

комментарий специалиста



Т.А. Гусева,
А.В. Чуряев

О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Постатейный комментарий
к Федеральному закону

НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

- Государственные реестры
- Сроки регистрации
- Документы
- Порядок регистрации изменений
- Отказ в регистрации

ЮСТИЦ  ИНФОРМ

**Александр Владимирович Чуряев
Татьяна Алексеевна Гусева**

**Комментарий к Федеральному закону
«О государственной регистрации
юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей» (постатейный)**

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=3356965

Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (постатейный). – 2-е изд., перераб. и доп.: Юстицинформ;

Москва; 2008

ISBN 978-5-7205-0889-0

Аннотация

В издании приведен постатейный комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» с учетом всех последних внесенных в него изменений, а также иных новых нормативных актов, касающихся вопросов регистрации юридических лиц.

В книге подробно освещаются принципы и порядок регистрации; особенности регистрации отдельных видов юридических лиц; ведение государственных реестров; рассказывается об обязанности и порядке информирования контролирующих органов в случаях реорганизации юридических лиц, внесении изменений в учредительные документы юридического лица, сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц.

Книга предназначена для предпринимателей, руководителей, юристов, преподавателей и студентов учебных заведений, работников государственных органов, в том числе занимающихся вопросами регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Содержание

Введение	4
Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	7
Глава I. Общие положения	8
Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом	8
Статья 2. Орган, осуществляющий государственную регистрацию	15
Статья 3. Государственная пошлина за государственную регистрацию	17
Глава II. Государственные реестры	19
Статья 4. Принципы ведения государственных реестров	19
Статья 5. Содержание государственных реестров	22
Статья 6. Предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов	35
Статья 7. Условия предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов	39
Глава III. Порядок государственной регистрации	43
Статья 8. Сроки и место государственной регистрации	43
Статья 9. Порядок представления документов при государственной регистрации	47
Статья 10. Особенности регистрации отдельных видов юридических лиц	56
Конец ознакомительного фрагмента.	59

Татьяна Алексеевна Гусева, Александр Владимирович Чуряев Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Введение

До 2002 г. более 10 лет государственная регистрация юридических и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей осуществлялась органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления при отсутствии единой процедуры государственной регистрации, единых форм документов, подтверждающих регистрацию. В стране функционировало примерно 4,5 тыс. регистрирующих органов, насчитывающих примерно 18 тыс. сотрудников, из которых около 14 тыс. занимались исключительно регистрацией юридических лиц.

8 июля 1994 г. был издан Указ Президента РФ № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации», который в соответствии со ст. 34 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», а также «в целях ускорения процесса государственной регистрации» установил лишь основополагающие начала государственной регистрации. Далее последовало свободное «законотворчество» местных властей, в результате которого рутинный процесс регистрации превратился в череду административных барьеров и рогаток. Например, каждый регион устанавливал свою пошлину за регистрацию в диапазоне от 0,5 до 200 МРОТ. Не было единой общероссийской методологической и технологической поддержки процедуры государственной регистрации, а регистрационные сведения не позволяли идентифицировать юридическое лицо как перед государственными органами, так и перед другими юридическими и физическими лицами.

Кроме того, в России не был сформирован федеральный информационный ресурс, содержащий актуальную, достоверную и общедоступную информацию обо всех юридических и физических лицах, занимающихся в Российской Федерации предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Выступая в феврале 2001 г. на Всероссийском совещании руководителей налоговых органов и органов налоговой полиции РФ, Президент РФ В.В. Путин предложил подумать о передаче функций по регистрации юридических лиц налоговым органам. В этом направлении начали работать вице-премьер Правительства РФ и одновременно глава Комиссии по сокращению административных ограничений в предпринимательстве и оптимизации расходов федерального бюджета на государственное управление А. Кудрин и глава Минэкономразвития России Г. Греф. Они и предложили новую идеологию регистрации бизнеса по принципу «одного окна»: не надо бегать по инстанциям, достаточно подать в налого-

вую инспекцию стандартный набор документов. Несмотря на то что на налоговые органы ложился новый тяжелый груз, министр МНС России Г. Букаев поддержал эту инициативу¹.

В целях упорядочения системы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, создания единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей был принят Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц»² (далее – Закон о регистрации), который вступил в силу 1 июля 2002 г.

Данный Закон стал регулировать отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, а также при внесении изменений в учредительные документы и при ведении единого государственного реестра.

В соответствии с Федеральным законом от 23 июня 2003 г. № 76-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц» он распространил свое действие и на государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей.

Пятилетняя практика применения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей позволяет говорить как о его достоинствах, так и о недостатках.

Безусловным достоинством новой системы являются:

во-первых, принцип «одного окна», сделавший возможным легитимацию юридического лица и физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в значительно упрощенном порядке, что отразилось на снижении административных барьеров в этой сфере;

во-вторых, введение в практический оборот единого информационного ресурса – единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, вобравших в себя сведения обо всех зарегистрированных на территории РФ юридических лицах и индивидуальных предпринимателях;

в-третьих, стремление законодателя к унификации и персонификации общих принципов юридической ответственности как регистрирующих органов, так и заявителей.

Одно из основных нововведений Федерального закона от 23 декабря 2003 г. № 185-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», вступившего в силу с 1 января 2004 г., – система «одного окна». Налоговые органы, получившие заявительные документы от организации, обязаны обеспечить следующую последовательность действий: провести ее гос-регистрацию, внести сведения о ней в соответствующий государственный реестр, поставить на налоговый учет. И главное – в течение пяти дней со дня регистрации отправить необходимые документы для регистрации страхователя во внебюджетные фонды.

Эти и многие другие достоинства Закона о регистрации и ряда других правовых актов позволяют говорить о продвижении отечественной системы права к общемировым стандартам, к эффективному регулированию необходимых общественных отношений.

Наряду с указанными достоинствами законодательства о государственной регистрации оно содержит и значительное число недостатков, которые состоят:

во-первых, в фактическом отсутствии нормативно-правового регулирования процессуальных действий регистрирующего органа по принятию решения о государственной реги-

¹ См.: Грудцына Л. Государственная регистрация юридических лиц: практические рекомендации // Справочная система «Кодекс».

² СЗ РФ. 2001. № 33 (ч. I). Ст. 3431; 2003. № 26. Ст. 2565; № 52 (ч. I). Ст. 5037.

страции, в том числе в отсутствие стадии правовой экспертизы представленных на регистрацию документов;

во-вторых, в недостаточной проработке (неоправданном сужении) законодателем списка документов, необходимых для осуществления регистрационных действий, а также оснований для отказа в регистрации;

в-третьих, в неточностях законодательной техники, касающихся главным образом наименований уполномоченных органов, определения списка документов и описания отдельных составов правонарушений.

Все это в совокупности позволяет говорить о том, что институт государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является на сегодняшний день еще не до конца доработанным. Это подтверждается и правотворческой практикой, которая постоянно вносит изменения и дополнения в рассматриваемое законодательство.

Большое значение в регулировании вопросов легитимации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей приобретают и подзаконные нормативные акты, принятые главным образом Правительством РФ и Федеральной налоговой службой РФ. Массив таких актов в системе законодательства о государственной регистрации также требует их всестороннего анализа.

Все это требует единой, систематизированной работы, посвященной комментированию Закона о регистрации, включающей в себя как анализ нормативных положений, так и обобщение правоприменительной практики.

Настоящий комментарий рассчитан прежде всего на хозяйствующих субъектов и призван помочь проинформировать их, а также работников налоговых органов о требованиях законодательства к легитимации предпринимательской деятельности.

**Комментарий к Федеральному закону от 8
августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной
регистрации юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей»**

(в ред. Федерального закона от 19 июля 2007 г. № 140-ФЗ)

Принят Государственной Думой 13 июля 2001 г.

Одобен Советом Федерации 20 июля 2001 г.

Глава I. Общие положения

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом

Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, государственной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственной регистрацией при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, а также в связи с ведением государственных реестров: единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – государственная регистрация) – акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Законодательство Российской Федерации о государственной регистрации состоит из Гражданского кодекса Российской Федерации, настоящего Федерального закона и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Одним из основных условий осуществления предпринимательской деятельности является ее легитимность, т. е. государственное подтверждение законности вхождения субъектов в хозяйственный оборот.

В юридической литературе для обозначения такой процедуры употребляется понятие легитимации (главным образом, в связи с государственной регистрацией предприятий и индивидуальных предпринимателей)³.

Государственная регистрация юридического лица как субъекта предпринимательской деятельности является первоначальным этапом при его создании, а также важнейшим условием его существования как такового⁴.

Единой целью государственной регистрации юридических лиц является обеспечение прав, свобод и законных интересов граждан, общества и государства в сфере корпоративных

³ См.: *Ионова Ж.А.* Правовые проблемы легитимации предпринимательства // Государство и право. 1997. № 5. С. 46–50; *Залесский В.В.* Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». – М., 2003.; *Алексеев Ю.В.* Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц». М.: Юрайт, 2002.

⁴ См.: *Левант М.Д.* Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц» // Консультант. 2002. № 4. С. 65–68.

отношений. Конкретными же задачами рассматриваемого института выступают: недопущение в гражданский оборот порочных субъектов (заявленный правовой статус которых противоречит законодательству); устранение практики монополизации рынка; ведение открытого списка (реестра) зарегистрированных субъектов и др.

До 2001 г. в Российской Федерации не было ни всеобъемлющего правового акта, который регулировал бы процесс государственной регистрации юридических лиц, ни единой системы такой регистрации, хотя принятие соответствующего закона было предусмотрено еще в 1994 г. первой частью Гражданского кодекса РФ.

Порядок государственной регистрации юридических лиц определялся ст. 34, 35 Закона РСФСР от 25 декабря 1990 г. «О предприятиях и предпринимательской деятельности»; Указом Президента РФ от 8 июля 1994 г. № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации»; рядом других специальных законов, принятых в соответствии с нормами ГК РФ (например, федеральными законами от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»), Кроме того, существовало множество подзаконных актов, издаваемых местными органами власти. По этой причине процедура регистрации в разных субъектах Федерации существенно различалась⁵.

История комментируемого Закона началась с выступления Президента России В.В. Путина в феврале 2001 г. на Всероссийском совещании руководителей налоговых органов и органов налоговой полиции РФ, когда главой государства было обращено внимание на необходимость нового регулирования государственной регистрации юридических лиц, которая реально соответствовала бы общемировым стандартам. После недолгой работы законопроект был представлен в Государственную Думу, принят и вступил в силу с 1 июля 2002 г.

Руководствуясь ст. 51 ГК РФ, Закон исходит из необходимости государственной регистрации всех без исключения юридических лиц, как коммерческих, так и некоммерческих. Законодатель не принял позицию некоторых ученых, которые отвергают необходимость регистрации некоммерческих организаций, не имеющих права заниматься предпринимательской деятельностью⁶.

Комментируемый Закон, по общему правилу, предусматривает единый порядок регистрации юридических лиц, независимо от их организационно-правовой формы и сферы экономической активности. Регистрация осуществляется по общим правилам, действующим на всей территории РФ.

Закон основан на иной концепции, отличной от действовавшей до недавнего времени. Ранее многие регистрирующие органы полностью контролировали процесс создания юридического лица, включая регистрацию в налоговом органе, внебюджетных фондах, органах статистики; контролировали открытие банковских счетов, изготовление юридическим лицом круглой печати и т. д. Только удостоверившись в совершении этих и других требуемых законодательством действий, регистрирующий орган выдавал постоянное свидетельство о регистрации. Некоторые чиновники настолько увлекались контролем, что проникали даже в сферу интеллектуальной собственности: один из филиалов Московской регистрационной палаты, для того чтобы юридическое лицо могло использовать в своей круглой печати графическое изображение или символику, требовал представить свидетельство о регистрации товарного знака, содержащее соответствующее изображение⁷. В другом субъ-

⁵ См.: *Сарбаши С.* Комментарий основных положений Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» // Хозяйство и право. 2002. № 1. С. 21.

⁶ См.: Там же.

⁷ См. *Сарбаши С.* Указ. соч.; *Амвросов А.И.* Законодательство о государственной регистрации юридических лиц: теория и практика // Законодательство. 2001. № 2. С. 5—10; *Парций Я.Е.* О государственной регистрации юридических лиц и

екте РФ очевидно правовой нигилизм стал причиной регистрации регистрационной палатой в качестве юридического лица простого товарищества (договора о совместной деятельности).

В основу нового Закона положено то, что государственная регистрация – это совершенно самостоятельное юридическое действие, и регистрирующие органы не должны следить за тем, в какой степени предприниматели соблюдают разные нормы права.

В целях унификации законодательства о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности Федеральным законом от 23 июня 2003 г. № 76-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц», вступившим в силу с 1 января 2004 г., предусмотрен общий порядок государственной регистрации юридических и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (с учетом специфики названных субъектов).

Таким образом, в действующей редакции *Закон предусматривает необходимость государственной регистрации:*

- юридических лиц при их создании;
- юридических лиц при их реорганизации;
- юридических лиц при их ликвидации;
- внесения изменений в учредительные документы юридических лиц;
- физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей;
- прекращения деятельности физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

При этом следует отметить, что в связи с изменениями, внесенными в Федеральный закон «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», крестьянское (фермерское) хозяйство осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Это и некоторые другие обстоятельства послужили основанием для отнесения процедуры государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства (а точнее, его главы) к процедуре государственной регистрации индивидуального предпринимателя, что подтверждается п. 2 постановления Правительства РФ от 16 октября 2003 г. № 630 «О едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей...»: «Государственная регистрация крестьянских (фермерских) хозяйств осуществляется в порядке, установленном для государственной регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей».

Особую группу отношений, регулируемых Законом, составляют отношения по ведению государственных реестров: единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

В государственно-правовой науке значение понятия регистрации имеет свое собственное значение, которое выражается в двух аспектах: во-первых, как внесение в список, книгу; составление перечня, описи и, во-вторых, как запись фактов или явлений с целью учета, придания факту законности⁸.

Исходя из формулировки понятия государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, можно выделить следующие ее общие признаки:

1) под регистрацией понимается, во-первых, внесение каких-либо данных в реестр с целью их фиксации и учета и, во-вторых, придание какому-либо факту статуса законности, что выражается в контролирующей и легитимирующей функции регистрации;

2) слово «государственная» подчеркивает, что такую деятельность может осуществлять только государство, от имени которого выступают органы государственной власти.

индивидуальных предпринимателей // Гражданин и право. 2001. № 11. С. 15–17.

⁸ См.: Юридическая энциклопедия / Под ред. М.Ю. Тихомирова. М.: Изд-во Тихомирова М.Ю., 1997. С. 385; Большой юридический энциклопедический словарь. М., 2003. С. 536.

Создание частных (или муниципальных) организаций, которые занимались бы узаконением юридических лиц, в настоящее время не допускается;

3) процедуре государственной регистрации можно подвергнуть:

во-первых, юридическое лицо, т. е., согласно ст. 48 ГК РФ, организацию, «которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде»;

во-вторых, физическое лицо, желающее приобрести статус индивидуального предпринимателя. Индивидуальным предпринимателем является зарегистрированное в этом качестве в установленном порядке физическое лицо (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), осуществляющее предпринимательскую деятельность непосредственно (от своего имени, без образования юридического лица) и своим самостоятельным трудом, которое в этих целях действует по своему усмотрению, если обладает полной дееспособностью, и с согласия законного представителя, если дееспособность этого лица ограничена в силу возраста или закона.

Таким образом, сущность регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей можно охарактеризовать:

а) как легитимацию (узаконение) юридического лица в качестве специального субъекта права;

б) как внесение записи о такой легитимации в специальный документ (государственный реестр) с целью учета и доступности сведений о зарегистрированных юридических лицах.

