

**АОЧУ ВО «МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
МФЮА»**

Факультет _____
Кафедра Государственно-правовых и финансово-правовых дисциплин

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине _____

Студента _____
(фамилия, имя, отчество)

На тему: _____

Автор работы:

(ФИО)

(подпись)

Научный руководитель:

(ученая степень, звание, ФИО)

(подпись)

Дата сдачи:

« ____ » _____ 20__ г.

Дата защиты:

« ____ » _____ 20__ г.

Оценка: _____

Москва 201__

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.....	5
1.1 Понятие и значение государственной регистрации юридических лиц.....	5
1.2 Понятие и значение государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.....	10
2. Практические аспекты государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.....	14
2.1 Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.....	14
2.2 Случаи приостановления и отказа в государственной регистрации и порядок обжалования решений о государственной регистрации.....	19
Заключение.....	27
Список использованной литературы.....	29

Введение

Актуальность темы настоящего исследования обуславливается тем, что в современных социально-экономических, рыночных, политических условиях все более возрастает роль субъектов предпринимательства – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, и опосредовано это рядом объективных причин. Экономическая ситуация в России способствует образованию и регистрации субъектов того или иного вида предпринимательской деятельности. Развитие субъектов индивидуального предпринимательства в РФ является одним из самых важных направлений в вопросах решения возникающих экономических и социальных проблем, как на региональном, так и на федеральном уровне.

Тем не менее, в РФ индивидуальное предпринимательство развито недостаточно, что также определено рядом причин, которые носят, в частности, нормативно-правовой характер и обусловлены проблематикой правового регулирования законодательства в сфере государственной регистрации.

Степень разработанности вопросов государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей достаточно высока. Проблематику предпринимательства и вопросы государственной регистрации затрагивают в своих работах такие авторы, как С.С. Алексеева, Г.В. Атаманчука, А.К. Белых, В.М. Баранова, А.Г. Братко и др. Несмотря на обилие трудов по рассматриваемой теме существует объективная необходимость уточнения особенностей государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, что и обуславливает важность и актуальность темы настоящего исследования.

Объектом курсовой работы являются правоотношения, связанные с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и регулируемые нормами российского законодательства.

Предметом исследования является нормативно-правовая база по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Цель работы заключается в проведении комплексного исследования государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и значение государственной регистрации юридических лиц;
- рассмотреть понятие и значение государственной регистрации индивидуальных предпринимателей;
- изучить порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- проанализировать случаи приостановления и отказа в государственной регистрации и порядок обжалования решений о государственной регистрации.

Теоретической базой данного исследования выступают труды отечественных и зарубежных авторов в сфере теории государства и права, таких как А.В. Габов, А.Г. Демиева, Н.А. Захарова, В. Н. Ивакин, И. Ю. Стариков, Е. Г. Шаблова и др.

В процессе выполнения работы использовались такие общенаучные методы познания, как анализ, синтез, дедукция и др. и специальные методы научного исследования, такие как формально-юридический и сравнительно-правовой.

Структура данного исследования обуславливается его целью и поставленными задачами. Работа состоит из введения, трех глав, разделенных в соответствии с логикой исследования на параграфы, заключения и библиографического списка использованных источников и литературы.

1. Теоретические аспекты государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

1.1 Понятие и значение государственной регистрации юридических лиц

Юридические лица являются полноправными субъектами предпринимательской деятельности. Они создаются одним или несколькими физическими лицами; физическими и юридическими лицами; при участии государства и местного самоуправления, то есть, существует многообразие форм образования субъектов предпринимательства. В зависимости от форм слияния и образования субъектами правоотношений юридических лиц, определяется правовой порядок режима управления, образование имущественных отношений и т.д.

Определяя правовую природу государственной регистрации юридических лиц в аспекте исследования понятия и значения такого рода процедуры, следует обратиться к законодательству.

Вообще, федеральный закон определяет государственную регистрацию как «...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...»¹.

Важно отметить, что правовая природа акта государственной регистрации имеет двойственное значение², то есть факт государственной регистрации рассматривается через призму акта государственного органа,

¹ Ст.1, Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

² Гусева Т.А., Захарова Н.А., Карташова Ю.А., Кухаренко Т.А., Николаева Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный) / под ред. Т.А. Гусевой // СПС КонсультантПлюс. 2015. С. 5.

уполномоченного на совершение таких действий в соответствии с законодательством, и непосредственно в понимании акта уполномоченного органа, определяется двойственным образом, где с одной стороны, он выступает в качестве юридического факта, порождающего, изменяющего или прекращающего правосубъектность ЮЛ или ИП.

С другой стороны, он выступает в качестве правового акта, т.е. акта, документа, несущего в себе указания, обязательства юридического характера, представляя собой внешнее, документальное выражение соответствующих решений, принятых уполномоченными органами, направленное на достижение какого-либо правового результата.

Соответственно, такая двойственная природа дает основание полагать, что акт государственной регистрации для юридического лица выступает в двух смыслах – изменяет его правосубъектность, то есть правовой статус, выражает обязательства юридического характера, принятые посредством реализации государственно-властных полномочий.

Тем не менее, определяя вопрос определения государственной регистрации юридического лица, как обособленной процедуры, наделенной характеристиками специфического характера, отличающими представленную процедуру от регистрации индивидуального предпринимателя, например.

Так, государственная регистрация юридических лиц представляет собой совокупность различного рода регистрационных процедур, направленных на вынесение решения о регистрации посредством акта органа государственной регистрации о регистрации юридического лица.

Полномочия на реализацию указанной процедуры находятся у Федеральной налоговой службой РФ (ФНС РФ), а также Министерства юстиции в отношении некоммерческих организаций и Банком России в отношении кредитных организаций³. То есть важно отметить, что субъектный состав полномоченных лиц определяется в соответствии со спецификой

³ Гришаев С.П., Богачева Т.В., Свит Ю.П. Постатейный комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть первая // СПС КонсультантПлюс. 2019.С.122

юридического лица, целей его деятельности и характеристики предоставляемых товаров и услуг соответственно.

