванным ими последствиям. Неоднократные нарушения закона в совокупности должны быть столь существенными, чтобы позволить арбитражному суду – с учетом всех обстоятельств дела, включая оценку характера допущенных юридическим лицом нарушений и вызванных им последствий, – принять решение о ликвидации юридического лица в качестве меры, необходимой для защиты прав и законных интересов других лиц (см. постановление Конституционного Суда РФ от 18.07.2003 № 14-П, п. 3 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций)).

Если нарушения не являются грубыми и носят устранимый характер, суд вправе предложить обществу исправить их в установленный судом срок, и лишь в случае невыполнения указаний может решить вопрос о ликвидации юридического лица на основании п. 2 ст. 61 ГК РФ (п. 5 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций)).

Иск о ликвидации коммерческой организации в связи с осуществлением ею деятельности с неоднократными и грубыми нарушениями закона и иных правовых актов не подлежит рассмотрению, если в отношении этого юридического лица возбуждено дело о банкротстве или же решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу эта организация признана несостоятельной (банкротом) (п. 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 13 августа 2004 г. № 84 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации», п. 14 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций)).

Порядок (этапы) ликвидации юридического лица предполагает совершение определенных последовательных действий.

Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации юридического лица обязаны уведомить об этом в письменной форме налоговый орган по месту нахождения ликвидируемого юридического лица с приложением решения о ликвидации юридического лица

При ликвидации юридического лица, осуществляемой по решению суда, судам рекомендовано направлять в порядке информации налоговым органам вынесенные решения о ликвидации юридических лиц (п. 11 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций), доведенного до сведения судов информационным письмом Президиума ВАС РФ от 13.01.2000 № 50).

Налоговый орган вносит сведения о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц и Единый государственный реестр юридических лиц (пп. «в» п. 7, абзац второй п. 8 ст. 7.1, п. 2 ст. 20 Закона о госрегистрации).

Назначение ликвидационной комиссии (ликвидатора)

Общее собрание участников (акционеров), принявшее решение о ликвидации общества, назначает ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливает порядок и сроки ликвидации.

Решение о назначении ликвидационной комиссии принимается большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров в АО и большинством голосов от общего числа голосов участников ООО, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом ООО (п. 3 ст. 62 ГК РФ, абзац второй п. 2 ст. 21, пп. 3 п. 1 ст. 48, п. 4 ст. 49 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО), пп. 12 п. 2 ст. 33, абзац третий п. 8 ст. 37, абзац второй п. 2 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон об ООО)).

С момента назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица (п. 4 ст. 62 ГК РФ, п. 3 ст. 21 Закона об АО, п. 3 ст. 57 Закона об ООО). О назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) необходимо уведомить налоговый орган (форма № Р15001) (п. 3 ст. 20 Закона о госрегистрации).

Публикация о ликвидации юридического лица.

Ликвидационная комиссия помещает в журнале «Вестник государственной регистрации» публикацию о ликвидации общества, о порядке и сроке заявления требований его кредиторами. Этот срок не может быть менее двух месяцев с момента публикации о ликвидации. Ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению кредиторов

и получению дебиторской задолженности, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации общества.

При принятии судом решения о ликвидации общества суд может возложить обязанность по ликвидации юридического лица на учредителей (участников) юридического лица либо на орган, уполномоченный на ликвидацию его учредительными документами. Неисполнение решения суда является основанием для осуществления ликвидации юридического лица арбитражным управляющим за счет имущества юридического лица (п. 5 ст. 61, п. 5 ст. 62 ГК РФ, п.п. 7-10 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 № 84 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации»).

Составление промежуточного ликвидационного баланса.

После окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, результатах их рассмотрения (п. 2 ст. 63 ГК РФ). В промежуточные ликвидационные балансы, составляемые начиная 1 сентября 2014 г., также включаются сведения о перечне требований, удовлетворенных вступившим в законную силу решением суда, независимо от того, были ли такие требования приняты ликвидационной комиссией (п. 2 ст. 63 ГК РФ). Требования по составлению ликвидационного и промежуточного ликвидационного балансов установлены только для кредитных организаций (Положение ЦБР от 16.01.2007 г. № 301-П), для других организаций законодательством и нормативно-правовыми актами РФ обязательные требования не установлены. Ликвидационные балансы (промежуточный и окончательный) утверждаются: 1) в АО общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров (абзац второй п. 2 ст. 63 ГК РФ, п. 4 ст. 22, п. 4 ст. 49 Закона об АО); 2) в ООО общим собранием участников – большинством голосов от общего числа голосов участников ООО, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом ООО (абзац второй п. 2 ст. 63 ГК РФ, абзац третий п. 8 ст. 37 Закона об ООО). О составлении промежуточного баланса также нужно уведомить налоговый орган (форма № Р15001) (п. 3 ст. 20 Закона о госрегистрации).