В комментируемой статье сформировано легальное определение государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Из этого определения можно вывести признаки, присущие государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

государственная регистрация материализуется в акте уполномоченного федерального органа исполнительной власти;

государственной регистрации подвергаются определенные факты, имеющие отношение к правовому статусу юридического лица и индивидуального предпринимателя.

Вместе с тем следует отметить, что правовая природа акта государственной регистрации до сих пор в юридической литературе не является однозначно определенной. Так, ряд исследователей подчеркивают его самостоятельный статус наряду с нормативными и ненормативными актами⁹. В частности, К. Овсянников как активный сторонник такой точки зрения обосновывает свою позицию тем, что признание в акте государственной регистрации ненормативной природы осложнило бы обжалование такого акта, признание его недействительным; не учло бы специфики, особенности этого акта. Д.И. Дедов и А.А. Грось определяют такой акт как составную часть сложного юридического факта в сердцевине частных правовых отношений¹⁰. Противоположную позицию занимают суды, которые очень часто, удовлетворяя требования о признании недействительным именно государственной регистрации юридических лиц, указывают при этом на ненормативную природу такого акта¹¹.

⁹ См.: Овсянников К. Правовая природа государственной регистрации юридического лица // Российская юстиция. 2000. № 4; Парций Я.Е. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей // Гражданин и право. 2001. № 11; Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М.: Ось-89, 2005. С. 60.

¹⁰ См.: Дедов Д. И., Грось А.А. Оспаривание актов регистрации как средство судебной защиты // Корпоративные споры. 2006. № 1. С. 41.

¹¹ См., напр.: постановления ФАС МО от 14 марта 2006 г. по делам №КГ-А40/236-06, 1, 2, 3; постановление ФАС Поволжского округа от 13 сентября 2005 г. по делу № А12-32987/04-С53.

В абзаце 3 комментируемой статьи приведена система законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Высшим юридическим актом, регулирующим отношения государственной регистрации, является

Гражданский кодекс РФ. Такое положение, на наш взгляд, необоснованно не учитывает вклада в правовое регулирование любых отношений на территории РФ норм Конституции РФ. Конституция как Основной закон государства в силу своей природы отличается принципиальным характером своих норм, что создает для них признак универсальности. По своему действию она распространяется на все правоотношения, складывающиеся на территории России, поэтому довольно сложно вычлнить конкретные нормы, подходящие под регулирование ограниченных отношений. Этот тезис с полным правом относится и к конституционному регулированию отношений по государственной регистрации. Определенные требования можно почерпнуть из принципиальных норм, закладывающих правовой статус человека и гражданина в РФ, устанавливающих ведение Российской Федерации, ведение субъектов РФ, их совместное ведение по определенному кругу вопросов, закрепляющих общую структуру органов государственной власти и их основные полномочия. Так, в соответствии со ст. 34 Конституции РФ закрепляется свобода предпринимательской деятельности, что оказало влияние на систему государственной регистрации коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей: «Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности». Статья 28 заложила основу для беспрепятственной государственной регистрации на территории РФ религиозных организаций: «Каждому гарантируется свобода совести, свобода вероисповедания, включая право исповедовать индивидуально или совместно с другими любую религию или не исповедовать никакой, свободно выбирать, иметь и распространять религиозные и иные убеждения и действовать в соответствии с ними». То же самое закреплено в ст. 30 Конституции РФ в отношении общественных объединений: «Каждый имеет право на объединение, включая право создавать профессиональные союзы для защиты своих интересов. Свобода деятельности общественных объединений гарантируется». Наряду с этими и иными уполномочивающими нормами Конституция закрепила и ограничения на их реализацию, что выразилось, например, в необходимости учета прав и свобод других лиц (ч. 3 ст. 19), в ограничении прав и свобод в случае, если это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства (ч. 3 ст. 55) и др.

Таким образом, Гражданский кодекс РФ является вторым по юридической силе актом, регулирующим отношения в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Неоднозначное место в системе законодательства о государственной регистрации занимают иные федеральные законы. Основанием для такого утверждения служит формулировка комментируемого абзаца, которая неоднозначно определяет соотношение Закона о регистрации и иных федеральных законов. Если юридический приоритет федерального закона перед подзаконными актами бесспорен, то как с учетом такой формулировки относиться к коллизиям между законами?

Этот вопрос обладает не только теоретической значимостью. От его правильного решения зависит и дальнейшая практика применения рассматриваемого института. Дело в том, что с момента принятия Закона о регистрации в ряд нормативных правовых актов (в том числе и в федеральные законы) до сих пор не внесены соответствующие изменения, что порождает их правовую коллизию, а следовательно, и путаницу в правоприменении (например, не унифицирован вопрос о необходимости формирования уставного капитала на момент регистрации).

Общая теория права и теория конституционного права выработали два основных правила определения юридической силы при коллизии двух противоречащих друг другу федеральных законов:

- 1) при коллизии общей и специальной норм приоритет отдается специальной норме;
- 2) при невозможности определения общей и специальной норм действует та норма, которая была принята позднее.

Учитывая эти правила, следует прежде всего выяснить: какой закон является специальным – либо Закон о регистрации, либо иные федеральные законы, регулирующие отдельные отношения по государственной регистрации. Исходя из ст. 10 Закона, в соответствии с которой «федеральными законами может устанавливаться специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц», вывод очевиден: общим законом является Закон о регистрации, а специальным – тот закон, который регламентирует «специальный» порядок регистрации. Следовательно, приоритетными считаются именно нормы специальных законов.

В настоящее время соответствующие специальные нормы закреплены в федеральных законах «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О некоммерческих организациях», «Об общественных объединениях», «О политических партиях», «О свободе совести и о религиозных объединениях», «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности», «О банках и банковской деятельности», «О защите конкуренции» и некоторых других.

Как правило, положения таких специальных законов регулируют лишь основные, концептуальные и принципиальные положения, необходимые для регистрации документы, правовую экспертизу таких документов, отказ в государственной регистрации и т. п., в то время как остальные, детальные правила регламентируются в субсидиарном порядке Закона о регистрации.

Меньшую юридическую силу имеют указы Президента РФ – особые акты главы государства, обладающие признаком нормативности. Согласно требованию ч. 3 ст. 90 Конституции РФ они «не должны противоречить Конституции РФ и федеральным законам».

В настоящее время указы Президента не получили распространения в регулировании отношений по государственной регистрации. Это объясняется прежде всего общей тенденцией по сокращению «указного» нормотворчества, когда важные общественные отношения регулируются не федеральными законами, как это было бы разумно и правильно, а указами Президента, т. е. нормативными актами одного конкретного лица.

Ранее действовал Указ Президента РФ от 8 июля 1994 г. «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации». Но на сегодняшний день большинство указов Президента, которые можно приобщить к законодательству о государственной регистрации, дополняют, главным образом, правовой статус отдельных организационно-правовых форм юридических лиц¹² либо определяют общий статус отдельных федеральных органов исполнительной власти¹³, т. е. имеют характер косвенного (обеспечительного, организационного) регулирования.

Постановления Правительства РФ – следующие по юридической силе нормативные правовые акты, регламентирующие отношения по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральное Правительство вправе принимать постановления, содержащие нормы, посвященные государственной регистрации,

¹² Напр.: Указ Президента РФ от 27 октября 1993 г. № 1769 «О мерах по обеспечению прав акционеров»; Указ Президента РФ от 31 июля 1995 г. № 784 «О дополнительных мерах по обеспечению прав акционеров»; Указ Президента РФ от 23 февраля 1998 г. «О дальнейшем развитии деятельности инвестиционных фондов» и некоторые другие.

¹³ Напр.: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

только в случаях, прямо предусмотренных федеральными законами либо указами Президента РФ.

По сравнению с указами Президента, постановления Правительства являются гораздо более распространенными источниками правового регулирования государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей¹⁴. Необходимость регулирования соответствующих общественных отношений постановлениями Правительства обусловлена главным образом небольшой важностью таких отношений, их сравнительно высокой динамичностью, что не позволяет закреплять их в федеральных законах.

В основании иерархии федеральных нормативных правовых актов находятся ведомственные акты федеральных органов исполнительной власти. В соответствии с Указом Президента от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» федеральными органами исполнительной власти являются федеральные министерства, федеральные службы и федеральные агентства. Каждое из них издает собственные нормативные правовые акты (постановления, приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения¹⁵), содержание которых опосредуется сферой деятельности соответствующего органа. Наибольший массив данных актов приходится на Федеральную налоговую службу РФ, которая и является органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (т. е. регистрирующим органом). Значимость таких актов достаточно высока. Они, как правило, издаются в целях повышения эффективности практики правоприменения по отдельным вопросам, и именно эти органы непосредственно ощущают на себе все проблемы и пробелы правового регулирования конкретных отношений.

Безусловно, нормы, закрепленные в ведомственных актах, по своей юридической силе уступают Конституции РФ, федеральным законам, указам Президента РФ, постановлениям Правительства РФ и поэтому не могут им противоречить. В связи с этим, несмотря на высокую значимость корректировки практики применения законодательства, ведомственные органы довольно ограничены в своих полномочиях по осуществлению нормативно-правового регулирования.

Нередки на практике и такие ситуации, когда нормативный правовой акт принимается совместно несколькими федеральными органами исполнительной власти или одним из них по согласованию с другими¹⁶.

Вместе с тем необходимо отличать нормативные правовые акты, издаваемые федеральными органами исполнительной власти, от иного рода актов этих же органов. Так, в последнее время большое распространение получили письма федеральных органов исполнительной власти, которые носят главным образом комментирующий, информационный характер. Их основная задача – не создать новую норму права, а разъяснить смысл уже существующей нормы (истолковать ее, прокомментировать), решив этим проблемы практики применения конкретного нормативного акта. Именно поэтому они носят, по сути, рекомендательный характер и предназначаются для разъяснения субъектам правоотношения текста нормативного правового акта. Однако говорить о том, что многие федеральные органы исполнительной власти беспрекословно придерживаются этого правила, не приходится. Часто такими письмами не только регламентируются общественные отношения, не урегулированные нор-

¹⁴ Напр.: постановление РФ от 17 мая 2002 г. № 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей»; постановление Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438 «О едином государственном реестре юридических лиц» и др.

¹⁵ Пункт 2 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утв. постановлением Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1009 // СЗ РФ. 1997. № 33. Ст. 3895.

¹⁶ Напр.: приказ МНС России и МАП России от 29 мая 2003 г.; приказ МНС России и Минюста России от 30 сентября 2003 г.; приказ МНС России и МВД России от 8 июля 2004 г. и др.

мами права (т. е. формируются нормативные правила поведения), но и создается противоречие их с действующим законодательством. Этим такие письма вступают в противоречие с п. 2 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации: «издание нормативных правовых актов в виде писем не допускается».

С момента вступления в силу Закона о регистрации утратили свою значимость нормативные правовые акты, принятые на уровне субъектов РФ. Если до 1 июля 2002 г. ими регулировалась наибольшая часть вопросов, то в соответствии с действующим законодательством региональные акты могут носить лишь организационно-технический характер, например регулировать вопросы о предоставлении помещений для надлежащего осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, о дополнительных мерах по передаче регистрационных дел и т. п. Важным в этом смысле является Определение Верховного Суда РФ от 5 апреля 2006 г. по делу № 11-Г06-5В, в котором подчеркивается право субъектов РФ издавать нормативные акты, определяющие, например, технологии взаимодействия заявителя с регистрирующим органом и организациями – участниками регистрации в целях значительного сокращения временных затрат заявителя на его регистрацию «при полном соблюдении принципов и порядка, предусмотренных федеральным законом».

Статья 2. Орган, осуществляющий государственную регистрацию

Государственная регистрация осуществляется федеральным органом исполнительной власти (далее – регистрирующий орган), уполномоченным в порядке, установленном Конституцией Российской Федерации и Федеральным конституционным законом «О Правительстве Российской Федерации».

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 17 мая 2002 г. № 319 (с изменениями и дополнениями), принятым во исполнение комментируемого Закона, функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего с 1 июля 2002 г. государственную регистрацию юридических лиц, а с 1 января 2004 г. – государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, а также государственную регистрацию крестьянских (фермерских) хозяйств, были возложены на Министерство РФ по налогам и сборам.

Правительство РФ выбрало МНС России в качестве федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять государственную регистрацию юридических лиц, по нескольким причинам. В России до 1 июля 2002 г. функционировало около 4500 регистрирующих органов, каждый из которых осуществлял регистрацию юридических лиц, выдавал документы о государственной регистрации, формировал государственные реестры, руководствуясь правилами, утвержденными органами исполнительной власти соответствующего субъекта РФ, т. е. единой процедуры и единых требований к исполнению государственной регистрации, установленных федеральными законами, не было.

В сложившейся ситуации назрела необходимость установления единой процедуры регистрации, удобной для заявителя и осуществляемой в сжатые сроки регистраторами, утверждения единого образца регистрационного документа и создания единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП), введения принципа открытости и доступности ЕГРЮЛ (ЕГРИП) для каждого. Необходимо было принять решение по выбору такого феде-

рального органа исполнительной власти, который имел бы разветвленную сеть территориальных органов, имеющих навыки работы по выполнению схожих функций с использованием единых программных технических комплексов. Всем этим требованиям отвечало Министерство РФ по налогам и сборам.

С первых дней создания налоговой системы налоговые органы осуществляли учет налогоплательщиков (юридических и физических лиц), располагали опытом ведения единого для всех уровней (федерального, регионального, местного) государственного информационного ресурса – единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

При принятии решения также учитывались интересы самих налогоплательщиков. Возложение функций регистрации юридических лиц на МНС России позволило приступить к реализации принципа «одного окна», т. е. соединения в одной процедуре порядка регистрации юридического лица и постановки на налоговый учет путем представления единого пакета документов. В Законе, как и в других законодательных и нормативных правовых актах, принятых в последнее время, начала реализовываться одна из основных задач Правительства РФ – сокращение административных барьеров, затрудняющих развитие предпринимательства, и оптимизация расходов федерального бюджета на государственное управление¹⁷.

Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» существовавшие ранее система и структура этих органов были упразднены. При этом функции Министерства по налогам и сборам были переданы новому ведомству – Федеральной налоговой службе РФ, находящейся в ведении Министерства финансов РФ.

В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Правовой статус ФНС России складывается, в частности, из ее прав и обязанностей. Положение о Федеральной налоговой службе (ч. VI) определяет следующие ее полномочия, которые можно применить и к сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- 1) организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора в сфере государственной регистрации;
- 2) запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по государственной регистрации;
- 3) давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам государственной регистрации;
- 4) осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Службы и подведомственных организаций;
- 5) привлекать в установленном порядке для проработки вопросов государственной регистрации научные и иные организации, ученых и специалистов;

¹⁷ См.: Казакова В.Н. Регистрация юридических лиц: время жить по-новому// Консультант. 2002. № 18.

6) применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований государственной регистрации, с целью пресечения фактов нарушения законодательства РФ;

7) создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в сфере государственной регистрации.

В качестве обязанностей ФНС России можно выделить:

1) соблюдение законности;

2) осуществление контроля за соблюдением законодательства в сфере государственной регистрации;

3) ведение разъяснительной работы по применению законодательства о государственной регистрации;

4) ведение в установленном порядке учета зарегистрированных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

5) хранение тайных сведений о юридических лицах.

От лица ФНС России в регистрационных правоотношениях участвуют инспекции ФНС по району, району в городе, городу без районного деления и инспекции ФНС межрайонного уровня, а также управления ФНС по субъектам РФ¹⁸. При этом на управления ФНС по субъектам РФ накладываются полномочия по государственной регистрации только юридических лиц, в отношении которых федеральными законами установлен специальный порядок регистрации (п. 6.3.1 Приложения 5 к приказу Минфина России от 9 августа 2005 г. № 101н).