В Законе о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей предусмотрен единый порядок регистрации юридических лиц независимо от их организационно-правовой формы и сферы деятельности⁴.

Толкование представленной позиции следует понимать как то, что документационный перечень и наличие требований для юридических лиц одинаковое независимо от организационно-правовой формы. Таким образом, законодатель предоставляет своеобразного рода гарантию равенства при реализации предпринимательской деятельности в рамках выбора формы юридического лица и связанных с этим правовых последствий.

При исторической репрезентации, стоит отметить, что до 1 января 2004 года в роли заявителей о желании зарегистрировать юридическое лицо могли выступать любые лица, уполномоченные на это в соответствии с доверенностью.

Но, в рамках избежания спекулятивного элемента в представленных правоотношениях, Федеральным законом от 23 июня 2003 г. N 76-ФЗ в Закон были внесены изменения, исключающие эту возможность⁵. Таким образом, законодатель предотвратил появление правовых споров об ответственности третьих лиц при нарушении порядка регистрационного производства по присвоению статуса юридического лица.

Неотъемлемым аспектом понятийного аппарата по регистрации юридических лиц и содержанию представленных правоотношений, выступает ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц. Представленная информационная база непосредственно регулируется законодательством о регистрационной деятельности юридических лиц и её практическое значение

⁴ Предпринимательское право: современный взгляд: монография / Е.А. Абросимова, В.К. Андреев, Е.Г. Афанасьева и др.; отв. ред. С.А. Карелина, П.Г. Лахно, И.С. Шиткина. М.: Юстицинформ, 2019. С.217

⁵ Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц как вид административно-процедурного производства // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2015. №8. С.243

состоит в ознакомлении со сведениями и документами, содержащимися в государственных реестрах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей любыми заинтересованными лицами в рамках отражения прозрачности представляемых правоотношений, а также отражения информационного снабжения для лиц, целью которых является проверка надежности потенциального работодателя, или контрагента.

Соответственно, существование такого рода единой системы представляется необходимым элементом в рамках правового регулирования регистрации юридических лиц, так как составление и поддержание достоверности таких сведений является гарантом информационной доступности с точки зрения государства в лице Федеральной налоговой службы России⁶.

Именно поэтому, в сообразии с представленной позицией, согласно презумпции достоверности представляемых в ЕГРЮЛ данных, реестра любое добросовестное лицо может полагаться на данные единого государственного реестра. А недобросовестность предоставляемых данных лежит на юридическом лице, чьи данные были использованы и оказались ошибочными соответственно. Таким образом возникает сложность с правовой ответственностью за такого рода данные, так как ошибка может лежать не только «на плечах» юридического лица, но и иных участников регистрационных правоотношений.

В соответствии с действующим законодательством, регистрирующий орган не имеет установленного рода полномочий, которые позволяли бы реализовывать дополнительную проверку подаваемых сведений и соответствия их действительности как способа обеспечения презумпции добросовестности данных⁷.

⁶ Габов А.В. Эволюция регистрационной системы создания юридических лиц в России: основные этапы и тенденции // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2019. №4. С. 82.

⁷ Панова К.О. Проблемные аспекты государственной регистрации юридических лиц // Проблемы экономики и юридической практики. 2013. №2. С.97.

Важно отметить такую научно-правовую позицию, которая подчеркивает несоответствие поставленным законодателем задачам в части регистрационной деятельности в отношении юридических лиц. Так, Д. И. Степанов устанавливает, что «...при нормативно-явочном порядке государственной регистрации юридических лиц, когда не проводится серьезная правовая экспертиза документов (современная российская ситуация), либо при уведомительном порядке регистрации реестр юридических лиц не может указывать на законность или, напротив, незаконность существования юридического лица: он несет лишь информационную нагрузку, предоставляя участникам оборота в централизованном порядке сведения о юридических лицах, не добавляя законности или незаконности подобным сведениям...»⁸.

Обобщая все вышеуказанное, можно сделать вывод, что государственная регистрация юридических лиц представляет собой совокупность различного рода регистрационных процедур, направленных на вынесение решения о регистрации посредством акта органа государственной регистрации о регистрации юридического лица и закреплении данных об этом юридическом лице в информационной базе данных – Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Тем не менее, несмотря на недостатки реализации регистрационной деятельности в виде проблем определения ответственности за несоответствие данных в ЕГРЮЛ, отсутствия конкретного разделения специфики регистрационных процедур двух различных форм организации предпринимательской деятельности в виде отдельных понятий в федеральном законе, регистрация юридических лиц представляет собой достаточно полный и комплексный институт по установлению правосубъектности у организации и вынесению властного решения об этом в установленной форме.

⁸ Степанов Д.И. Аннулирование реорганизации: повод задуматься над концептуальными подходами в области создания юридических лиц / Д.И. Степанов // Закон. – 2017. – № 3. – С. 33.

1.2 Понятие и значение государственной регистрации индивидуальных предпринимателей

Физические лица, являющиеся носителям прав на осуществление предпринимательской деятельности, подразделяются на следующие виды граждан: граждане территории Российской Федерации, иностранные граждане, носители двойного гражданства, апатриды (не имеющие гражданства), беженцы. Отношения гражданско-правового, управленческого характера охватывают все аспекты и положения предпринимательского права, для которого важно во всех аспектах правового уровня учитывать права и обязанности граждан, вступающих в коммерческие отношения.

Как уже указывалось ранее, легальное определение государственной регистрации, в том числе и индивидуального предпринимателя, представляет собой «...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...»⁹.