Расчеты с кредиторами.

Если имеющиеся у ликвидируемого юридического лица (кроме учреждений) денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества юридического лица, на которое в соответствии с законом допускается обращение взыскания (п. 4 ст. 63 ГК РФ). С 1 сентября 2014 г. проведение торгов не требуется для продажи имущества стоимостью до ста тысяч рублей (согласно утвержденному промежуточному ликвидационному балансу). В случае недостаточности имущества для удовлетворения требований кредиторов ликвидируемого юридического лица (кроме казенного предприятия, учреждения, политической партии и религиозной организации) ликвидационная комиссия обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве юридического лица (абзац второй п. 4 ст. 63, п. 1 ст. 65 ГК РФ). В случае возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве) такого юридического лица его ликвидация, осуществляемая по правилам ГК РФ, прекращается, а требования кредиторов рассматриваются в порядке, установленном законодательством о несостоятельности (банкротстве) (п. 3 ст. 63 ГК РФ). После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается общим собранием акционеров АО, общим собранием участников ООО (п. 6 ст. 63 ГК РФ, п. 7 ст. 22, пп. 3 п. 1 ст. 48 Закона об АО, пп. 12 п. 2 ст. 33 Закона об ООО).

Распределение имущества ликвидируемого юридического лица.

Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками ООО, акционерами АО. При наличии спора между участниками, акционерами общества относительно того, кому следует передать вещь, она продается ликвидационной комиссией с торгов (п. 8 ст. 63 ГК РФ, п. 1 ст. 58 Закона об ООО, п. 1 ст. 23 Закона об АО).

Документы в процессе деятельности юридического лица.

При ликвидации хозяйственного общества, в том числе в результате банкротства, документы, образовавшиеся в процессе его деятельности и включенные в состав Архивного фонда РФ, документы по личному составу (трудовые договоры и т.д.), а также архивные документы, сроки временного хранения которых не истекли, передаются ликвидационной комиссией или конкурсным управляющим на хранение в соответствующий государственный или муниципальный архив (ч. 10 ст. 23 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об

архивном деле в Российской Федерации»). Остальные документы, образовавшиеся в процессе деятельности организации, а также печать общества уничтожаются, о чем составляются соответствующие акты.

Расходы по ликвидации.

Учредители (участники) юридического лица независимо от оснований, по которым принято решение о его ликвидации, в том числе в случае фактического прекращения деятельности юридического лица, обязаны совершить за счет имущества юридического лица действия по ликвидации юридического лица. При недостаточности имущества юридического лица учредители (участники) юридического лица обязаны совершить указанные действия солидарно за свой счет (п. 2 ст. 62 ГК РФ). При невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников), юридическое лицо подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц (п. 6 ст. 62 ГК РФ).

Внесение записи в ЕГРЮЛ.

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо – прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ. Ликвидационная комиссия (ликвидатор) уведомляет регистрирующий орган о завершении процесса ликвидации юридического лица не ранее чем через два месяца с момента помещения в органах печати ликвидационной комиссией (ликвидатором) публикации о ликвидации юридического лица. Регистрирующий орган публикует информацию о ликвидации юридического лица (п. 9 ст. 63 ГК РФ, п. 2 и п. 6 ст. 22 Закона о госрегистрации).

Запись о ликвидации юридического лица вносится налоговым органом в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (пп. «в» п. 7, абзац второй п. 8 ст. 7.1 Закона о госрегистрации).

Обнаружение имущества ликвидированного юридического лица

В случае обнаружения имущества ликвидированного юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, в том числе в результате признания такого юридического лица несостоятельным (банкротом), заинтересованное лицо или уполномоченный государственный орган вправе обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право (п. 5.2 ст. 64 ГК РФ).