От органов, осуществляющих государственную регистрацию, необходимо отличать органы, принимающие решение о государственной регистрации отдельных видов юридических лиц (см. подробнее комментарий к ст. 10).

Статья 3. Государственная пошлина за государственную регистрацию

За государственную регистрацию уплачивается государственная пошлина в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Одним из принципов государственной регистрации является платность, в соответствии с которым действия по государственной регистрации должны возмещаться уплатой заявителем государственной пошлины.

В соответствии со ст. 333.16 Налогового кодекса РФ государственная пошлина – это сбор, взимаемый с соответствующих лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 Налогового кодекса РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Плательщиками государственной пошлины признаются как организации, так и физические лица.

¹⁸ Приказ Министерства финансов РФ от 9 августа 2005 г. № 101 н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» // БНА ФОИВ. 2005. № 38.

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в котором производилась оплата, по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В соответствии со ст. 333.33 НК РФ установлены следующие размеры государственной пошлины:

1) за государственную регистрацию юридического лица, за исключением государственной регистрации ликвидации юридических лиц и (или) государственной регистрации политических партий и региональных отделений политических партий, – 2000 руб.;

2) за государственную регистрацию политической партии, а также каждого регионального отделения политической партии – 1000 руб.;

3) за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а также за государственную регистрацию ликвидации юридического лица, за исключением случаев, когда ликвидация юридического лица производится в порядке применения процедуры банкротства, – 400 руб.;

4) за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя – 400 руб.;

5) за государственную регистрацию прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя – 80 руб.;

6) за повторную выдачу свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или свидетельства о государственной регистрации юридического лица – 20 % размера государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию.

Статьей 333.35 НК РФ предусмотрены льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. В частности, от уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию организаций и за государственную регистрацию изменений учредительных документов организаций освобождаются органы государственной власти, органы местного самоуправления.

Глава II. Государственные реестры

Статья 4. Принципы ведения государственных реестров

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

Единство и сопоставимость указанных сведений обеспечиваются за счет соблюдения единства принципов, методов и форм ведения государственных реестров.

Государственные реестры являются федеральными информационными ресурсами.

Государственные реестры ведутся на бумажных и электронных носителях. При несоответствии между записями на бумажных носителях и электронных носителях приоритет имеют записи на бумажных носителях, если не установлен иной порядок ведения государственных реестров.

Ведение государственных реестров на электронных носителях осуществляется в соответствии с едиными организационными, методологическими и программно-техническими принципами, обеспечивающими совместимость и взаимодействие государственного реестра с иными федеральными информационными системами и сетями.

2. Ведение государственных реестров осуществляется регистрирующим органом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Закон определяет основной смысл процедуры регистрации – ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Государственный реестр – известное для отечественного правопорядка явление. Реестры, или регистры, как систематизированные перечни каких-либо данных ведутся различными государственными органами. Например, сведения о налогоплательщиках и присвоенных им идентификационных номерах включались ранее в Государственный реестр предприятий, который велся налоговой службой. Лицензирующие органы ведут реестры лицензиатов. Информация, содержащаяся в реестрах, имеет функциональное значение и аккумулируется для контроля за соблюдением субъектами предпринимательской деятельности определенной обязанности, установленной государством. Единый государственный реестр призван стать упорядоченной системой таких данных о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, которые позволяют идентифицировать субъект, зафиксировать его историю, составить представление о минимальном размере ответственности, хозяйственной компетенции.

Под реестром в толковом словаре русского языка понимается «опись; письменный перечень»¹⁹. Опись – «список учитываемых предметов»²⁰. Исходя из этих основополагающих понятий, в общем виде можно вывести следующую формулировку определения реестра: это письменный список (перечень) учитываемых предметов.

В юридическом понимании этот термин получает следующее определение: составляемый для определенных целей перечень предметов, явлений, событий, характеризующийся единством используемых для составления перечня параметров единиц реестра, единством приемов обработки включаемых в реестр единиц и единой методикой использования зафиксированных в реестре сведений.

Исходя из вышеприведенных определений, можно выделить следующие характерные признаки реестра:

это всегда список (перечень) каких-либо фактов (предметов, явлений, событий);
реестр зафиксирован либо на бумажных носителях, либо в электронном виде;
данные (факты), подлежащие внесению в реестр, характеризуются однотипностью, т. е. вносятся по определенному, единому для всех критерию (отличительному признаку).

Таким образом, можно выделить две основные функции, которые присущи всем реестрам: во-первых, систематизация данных о регистрируемых объектах; во-вторых, информированность заинтересованных субъектов о зарегистрированных объектах.

Иными словами, реестр – это не только сугубо административное образование, но и источник информации.

Значение государственного реестра, его полноты, достоверности содержащихся в нем сведений и открытости для любого заинтересованного лица чрезвычайно велико. Именно такая информация обеспечивает возможность получения необходимых данных при выборе контрагента и ведении хозяйственных операций, а это напрямую способствует устойчивости экономического оборота.

Так, в соответствии с абз. 3 комментируемой статьи государственные реестры юридических лиц являются федеральными информационными ресурсами. В соответствии с п. 9 ст. 14 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» информационными ресурсами признается информация, содержащаяся в государственных информационных системах, а также иные имеющиеся в распоряжении государственных органов сведения и документы. При этом под информационной системой понимается совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств.

Статья 3 Закона об информации выделяет следующие принципы правового регулирования отношений, возникающих в сфере информации, информационных технологий и защиты информации, в том числе касающихся ведения информационных реестров:

- 1) свобода поиска, получения, передачи, производства и распространения информации любым законным способом;
- 2) установление ограничений доступа к информации только федеральными законами;
- 3) открытость информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления и свободный доступ к такой информации, кроме случаев, установленных федеральными законами;
- 4) равноправие языков народов РФ при создании информационных систем и их эксплуатации;
- 5) обеспечение безопасности РФ при создании информационных систем, их эксплуатации и защите содержащейся в них информации;

¹⁹ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: Азбуковник, 1999. С 673.

²⁰ Там же. С. 455.

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

Порядок ведения государственных реестров регулируется постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438 «О едином государственном реестре юридических лиц» и постановлением Правительства РФ от 16 октября 2003 г. № 630 «О едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, Правилах хранения в единых государственных реестрах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей документов (сведений) и передачи их на постоянное хранение в государственные архивы, а также о внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Российской Федерации от 19 июня 2002 г. № 438 и 439».

По своим признакам государственные реестры юридических лиц и индивидуальных предпринимателей носят официальный, публичный и единый характер.

Официальный статус государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проявляется в том, что полномочиями на их ведение обладают государственные органы. Следует отметить, что до недавнего времени ведением рассматриваемых реестров занимались и местные органы власти, которые, среди прочих органов, осуществляли до 2002 г. государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. С вступлением в юридическую силу в июле 2002 г. Закона о регистрации положение изменилось в лучшую сторону. Исходя из того, что государственная регистрация, согласно ст. 1 Закона, соотносится с внесением в государственный реестр соответствующих сведений, а также из того, что, согласно постановлению Правительства РФ от 17 мая 2002 г. № 319, органом, осуществляющим государственную регистрацию, является ФНС России, можно сделать вывод, что государственным органом, осуществляющим ведение государственного реестра юридических лиц, является Федеральная налоговая служба РФ. Это подтверждено и Положением о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, где в п. 5.5.6 указано, что в полномочия ФНС России входит ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

По степени открытости государственные реестры являются публичными, т. е. открытыми для каждого. В соответствии с указанным выше принципом ведения информационного реестра, а также согласно ст. 8 Закона об информации граждане (физические лица) и организации (юридические лица) вправе осуществлять поиск и получение любой информации в любых формах и из любых источников при условии соблюдения необходимых требований, в том числе касающихся ограничения доступа к информации. Информация, содержащаяся в государственных реестрах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, по общему правилу, не относится к категории ограниченного доступа, что следует из норм ст. 6 комментируемого Закона.

Отдельно следует рассмотреть такой признак государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, как их единый характер. На это указывает и официальное наименование реестров, данное постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438, – единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей. Содержание данного признака тесно свя-

зано с содержанием характеристики государственного реестра как федерального информационного ресурса.

Единство государственного реестра тесно связано с единством его ведения. Как отмечается в литературе, ведение государственного реестра подчиняется общим технологическим правилам формирования банков информационных ресурсов.

Помимо принципа единства ведение государственного реестра должно отвечать также и иным принципам:

всеобщности – в реестр должны включаться сведения обо всех зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, независимо от организационно-правовой формы и иных оснований;

достоверности – все записи реестра должны соответствовать реальному состоянию юридического лица и индивидуального предпринимателя.

Основанием для внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц или единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей является:

решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом либо иным органом в соответствии с федеральными законами

о специальном порядке регистрации отдельных видов юридических лиц по документам, представленным при государственной регистрации;

решение о государственной регистрации прекращения деятельности унитарного предприятия, имущественный комплекс которого продан или внесен в качестве вклада в уставный капитал открытого акционерного общества;

решение об исключении недействующего юридического лица из государственного реестра.

При ведении государственного реестра юридических лиц каждой записи присваивается государственный регистрационный номер и для каждой записи указывается дата ее внесения в государственный реестр. Внесение записи в реестр подтверждается документом – свидетельством о государственной регистрации, которое направляется (выдается) заявителю не позднее рабочего дня, следующим за днем регистрации.

Законодательством установлено, что государственный реестр ведется как в письменной форме (т. е. на бумажных носителях), так и в электронном виде. В силу этого различия предъявляются и разные требования к их содержанию.

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

Статья 5. Содержание государственных реестров

1. В едином государственном реестре юридических лиц содержатся следующие сведения и документы о юридическом лице:

а) полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование, для коммерческих организаций на русском языке. В случае если в учредительных документах юридического лица его наименование указано на одном из языков народов Российской

Федерации и (или) на иностранном языке, в едином государственном реестре юридических лиц указывается также наименование юридического лица на этих языках;

б) организационно-правовая форма;

в) адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности), по которому осуществляется связь с юридическим лицом;

г) способ образования юридического лица (создание или реорганизация);

д) сведения об учредителях (участниках) юридического лица, в отношении акционерных обществ также сведения о держателях реестров их акционеров;

е) подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии учредительных документов юридического лица;

ж) сведения о правопреемстве – для юридических лиц, созданных в результате реорганизации иных юридических лиц, для юридических лиц, в учредительные документы которых вносятся изменения в связи с реорганизацией, а также для юридических лиц, прекративших свою деятельность в результате реорганизации;

з) дата регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, или в случаях, установленных законом, дата получения регистрирующим органом уведомления об изменениях, внесенных в учредительные документы;

и) способ прекращения юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или путем исключения из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа, в связи с продажей или внесением имущественного комплекса унитарного предприятия либо имущества учреждения в уставный капитал акционерного общества в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

и.1) сведения о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации;

к) размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, паевых взносов или другого);

л) фамилия, имя, отчество и должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также паспортные данные такого лица или данные иных документов, удостоверяющих личность в соответствии с законодательством Российской Федерации, и идентификационный номер налогоплательщика при его наличии;

м) сведения о лицензиях, полученных юридическим лицом; н) сведения о филиалах и представительствах юридического лица;

о) идентификационный номер налогоплательщика, код причины и дата постановки на учет юридического лица в налоговом органе;

п) коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;

р) номер и дата регистрации юридического лица в качестве страхователя;

в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации;
в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации;

в территориальном фонде обязательного медицинского страхования;
с) сведения о банковских счетах юридического лица.

2. В едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся следующие сведения об индивидуальном предпринимателе:

а) фамилия, имя и (в случае, если имеется) отчество на русском языке (для иностранных граждан и лиц без гражданства такие сведения дополнительно указываются с помощью букв латинского алфавита на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) пол;

в) дата и место рождения;

г) гражданство (при отсутствии у индивидуального предпринимателя гражданства указывается: «лицо без гражданства»);

д) место жительства в Российской Федерации (указывается адрес – наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры, – по которому индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту жительства в установленном законодательством Российской Федерации порядке (далее – адрес места жительства));

е) данные основного документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации (далее – основной документ) (в случае, если индивидуальный предприниматель является гражданином Российской Федерации);

ж) вид и данные документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина (в случае, если индивидуальный предприниматель является иностранным гражданином);

з) вид и данные документа, предусмотренного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства (в случае, если индивидуальный предприниматель является лицом без гражданства);

и) вид, данные и срок действия документа, подтверждающего право индивидуального предпринимателя временно или постоянно проживать в Российской Федерации (в случае, если индивидуальный предприниматель является иностранным гражданином или лицом без гражданства);

к) дата государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и данные документа, подтверждающего факт внесения в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об указанной государственной регистрации;

л) дата и способ прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (по заявлению, либо в связи со смертью, либо в связи с принятием судом решения о признании несостоятельным (банкротом) или о прекращении деятельности в качестве

индивидуального предпринимателя в принудительном порядке, либо в связи с вступлением в силу приговора суда, которым назначено наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок, либо в связи с аннулированием документа, подтверждающего право временно или постоянно проживать в Российской Федерации, или окончанием срока действия указанного документа);

м) сведения о лицензиях, полученных индивидуальным предпринимателем;

н) идентификационный номер налогоплательщика, дата постановки на учет индивидуального предпринимателя в налоговом органе;

о) коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;

п) номер и дата регистрации индивидуального предпринимателя в качестве страхователя:

в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации;

в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации;

в территориальном фонде обязательного медицинского страхования;

р) сведения о банковских счетах индивидуального предпринимателя.

3. В случае изменения содержащихся в государственных реестрах сведений ранее внесенные сведения сохраняются. Порядок и сроки хранения регистрирующим органом содержащихся в государственных реестрах документов, а также порядок их передачи на постоянное хранение в государственные архивы определяется Правительством Российской Федерации.

4. Записи вносятся в государственные реестры на основании документов, представленных при государственной регистрации. Каждой записи присваивается государственный регистрационный номер, и для каждой записи указывается дата внесения ее в соответствующий государственный реестр. При несоответствии указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи сведений государственных реестров сведениям, содержащимся в документах, представленных при государственной регистрации, сведения, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, считаются достоверными до внесения в них соответствующих изменений.

Сведения, указанные в подпункте «м» пункта 1 и подпункте «м» пункта 2 настоящей статьи, представляются лицензирующими органами не позднее пяти рабочих дней с момента принятия соответствующего решения.

Сведения, указанные в подпункте «р» пункта 1 и подпункте «п» пункта 2 настоящей статьи, представляются в регистрирующий орган органами государственных внебюджетных фондов в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, не позднее пяти дней с момента регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в качестве страхователей.

Сведения, указанные в подпункте «с» пункта 1 и подпункте «р» пункта 2 настоящей статьи, представляются в регистрирующий орган банками в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, не позднее пяти дней со дня открытия текущих (расчетных) счетов юридического лица или индивидуального предпринимателя.

5. Юридическое лицо в течение трех дней с момента изменения указанных в пункте 1 настоящей статьи сведений, за исключением сведений, указанных в подпунктах «м», «о» – «с», и индивидуальный

предприниматель в течение трех дней с момента изменения указанных в пункте 2 настоящей статьи сведений, за исключением сведений, указанных в подпунктах «м» – «р», обязаны сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего, соответственно, нахождения и жительства. В случае если изменение указанных в пункте 1 настоящей статьи сведений произошло в связи с внесением изменений в учредительные документы, внесение изменений в единый государственный реестр юридических лиц осуществляется в порядке, предусмотренном главой VI настоящего Федерального закона.

6. В регистрационном деле юридического лица или индивидуального предпринимателя, сведения о государственной регистрации которых внесены в соответствующий государственный реестр, должны содержаться все документы, представленные в регистрирующий орган в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Регистрационные дела юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются частью соответственно единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

В предыдущей статье комментируемого Закона установлено, что государственные реестры ведутся в двух формах: письменной и электронной. Исходя из этого различия и их содержание.