Тем не менее, в рамках исследуемого аспекта, хотелось бы отметить такой необходимый элемент сущностного содержания регистрационной деятельности, как её функции. В соответствии с ценностной направленностью можно классифицировать функции по основаниям общего и специального характера¹⁰.

К общим функциям государственной регистрации относятся:

1. Регулятивная. То есть регистрационный процесс, определяет порядок и способы взаимодействия индивидуальных предпринимателей, как субъектов

⁹ Ст.1, Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

¹⁰ Демиева А.Г. Роль государственной регистрации в частном праве // ВЭПС. 2017. №3. С.118

гражданско-правовых отношений как между собой, так и между государственными органами.

2. Контролирующая. Данную функцию следует понимать как то, что благодаря учету и обновлению информационных данных об индивидуальном предпринимателе в реестре под названием ЕГРИП – Единый реестр индивидуальных предпринимателей соответственно, и на основе которого ведет как обоюдный контроль посредством свободного допуска к информации с целью установления статуса ИП, так и государственный контроль в рамках принудительного внесения различного рода взносов.

3. Информационная (коммуникативная). Содержащиеся в государственных реестрах сведения и документы являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений, доступ к которым ограничен в соответствии с федеральным законодательством¹¹.

4. Охранительная. Подобная функция своим содержанием представляет возможность государства охранять предпринимательские отношения в рамках контроля субъектов гражданско-правовых отношений посредством лицензирования их деятельности, то есть выдачи правомочий на законное участие в гражданско-правовом обороте.

К специальным функциям государственной регистрации относятся¹²:

1. Создание нового субъекта гражданского оборота, то есть образование одновременного статуса участника гражданско-правовых отношений в роли индивидуального предпринимателя, наделенного особыми правомочиями и физического лица;

2. Реализация механизма право стимулирования индивидуального предпринимателя как субъекта, например посредством установления различного рода налоговых льгот с целью оптимизации предпринимательской деятельности и привлечения граждан к ее осуществлению.

¹¹ Белов, В. А. Гражданское право. Актуальные проблемы теории и практики в 2 т / В. А. Белов ; ответственный редактор В. А. Белов. — 2-е изд., стер. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. С.605

¹² Ивакин, В. Н. Гражданское право. Особенная часть : учебное пособие для вузов / В. Н. Ивакин. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С.105

Определяя функции, нельзя не отметить цели регистрационной деятельности уполномоченных органов, к целям относят¹³:

- Осуществление государственного контроля за ведением хозяйственной деятельности. Таким образом государство соблюдает баланс частного и публичного интереса при осуществлении предпринимательской деятельности. То есть посредством регистрационной деятельности законодатель тем самым обеспечивает как защиту самому лицу, в рамках вступления в гражданские правоотношения в ином статусе на законных основаниях, так и иным организациям, в силу недопущения лиц недобросовестного характера с целью пресечения спекулятивных элементов в отечественном предпринимательстве.

- Проведение налогообложения. Представляется одной из основных целей государственной регистрационной деятельности, так как именно посредством налогообложения и учета лиц, которые добросовестно осуществляют налоговые обязанности, возложенные на них в соответствии с их статусом, формируется социальное обеспечение граждан, реализация государственной деятельности, и иные функции государства, на осуществление которых требуется наличие средств, предоставляемых налогоплательщиками.

- Получение государственных сведений статистического учета для осуществления мер государственного регулирования экономики. Является важной целью в рамках формирования правового массива, так как именно статистические данные представляются основой формирования представлений о состоянии предпринимательской деятельности, численности и проблемных мест субъектов таких правоотношений. Так как отсутствие такого рода данных не дает представления о реальном положении отечественного рынка, установление такой статистики имеет существенное значение.

- Предоставление всем участникам гражданского оборота, государственным органам, органам местного самоуправления информации о

¹³ Стариков И. Ю. Сущность и значение государственной регистрации в Российской Федерации // Вестник ЮУрГУ. Серия: Право. 2017. №9 (81). С.112

субъектах предпринимательской деятельности и т. д.¹⁴. Такая цель выступает необходимым элементом создания добросовестной предпринимательской среды и активного, свободного взаимодействия субъектов гражданско-правовых отношений с целью оптимизации экономических процессов. Так как отсутствие такого рода информации влечет за собой усложнение процедуры взаимодействия субъектов, что затормаживает предпринимательскую деятельность, и, соответственно, экономический оборот.

Подводя итог всего вышеуказанного, можно определить, что функции представляют собой особый вид направленности регистрационной деятельности как специфического вида деятельности государственных органов разрешительного характера, направленную на достижение различного рода целей, связанных с созданием и обеспечением здоровой предпринимательской среды на территории Российской Федерации.

¹⁴ Левушкин А.Н. Совершенствование правового регулирования государственной регистрации юридических лиц: проблемы обеспечения баланса публичного и частного интереса // Журнал предпринимательского и корпоративного права. 2017. № 3. С. 40

2. Практические аспекты государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

2.1 Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Регистрация юридических лиц является совокупностью процедурных элементов, направленных на установление факта признания лица в системе предпринимательской деятельности на территории РФ, установление его реального правового существования и получение возможности государственной защиты в случае нарушения его прав при реализации государственной деятельности как таковой¹⁵.

Следует понимать, что в соответствии с законодательством, в частности, Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", специфика регистрации коммерческого и некоммерческого лица отличается, так как цель их деятельности, способы её осуществления, организационно-правовая форма, и так далее.

Процедура государственной регистрации коммерческих лиц основывается на действующем законодательстве Российской Федерации и состоит из совокупности нескольких этапов (рис. 1).