Заявление о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества может быть подано в течение пяти лет с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении юридического лица (абзац второй п. 5.2 ст. 64 ГК РФ). Процедура распределения обнаруженного имущества осуществляется по правилам ГК РФ о ликвидации юридических лиц (абзац третий п. 5.2 ст. 64 ГК РФ).

Удовлетворение требований кредиторов при ликвидации юридического лица.

Изложенный порядок удовлетворения требований кредиторов применяется в отношении расчетов по ликвидационным балансам, утвержденным начиная с 1 сентября 2014 г. (п. 3 ст. 3 Федерального закона № 99-ФЗ от 05.05.2014 г. «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», далее – Закон № 99-ФЗ от 05.05.2014 г.). С момента принятия решения о ликвидации юридического лица срок исполнения его обязательств перед кредиторами считается наступившим (п. 4 ст. 61 ГК РФ). Срок заявления требований кредиторами указывается в публикации о ликвидации юридического лица. Этот срок не может быть менее двух месяцев с момента опубликования сообщения о ликвидации.

Ликвидационная комиссия принимает меры по выявлению кредиторов и уведомляет в письменной форме кредиторов о ликвидации юридического лица (п. 1 ст. 63 ГК РФ).

ГК РФ с 1 сентября 2014 г. не предусматривает выплаты кредиторам ликвидируемого юридического лица, которые заявили свои требования после истечения срока предъявления требований кредиторами. Пункт 5 ст. 64 ГК РФ признан утратившим силу Законом № 99-ФЗ от 05.05.2014 г.

После окончания срока предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне требований, предъявленных кредиторами, результатах их рассмотрения, а также о перечне требований, удовлетворенных вступившим в законную силу решением суда, независимо от того, были ли такие требования приняты ликвидационной комиссией. Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица (п. 2 ст. 63 ГК РФ).

Со дня утверждения баланса ликвидационная комиссия производит выплаты денежных сумм кредиторам ликвидируемого юридического лица в порядке очередности, установленной ст. 64 ГК РФ, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом (п. 5 ст. 63 ГК РФ). До расчетов с кредиторами погашаются текущие расходы, необходимые для осуществления ликвидации (п. 1 ст. 64 ГК РФ).

Требования кредиторов удовлетворяются в следующей очередности:

1) в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей, а также по требованиям о компенсации морального вреда, о компенсации сверх возмещения вреда, причиненного вследствие разрушения, повреждения объекта капитального строительства, нарушения требований безопасности при строительстве объекта капитального строительства, требований к обеспечению безопасной эксплуатации здания, сооружения (абзац второй п. 1 ст. 64 ГК РФ, см. также Порядок внесения в ФСС России капитализированных платежей при ликвидации юридических лиц – страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утв. постановлением Правительства РФ от 17.11.2000 № 863);

2) во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности (абзац третий п. 1 ст. 64 ГК РФ);

3) в третью очередь производятся расчеты по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды. В период ликвидации организации налоговый орган и внебюджетные фонды не вправе осуществлять действия по бесспорному взысканию налогов и сборов, страховых взносов (пеней, штрафов), поскольку это влечет нарушение порядка и очередности удовлетворения требований остальных кредиторов (абзац четвертый п. 1 ст. 64 ГК РФ, см. постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.03.2013 № Ф02-663/13, ФАС Поволжского округа от 13.12.2010 по делу № А65-7925/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 02.06.2010 по делу № А45-19102/2009);

4) в четвертую очередь производятся расчеты с другими кредиторами (абзац пятый п. 1 ст. 64 ГК РФ).

При ликвидации банков, привлекающих средства граждан, действуют специальные правила определения очередности (см. подробнее абзац седьмой п. 1 ст. 64 ГК РФ).

Требования кредиторов о возмещении убытков в виде упущенной выгоды, о взыскании неустойки (штрафа, пени), в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей, удовлетворяются после удовлетворения требований кредиторов первой, второй, третьей и четвертой очереди (абзац восьмой п. 1 ст. 64 ГК РФ).