Государственный реестр юридических лиц на бумажных носителях состоит из следующего:

- 1) книг учета государственной регистрации юридических лиц;
- 2) листов записей государственного реестра;
- 3) регистрационных дел юридических лиц.

В книгу учета государственной регистрации юридических лиц вносятся:

а) при обращении заявителей в целях государственной регистрации: сведения о заявителе, представившем документы для государственной регистрации: фамилия, имя, отчество; ИНН (при его наличии); данные документа, удостоверяющего личность; место жительства;

полное наименование юридического лица;

дата получения и реквизиты соответствующего заявления (уведомления, сообщения);

дата принятия и номер решения о государственной регистрации

либо об отказе в регистрации;

дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи; номер регистрационного дела;

реквизиты документа, выданного (отправленного) заявителю, и дата его выдачи (отправки);

б) при поступлении от государственных органов (например, Пенсионного фонда РФ, Фонда обязательного медицинского страхования) документов, содержащих сведения, подлежащие внесению в государственный реестр:

сведения об органе, представившем документы; полное наименование юридического лица; дата получения и реквизиты сопроводительного письма (уведомления, сообщения);

дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи.

В регистрационное дело юридического лица включаются все документы, представленные:

а) заявителем на государственную регистрацию и внесение изменений в государственный реестр;

б) специально определенным органом (решение о государственной регистрации юридического лица со специальным статусом);

в) сведения о юридическом лице, указанные в листах записей государственного реестра.

Данные документы помещаются по мере накопления, т. е. по мере представления их в органы Федеральной налоговой службы заявителями и уполномоченными органами.

В листах записей государственного реестра отдельно содержатся следующие сведения о юридическом лице:

наименование юридического лица, в том числе для коммерческих организаций – фирменное наименование на русском языке. При этом записывается как полное наименование, так и сокращенное (если имеется). Если в учредительных документах регистрируемого юридического лица указывается наименование на иностранном языке или на языке народов РФ, то в реестр вносится наименование (как полное, так и сокращенное) и на этом языке;

организационно-правовая форма регистрируемого юридического лица. Но, несмотря на то что закон требует указания только организационно-правовой формы, на практике регистрирующие органы указывают в этом пункте также и тип юридического лица (например, открытое акционерное общество, а не акционерное общество; муниципальное унитарное предприятие, а не унитарное предприятие и т. п.);

место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности. Место нахождения включает в себя следующие сведения: наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры. По указанному адресу будет официально осуществляться связь с юридическим лицом;

способ образования юридического лица: создание или реорганизация. Данный пункт обращает внимание на способ, с помощью которого юридическое лицо было зарегистрировано: либо путем создания, т. е. образования впервые, либо путем реорганизации, т. е. образовано путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования;

сведения об учредителях (участниках) юридического лица, а в отношении акционерных обществ – также сведения о держателях реестров их акционеров. Как уже было отмечено ранее, учредителями (участниками) юридического лица в зависимости от его организационно-правовой формы, а также держателями реестров акционеров в акционерных обществах могут выступать физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства), юридические лица, органы государственной власти и органы местного самоуправления. Для физических лиц необходимо указывать фамилию, имя, отчество, гражданство, ИНН (при наличии), реквизиты удостоверяющего личность документа, паспортные данные. Для юридических лиц необходимыми являются сведения о наименовании, основном государственном регистрационном номере (ОГРН), дате регистрации, наименовании органа, зарегистрировавшего юридическое лицо;

подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии учредительных документов юридического лица, а именно учредительных договоров и уставов, в зависимости от организационно-правовой формы регистрируемого юридического лица;

сведения о правопреемстве – указываются только для юридических лиц, либо созданных в результате реорганизации иных юридических лиц, либо в учредительные документы которых вносятся изменения в связи с реорганизацией, либо прекративших свою деятель-

ность в результате реорганизации. В качестве этих сведений указываются наименование юридического лица, ОГРН или регистрационный номер (для юридических лиц, зарегистрированных до 1 июля 2002 г.), дата регистрации, наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо. Так, при создании юридического лица (в результате реорганизации) в случае слияния в реестр должны вноситься указанные сведения о всех юридических лицах, которые подверглись слиянию; в случае выделения – сведения о юридическом лице, из которого произошло выделение; в случае разделения – сведения о юридическом лице, которое подверглось разделению; в случае преобразования – сведения о юридическом лице, которое подверглось преобразованию. Для второго выделенного нами случая правопреемства (изменение учредительных документов юридических лиц в результате реорганизации) необходимо указать следующие сведения: для реорганизации в форме присоединения – сведения о юридическом лице, присоединявшемся к другому юридическому лицу и вносящем изменения в учредительные документы; в случае выделения – сведения о каждом выделенном юридическом лице. Соответственно, для юридических лиц, прекративших свою деятельность в результате реорганизации, в случае слияния и преобразования вносятся сведения о возникшем юридическом лице; в случае присоединения – сведения о юридическом лице, к которому присоединилось упраздненное юридическое лицо; в случае разделения – сведения о возникших юридических лицах. Для последнего случая необходимо отметить, что запись этих сведений вносится в реестр только после государственной регистрации создания последнего из юридических лиц, подвергшихся реорганизации в форме разделения;

сведения об изменениях, внесенных в учредительные документы юридического лица. В данном пункте в реестр вносятся либо дата регистрации таких изменений, либо в случаях, установленных законом, дата получения регистрирующим органом уведомления об изменениях, внесенных в учредительные документы;

способ прекращения деятельности юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или путем исключения из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа, в связи с продажей или внесением имущественного комплекса унитарного предприятия либо имущества учреждения в уставный капитал акционерного общества в случаях, предусмотренных законодательством РФ). Эти сведения вносятся в государственный реестр только после регистрации прекращения деятельности юридического лица либо путем ликвидации, либо путем реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования), а также после принятия решения об исключении юридического лица из реестра, в том числе в связи с продажей или внесением имущественного комплекса унитарного предприятия либо имущества учреждения в уставный капитал акционерного общества. Указанию подлежат следующие сведения: способ прекращения деятельности юридического лица (ликвидация или какой-либо вид реорганизации), дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности юридического лица;

размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, паевых взносов или др.) юридического лица. Вместе с тем данный пункт не содержит сведений о размере фактически уплаченного уставного капитала, уставного фонда и т. п. на момент регистрации, обязательные размеры которого установлены некоторыми законами (например, для акционерных обществ – не менее 10 % для производственного кооператива, не менее 50 % – для других организационно-правовых форм);

сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица (генеральный директор, директор, президент и другие лица в соответствии с учредительными документами и законодательством). К таким сведениям относятся: фамилия, имя, отчество, должность, паспортные данные (дата рождения, место жительства и др.) или

данные иных документов, удостоверяющих личность, и идентификационный номер налогоплательщика при его наличии. В соответствии с российским законодательством, документами, удостоверяющими личность, являются: паспорт, свидетельство о рождении (для лиц, не достигших 14 – летнего возраста), заграничный паспорт (для постоянно проживающих за границей граждан, которые временно находятся на территории РФ), удостоверение личности для военнослужащих (для офицеров, прапорщиков, мичманов), военный билет (для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту), справка об освобождении из мест лишения свободы, иные выдаваемые органами внутренних дел документы, удостоверяющие личность²¹;

сведения о лицензиях, полученных юридическим лицом. Данный пункт актуален в том случае, если зарегистрированное юридическое лицо предполагает заниматься такой деятельностью, которая должна быть подвержена лицензированию (т. е. специальному разрешению на осуществление конкретного вида деятельности). Лицензированию подлежит исчерпывающий перечень видов деятельности, закрепленный в ст. 17 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»²² и иных нормативных актах. Осуществление такой деятельности без лицензии не допускается и влечет наложение на правонарушителя юридической ответственности. В качестве сведений, необходимых для государственного реестра, указываются: наименование лицензирующего органа, номер лицензии, дата принятия решения о предоставлении (переоформлении документов, подтверждающих наличие лицензии, приостановлении, возобновлении, аннулировании) лицензии, срок действия лицензии, наименование территории, на которой действует лицензия, лицензируемый вид деятельности. Все указанные сведения предоставляет в регистрирующий орган лицензирующий орган в течение пяти рабочих дней с момента принятия решения о предоставлении (переоформлении документов, подтверждающих наличие лицензии, приостановлении, возобновлении, аннулировании) лицензии;

сведения о филиалах и представительствах юридического лица. В соответствии со ст. 55 ГК РФ юридическое лицо может иметь в своем составе представительства (обособленные подразделения юридических лиц, расположенные вне места его нахождения, которые представляют интересы юридического лица и осуществляют их защиту) и филиалы (обособленные подразделения юридического лица, расположенные вне места его нахождения и осуществляющие все его функции или их часть, в том числе функции представительства). Так как представительства и филиалы не являются обособленными юридическими лицами, их регистрация законодательством не предусматривается, однако их учет необходим. Поэтому в реестр вносятся сведения о местонахождении представительств и филиалов;

идентификационный номер налогоплательщика, код причины и дата постановки на учет юридического лица в налоговом органе. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) выдается налоговыми органами и представляет собой документ, подтверждающий постановку юридического лица на налоговый учет. В реестр в качестве ИНН вносится непосредственно десятизначный цифровой код. ИНН присваивается налоговым органом по месту нахождения юридического лица при постановке его на учет при создании (в том числе путем реорганизации). Код причины постановки на учет (КПП) – девятизначный цифровой код, применяемый в дополнение к ИНН. КПП присваивается юридическому лицу при постановке на учет:

а) по месту нахождения созданного юридического лица (в том числе путем реорганизации) одновременно с присвоением ИНН;

²¹ Пункт 1.5 Инструкции о применении Правил регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, утв. приказом МВД России от 23 октября 1995 г. // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1996. № 4.

²² СЗ РФ. 2001. № 33(ч. 1). Ст. 3430.

б) при изменении места нахождения юридического лица в налоговом органе по новому месту нахождения (на основании выписки из государственного реестра юридических лиц, поступившей из налогового органа по прежнему месту нахождения организации);

в) по месту нахождения обособленных подразделений (на основании заявления о постановке на учет, а также одновременно представленных в одном экземпляре заверенных в установленном порядке копий свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения и документов, подтверждающих создание обособленного подразделения) (при их наличии);

коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) предназначен для систематизации видов экономической деятельности и придания им численных кодов, что позволяет выстроить упрощенную группировку экономической деятельности и регулирование национальной экономики РФ. Коды по ОКВЭД состоят из двух – шести цифровых знаков, каждый из последующих конкретизирует предыдущий: первые два – класс (например, 10 – добыча каменного угля, бурого угля и торфа), затем после точки одна цифра – подкласс (10.1 – добыча, обогащение и агломерация каменного угля), затем одна цифра – группа (10.10 – добыча, обогащение и агломерация каменного угля), затем после точки одна цифра – подгруппа (10.10.1 – добыча каменного угля), затем последняя цифра – вид (10.10.11 – добыча каменного угля открытым способом). При этом не обязательно, чтобы любая классификация содержала в себе все шесть цифр; для отдельных видов деятельности она может вообще состоять всего лишь из двух цифр. Окончательная цифра и записывается в реестр;

номер и дата регистрации юридического лица в качестве страхователя:

- 1) в территориальном органе Пенсионного фонда РФ;
- 2) в исполнительном органе Фонда социального страхования РФ;
- 3) в территориальном фонде обязательного медицинского страхования.

Данные сведения поступают от указанных органов и должны также вноситься в государственный реестр юридических лиц по мере поступления;

сведения о банковских счетах зарегистрированного юридического лица. Данные сведения подаются банковскими органами, произведшими открытие либо закрытие счета по истечении пяти дней со дня соответствующего открытия или закрытия счета.

В запись государственного реестра юридических лиц на электронном носителе включаются только сведения, указанные в листах записей государственного реестра на бумажном носителе.

Государственный реестр индивидуальных предпринимателей на бумажных носителях состоит из книг учета государственной регистрации и регистрационных дел индивидуального предпринимателя.

В книгу учета государственной регистрации индивидуального предпринимателя вносятся:

- а) при обращении заявителей в целях государственной регистрации:

фамилия, имя, отчество, данные документа, удостоверяющего личность, место жительства, ИНН (при его наличии) физического лица, представившего документы для государственной регистрации;

дата получения и реквизиты соответствующего заявления; дата, номер и вид принятого решения (о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре, либо об отказе в государственной регистрации); дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи; номер регистрационного дела;

реквизиты документа, выданного (отправленного) заявителю, и дата его выдачи (отправки);

б) при поступлении от государственных органов документов, содержащих сведения, подлежащие внесению в государственный реестр:

сведения об органе, представившем документы; сведения об индивидуальном предпринимателе; дата получения и реквизиты сопроводительного письма (уведомления, сообщения);

дата, номер и вид решения (в случае его принятия); дата внесения записи в государственный реестр; государственный регистрационный номер записи.

В регистрационное дело индивидуального предпринимателя включаются следующие документы:

1) представленные заявителем при государственной регистрации и внесении изменений в государственный реестр;

2) решение регистрирующего органа о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя и внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре;

3) листы записей государственного реестра. Помещение данных документов в регистрационное дело происходит по мере накопления, т. е. по мере их поступления в регистрирующий орган – органы Федеральной налоговой службы.

Отдельно следует остановиться на листах записей государственной регистрации, которые, в отличие от листов записей государственной регистрации юридических лиц, располагаются только в регистрационном деле индивидуального предпринимателя. В данные листы должны вноситься следующие сведения, указанные в п. 2 комментируемой статьи Закона:

фамилия, имя и (в случае, если имеется) отчество на русском языке. Для иностранных граждан и лиц без гражданства такие сведения дополнительно указываются с помощью букв латинского алфавита на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность. Документами, удостоверяющими личность, могут быть: паспорт гражданина РФ, свидетельство о рождении (для лиц, не достигших 14-летнего возраста),

заграничный паспорт (для постоянно проживающих за границей граждан, которые временно находятся на территории РФ),

удостоверение личности для военнослужащих (для офицеров, прапорщиков, мичманов),

военный билет (для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту), справка об освобождении из мест лишения свободы, иные выдаваемые органами внутренних дел документы, удостоверяющие личность. Документами, удостоверяющими личность иностранного гражданина на территории РФ, являются паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина²³. Документами, удостоверяющими личность лица без гражданства в РФ, являются: документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность без гражданства; разрешение на временное проживание; вид на жительство; иные документы, предусмотренные федеральным законом

²³ См.: пункт 1 ст. 10 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3032.