В соответствии с ФЗ «О регистрации ЮЛ и ИП», в частности, статьей 8, устанавливается, что сроки и место осуществления регистрации ЮЛ состоят в следующем: в пункте 1 представленной статьи указывается, что срок по общему правилу не должен превышать более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

¹⁵ Гусева Т.А., Захарова Н.А., Карташова Ю.А., Кухаренко Т.А., Николаева Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный) / под ред. Т.А. Гусевой // СПС КонсультантПлюс. 2015. С. 12.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ коммерческих ЮЛ

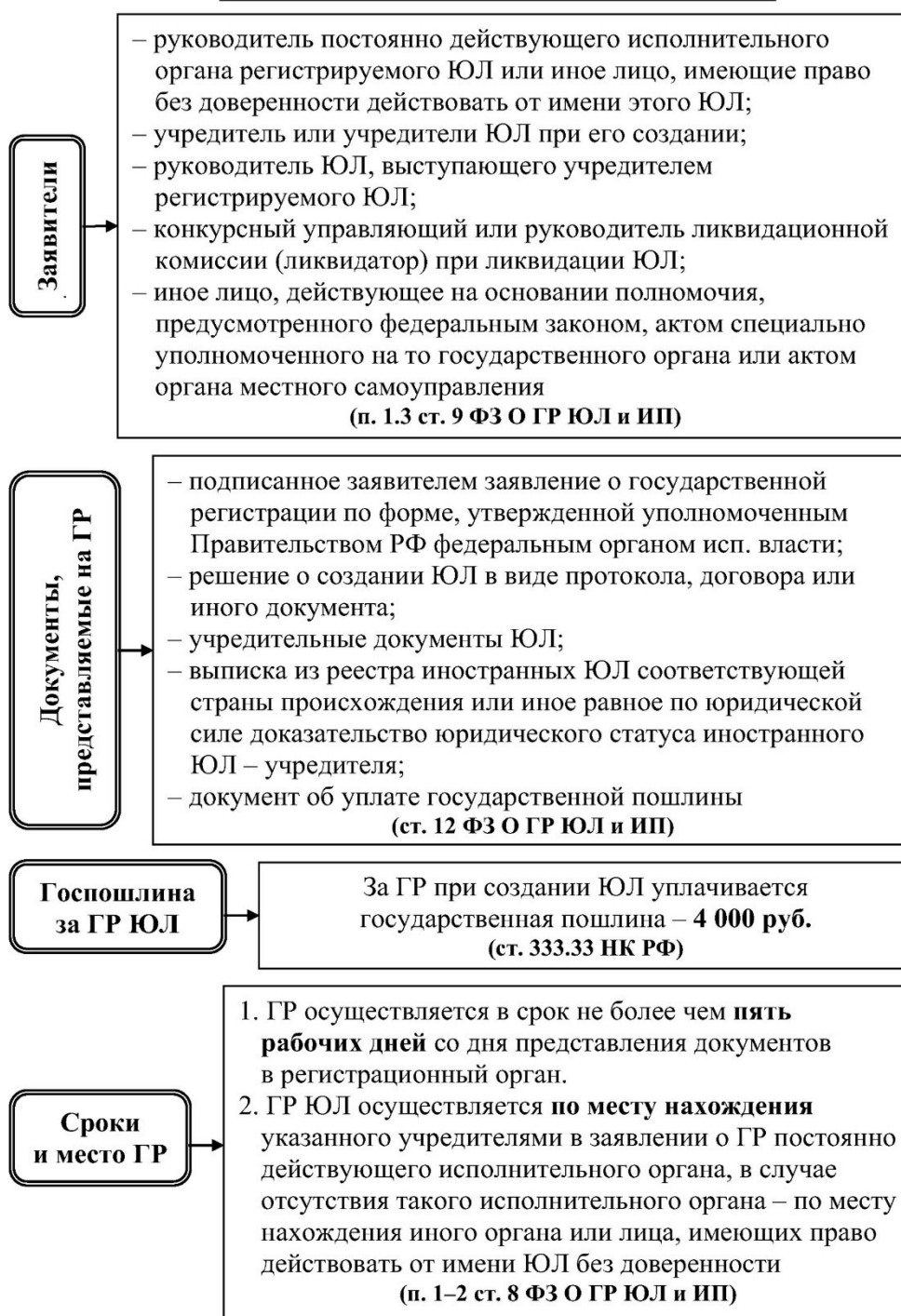


Рисунок 1 – Особенности регистрации юридических лиц

В аспекте территориального принципа реализации регистрационных действий следует отметить, что государственная регистрация ЮЛ может быть осуществлена¹⁶:

- по месту нахождения указанного учредителями
- по месту нахождения иного органа, виды таких органов предусмотрены законодателем и ведомственными актами
- по месту нахождения иного лица, имеющего право действовать от имени ЮЛ без доверенности

В рамках специфики решения о регистрации, как окончательного этапа по реализации регистрационной деятельности, следует отметить, что вынесение такого решения установлено статьей 9 №129-ФЗ. Так, в соответствии с п. 1 указанной статьи основанием внесения соответствующей записи в соответствующий государственный реестр является решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом. Форма такого решения определяется ведомственными актами, то есть Постановлениями ФНС РФ как уполномоченного на то органа¹⁷.

Пункт 2 анализируемой статьи устанавливает момент признания юридического лица зарегистрированным, то есть тот временной отрезок, значение которого можно считать за осуществление регистрации. Это момент внесения записи в ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Далее, в рамках принятия решения о регистрации, регистрирующий орган не позднее рабочего дня, следующего за днем государственной регистрации, представляет в форме электронного документа в порядке, установленном уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, сведения, содержащиеся соответственно в ЕГРЮЛ, ЕГРИП, в государственные внебюджетные фонды для регистрации и снятия с

¹⁶ Ст.8, «Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

¹⁷ Гусева Т.А., Захарова Н.А., Карташова Ю.А., Кухаренко Т.А., Николаева Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный) / под ред. Т.А. Гусевой // СПС КонсультантПлюс. 2015. С. 22.