Требования кредиторов каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований кредиторов предыдущей очереди, за исключением требований кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица. Требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица, удовлетворяются за счет средств, полученных от продажи предмета залога, преимущественно перед иными кредиторами, за исключением обязательств перед кредиторами первой и второй очереди, права требования по которым возникли до заключения соответствующего договора залога. Не удовлетворенные за счет средств, полученных от продажи предмета залога, требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица, удовлетворяются в составе требований кредиторов четвертой очереди (п. 2 ст. 64 ГК РФ).

При недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица, когда такое юридическое лицо в случаях, предусмотренных п. 1 ст. 65 ГК РФ, не может быть признано несостоятельным (банкротом) (в частности, это казенное предприятие, учреждение, политическая партия и религиозная организация), имущество такого юридического лица распределяется между кредиторами соответствующей очереди пропорционально размеру требований, подлежащих удовлетворению, если иное не установлено законом (п. 3 ст. 64 ГК РФ). Кредиторы учреждений и казенного предприятия могут обратиться с иском об удовлетворении оставшейся части требований за счет соответственно собственника учреждения (по всем обязательствам казенного учреждения, по обязательствам бюджетного, автономного учреждения, связанным с причинением вреда гражданам) и собственника имущества казенного предприятия (п. 7 ст. 63, п. 6 ст. 113, п.п. 4 – 6 ст. 123.22 ГК РФ).

В случае недостаточности имущества для удовлетворения требований кредиторов ликвидируемого юридического лица иной орга-

низационной правовой ликвидационная комиссия обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве юридического лица (п. 4 ст. 63 ГК РФ). В случае возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве) такого юридического лица его ликвидация, осуществляемая по правилам ГК РФ прекращается, требования кредиторов рассматриваются в порядке, установленном законодательством о несостоятельности (банкротстве) (п. 3 ст. 63 ГК РФ).

Если ликвидационная комиссия откажет в удовлетворении требования или будет уклоняться от его рассмотрения, кредитор до утверждения ликвидационного баланса вправе обратиться в суд с иском об удовлетворении его требования к ликвидируемому юридическому лицу (п. 1 ст. 64.1 ГК РФ).

Кроме того, кредитор вправе просить о применении обеспечительных мер в виде запрета регистрирующему органу совершать действия по ликвидации юридического лица (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 30.01.2014 г. № Ф06-1833/13 по делу № А72-11988/2013).

В случае удовлетворения судом иска кредитора выплата присужденной ему денежной суммы производится в порядке очередности, установленной ст. 64 ГК РФ. Также кредиторы имеют право на возмещение убытков, причиненных ими членами ликвидационной комиссии (ликвидатором) в порядке и по основаниям ст. 53.1 ГК РФ.

Обязательным условием для обращения в суд с иском к ликвидационной комиссии является досудебное обращение кредитора с соответствующим требованием к ликвидационной комиссии (см. Постановления ФАС Московского округа от 21.05.2013 № Ф05-3988/13, ФАС Уральского округа от 01.03.2010 г. № Ф09-1073/10-С2).

Согласно правовой позиции Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 13.10.2011 № 7075/11, установленный ГК РФ порядок ликвидации юридического лица не может считаться соблюденным в ситуации, когда ликвидатору было доподлинно известно о наличии неисполненных обязательств перед кредитором, потребовавшим оплаты долга, в том числе путем инициирования судебного процесса о взыскании задолженности, при этом ликвидатор внес в ликвидационные балансы заведомо недостоверные сведения – составил балансы без учета указанных обязательств ликвидируемого лица и не произвел по ним расчета. При таких обстоятельствах суд может признать запись в ЕГРЮЛ о регистрации прекращения деятельности юридического лица в связи с ликвидацией недействительной и обязать налоговый орган аннулировать данную запись в ЕГРЮЛ (см. по-

становления Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 14449/12, от 15.01.2013 № 11925/12).

Считаются погашенными при ликвидации юридического лица:

- требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица и не удовлетворенные за счет имущества лиц, несущих субсидиарную ответственность по таким требованиям, если ликвидируемое юридическое лицо в случаях, предусмотренных ст. 65 ГК РФ, не может быть признано несостоятельным (банкротом) (пп. 1 п. 5.1 ст. 64 ГК РФ);

- требования, не признанные ликвидационной комиссией, если кредиторы по таким требованиям не обращались с иском в суд (пп. 2 п. 5.1 ст. 64 ГК РФ);

- требования, в удовлетворении которых решением суда кредиторам отказано (пп. 3 п. 5.1 ст. 64 ГК РФ).

Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками ООО, акционерами АО. При наличии спора между участниками, акционерами общества относительно того, кому следует передать вещь, она продается ликвидационной комиссией с торгов (п. 8 ст. 63 ГК РФ, п. 1 ст. 58 Закона об ООО, п. 1 ст. 23 Закона об АО).

В случае обнаружения имущества ликвидированного юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, в том числе в результате признания такого юридического лица несостоятельным (банкротом), заинтересованное лицо или уполномоченный государственный орган вправе обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право (п. 5.2 ст. 64 ГК РФ).

Государственная регистрация юридического лица в связи с ликвидацией.

Порядок ликвидации юридического лица регламентируется ст.ст. 61 – 64.1 Гражданского кодекса РФ. Ликвидация общества влечет прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке универсального правопреемства к другим лицам (п. 1 ст. 61 ГК РФ п. 1 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон об ООО) и п. 1 ст. 21 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)). Поэтому в целях защиты интересов кредиторов для процедуры ликвидации юридического лица и ее регистрации предусмотрено несколько этапов.

1. Учредители (участники) общества или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, обязаны письменно, с приложением решения о ликвидации, уведомить об этом регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого общества в течение трех рабочих дней после даты принятия решения (п. 1 ст. 62 ГК РФ, п. 1 ст. 20 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», далее – Закон о госрегистрации).

Формы уведомления и заявления, представляемых в регистрирующий орган, а также требования к их оформлению утверждены приказом ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@ (далее – Приказ ФНС России).

Уведомление представляется по форме № Р15001 в связи с принятием решения о ликвидации юридического лица (п. 2.1 уведомления).

Непредставление, или несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений в регистрирующий орган влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей (ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ).

На основании такого уведомления, в соответствии с п. 2 ст. 20 Закона о госрегистрации регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации.

С этого момента не допускается:

- регистрация изменений, вносимых в учредительные документы ликвидируемого юридического лица;
- регистрация юридических лиц, учредителем которых выступает указанное юридическое лицо;
- регистрация юридических лиц, которые возникают в результате его реорганизации.

2. После назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора), а также после утверждения промежуточного ликвидационного баланса (п. 3 ст. 62, п. 2 ст. 63 ГК), учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации, уведомляют регистрирующий орган о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора, а также о составлении промежуточного ликвидационного баланса (п. 3 ст. 20 Закона о госрегистрации) по форме № Р15001 в связи с принятием соответствующих решений (п.п. 2.2 и 2.3 уведомления).

Если в ликвидируемом обществе несколько участников (акционеров), возникает вопрос о том, кто именно должен подписывать

формы уведомлений. Решение о ликвидации общества относится к компетенции общего собрания участников (акционеров) общества (пп. 11 п. 2 ст. 33 Закона об ООО, пп. 3 п. 1 ст. 48 Закона об АО). Нормативными актами не конкретизировано, каким образом коллегиальный орган общества, принявший решение о его ликвидации, может выполнить эту обязанность, поскольку согласно п. 1.3 ст. 9 Закона о госрегистрации заявителями могут быть только физические лица. Как показывает судебная практика, им может быть лицо, председательствующее на общем собрании участников ООО, принявшем решение о ликвидации общества, или участник общества, уполномоченный на это решением общего собрания участников общества, которым может быть и ликвидатор (см., например, постановления ФАС Уральского округа от 15.03.2011 № Ф09-782/11-С4, от 27.09.2006 № Ф09-8446/06-С4).

После внесения записи о составлении промежуточного ликвидационного баланса до момента внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении существования юридического лица может быть проведена налоговая проверка (п. 11 ст. 89 НК РФ).

3. Согласно п. 1 ст. 21 Закона о госрегистрации для регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:

а) подписанное заявителем заявление по форме № Р16001, утвержденной Приказом ФНС России. В заявлении подтверждается, что соблюден установленный федеральным законом порядок ликвидации, расчеты с его кредиторами.