или признаваемые в соответствии с международным договором РФ в качестве документов, удостоверяющих личность лица без гражданства²⁴; пол;

дата и место рождения;

гражданство. В случае если индивидуальным предпринимателем является лицо без гражданства, в этой графе делается соответствующая пометка: «лицо без гражданства»;

местожительства в РФ. Указываются следующие сведения об адресе: наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры;

данные основного документа, удостоверяющего личность гражданина РФ на территории РФ. Для иностранных граждан и лиц без гражданства, которые такого документа не имеют, данные сведения в реестр не заносятся. Как правило, таким документом является паспорт гражданина РФ, но закон не запрещает использовать и иные, оговоренные выше документы, удостоверяющие личность гражданина РФ;

вид и данные документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина. В данном случае в реестр вносятся сведения о документах, удостоверяющих личность индивидуального предпринимателя – иностранного гражданина. Повторим, что документами, удостоверяющими личность иностранного гражданина на территории РФ, являются паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина;

вид и данные документа, предусмотренного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства. Данные сведения необходимо внести в государственный реестр, если индивидуальным предпринимателем является лицо без гражданства;

вид, данные и срок действия документа, подтверждающего право индивидуального предпринимателя временно или постоянно проживать в РФ. Данные сведения заносятся в реестр в том случае, если индивидуальным предпринимателем является либо иностранный гражданин, либо лицо без гражданства. Документом, удостоверяющим право на временное или постоянное проживание на территории России для иностранных граждан и лиц без гражданства, является вид на жительство, выданный органами внутренних дел;

дата государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и данные документа, подтверждающего факт внесения в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об указанной государственной регистрации. Как выше было сказано, датой государственной регистрации индивидуального предпринимателя, как и юридического лица, является дата внесения соответствующих сведений в соответствующий реестр (в данном случае – в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей). Эта дата и проставляется в свидетельстве о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, которое является документом, подтверждающим факт внесения такой записи;

дата и способ прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Как и в предыдущем случае, датой прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя служит дата внесения соответствующих сведений в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей. При этом законодательством предусматривается несколько способов прекращения такой деятельности: по заявлению самого индивидуального предпринимателя; в связи со смертью индивидуального предпринимателя; в связи с принятием судом решения о признании несостоятельным (банкротом) или о прекращении деятельности в качестве индивидуаль-

²⁴ См.: пункт 2 ст.10 указ. Закона.

ного предпринимателя в принудительном порядке; в связи с вступлением в силу приговора суда, которым назначено наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок; в связи с аннулированием документа, подтверждающего право временно или постоянно проживать в РФ, или окончанием срока действия указанного документа. Один из этих способов, воплотившийся в конкретном случае прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, должен быть также указан в данной графе реестра;

сведения о лицензиях, полученных индивидуальным предпринимателем. В данном случае ситуация аналогична с реестром юридических лиц, в котором также должны присутствовать сведения о лицензиях, если это юридическое лицо занимается деятельностью, которая должна быть подвергнута лицензированию. То же самое распространяется и на индивидуальных предпринимателей: если он занимается деятельностью, требующей в соответствии с законодательством лицензирования, то он должен получить лицензию на право ведения этой деятельности. А лицензирующий орган в пятидневный срок обязан направить следующие сведения в органы Федеральной налоговой службы для внесения их в реестр: наименование лицензирующего органа, номер лицензии, дата принятия решения о предоставлении (переоформлении документов, подтверждающих наличие лицензии, приостановлении, возобновлении, аннулировании) лицензии, срок действия лицензии, наименование территории, на которой действует лицензия, лицензируемый вид деятельности;

идентификационный номер налогоплательщика, дата постановки на учет индивидуального предпринимателя в налоговом органе. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), как и для юридических лиц, выдается налоговыми органами и представляет собой документ, подтверждающий постановку индивидуального предпринимателя на налоговый учет. В реестр в качестве ИНН вносится непосредственно двенадцатизначный цифровой код. ИНН присваивается налоговым органом по месту жительства индивидуального предпринимателя на основе сведений, содержащихся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей с использованием ранее присвоенного ИНН (в качестве простого физического лица);

коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности. Сведения, вносимые в данный пункт реестра, по содержанию аналогичны сведениям, которые необходимо вносить в соответствующий пункт реестра и для юридических лиц;

номер и дата регистрации индивидуального предпринимателя в качестве страхователя:

- 1) в территориальном органе Пенсионного фонда РФ;
- 2) в исполнительном органе Фонда социального страхования РФ;
- 3) в территориальном фонде обязательного медицинского страхования.

Данные сведения вносятся в государственный реестр индивидуальных предпринимателей по мере поступления от указанных органов;

сведения о банковских счетах индивидуального предпринимателя. Данные сведения должны быть представлены в органы Федеральной налоговой службы банковскими учреждениями.

Закон в комментируемой статье также определяет принципиальные условия изменения содержащихся в государственных реестрах сведений. В соответствии с п. 5 юридическое лицо при изменении указанных в п. 1 сведений, за исключением сведений, указанных в подп. «м», «о» – «с», и индивидуальный предприниматель в случае изменения указанных в п. 2 сведений, за исключением сведений, указанных в подп. «м» – «р», в течение трех дней с момента указанных изменений обязаны сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего, соответственно, нахождения и жительства.

Данное требование является наиболее часто нарушаемым положением Закона о регистрации. Даже не все практикующие юристы знают об этом правиле, тем более это не

известно директорам компаний и рядовым менеджерам. В то же время данное обстоятельство может оказать серьезное влияние на бизнес-процессы.

Следует отметить, что иногда некоторые сотрудники налоговых органов под угрозой штрафов требуют извещать их даже о тех сведениях, которые не предусмотрены Законом. Например, в некоторых инспекциях требуют представлять сведения о назначении новых главных бухгалтеров компаний. Разумеется, данные установки не должны соблюдаться. Наиболее эффективным средством борьбы с таким поведением государственных структур является жалоба в вышестоящие инстанции²⁵.

В случае, если наряду со сведениями, содержащимися в государственном реестре юридических лиц, изменяются и учредительные документы юридического лица, внесение изменений в единый государственный реестр юридических лиц осуществляется в порядке, предусмотренном гл. VI комментируемого Закона (см. комментарии к ст. 17–19).

Практически повсеместной практикой стало наложение штрафов на директоров компаний за то, что они регистрировали изменения в учредительных документах позже, чем в трехдневный срок с момента принятия соответствующего решения. Возникла интересная ситуация: например, проводится общее собрание акционеров, на котором принимается решение внести изменения в устав компании. В соответствии со ст. 63 Федерального закона «Об акционерных обществах» протокол общего собрания акционеров составляется не позднее 15 дней после его закрытия. Компания оформляет соответствующий протокол за пять дней, после чего подает все необходимые документы для регистрации внесения изменений в свой устав. Однако руководитель налогового органа штрафует акционерное общество за то, что сведения не были представлены в срок.

Законом о регистрации в п. 5 ст. 5 предполагается, что установленный трехдневный срок не распространяется на случаи, при которых изменение сведений, содержащихся в государственном реестре, происходит в связи с внесением изменений в учредительные документы. Следовательно, регистрирующие (налоговые) органы не вправе применять к должностным лицам организаций административную ответственность, предусмотренную п. 3 ст. 14.25 КоАП РФ в части несвоевременного представления сведений о юридическом лице, связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц²⁶.

Форма уведомления является произвольной, за исключением уведомления об участии юридического лица в российских и иностранных организациях и о создании обособленного подразделения, расположенного на территории РФ. Для этих двух сообщений рекомендуемые формы установлены приказом МНС России от 2 апреля 2004 г. № САЭ-3-09/255 «Об утверждении рекомендуемых форм сообщений, используемых при учете сведений о юридических и физических лицах»²⁷.

При этом налоговое ведомство придерживается той позиции, что, если компания пропустила трехдневный срок, новые данные не будут внесены в ЕГРЮЛ до тех пор, пока не будет представлена квитанция об оплате штрафа.

²⁵ См.: Молотников А. Проблемные вопросы Закона// ЭЖ-Юрист. 2004. № 8. С. 12.

²⁶ См.: приказ МНС России от 14 августа 2003 г. № 09-1 -02/4040-АВ409 «По вопросам государственной регистрации юридических лиц» //Учет. Налоги. Право. – Официальные документы. 2003. 19 ноября. № 43.

²⁷ Еженедельный бюллетень законодательных и ведомственных актов. 2004. № 19.

Статья 6. Предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов

1. Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта.

Сведения о номере, о дате выдачи и об органе, выдавшем документ, удостоверяющий личность физического лица, сведения о банковских счетах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей могут быть предоставлены исключительно органам государственной власти, органам государственных внебюджетных фондов в случаях и в порядке, которые установлены Правительством Российской Федерации. Данное ограничение не применяется при предоставлении содержащих указанные сведения копий учредительных документов юридических лиц, а также сведений о месте жительства индивидуальных предпринимателей.

2. Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы о конкретном юридическом лице или индивидуальном предпринимателе предоставляются в виде:

- выписки из соответствующего государственного реестра;
- копии документа (документов), содержащегося в соответствующем государственном реестре;
- справки об отсутствии запрашиваемой информации.

Форма и порядок предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов устанавливаются Правительством Российской Федерации.

3. Срок предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов устанавливается Правительством Российской Федерации и не может составлять более чем пять дней со дня получения регистрирующим органом соответствующего запроса.

4. Отказ в предоставлении содержащихся в государственных реестрах сведений и документов, за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с абзацем вторым пункта 1 настоящей статьи, не допускается.

5. Содержащиеся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведения о месте жительства конкретного индивидуального предпринимателя могут быть предоставлены регистрирующим органом только на основании запроса, представленного непосредственно в регистрирующий орган физическим лицом, предъявившим документ, удостоверяющий его личность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Регистрирующий орган по запросу индивидуального предпринимателя обязан предоставить ему информацию о лицах, получивших в соответствии с абзацем первым настоящего пункта сведения о его месте жительства.

6. По представленному непосредственно в регистрирующий орган запросу любого физического лица, предъявившего документ, удостоверяющий его личность в соответствии с законодательством Российской Федерации, регистрирующий орган вправе сопоставить содержащиеся в государственных реестрах сведения о персональных

данных конкретного физического лица с изложенными в указанном запросе сведениями. В этом случае регистрирующим органом предоставляется справка о соответствии или несоответствии изложенных в запросе сведений сведениям, содержащимся в государственных реестрах.

7. Формы, порядок и срок предоставления указанных в пунктах 5 и 6 настоящей статьи информации и справки устанавливаются Правительством Российской Федерации. При этом срок их предоставления не может составлять более чем пять дней со дня представления в регистрирующий орган соответствующего запроса.

Важным признаком государственного реестра юридических лиц является его публичный характер. Одним из проявлений публичности реестра является возможность ознакомления потенциальных контрагентов зарегистрированного юридического лица с правовым положением последнего, с иными необходимыми сведениями.

Это тем более стало актуально в связи с активной и однозначной позицией налоговых органов не учитывать расходы по отсутствующему контрагенту. Так, в газете «Учет, налоги, право» за 2007 год № 24 приведена следующая статистика споров, связанных с недобросовестностью поставщика:

если поставщик отсутствует по месту регистрации и не отчитывается, то 92 % судебных решений принимаются в пользу налогоплательщика;

если поставщик отсутствует по месту регистрации, то 96 % споров заканчиваются в пользу налогоплательщиков;

если поставщик зарегистрирован по подложным документам, то все равно 44 % судебных решений заканчиваются победой налогоплательщик!);

если поставщик вообще не зарегистрирован, то 76 % судебных решений все равно в пользу налогоплательщика!

Помимо граждан и организаций информация из государственного реестра юридических лиц может потребоваться также и соответствующим государственным органам для обеспечения их профессиональной деятельности. Так, на практике необходимость регулирования подобного рода отношений возникает в случае соответствующих запросов правоохранительными органами, судом. Одной из форм предоставления сведений соответствующим государственным органам является и реализация принципа «одного окна», когда регистрирующий орган самостоятельно предоставляет все необходимые сведения в государственные органы в целях регистрации юридического лица в качестве страхователя в государственных внебюджетных фондах, а также постановки юридического лица на статистический учет.

В соответствии с п. 1 комментируемой статьи Закона сведения и документы, содержащиеся в государственном реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен. К закрытым сведениям относятся: сведения о номере, о дате выдачи и об органе, выдавшем документ, удостоверяющий личность физического лица, сведения о банковских счетах юридических лиц. Данное ограничение не применяется при предоставлении содержащих указанные сведения копий учредительных документов юридических лиц. Не распространяется указанное ограничение также на предоставление сведений органам государственной власти, органам государственных внебюджетных фондов в случаях и в порядке, которые установлены Правительством РФ.

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

Предоставление сведений в письменной форме осуществляется по запросу, составленному в произвольной форме с указанием необходимых сведений, в виде:

выписки из государственного реестра;

копии документа (документов), содержащегося в регистрационном деле юридического лица или индивидуального предпринимателя; справки об отсутствии запрашиваемой информации²⁸.

К запросу необходимо представить и копию документа, удостоверяющего личность лица, обратившегося в регистрирующий орган. В случае если в регистрирующий орган направляется запрос о предоставлении сведений о месте жительства индивидуального предпринимателя, то обратившееся лицо должно указать в запросе не только паспортные данные, но и сведения о своем месте жительства. Информация о физических лицах, получивших сведения о месте жительства индивидуального предпринимателя, может быть предоставлена этому предпринимателю по его запросу.

В соответствии с п. 6 комментируемой статьи Закона по запросу любого физического лица, обратившегося в регистрирующий орган, последний вправе сопоставить содержащиеся в государственном реестре юридических лиц или государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведения о персональных данных конкретного физического лица с изложенными в запросе сведениями и предоставить заявителю справку о соответствии или несоответствии сведений, изложенных в запросе, сведениям, содержащимся в реестрах. Указанный запрос составляется в произвольной форме и должен содержать данные документа, удостоверяющего личность, ИНН (при его наличии) и сведения о месте жительства физического лица, представившего запрос.

Законом и постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438 «О едином государственном реестре юридических лиц» не установлено, кто имеет право, кроме руководителя, подписывать запросы о предоставлении сведений из государственного реестра от имени юридического лица. По мнению налогового ведомства, выполнять данные действия от имени юридического лица имеет право любое лицо, правомочное по усмотрению юридического лица подписывать соответствующие документы. Запрос в данном случае должен быть заверен печатью соответствующего юридического лица.

ФНС России рекомендует обращаться с запросом о предоставлении сведений из государственных реестров в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица или по месту жительства физического лица – индивидуального предпринимателя.

В случае если в регистрирующий орган поступил запрос о юридическом лице, местонахождение которого находится вне территории, подведомственной Управлению ФНС России по субъекту РФ, то регистрирующему органу рекомендуется в течение одного рабочего дня обеспечить направление запроса в регистрирующий орган по месту нахождения запрашиваемого юридического лица (по факсу либо по каналам связи с применением средств защиты информации). А кроме того, регистрирующий орган по месту нахождения запрашиваемого юридического лица при поступлении запроса оперативно оформляет документы, предусмотренные ст. 6 Закона о регистрации, и обеспечивает поступление вышеназванных документов заявителю в течение пяти рабочих дней²⁹.

Срок предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений не может составлять более пяти дней со дня поступления соответствующего запроса, если иное не установлено федеральными законами. Возможно и срочное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений, которое осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления соответствующего запроса.

Порядок предоставления сведений государственных реестров в электронном виде определен приказом ФНС России от 21 октября 2004 г. № САЭ-3-09/7@ «Об утверждении

²⁸ Справка выдается при отсутствии в государственном реестре сведений о юридическом лице либо при невозможности определить конкретное юридическое лицо.

²⁹ Письмо МНС России от 26 марта 2003 г. № ФС-6-09/345@ «К вопросу о предоставлении сведений из единого государственного реестра юридических лиц» // Учет. Налоги. Право. Официальные документы. 2003. № 15.

Порядка предоставления в электронном виде сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц и в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей»³⁰.

В соответствии с данным приказом сведения государственных реестров в электронном виде могут предоставляться следующим субъектам: органам государственной власти, органам местного самоуправления (в том числе территориальным органам Пенсионного фонда РФ, региональным отделениям Фонда социального страхования РФ, территориальным фондам обязательного медицинского страхования и территориальным органам Федеральной службы государственной статистики) в случаях и в порядке, которые установлены федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства РФ, – бесплатно;

любым юридическим и физическим лицам – за плату Сведения, содержащиеся в государственных реестрах, могут быть предоставлены в электронном виде следующими способами:

на электронных носителях (диски/дискеты) либо в режиме электронной почты с использованием средств электронной цифровой подписи и криптографической защиты информации – органам государственной власти, органам местного самоуправления;

по телекоммуникационным каналам связи с применением средств криптографической защиты информации посредством установления удаленного доступа к сведениям государственного реестра юридических лиц, содержащим сведения, доступ к которым ограничен, – федеральным органам государственной власти (непосредственно) и органам государственной власти субъектов;

с использованием Web-технологии посредством установления доступа к разделам сайта ФНС России в сети Интернет, содержащим открытые и общедоступные сведения государственного реестра юридических лиц, – юридическим и физическим лицам, органам государственной власти, органам местного самоуправления.