регистрационного учета ЮЛ, ИП в качестве страхователей¹⁸. Обязательность такого рода действий предусмотрена федеральным законодательством иного рода и основывается на обязанности уплаты различного рода взносов, направленных на финансирования социального обеспечения при осуществлении роли работодателя.

Таким образом, регистрация коммерческого юридического лица представляет собой комплекс процедур, направленных на установление факта вступления в правовое поле по осуществлению предпринимательской деятельности в соответствии с нормами права, выражаемой посредством принятия решения в установленном порядке в определенные сроки. А регистрация некоммерческой организации представляет собой комплексный процесс по установление факта возможности правомерного участия в гражданских правоотношениях посредством принятия решения уполномоченным на то органом исполнительной власти федерального или территориального значения в установленный законом срок.

При определении процедуры государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, следует отметить, что данный процесс также представляет собой совокупность нескольких процедурных элементов, направленных на вынесение решения о допуске лица в качестве индивидуального предпринимателя на законных основания в гражданско-правовые отношения.

Индивидуальным предпринимателем называется физическое лицо, которое занимается предпринимательской деятельностью без образования ЮЛ. В случае если гражданин, осуществляя предпринимательскую деятельность, не будет зарегистрирован в качестве ИП, то он может быть привлечен к административной ответственности в соответствии со ст. 14.1 КоАП РФ. На рисунке 2 наглядно представлены особенности процесса регистрации индивидуального предпринимателя.

¹⁸ Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (постатейный) : сборник статей / Борисов А.Н. — Москва : Юстицинформ, 2014. — с. 117

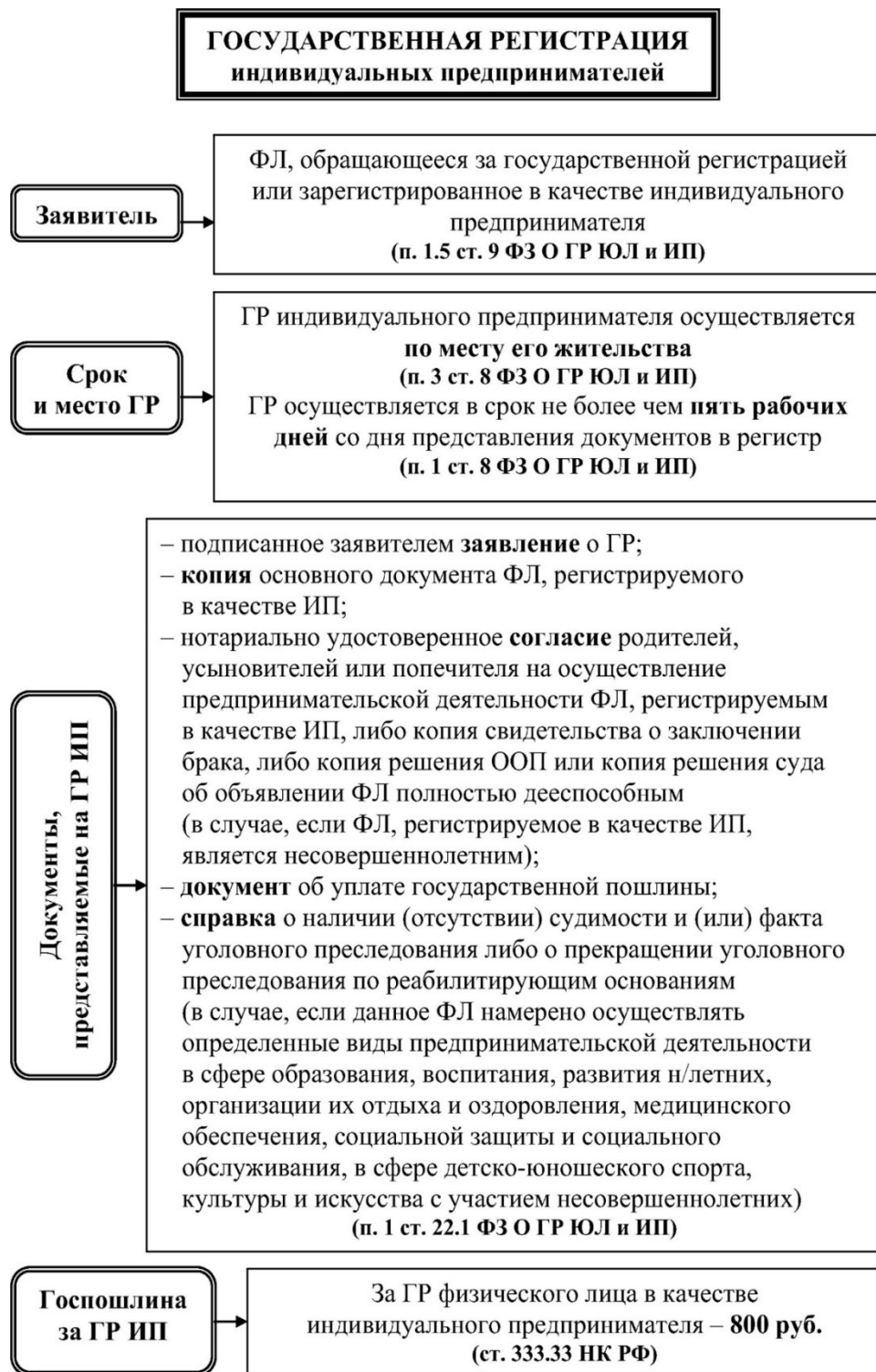


Рисунок 2 – Особенности регистрации индивидуального предпринимателя

Завершающим этапом рассматриваемой процедуры выступает то, что регистрирующий орган выдает ему свидетельство о государственной регистрации по форме.

