

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

Татьяна Гусева

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

«Юстицинформ»

2009

Гусева Т. А.

Комментарий к Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (постатейный) / Т. А. Гусева — «Юстицинформ», 2009

ISBN 978-5-7205-0889-0

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.

ISBN 978-5-7205-0889-0

© Гусева Т. А., 2009
© Юстицинформ, 2009

Содержание

Введение	5
Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	8
Глава I. Общие положения	9
Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом	9
Статья 2. Орган, осуществляющий государственную регистрацию	16
Статья 3. Государственная пошлина за государственную регистрацию	18
Глава II. Государственные реестры	20
Статья 4. Принципы ведения государственных реестров	20
Статья 5. Содержание государственных реестров	23
Конец ознакомительного фрагмента.	30

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

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

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 регистрации, 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;

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

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 отношений. Конкретными же задачами рассматриваемого института выступают: недопущение

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.

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, содержащего соответствующее изображение⁷. В другом субъекте РФ очевидно

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. *Сабраши 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 индивидуальных предпринимателей // *Гражданин и право*. 2001. № 11. С. 15—17.

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

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.

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 частноправовых 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.

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

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.

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 вычленить 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, 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 регулирова-

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».

¹⁴ Напр.: постановление РФ от 17 мая 2002 г. № 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти,

ния 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 предназначены 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 нормами 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 регу-

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.

лировалась 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 федерального 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;
- 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;

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

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.

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:

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.

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 поня-

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

²⁰ Там же. С. 455.

тий, 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;
- 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 обязатель-

ность 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 связано 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 бездоверенности), 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 разнятся 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 деятельность 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;

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.