Для того чтобы получить сведения из реестра в электронном виде, в регистрирующий орган необходимо представить:

1) заявку на предоставление в электронном виде сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, по форме согласно приложениям 1,2 к Порядку, утвержденным приказом ФНС России от 21 октября 2004 г.;

2) документ, подтверждающий оплату предоставления сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц (если предоставление сведений осуществляется за плату).

Указанные документы представляются:

1) в Федеральную налоговую службу РФ:

юридическими и физическими лицами, органами государственной власти, органами местного самоуправления для получения сведений государственного реестра с использованием Web-технологии;

федеральными органами государственной власти (непосредственно), органами государственной власти субъектов РФ для получения сведений государственного реестра по телекоммуникационным каналам связи в режиме удаленного доступа;

органами государственной власти и органами местного самоуправления для получения сведений на электронных носителях или в режиме электронной почты (в целом по России);

2) в управления Федеральной налоговой службы по субъектам РФ:

органами государственной власти субъектов РФ, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления для получе-

³⁰ БНАФОИВ. 2004. № 47.

ния сведений на электронных носителях или в режиме электронной почты (в части сведений о юридических лицах, зарегистрированных на соответствующих территориях).

Срок представления сведений в электронном виде равен общему сроку представления таких сведений и составляет не более пяти рабочих дней.

Отказ в предоставлении сведений, содержащихся в государственном реестре, в электронном виде допускается в случаях:

1) представления неполного пакета документов, в том числе неправильного оформления платежного документа, подтверждающего оплату предоставления сведений (неправильное указание счета получателя, назначения платежа, размера платежа);

2) представления заявки на предоставление сведений, получение которых не входит в компетенцию получателя, определенную федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства РФ;

3) непредставления электронных носителей органами государственной власти и органами местного самоуправления при получении сведений, содержащихся в государственном реестре, на электронных носителях.

В целях более полной реализации принципа публичности государственных реестров, для проверки статуса своего контрагента по сделке на сайтах Федеральной налоговой службы РФ и региональных управлений можно получить необходимую информацию. Так, рекомендуется:

1) проверить адрес организации и статус директора. На странице www.nalog.ru/inf_deyat.html можно узнать, не является ли адрес контрагента «массовым». Для этого сначала нужно выбрать регион и город, а затем указать интересующий адрес. По этому же адресу можно узнать, не дисквалифицирован ли директор компании;

2) изучить «черные списки» на сайте регионального УФНС. Например, на Хабаровском сайте налоговых органов публикуется перечень компаний, зарегистрированных по недействительным паспортам, а на Кемеровском – не сдавших отчетности. На сайтах многих управлений в разделе госрегистрации юрлиц есть специальный раздел, где можно проверить действительность ИНН и свидетельство о госрегистрации;

3) получить через Интернет некоторые сведения из реестра юрлиц. Можно получить некоторые сведения об интересующей компании непосредственно из реестра юрлиц. Например, так можно проверить, соответствуют ли действительности предоставленные контрагентом сведения о его наименовании, юадресе, ОГРН, ИНН, КПП и дате регистрации. Это можно сделать на сайте ФНС по адресу: <http://egrul.nalog.ru/fns/index.php/>.

Степень надежности информации оценивается как высокая, поскольку сведения ежедневно обновляются из государственных реестров. При этом информация предоставляется бесплатно.

Статья 7. Условия предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов

1. Предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов, а также предусмотренной пунктом 6 статьи 6 настоящего Федерального закона справки осуществляется за плату, если иное не установлено федеральными законами.

Размер платы за предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов, а также предусмотренной пунктом 6 статьи 6 настоящего Федерального закона справки устанавливается Правительством Российской Федерации.

2. В случаях и в порядке, которые установлены федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, регистрирующий орган бесплатно предоставляет содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы органам государственной власти, в том числе правоохранительным органам и судам по находящимся в производстве делам, органам местного самоуправления, органам государственных внебюджетных фондов, а также определенным федеральными законами лицам.

3. Средства, получаемые в виде платы за предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений и документов, а также предусмотренной пунктом 6 статьи 6 настоящего Федерального закона справки, используются исключительно в целях создания, поддержания и развития системы государственной регистрации, в том числе в целях ведения государственных реестров.

Предоставление сведений о юридических лицах осуществляется по общему правилу на условиях платности. Это предполагает необходимость при предоставлении запроса о предоставлении соответствующих сведений представить в регистрирующий орган документ, подтверждающий оплату.

Оплата должна производиться:

а) юридическим лицом – при обращении в регистрирующий орган за повторной выдачей документа, подтверждающего факт внесения записи в государственный реестр;

б) физическими и юридическими лицами – при обращении за получением сведений о конкретном юридическом лице, за исключением паспортных данных физических лиц и иных персональных данных;

в) физическими лицами – при обращении с запросом о соответствии или несоответствии изложенных в запросе сведений о персональных данных физического лица сведениям, содержащимся в государственном реестре юридических лиц.

Размер платы за предоставление указанной информации составляет 200 руб. за каждый выданный документ. Размер платы за срочное предоставление сведений (т. е. в течение одного дня, следующего за днем поступления запроса) составляет 400 руб. за каждый выданный документ.

В целях обеспечения правильности расчета суммы, подлежащей перечислению в бюджет, в виде платы за услуги по изготовлению копий документов юридического лица, МНС России в письме от 26 марта 2003 г. № ФС-6~09/345@ «К вопросу о предоставлении сведений из единого государственного реестра юридических лиц» сделало расчет числа необходимых документов. Так, к ним отнесены следующие документы:

выписка из единого государственного реестра юридических лиц;

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

учредительные документы юридического лица (подлинники или нотариально удостоверенные копии):

а) устав юридического лица;

б) учредительный договор юридического лица;

в) положение о юридическом лице;

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

документ об уплате государственной пошлины;

решение о реорганизации юридического лица;

договор о слиянии;
договор о присоединении;
передаточный акт;
разделительный баланс;
решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица:
а) изменения, вносимые в устав юридического лица (новая редакция);
б) изменения, вносимые в учредительный договор юридического лица (новая редакция);
в) изменения, вносимые в положение о юридическом лице (новая редакция);
уведомление о внесении изменений в учредительные документы; уведомление о принятии решения о ликвидации юридического лица;
уведомление о формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора;
уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса;
ликвидационный баланс;
определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
справка об отсутствии запрашиваемой информации;
иные документы (при их наличии), содержащиеся в регистрационном деле юридического лица (справка об уведомлении кредиторов при реорганизации и ликвидации юридического лица и т. д.).

Заинтересованное лицо может направить в регистрирующий орган запрос в произвольной форме о перечне документов, содержащихся в регистрационном деле конкретного юридического лица. Регистрирующий орган на основании сведений, содержащихся в запросе, выдает в установленном порядке требуемую информацию оперативно, без взимания платы.

Плата за предоставление доступа к сведениям государственных реестров в электронном виде установлена законодателем намного выше, нежели за предоставление конкретной информации в письменной форме:

а) за однократное предоставление такой информации (т. е. за предоставление получателю возможности доступа к открытым и общедоступным сведениям, содержащимся в государственном реестре, состояние которых зафиксировано на дату предоставления доступа в соответствии с последней поступившей заявкой, неограниченное количество раз в течение определенного периода) лицу, направившему запрос, необходимо оплатить 50 тыс. руб.;

б) за однократное предоставление обновленной информации (т. е. за предоставление обновленных сведений, при условии действия для получателя указанных сведений атрибутов доступа к сведениям реестров в полном объеме) – 5 тыс. руб.;

в) за годовое абонентское обслуживание одного рабочего места (т. е. за предоставление получателю возможности доступа к еженедельно обновляемым сведениям государственных реестров неограниченное количество раз в течение года) – 150 тыс. руб.

При этом в случае отсутствия платежного документа, а также неправильного указания кода классификации доходов бюджетов РФ сведения из государственного реестра не предоставляются³¹.

Средства, получаемые в виде платы за предоставление содержащихся в государственном реестре сведений и документов, а также справки о соответствии или несоответствии изложенных в запросе сведений сведениям, содержащимся в государственном реестре,

³¹ Письмо МНС России от 23 января 2003 г. № ММ-6-09/88@ «О порядке перечисления средств, получаемых в виде платы за предоставление сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц».

используются исключительно в целях создания, поддержания и развития системы государственной регистрации, в том числе в целях ведения государственного реестра.

В соответствии с п. 2 комментируемой статьи в случаях и в порядке, которые установлены федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства РФ, регистрирующий орган бесплатно предоставляет содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы органам государственной власти, в том числе правоохранительным органам и судам по находящимся в производстве делам, органам местного самоуправления, органам государственных внебюджетных фондов, а также определенным федеральными законами лицам.

Правила ведения единого государственного реестра юридических лиц (п. 22) конкретизируют это положение и закрепляют список субъектов, которым сведения из реестра предоставляются бесплатно:

а) юридическому лицу о нем – в виде выписки из государственного реестра;

б) органам государственной власти, в том числе правоохранительным органам и судам по находящимся в производстве делам, органам местного самоуправления, органам государственных внебюджетных фондов, а также иным лицам, определенным федеральными законами, – в случаях и в порядке, которые установлены федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства РФ.

Информация об индивидуальном предпринимателе предоставляется бесплатно:

а) государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления, правоохранительным органам и судам по находящимся в производстве делам, а также иным лицам, определенным федеральными законами, – в порядке и в случаях, установленных федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства РФ;

б) индивидуальному предпринимателю (информация о нем и о физических лицах, получивших сведения о его месте жительства).

Глава III. Порядок государственной регистрации

Статья 8. Сроки и место государственной регистрации

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

2. Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения указанного учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия такого исполнительного органа – по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

3. Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

Первой стадией государственной регистрации, на которой происходит взаимодействие заявителя и регистрирующего органа, является стадия представления заявителем документов.

Как уже было сказано, от имени Федеральной налоговой службы РФ регистрационные полномочия могут осуществлять все районные инспекции. Поэтому для получения свидетельства о государственной регистрации заявителю вначале необходимо определиться с конкретным органом (иначе говоря, местом), куда нужно подавать соответствующие документы.

Данный вопрос регулируется п. 2 ст. 54 ГК РФ и п. 2 и 3 комментируемой статьи Закона.

Так, по общему правилу, для регистрации юридического лица необходимо подать документы в тот орган Федеральной налоговой службы РФ, территориальная подведомственность которого распространяется на место нахождения указанного учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия такого исполнительного органа – на место нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени регистрируемого юридического лица без доверенности.

Таким образом, учредители, прежде чем зарегистрировать юридическое лицо, должны определиться с местом нахождения своего постоянно действующего исполнительного органа, которое и будет являться определяющим при выборе конкретного регистрирующего органа.

В случае если создание постоянно действующего исполнительного органа учредительными документами не предусматривается, законодательством оговаривается два возможных (альтернативных) варианта определения места нахождения регистрирующего органа: во-первых, оно соотносится с местом нахождения иного органа, имеющего право действовать от имени регистрируемого юридического лица без доверенности (например, общего собрания участников для обществ с ограниченной ответственностью); во-вторых, соотносится с местом нахождения лица, также имеющего право действовать от имени регистрируемого юридического лица без доверенности (например, управляющего, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа хозяйственного общества на основании договора).

Структура и наименование постоянно действующего исполнительного органа могут быть различными, в зависимости от того, как это определится в соответствующем законе и учредительных документах регистрируемого юридического лица. Так, для большинства организаций таким органом выступает единоличный исполнительный орган (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью, унитарные предприятия, некоммерческие организации), которым является директор, генеральный директор, управляющий или др. Именно он, в отличие от коллегиального исполнительного органа, действует на постоянной основе и без доверенности. А, например, в хозяйственных товариществах (полных товариществах и товариществах на вере) по общему правилу (т. е. если иное не установлено законом или договором) установлено, что без доверенности вправе действовать все полные товарищи.

Описанное выше правило определения места регистрации имеет свое значение главным образом к регистрации юридического лица в связи с его созданием. При регистрации иных фактов (ликвидации, изменений учредительных документов или иных сведений, содержащихся в реестре³²) данное правило значительно упрощается. Регистрирующий орган в этих случаях определяется по месту регистрации юридического лица (т. е. по месту его создания).

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

Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется исключительно по месту его жительства. В отличие от регистрации юридических лиц, где адресом места нахождения органа не может быть адрес жилого помещения (за исключением регистрации по месту нахождения лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности), при регистрации индивидуального предпринимателя именно адрес места проживания и имеет определяющее значение при выборе территориальной принадлежности регистрирующего органа, независимо от того, имеются ли у него производственные помещения или нет.

В соответствии со ст. 20 ГК РФ местом жительства физического лица признается место, где он постоянно или преимущественно проживает. Налоговый кодекс РФ предусматривает, что место жительства физического лица включает в себя следующие сведения: наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры.

Основанием для подтверждения факта места проживания у граждан РФ служит регистрация, проводимая в соответствии с Правилами регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, утв. постановлением Правительства РФ от 17 июля 1995 г. № 713³³. О регистрации делается специальная пометка в паспорте гражданина РФ или ином документе, удостоверяющем личность.

³² Для государственной регистрации юридического лица, созданного в результате реорганизации, применимы особенные правила определения места регистрирующего органа. См. комментарий к ст. 15.

³³ СЗ РФ. 1995. № 30. Ст. 2939.

Для иностранных граждан и лиц без гражданства документом, подтверждающим их право на постоянное проживание в РФ, является вид на жительство, выдаваемый в соответствии с Положением о выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства вида на жительство, утв. постановлением Правительства РФ от 1 ноября 2002 г. № 794³⁴.

Определившись с местом нахождения соответствующего органа или лица, необходимо правильно определить орган Федеральной налоговой службы РФ, который осуществляет свою подведомственность на этой территории. Сведения о территориальных налоговых органах, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц на территории соответствующего субъекта РФ, размещены на Web-сайтах управлений Федеральной налоговой службы РФ по субъектам РФ в сети Интернет. Указанные сведения содержат наименования регистрирующих органов, их почтовые адреса и адреса электронной почты, номера телефонов «горячей линии», наименования и коды территорий по ОКАТО, отнесенных к подведомственности конкретного регистрирующего органа. Кроме того, в указанные сведения включена информация, необходимая для заполнения реквизитов платежных документов при оплате государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица. Адреса Web-сайтов управлений ФНС России по субъектам РФ размещены на сайте Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru в разделе «Интерактивная карта территориальных налоговых органов».

Важной правовой категорией, применяющейся в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, является категория сроков. Ее значимость обуславливается тем, что именно она влияет на длительность всей процедуры государственной регистрации, что, в свою очередь, отражается на наличии или отсутствии административных барьеров или злоупотреблений правами со стороны должностных лиц регистрирующих органов. Именно на это обстоятельство и обратили внимание разработчики проекта комментируемого Закона, когда запустили механизм модернизации законодательства о государственной регистрации юридических лиц, основной идеей которой было сокращение срока регистрации.

Действовавший ранее Закон РСФСР от 25 декабря 1990 г. «О предприятиях и предпринимательской деятельности» устанавливал месячный срок государственной регистрации, что, по мнению многих критиков, необоснованно затягивало всю процедуру. Существовавшее параллельно с указанным Законом Положение «О порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности», утв. Указом Президента РФ от 8 июля 1994 г., предусматривало, однако, совершенно иные сроки регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В соответствии с его нормами регистрация должна быть осуществлена в течение трех дней, если все необходимые документы были предоставлены непосредственно заявителем, и в течение тридцати календарных дней, если документы были отправлены по почте, но считая с даты отправки.