Далее регистрирующий орган осуществляет взаимодействие путем обмена электронными документами с внебюджетными фондами и органами статистики по вопросу постановки ИП на учет. Это происходит в течение 5 рабочих дней с момента внесения в ЕГРИП сведений о приобретении физическими лицами статуса ИП.

Обобщая всё вышеуказанное, можно сделать вывод о том, что порядок регистрации индивидуального предпринимателя в качестве участника гражданско-правового оборота, представляет собой совокупность действий уполномоченного органа в лице Федеральной налоговой службы России, направленных на установление факта законного выхода лица в гражданско-правовые отношения посредством вынесения решения о регистрации лица в качестве ИП в установленный срок посредством выдачи документа установленной формы.

2.2 Случаи приостановления и отказа в государственной регистрации и порядок обжалования решений о государственной регистрации

Налоговый орган имеет право отказать в регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя или приостановить ее. Перечень причин для отказа приведен в п. 1 ст. 23 Федерального закона о государственной регистрации.

В решении налогового органа об отказе в государственной регистрации должно содержаться основание отказа с обязательной ссылкой на нарушения, которые предусмотрены п. 1 ст. 23 Федерального закона о государственной регистрации, а именно:

- непредставление заявителем определенных законом необходимых для государственной регистрации документов;

- представление документов в ненадлежащий регистрирующий орган;
- несоблюдение нотариальной формы представляемых документов в случаях, когда такая форма обязательна согласно с федеральными законами;
- подписание заявления о государственной регистрации неуполномоченным лицом;
- выход участников ООО из общества, в результате которого в обществе не остается ни одного участника;
- несоответствие наименования юридического лица требованиям законодательства;
- представление документов, которые оформлены с нарушением требований закона;
- представление документов, которые содержат недостоверные сведения и др.

С 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»¹⁹, который устанавливает порядок досудебного обжалования решений регистрирующих органов, и обязательность досудебного обжалования решений об отказе в государственной регистрации.

Обязательность обжалования в вышестоящем регистрирующем органе введена лишь в отношении решений об отказе в государственной регистрации.

Таким образом, с этого момента, прежде чем обжаловать отказ в государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя в суде, необходимо подать жалобу в вышестоящий регистрирующий орган.

Так, например, Решение территориального регистрирующего органа Межрайонной ИФНС России N 46 по г. Москве об отказе в государственной регистрации может быть обжаловано посредством подачи жалобы в

¹⁹ Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

вышестоящий регистрирующий налоговый орган – Управление ФНС России по г. Москве. Лишь после обжалования в вышестоящий орган решение территориального регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации может быть обжаловано в суде или в ФНС России.

Решения о регистрации могут быть обжалованы в суде сразу, однако по желанию заинтересованного лица также могут быть обжалованы предварительно в вышестоящем регистрирующем органе.

Жалоба, может подаваться любым лицом, права которого нарушены регистрирующим органом, в течение 3 месяцев со дня, когда лицу стало известно о нарушении его прав. При пропуске срока подачи жалобы по уважительной причине данный срок восстанавливается регистрирующим органом, рассматривающим жалобу по ходатайству лица, подающего жалобу.

Жалоба подается или в регистрирующий орган, вынесший обжалуемое решение, или в регистрирующий орган, который уполномочен рассматривать жалобу.

Жалоба подается письменно и должна включать определенные сведения, а именно:

- фамилию, имя, отчество и место жительства лица, которое подает жалобу;
- сведения об обжалуемом решении органа, осуществляющего регистрацию;
- наименование регистрирующего органа;
- основания подачи жалобы;
- требования лица, направляющего жалобу.

В жалобе дополнительно могут указываться номера телефонов, адреса электронной почты и другие сведения, которые необходимы для своевременного рассмотрения жалобы. Также могут прилагаться документы, которые подтверждают доводы подающего жалобу лица.

Жалоба подписывается лицом, подавшим ее, либо его представителем.

Когда жалоба подается уполномоченным представителем, то к ней прилагают документы, которые подтверждают полномочия данного представителя.

Жалоба может представляться в налоговый орган лично или уполномоченным представителем, направляться почтовым отправлением либо в форме электронного документа с применением информационно-телекоммуникационных сетей (Интернет).

В дальнейшем лицо, которое подало жалобу, до принятия решения по ней имеет право представить дополнительные документы, которые подтверждают его доводы.

Жалобы рассматривают без участия лица, подавшего ее.

В ст. 25.5 Федерального закона о государственной регистрации приводится перечень оснований, по которым жалоба может оставляться без рассмотрения вышестоящим регистрирующим органом.

Вышестоящий регистрирующий орган либо ФНС России по результатам рассмотрения жалобы в течение 15 рабочих дней со дня получения жалобы принимает решение:

- Об отмене решения регистрирующего органа. В случае, когда отменяется решение регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации, регистрирующий орган должен вынести решение по документам, которые представлены для государственной регистрации, в срок до 5 рабочих дней со дня получения решения регистрирующего органа либо ФНС России. Если решение регистрирующего органа о регистрации отменено, то регистрирующий орган должен внести соответствующую запись в срок не превышающий 15 рабочих дней со дня получения решения вышестоящего регистрирующего органа либо ФНС России.

- Об оставлении жалобы без удовлетворения. В случае, когда остается без удовлетворения – решение регистрирующего органа оставлено неизменным вышестоящим регистрирующим органом, а заинтересованное лицо имеет право обратиться в суд либо ФНС России. Срок для обращения в суд исчисляют с

момента получения уведомления о принятом решении или получении решения регистрирующего органа, уполномоченного к рассмотрению жалобы.

Кроме того обжалование в ФНС либо в суд возможно в случае, если решение по жалобе на решение об отказе в государственной регистрации вышестоящим регистрирующим органом не принято в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом о государственной регистрации .