Заявителем, согласно пп. «г» п. 1.3. ст. 9 Закона о госрегистрации, может быть руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор). Подлинность подписи заявителя должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке, за исключением случаев направления электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 1.2. ст. 9 Закона о регистрации);

б) ликвидационный баланс;

в) документ об уплате государственной пошлины (квитанция или платежное поручение с отметкой банка о его исполнении) представляется в подлиннике. Пошлина уплачивается в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 333.33 НК РФ и составляет 800 рублей (20% от размера пошлины за регистрацию создания юридического лица);

г) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений в соответствии с пп. 1–8 п. 2 ст. 6 и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об

индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Перечисленные документы представляются в регистрирующий орган после завершения процесса ликвидации. Ликвидационная комиссия (ликвидатор) уведомляет регистрирующий орган о завершении процесса ликвидации общества не ранее чем через два месяца с момента помещения в органах печати публикации о ликвидации юридического лица согласно п. 1 ст. 63 ГК РФ (п.п. 2-3 ст. 22 Закона о госрегистрации).

Ликвидация общества считается завершённой, а юридическое лицо – прекратившим существование, после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ (п. 9 ст. 63 ГК РФ). Регистрирующий орган публикует информацию о ликвидации юридического лица (п. 6 ст. 22 Закона о госрегистрации).

Ликвидация общества в случае недостаточности имущества осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 224 – 226 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве). При обнаружении недостаточности стоимости имущества ликвидационная комиссия (ликвидатор) обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом (п. 4 ст. 62, п. 4 ст. 63 ГК РФ, п. 2 ст. 224 Закона о банкротстве). Непредставление в арбитражный суд заявления о признании ликвидируемого юридического лица банкротом является основанием для отказа во внесении в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица (ст. 226 Закона о банкротстве).

Литература

Гражданский кодекс РФ (ст. 48-123.28 гл. 4 Юридические лица).
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 1 (часть I) ст. 1. (статья 2.10. Административная ответственность юридических лиц)

Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 33 (Часть I). Ст. 3431.

Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 52 (часть I) ст. 6249.

Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2011 г. № 19 ст. 2716.

Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2007 г. № 49 ст. 6076.

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 1 ст. 1.

Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 7 ст. 785.

Федеральный закон от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 21 ст. 1930.

Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996 г. № 3 ст. 145.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Вестник Высшего Арбитражного суда Российской Федерации. 1996. № 9.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 15 декабря 2004 г. № 29 «О некоторых вопросах практики применения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2005. № 3.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 20 декабря 2006 г. № 67 «О некоторых вопросах практики применения положений законодательства о банкротстве отсутствующих должников и прекращении недействующих юридических лиц» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2007. № 2.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // www.arbitr.ru 06.08.2013.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2013. № 10.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 6 июня 2014 г. № 36 «О некоторых вопросах, связанных с ведением кредитными организациями банковских счетов лиц, находящихся в процедурах банкротства» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2014. № 8.

Борисов А.Н. Комментарий к главе 4 части первой Гражданского кодекса РФ «Юридические лица». – М.: Деловой двор, 2014.

Марков П.А. Реорганизация коммерческих организаций: проблемы теории и практики: монография. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2012.

Практика применения Гражданского кодекса Российской Федерации, части первой (под общ. ред. В.А. Белова). – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Юрайт»; «Юрайт-Издат», 2011.

Панов А.Б. Административная ответственность юридических лиц: монография. – М.: Норма, 2013.

Оглавление

Введение	3
1. Понятие, признаки, правоспособность юридического лица.....	4
2. Организационно-правовые формы юридических лиц.....	7
3. Индивидуализация юридических лиц	11
4. Государственная регистрация юридического лица	14
5. Лицензирование деятельности юридического лица	21
6. Прекращение деятельности юридического лица	25
Литература.....	45

Учебное издание

Жаботинский Михаил Вячеславович

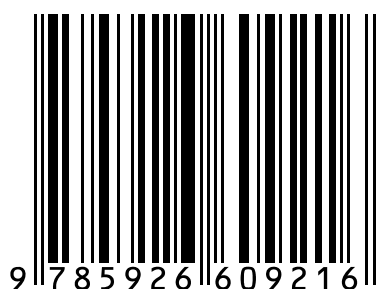
ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Учебное пособие

В авторской редакции

Компьютерная верстка *Г. А. Артемовой*

ISBN 978-5-9266-0921-6



Подписано в печать 26.06.2015. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. 2,8. Тираж 70 экз. Заказ 275.

Краснодарский университет МВД России.
350005, г. Краснодар, ул. Ярославская, 128.