В 2001 г. в связи с принятием Закона о регистрации решение проблемы наконец-то сдвинулось с места, в результате чего были установлены единые правила регистрации, в том числе и правила исчисления ее сроков. Согласно п. 1 комментируемой статьи государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган³⁵.

Следует обратить особое внимание на то, что Законом специально указано на пять рабочих, а не календарных дней. Этим фактический срок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с учетом двух выходных дней (субботы

³⁴ СЗ РФ. 2002. № 45. Ст. 4516.

³⁵ В настоящее время в официальных кругах все чаще распространяются предложения о необходимости увеличения этого срока до 15–20 рабочих дней.

и воскресенья) продлевается до семи календарных дней. А в случае включения в этот срок праздничных нерабочих дней фактический срок увеличивается соответственно на количество праздничных нерабочих дней.

Началом течения срока следует считать день представления документов в регистрирующий орган. В соответствии с п. 3 ст. 9 Закона официальным подтверждением поступления документов в регистрирующий орган служит расписка, выданная (или высланная) заявителю, в которой указывается дата поступления и перечень представленных документов. Соответственно, дата выдачи расписки и будет являться началом течения срока регистрации. Но при этом необходимо учитывать и правила исчисления сроков. Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления событий, которыми определено его начало. Исходя из этого, если, например, документы поданы в регистрирующий орган 1 июля, то официальный срок регистрации начнет течь со 2 июля этого же года.

Окончанием срока государственной регистрации является день внесения регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр (п. 3 ст. 11 Закона).

Иными словами, комментируемый Закон возложил на регистрирующие органы обязанность произвести соответствующую запись о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя в соответствующий государственный реестр в течение пяти рабочих дней со дня представления заявителем документов (с начала течения срока). Невыполнение этой обязанности влечет наложение на должностных лиц регистрирующего органа юридической ответственности (см. комментарий к ст. 24).

При определении окончания срока регистрации необходимо учитывать положения, зафиксированные в письме ФНС России от 21 апреля 2006 г. № ШТ-6-09/432@ «О недопустимости сокращения сроков». Налоговое ведомство сообщило о «недопустимости сокращения сроков государственной регистрации и внесения в государственный реестр соответствующей записи ранее пяти рабочих дней, за исключением случаев исправления регистрирующими (налоговыми) органами допущенных ими ошибок при внесении сведений в государственный реестр». Налоговое ведомство обосновывает свою позицию ссылками на стремление ограничить практику «захвата фирм» (или, как чаще говорят, рейдерства, т. е. корпоративного захвата).

ФНС России в письме сообщает следующее.

Согласно законодательству о государственной регистрации и методическим разъяснениям ФНС России принятие решения о государственной регистрации, об отказе в государственной регистрации должно сопровождаться обязательным рассмотрением материалов, содержащихся в регистрационном деле, проведением необходимых контрольных мероприятий, в том числе направленных на проверку соответствия сведений, вносимых в государственный реестр на электронных носителях, представленным заявителями документам.

Практика осуществления регистрационных действий показывает, что тщательное рассмотрение и внесение в реестр соответствующей записи, при условии совершения вышеперечисленных мероприятий, не позволяет регистрирующим (налоговым) органам осуществлять государственную регистрацию ранее установленных законодательством сроков.

А выявленные ФНС России случаи сокращения сроков государственной регистрации в подавляющем большинстве своем способствуют увеличению технических ошибок, допускаемых регистрирующими (налоговыми) органами при внесении в государственный реестр сведений, а также принятию неправомерных решений о государственной регистрации, влекущих случаи «захвата фирм».

Соответственно, невыполнение должностными лицами регистрирующих органов таких указаний грозит для них дисциплинарной ответственностью.

Статья 9. Порядок представления документов при государственной регистрации

1. Документы представляются в регистрирующий орган непосредственно или направляются почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке и описью вложения. Иные способы представления документов в регистрирующий орган могут быть определены Правительством Российской Федерации.

Требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Заявление, представляемое в регистрирующий орган, удостоверяется подписью уполномоченного лица (далее – заявитель), подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. При этом заявитель указывает свои паспортные данные или в соответствии с законодательством Российской Федерации данные иного удостоверяющего личность документа и идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии).

При государственной регистрации юридического лица заявителями могут являться следующие физические лица:

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

При государственной регистрации индивидуального предпринимателя заявителем может являться физическое лицо, обращающееся за государственной регистрацией или зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя.

2. Датой представления документов при осуществлении государственной регистрации является день их получения регистрирующим органом.

3. Заявителю выдается расписка в получении документов с указанием перечня и даты их получения регистрирующим органом в случае, если документы представляются в регистрирующий орган непосредственно заявителем. Расписка должна быть выдана в день получения документов регистрирующим органом.

В ином случае, в том числе при поступлении в регистрирующий орган документов, направленных по почте, расписка высылается в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов регистрирующим органом, по указанному заявителем почтовому адресу с уведомлением о вручении.

Регистрирующий орган обеспечивает учет и хранение всех представленных при государственной регистрации документов.

4. Регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов кроме документов, установленных настоящим Федеральным законом.

5. Нотариальное удостоверение документов, представляемых при государственной регистрации, необходимо только в случаях, предусмотренных федеральным и законами.

Следующей стадией общего порядка государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является стадия представления документов в регистрирующий орган. Данный процесс имеет правовую регламентацию в комментируемой статье.

Так, способами передачи документов в регистрирующий орган могут служить:

- 1) непосредственное представление;
- 2) почтовое отправление с объявленной ценностью и описью вложения;
- 3) иные способы, определенные Правительством РФ.

Непосредственное представление документов – это подача документов в регистрирующий орган буквально «из рук в руки». При этом не обязательно, чтобы лицом, представившим документы, выступал именно заявитель, – им может быть любое физическое лицо, которое может действовать как по доверенности, выданной заявителем, так и без нее³⁶. Способ непосредственной подачи документов на практике наиболее распространен, потому что характеризуется по сравнению с остальными способами большей надежностью и быстротой.

Под почтовым отправлением с объявленной ценностью понимается почтовое отправление, принимаемое с оценкой стоимости вложения, определяемой отправителем. Существенными признаками такого вида почтовой услуги являются: обязательная выдача отправителю квитанции; доставка прямо по указанному адресу, в отличие от некоторых других отправлений, которые необходимо забирать на почте; вручение посылки адресату строго под расписку. Особенность почтовых отправлений с описью вложения заключается в том, что они подлежат вскрытию почтовым работником при вручении адресату. Сразу после вскрытия содержание посылки подвергается проверке на его соответствие описи³⁷.

К числу иных способов можно отнести получивший недавно широкое распространение электронный способ представления документов, что стало возможным с введением в правовой оборот электронной цифровой подписи, признаваемой равнозначной собственноручной подписи на бумажном носителе³⁸. Но при использовании такой формы необходимо учитывать, что представление документов в электронном виде не является достаточным способом, а может применяться только вместе с представлением документов на бумажном носителе (п. 1 Требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439³⁹). Это

³⁶ Решение Верховного Суда РФ от 1 августа 2006 г. № ГКПИ06-735 «О порядке оформления документов при подаче заявления на регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Учет. Налоги. Право – Официальные документы. 2006. 15 августа. № 31.

³⁷ Правила оказания услуг почтовой связи, утв. постановлением Правительства РФ от 26 сентября 2000 г. № 725 // СЗ РФ. 2000. № 41. Ст. 4076.

³⁸ См.: Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» // СЗ РФ. 2002. № 2. Ст. 127.

³⁹ СЗ РФ. 2002. № 26. Ст. 2586.

обстоятельство делает нецелесообразным использование электронной формы представления документов.

Законодательством определены некоторые общие требования к представляемым документам.

1. Согласно абз. 3 п. 1 комментируемой статьи заявление о государственной регистрации удостоверяется подписью уполномоченного лица, подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. За совершением такого юридически значимого действия может обратиться только лицо, являющееся заявителем государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя, что нотариусом в обязательном порядке проверяется. Проверка нотариусом полномочий заявителя в данном случае служит основанием для совершения незаконного нотариального действия или отказа в таковом⁴⁰. Нотариальное удостоверение иных документов, представляемых при государственной регистрации, необходимо только в случаях, предусмотренных федеральными законами.

2. Заявление о государственной регистрации должно обязательно иметь в своем содержании указание на следующие сведения:

а) паспортные данные заявителя или, в соответствии с российским законодательством, данные иного удостоверяющего личность документа;

б) идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии).

Паспорт гражданина РФ – основной документ, удостоверяющий личность гражданина РФ⁴¹. Помимо него, документами, удостоверяющими личность граждан РФ, по общему правилу считаются: паспорт гражданина СССР, удостоверяющий личность гражданина РФ, до замены его в установленный срок на паспорт гражданина РФ; свидетельство о рождении – для лиц, не достигших 14-летнего возраста; паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами России, – для лиц, постоянно проживающих за пределами РФ⁴².

Для иностранных граждан документами, удостоверяющими личность, являются паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина⁴³.

Документами, удостоверяющими личность лица без гражданства в РФ, являются: документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства; разрешение на временное проживание; вид на жительство; иные документы, предусмотренные федеральным законом или признаваемые в соответствии с международным договором РФ в качестве документов, удостоверяющих личность лица без гражданства⁴⁴.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) выдается налоговыми органами и представляет собой документ, подтверждающий постановку юридического лица или индивидуального предпринимателя на налоговый учет.

⁴⁰ Письмо МНС России от 20 сентября 2004 г. № 09-0-10/3733@ «О свидетельствовании нотариусом подлинности подписи заявителя на заявлении» //Еженедельный бюллетень законодательных и ведомственных актов. 2004. № 44.

⁴¹ См.: статья 10 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» // СЗ РФ. 2002. № 22. Ст. 2031; Указ Президента РФ от 13 марта 1997 г. № 232 «Об основном документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации»//СЗ РФ. 1997. № 11. Ст. 1301.

⁴² Пункт 5 Правил регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, утв. постановлением Правительства РФ от 17 июля 1995 г. № 713// СЗ РФ. 1995. № 30. Ст. 2939.

⁴³ Часть 1 ст. 10 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3032.

⁴⁴ Часть 2 ст. 10 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

3. В соответствии с абз. 2 п. 1 комментируемой статьи требования к оформлению документов, представляемых на регистрацию, помимо соответствующих положений самого Закона о регистрации, определяются Правительством РФ. Реализацией этой обязанности является постановление Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439 «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей»⁴⁵. В соответствии с этим актом к документам предъявляются следующие требования:

а) заявления, уведомления и сообщения, а также приложения к ним заполняются от руки печатными буквами чернилами или шариковой ручкой синего или черного цвета либо машинописным текстом;

б) в случае если какой-либо раздел или пункт раздела заявления не заполняется, в соответствующих графах проставляется прочерк;

в) каждый документ, содержащий более одного листа, представляется в регистрирующий орган в прошитом, пронумерованном виде;

г) количество листов подтверждается подписью заявителя или нотариуса на обороте последнего листа на месте прошивки.

Датой представления документов на государственную регистрацию является, в соответствии с п. 2, день их получения регистрирующим органом. Этот факт определяется в зависимости от способа представления документов:

при непосредственном представлении – датой их фактической подачи в регистрирующий орган;

при почтовом отправлении или ином способе – датой получения документов регистрирующим органом.

В обоих случаях дата получения и перечень документов фиксируются в специальном журнале (книге) поступающих документов, что обеспечивает их надлежащий учет. Хранение представленных документов осуществляется в специально создаваемом регистрационном деле регистрируемого юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Получив документы, регистрирующий орган обязан выдать (выслать) заявителю расписку о получении документов с указанием перечня и даты их получения. Значение расписки заключается в подтверждении факта представления документов, а также в определении даты, с которой начинается течь срок государственной регистрации. Для тех заявителей, которые представили документы непосредственно, расписка выдается сразу в день представления документов. Для тех же, кто направил документы по почте или представил их иным способом, расписка высылается в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов, по указанному заявителем адресу с уведомлением о вручении. В случае если документы представило физическое лицо, не заявитель, то расписка в получении документов, несмотря на то что они были представлены в регистрирующий орган непосредственно, направляется заявителю по почте. Иные последствия наступают в случае, если иное физическое лицо, представившее документы, имеет доверенность от имени заявителя на совершение такого действия. В этом случае расписка в получении документов отдается непосредственно этому лицу, но доверенность остается в регистрирующем органе⁴⁶.

Важное правило закреплено в п. 4 комментируемой статьи. Регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов кроме документов, установленных Законом о регистрации. Это особенно важно в связи с тем, что ежедневная практика работы

⁴⁵ СЗ РФ. 2002. № 26. Ст. 2586.

⁴⁶ См.: Гусева Т.А., Панкратов В.В. Особенности нового порядка государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, а также крестьянских (фермерских) хозяйств // Судебно-арбитражная практика Московского региона. Вопросы правоприменения. 2004. № 2.

регистрирующих органов показывает невыполнение их должностными лицами этого положения: с заявителей необоснованно требуются документы, подтверждающие местонахождение постоянно действующего исполнительного органа (гарантийные письма, договоры аренды и т. п.), документы, подтверждающие оплату уставного капитала, и т. д.

Комментируемая статья закрепляет также легальный перечень физических лиц, которые могут выступать заявителями государственной регистрации. В соответствии с абз. 4 п. 1 ими могут быть: руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица; учредитель (учредители) юридического лица при его создании; руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица;

конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;

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

При этом для полной характеристики правового статуса заявителя необходимо принимать во внимание и общие требования, закрепленные в Гражданском кодексе РФ.

Так, заявитель должен быть дееспособным, т. е. быть способным своими действиями приобретать и осуществлять свои права, создавать для себя обязанности и исполнять их. Пунктом 1 ст. 21 ГК РФ предусматривается, что гражданская дееспособность возникает в полном объеме с «наступлением совершеннолетия, то есть по достижении восемнадцатилетнего возраста».

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

1) гражданин, достигший шестнадцатилетнего возраста, вступил в брак (п. 2 ст. 21 ГК РФ, п. 2 ст. 13 Семейного кодекса РФ);

2) гражданин достиг шестнадцати лет и работает по трудовому договору, в том числе по контракту (п. 1 ст. 27 ГК РФ);

3) несовершеннолетний может осуществлять предпринимательскую деятельность в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, но только с согласия законных представителей (родителей, усыновителей или попечителей) (п. 1 ст. 26 ГК РФ);

4) несовершеннолетний, занимающийся предпринимательской деятельностью с четырнадцатилетнего возраста (см. предыдущий пункт), в силу этого факта с шестнадцати лет может получить дееспособность и, следовательно, право заниматься предпринимательской деятельностью без разрешения своих законных представителей.

В дополнение к этому списку нужно назвать и право заниматься предпринимательской деятельностью граждан, ограниченных в дееспособности вследствие злоупотребления спиртными напитками и наркотическими средствами, только с согласия попечителей (абз. 3 п. 1 ст. 30 ГК РФ).

При этом необходимо учитывать, что указанные правила действуют в том случае, если законодательством не указаны специальные возрастные ограничения (цензы) для занятия предпринимательской и иной деятельностью. Такими ограничениями в настоящее время являются указанные абз. 2 п. 1 ст. 26 ГК РФ, ст. 17 Федерального закона от 8 мая 1996 г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»⁴⁷ и п. 1 ст. 7 Закона РФ от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации, потребительских обществах, их союзах в Рос-

⁴⁷ СЗ РФ. 1996. № 20. Ст. 2321.