Подводя итог вышесказанному, целесообразно привести примеры судебной практики, касающиеся обжалования решений о государственной регистрации:

1. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 N 3640/14²⁰. Суть спора заключается в том, что Индивидуальный предприниматель имел долю в уставном капитале общества (100 %) и руководил этим обществом. Решением АС по делу N А31-4537/2012 он был признан банкротом и в отношении имущества, принадлежавшего ему, было открыто конкурсное производство, определением АС был назначен конкурсный управляющий. Последний принял решение уволить индивидуального предпринимателя с должности гендиректора общества и назначить на данную должность другое лицо, которому было поручено провести государственную регистрацию изменений в налоговом органе.

На основе представленных документов налоговым органом было вынесено решение отказать в государственной регистрации изменений в сведениях о лицах, которые имеют право действовать без доверенности от имени юридического лица, по причине непредставления необходимых документов для государственной регистрации (заявления, которое подписано уполномоченным лицом).

Считая этот отказ незаконным, конкурсный управляющий обратился в АС с заявлением о признании недействительным решения налогового органа об отказе в государственной регистрации изменений, которые внесены в сведения о юридическом лице, относительно лиц, которые имеют право без

²⁰ Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 N 3640/14 // СПС «Консультант Плюс»

доверенности действовать от имени данного общества, и об обязанности налогового органа произвести в ЕГРЮЛ изменений, которые вносятся в сведения о юридическом лице, на основе представленных заявителем документов.

Требования конкурсного управляющего решением АС по делу N А31-2337/2013 были удовлетворены. Постановлением арбитражного апелляционного суда, оставленным без изменения постановлением федерального арбитражного суда, решение суда первой инстанции отменено, в удовлетворении требований конкурсному управляющему было отказано.

Рассмотрим позицию Президиума ВАС РФ:

В силу п. 4 ст. 20.3 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» при проведении процедур, которые применяются в деле о банкротстве, арбитражный управляющий должен действовать разумно и добросовестно в интересах кредиторов, должника и общества. Согласно с п. 2 ст. 20.3, п. 2 ст. 129 ФЗ о банкротстве конкурсный управляющий должен принимать меры по обеспечению сохранности имущества должника.

В соответствии с разъяснениями, которые даны в п. 11 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.06.2011 N 51 «О рассмотрении дел о банкротстве индивидуальных предпринимателей», доля в уставном капитале ООО принадлежащая должнику входит в состав имущества должника, которое формирует конкурсную массу.

По смыслу ст. 129 Федерального закона о банкротстве с момента открытия в отношении имущества ИП конкурсного производства и утверждения в деле о банкротстве конкурсного управляющего должник не имеет права распоряжаться имуществом, которое составляет конкурсную массу, так как полномочия по распоряжению и управлению имуществом переходят к конкурсному управляющему.

В данном случае конкурсный управляющий действует от имени должника в суде как истец и ответчик, предъявляет требования к лицам,

которые имеют задолженность перед должником, управляет имуществом, голосует акциями должника на общих собраниях акционеров, совершает другие действия, которые направлены на поддержание и формирование конкурсной массы.

Должник при этом в качестве лица, участвующего в деле о банкротстве, имеет право обжаловать действия управляющего в деле о банкротстве. Также должник имеет право как лицо, чьи интересы и права могут затрагиваться вынесенным судебным актом по делу, в котором конкурсный управляющий выступал от имени должника, обжаловать соответствующие акты

Доля в уставном капитале ООО не является вещью, она является совокупностью закрепленных за лицом определенных неимущественных и имущественных прав и обязанностей участника общества и является по существу иным имуществом (ст. 128 ГК РФ).

При этом имущественные права и неимущественные права и обязанности участника общества существуют неразрывно, передача участником общества собственной доли в уставном капитале общества либо ее части иным участникам общества или третьим лицам на основе сделки, в порядке правопреемства либо на другом законном основании приводит к переходу к приобретателю доли всего комплекса обязанностей и прав участника общества.

Так как конкурсный управляющий должен обеспечить защиту имущества должника, он, учитывая приведенные нормы права, должен иметь полномочия, достаточными для такой защиты, в т.ч. возможностью реализации корпоративных прав должника по управлению делами общества.

Другой подход может привести к возникновению ситуации, когда индивидуальный предприниматель признанный банкротом и владеющий долей в уставном капитале ООО в размере 100 %, используя собственное право на управление делами общества, совершает недобросовестные действия по отчуждению имущества данного общества, которые направлены на

уменьшение конкурсной массы, а также причинение вреда собственным кредиторам.

Решение по вопросу о досрочном прекращении полномочий гендиректора общества и назначении на данную должность другого лица было принято конкурсным управляющим в рамках полномочий, которые ему предоставлены Федеральным законом о банкротстве как конкурсному управляющему, и согласно с задачами и целями конкурсного производства.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации при изложенных обстоятельствах у налогового органа отсутствовали основания, предусмотренные пп. «а» п. 1 ст. 23 Федерального закона о государственной регистрации, для отказа в регистрации изменений, внесенных в сведения о юридическом лице – обществе, относительно лиц, которые имеют право действовать от имени данного общества без доверенности.

Заключение

Подводя итог данного исследования можно сделать следующие выводы.

Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей имеет важное значение для осуществления предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации и осуществления контроля за ней со стороны государства, а также обеспечения определенной «безопасности» лиц участвующих в предпринимательской деятельности.

Государственная регистрация юридических лиц представляет собой совокупность различного рода регистрационных процедур, направленных на вынесение решения о регистрации посредством акта органа государственной регистрации о регистрации юридического лица.

Регистрация коммерческого юридического лица представляет собой комплекс процедур, направленных на установление факта вступления в правовое поле по осуществлению предпринимательской деятельности в соответствии с нормами права, выражаемой посредством принятия решения в установленном порядке в определенные сроки.

Порядок регистрации индивидуального предпринимателя в качестве участника гражданско-правового оборота, представляет собой совокупность действий уполномоченного органа в лице Федеральной налоговой службы России, направленных на установление факта законного выхода лица в гражданско-правовые отношения посредством вынесения решения о регистрации лица в качестве ИП в установленный срок посредством выдачи документа установленной формы.

С 2014 г. вступил в силу Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», устанавливающий порядок досудебного обжалования решений регистрирующих органов, а также

обязательность досудебного обжалования решений об отказе в государственной регистрации.

Обязательность обжалования в вышестоящем регистрирующем органе (досудебное обжалование) введена только в отношении решений об отказе в государственной регистрации.

Решения о регистрации могут быть обжалованы в суде сразу, но также могут быть обжалованы по желанию заинтересованного лица предварительно в вышестоящем регистрирующем органе.

По результатам рассмотрения жалобы вышестоящий регистрирующий орган или ФНС России в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения жалобы принимает одно из следующих решений.

- Об отмене решения регистрирующего органа.
- Об оставлении жалобы без удовлетворения.

На орган, который осуществляет регистрацию юридических лиц, возложена обязанность по осуществлению проверки подаваемых на регистрацию документов только в той части, касающейся наличия оснований для отказа в осуществлении государственной регистрации. Закон N 134-ФЗ наделил регистрирующий орган полномочиями, согласно которым данный орган имеет право отказать в осуществлении процедуры по государственной регистрации юридического лица в том случае, когда заявитель в своих документах предоставляет недостоверные сведения о местонахождении данного юридического лица, а также предоставлении недостоверных сведений из паспорта. Проблема предоставления достоверной информации имеет наибольшую значимость в вопросах проведения регистрации.

Таким образом, все задачи данного исследования решены и соответственно его цель, которая заключалась в проведении комплексного исследования государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, достигнута.

Список использованной литературы

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022).
4. Федеральный закон от 05.05.2014 N 99-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022) «Об обществах с ограниченной ответственностью»
6. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
7. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О некоммерческих организациях».
8. Федеральный закон от 21.07.2014 N 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
9. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 30.12.2021, с изм. от 03.02.2022) «О несостоятельности (банкротстве)».
10. Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»

Материалы судебной практики

11. Постановление ВАС РФ от 30.06.2011 N 51 «О рассмотрении дел о банкротстве индивидуальных предпринимателей» // СПС «Консультант Плюс»
12. Постановление Президиума ВАС РФ от 13.10.2011 N 7075/11 // СПС «Консультант Плюс».
13. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 N 3640/14 // СПС «Консультант Плюс».
14. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 N 4407/14 // СПС «Консультант Плюс».

Учебная и научная литература

15. Агапов, А. Б. Публичные процедуры : учебное пособие / А. Б. Агапов. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 132 с.
16. Анисимов А. П., Козлова М. Ю., Рыженков А. Я. Гражданское право. Особенная часть. Учебник для СПО. В 2-х томах. Том 1. М.: Юрайт, 2019. 352 с.
17. Белов, В. А. Гражданское право. Актуальные проблемы теории и практики в 2 т / В. А. Белов ; ответственный редактор В. А. Белов. – 2-е изд., стер. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 1010 с.
18. Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (постатейный) : сборник статей / Борисов А.Н. – Москва : Юстицинформ, 2014. – 412 с.
19. Габов А.В. Эволюция регистрационной системы создания юридических лиц в России: основные этапы и тенденции // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2019. – №4. – С. 82-86.
20. Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 1 / под ред. Сергеева А. П. М.: Проспект, 2020. 1040 с.
21. Гришаев С.П., Богачева Т.В., Свит Ю.П. Постатейный комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть первая // СПС КонсультантПлюс. 2019. – 408 с.

22. Гусева Т.А., Захарова Н.А., Карташова Ю.А., Кухаренко Т.А., Николаева Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный) / под ред. Т.А. Гусевой // СПС КонсультантПлюс. 2015. – 289 с.
23. Демиева А.Г. Роль государственной регистрации в частном праве // ВЭПС. 2017. №3. С.118-120.
24. Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц как вид административно-процедурного производства // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2015. – №8. – С.242-245.
25. Ивакин, В. Н. Гражданское право. Особенная часть : учебное пособие для вузов / В. Н. Ивакин. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 289 с.
26. Левушкин А.Н. Совершенствование правового регулирования государственной регистрации юридических лиц: проблемы обеспечения баланса публичного и частного интереса // Журнал предпринимательского и корпоративного права. 2017. – N 3. – С. 39 - 42.
27. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 408 с.
28. Панова К.О. Проблемные аспекты государственной регистрации юридических лиц // Проблемы экономики и юридической практики. 2013. – №2. – С. 97-99.
29. Предпринимательское право: современный взгляд: монография / Е.А. Абросимова, В.К. Андреев, Е.Г. Афанасьева и др.; отв. ред. С.А. Карелина, П.Г. Лахно, И.С. Шиткина. М.: Юстицинформ, 2019. – 305 с
30. Стариков И. Ю. Сущность и значение государственной регистрации в Российской Федерации // Вестник ЮУрГУ. Серия: Право. 2017. – №9 (81). – С. 112 – 113.

31. Степанов Д.И. Аннулирование реорганизации: повод задуматься над концептуальными подходами в области создания юридических лиц / Д.И. Степанов // Закон. – 2017. – № 3. – С. 33-39.

32. Фомичева Н. В., Строкова О. Г. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. М.: Юрайт, 2019. 408 с.

33. Шаблова, Е. Г. Гражданское право : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. Г. Шаблова, О. В. Жевняк. – Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та. – 135 с.

34. Юкша Я. А. Гражданское право. В 2 частях. Часть 2. Учебное пособие. М.: РИОР, 2018. 232 с.