сийской Федерации»⁴⁸, положения, согласно которым «по достижении шестнадцати лет несовершеннолетние... вправе быть членами кооперативов...» (различных видов производственных и потребительских кооперативов). Следовательно, желающим зарегистрировать собственный кооператив нужно ждать достижения восемнадцати лет либо пользоваться указанными выше правилами.

В Гражданском кодексе и иных федеральных законах, в том числе и в законодательстве о государственной регистрации, используется формулировка «физическое лицо», под которым следует понимать не только граждан РФ, но и иностранных граждан и лиц без гражданства. Исходя из этого, возможность быть заявителем не ограничивается только гражданами РФ, а напротив, распространяется и на иностранных граждан (т. е. лиц, не являющихся гражданами РФ и имеющими гражданство (подданство) иностранного государства), и на лиц без гражданства (т. е. лиц, не являющихся гражданами РФ и не имеющих доказательств наличия гражданства иностранного государства), если иное специально не оговорено законом.

Рассмотрим более подробно, какие именно физические лица могут выступать заявителями государственной регистрации юридических лиц.

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

Среди прочих заявителей указывается и учредитель (учредители) юридического лица при его создании, т. е. лицо, принявшее решение о создании коммерческой организации. Как известно, учредителями могут выступать как физические, так и юридические лица, поэтому Закон разделяет заявителей на непосредственно учредителей и руководителей юридических лиц, выступающих учредителями регистрируемого юридического лица. Данное положение вполне обоснованно, так как трудно себе представить в качестве заявителя юридическое лицо, по сути являющееся юридической фикцией. Законодатель допускает возможность быть заявителями не сразу всех учредителей регистрируемого юридического лица, а их некоторой части или даже любого одного. Это соотносится и с тем, что ряд организаци-

⁴⁸ Российская газета. 1992. 23 июля.

онно-правовых форм юридических лиц предусматривает возможность регистрации юридического лица и одним учредителем (например, общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество), который и является единственным учредителем – заявителем.

Отечественным законодательством также дифференцированно регламентирован вопрос о составе учредителей конкретных организационно-правовых форм юридических лиц. Так, для хозяйственных товариществ (полных товариществ и товариществ на вере) возможность быть учредителями распространяется на лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (индивидуальных предпринимателей и (или) коммерческих организаций). Для товариществ на вере (коммандитных товариществ) необходимо наличие также вкладчика – физического или юридического лица.

Учредителями или учредителем хозяйственных обществ может быть как физическое лицо, так и юридическое лицо (для дочерних и зависимых обществ юридическое лицо – любое хозяйственное общество – обязательно должно присутствовать в качестве учредителя). При этом необходимо учитывать, что юридическое лицо не может являться учредителем хозяйственного общества, состоящего из одного лица (п. 2 ст. 88 и п. 6 ст. 98 ГК РФ). Что касается возможности быть учредителями хозяйственных обществ органов государственной власти и органов местного самоуправления, то такая возможность по общему правилу отрицается. Исключения из этого правила распространяются на государственные и муниципальные учреждения, которые могут быть учредителями обществ с ограниченной ответственностью с разрешения собственника общества (абз. 4 п. 4 ст. 66 ГК РФ); на органы по управлению государственным имуществом (на федеральном уровне – Правительство РФ, а также на иные органы, определенные Правительством РФ; на региональном уровне – специально уполномоченные на то законами субъектов РФ органы государственной власти)⁴⁹ при приватизации государственных и муниципальных предприятий в соответствии с законодательством о приватизации; на органы государственной и местной власти, которые могут выступать учредителями закрытых акционерных обществ со 100 %-ным участием, соответственно, государства или муниципального образования.

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

Особо следует обратить внимание на последний пункт, который позволяет наделить статусом заявителя любое лицо, которому актом специально уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления (например, для регистрации унитарных предприятий) либо федеральным законом предоставлено право быть заявителем. Такими актами являются:

1) для государственной регистрации федеральных государственных унитарных предприятий – распоряжения Правительства РФ или федеральных органов исполнительной вла-

⁴⁹ Письмо Госкомимущества РФ от 9 января 1997 г. № АР-19/74 «Об участии комитетов по управлению государственным имуществом субъектов Российской Федерации в учреждении хозяйственных обществ» // Текст письма официально опубликован не был.

сти РФ (ч. 2 ст. 10, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»⁵⁰);

2) для государственной регистрации государственных унитарных предприятий субъектов РФ – акты высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ (ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. «д» ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 6 декабря 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»⁵¹);

3) для муниципальных унитарных предприятий – акты представительного органа местного самоуправления (ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; п. 5 ч. 10 ст. 35 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»⁵²). При представлении в регистрирующий орган заявления и иных документов они удостоверяются подписью руководителя органа, на который возложены указанные полномочия.

Действовавшее ранее законодательство (до внесения изменений в комментируемый Закон Федеральным законом от 23 июня 2003 г. № 76-ФЗ) предоставляло право получить статус заявителя и при выдаче руководителем регистрируемого юридического лица соответствующей доверенности. Исходя из этого статус заявителя могло получить любое лицо (как правило, это были юристы, специалисты в области регистрации юридических лиц или простые граждане), которое действовало по доверенности, в том числе и не удостоверенной нотариально, руководителя регистрируемого юридического лица. Однако правильность такого подхода в юридической литературе справедливо подвергалась жесткой критике. Так, данная норма позволяла перенести ответственность за какие-либо противоправные деяния собственника организации на постороннее лицо, как правило, специально подыскиваемое (ничего не сведущее в юриспруденции) и надлежащим образом оплачиваемое (что для многих является определяющим мотивом). Это было очень удобно при регистрации так называемого мнимого юридического лица, которое создавалось лишь для видимости (истинные цели такого юридического лица не совпадали с целями, указанными в учредительных документах). Исходя из того факта, что заявитель является стороной правоотношения государственной регистрации, на него возлагаются не только обширные правомочия, но и ответственность за какие-либо противоправные действия (например, за подачу заведомо ложных документов). Пользуясь этим пробелом в законодательстве, учредители юридического лица самостоятельно составляли «липовые» учредительные документы, находили «заявителя» и отправляли его с этими документами в регистрирующий орган. Если регистрация удавалась, то заявитель спокойно получал заработанные деньги (в лучшем случае) и исчезал. В случае же, если регистрирующие органы обнаруживали недостоверные сведения, то вся ответственность налагалась исключительно на заявителя (например, самое строгое наказание, предусмотренное УК РФ, – штраф в размере до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишение свободы на срок до 5 лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового⁵³), в то время как учредители подыскивали нового «курьера», чтобы проделать такую же операцию снова. Этим серьезно нарушался принцип справедливости и виновности юридической

⁵⁰ СЗ РФ. 2002. № 48. Ст. 4746.

⁵¹ СЗ РФ. 1999. № 42. Ст. 5005.

⁵² СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

⁵³ Часть 2 ст. 171 УК РФ.

ответственности (ст. 5, 6 УК РФ, ст. 2.2 КоАП РФ). С внесением изменений в Закон такая формулировка перестала существовать, что исключило на практике подобные ситуации.

Необходимо также понимать, что указанные специальные требования к заявителям не могут быть универсальными, т. е. подходить одновременно к государственной регистрации юридических лиц при их создании, ликвидации, реорганизации, а также при государственной регистрации изменений учредительных документов и внесения изменений в реестр.

Как отмечено в Методических рекомендациях по заполнению форм документов, используемых при государственной регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя, утв. приказом ФНС России от 1 ноября 2004 г. № САЭ-3-09/16@⁵⁴, при государственной регистрации юридического лица заявителями могут являться следующие физические лица:

1) руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического лица:

при государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица;

при внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы;

при внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;

при государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации;

2) учредитель (учредители) юридического лица, а также руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица:

при государственной регистрации юридического лица при создании;

3) иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления:

при государственной регистрации юридического лица при создании;

при государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации;

при государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица;

при внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы;

при внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;

при государственной регистрации прекращения деятельности унитарного предприятия в связи с продажей его имущественного комплекса;

4) руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор), конкурсный управляющий: при ликвидации юридического лица.

Абзац 5 п. 1 комментируемой статьи указывает, что заявителем государственной регистрации индивидуального предпринимателя может выступать только «физическое лицо, обращающееся за государственной регистрацией или зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя». На данное физическое лицо также распространяются правила, установленные общими требованиями к заявителю, указанные в Гражданском кодексе РФ и освещенные выше.

⁵⁴ БНАФОИВ. 2005. № 1.

Законодательное определение требований к заявителям регистрации индивидуального предпринимателя предполагает, что при регистрации приобретения статуса индивидуального предпринимателя заявителем выступает само физическое лицо, желающее приобрести статус предпринимателя; при государственной регистрации иных фактов (прекращения деятельности; изменения сведений, отраженных в государственном реестре) заявителем имеет право выступать сам индивидуальный предприниматель, которого эти факты касаются.

Статья 10. Особенности регистрации отдельных видов юридических лиц

Федеральными законами может устанавливаться специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц.

Анализируя действующее законодательство в сфере государственной регистрации юридических лиц, нельзя не заметить выделение на его основе двух порядков (режимов) такой регистрации: общего (как правило, распространяющегося на коммерческие юридические лица, за исключением кредитных организаций, а также некоторых некоммерческих организаций) и специального (характерного прежде всего для кредитных и большинства некоммерческих организаций).

Правовой основой этого является комментируемая статья. Необходимость такой нормы обусловлена главным образом особенностями статуса отдельных видов юридических лиц, отнесенных к разным порядкам регистрации. Если юридические лица, регистрируемые в общем порядке, представляют собой главным образом обычные организации, создаваемые для извлечения прибыли, то юридические лица, регистрируемые в специальном порядке, создаются прежде всего и как правило для общественно и государственно важных целей.

Иными словами, основное предназначение данной нормы Закона сведено к установлению различных пределов реализации контрольной функции на стадии легитимации отдельных видов юридических лиц.

Это связано также и с тем, что действующий общий порядок регистрации, предусмотренный нормами Закона о регистрации, отличается своей либеральностью и упрощением регистрационной процедуры. Так, из порядка государственной регистрации с 1 июля 2002 г. (даты вступления в силу Закона о регистрации) исключена такая стадия, как содержательная правовая экспертиза представленных от имени заявителя документов. Иными словами, должностные лица регистрирующих органов утратили право проверки представленных документов на их истинность и соответствие законодательству.

Специальный порядок главным образом проявляется в закреплении особого органа, принимающего решение о регистрации таких юридических лиц (в отличие от общего порядка, при котором решение о регистрации принимается органами Федеральной налоговой службы), перечня документов, необходимых для регистрации, проведении правовой экспертизы таких документов, наличии более широкого списка оснований для отказа в регистрации.

Исходя из этого концепции легитимации юридических лиц в общем и специальном порядках совершенно различны, если не сказать диаметрально противоположны: если для общего порядка характерны такие черты, как либеральность, упрощенчество, отсутствие реального контроля, то специальный порядок, напротив, основывается на достаточной жесткости, усилении именно контрольного начала.

Вместе с тем объективный критерий дифференциации юридических лиц по признаку порядка их легитимации (а по сути, по степени подконтрольности) отсутствует. Законодатель волен самостоятельно определить любую группу юридических лиц, на которую будут

распространяться более жесткие требования легитимации. Безусловно, что в данном случае появляются все основания для явно политических решений.

Так, широкую дискуссию вызвали в обществе дополнения в законодательство о некоммерческих организациях, устанавливающих такие специальные правила регистрации. Как отмечалось в пояснительной записке к законопроекту, предполагавшему такие дополнения, разработка нового Закона вызвана «необходимостью комплексной корректировки подходов к правовому регулированию порядка государственной регистрации некоммерческих организаций (за исключением организаций, учредителями которых являются органы государственной власти и органы местного самоуправления) в связи с отсутствием в законодательстве о некоммерческих организациях механизма контроля за их деятельностью». Единый механизм государственной регистрации некоммерческих организаций направлен в конечном итоге на «обеспечение стабильности гражданского общества и равенства всех субъектов права, действующих для достижения общественно полезных целей и благ». Основной причиной необходимости контроля за такими организациями являются, во-первых, большое количество неучтенных некоммерческих организаций⁵⁵, многие из которых являются мертворожденными и на практике не функционируют; во-вторых, участвовавшие в последнее время факты их финансирования из иностранных источников, а также из средств террористических ресурсов. В этой связи интересны следующие данные, приведенные в средствах массовой информации: доля членских взносов, спонсорских пожертвований и других безвозмездных поступлений из-за границы в финансировании некоммерческих организаций, работающих в области здравоохранения, физической культуры и социального обеспечения, составляет примерно 0,72 %; некоммерческих организаций, работающих в области культуры и образования, – 22,28 %; некоммерческих организаций, работающих в сфере общественной деятельности, – 5,3 %; религиозных организаций – 25,91 %⁵⁶. Общая доля финансирования некоммерческих организаций из иностранных источников составляет 10,7 %⁵⁷.

При этом, комментируя этот законопроект, президент Института национального проекта «Общественный договор» А. Аузан отмечал, что «львиная доля всех предусмотренных законопроектом возможностей по регулированию деятельности некоммерческих организаций в нынешнем законодательстве есть... Разве суд не может лишить общественное объединение регистрации за противозаконную деятельность? Может!»⁵⁸. Действительно, законопроект в своем первоначальном виде имел много одиозных положений, которые в последующем были смягчены. Самые резкие нарекания в первом варианте проекта вызвало положение об обязательном уведомлении органа государственной регистрации о создании общественного объединения без образования юридического лица и начале его деятельности. Юристы привели целый перечень законов и международных пактов, которые нарушает данная норма, включая Конституцию РФ и Всеобщую декларацию прав человека. Это положение законопроекта было подробно прокомментировано многими СМИ, которые оценили его как указание «больше трех не собираться». Ко второму чтению оно было отменено. Согласно принятой редакции законопроекта многочисленные группы по интересам и инициативные группы (которые, как отмечают эксперты, и составляют фундамент гражданского общества, реализуя один из основных принципов его существования – самоуправление) не должны информировать о своей деятельности орган, принимающий решение о регистрации⁵⁹.

⁵⁵ По разным данным, среднее количество некоммерческих организаций в России составляет примерно 300–400 тыс. См.: Борьба с благотворителями или экстремизмом? // Известия. 23 ноября 2005 г.

⁵⁶ См.: Роль некоммерческого сектора в экономическом развитии России. <http://www.nalognko.ru/library/research/1>.

⁵⁷ См.: Некоммерческое обозрение. 2005. № 2. С. 32.

⁵⁸ Цит. по: Контроль есть, льгот нет// Некоммерческое обозрение. 2006. № 4. С. 18.

⁵⁹ См.: Контроль есть, льгот нет// Некоммерческое обозрение. 2006. № 4. С. 18.

Реагируя на происходившую в обществе дискуссию, Президент РФ высказал тезис, в соответствии с которым в «законе следует предусмотреть положения, исключющие излишнее вмешательство со стороны уполномоченного органа в правомерную деятельность международных и иностранных организаций», что должно привести к сбалансированному решению и недопущению того, чтобы закон «нанес ущерб гражданскому обществу»⁶⁰. Насколько действующее законодательство учло эти пожелания, остается только спорить.

Более обоснованны, на наш взгляд, специальные правила регистрации, введенные в отношении кредитных организаций. В силу особых функций, которые выполняет данный вид юридических лиц, направленных главным образом на аккумуляцию денежного капитала граждан и юридических лиц, к их правовому статусу предъявляются специальные требования. Не является исключением и государственная регистрация, которая осуществляется в усложненном порядке⁶¹.

⁶⁰ НКО в новых правовых условиях (информационный бюллетень). М., 2006.

⁶¹ См., напр.: Инструкция Центрального Банка РФ от 14 января 2004 г. № 109-И «О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций» // Вестник Банка России. 2004. № 15.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.