

Содержание:

Введение

Демократические преобразования, начатые в нашей стране на рубеже XX - XXI столетий, затронули все сферы экономической и политической жизни общества. Сочетание принципа свободы предпринимательства с его государственным регулированием на пути интеграции в международное сообщество способствовало признанию России страной с рыночной экономикой, укреплению авторитета государства в международных отношениях, упрочнению его статуса как полноправного партнера промышленно развитых стран.

Конституция 1993 г. провозгласила Российскую Федерацию демократическим федеративным правовым государством с республиканской формой правления^[1]. Реформы, направленные на становление важнейших институтов правового государства, коснулись всех отраслей отечественной юриспруденции. Произошли поистине революционные перемены, связанные с укреплением частной собственности, развитием договорного права, изменением субъектного состава участников имущественных отношений, что в свою очередь вызвало существенную трансформацию привычной категории юридического лица как важнейшего субъекта предпринимательской деятельности. Трудности, с которыми столкнулась российская правовая наука в поисках определения понятия юридического лица и конструирования правового режима для различных его видов, были вызваны не только сложностью самой проблемы или несовершенством законодательства, но также и своеобразием политического и экономического развития России. Ведь на протяжении всего XX столетия в советской России господствующей организационно-правовой формой юридического лица являлись государственные организации, статус которых не всегда был достаточно определен и вызывал многочисленные споры.

Развитие экономической системы в современной России порождает потребность постоянного совершенствования правовых норм, регулирующих предпринимательскую деятельность. Помимо Гражданского кодекса Российской Федерации за последние годы было принято множество нормативных актов, регламентирующих отношения, возникающие в процессе создания, функционирования и прекращения самых разных видов юридических лиц, причем

наряду с традиционными конструкциями, известными дореволюционному праву, законодатель вводит новые виды юридических лиц. К сожалению, большинство законодательных актов о юридических лицах весьма далеки от совершенства.

Вопрос о сущности, юридической природе, понятии и происхождении такого субъекта предпринимательской деятельности как юридическое лицо всегда являлся одним из сложнейших в юриспруденции и до сих пор остается крайне спорным. С момента появления в имущественном обороте этой важнейшей группы субъектов права и до настоящего времени теоретические споры по этой проблематике не утихают, а общепризнанного подхода пока так и не выработано. Обращение к истории развития законодательного регулирования деятельности юридических лиц в этой связи является весьма актуальным. Разумеется, речь в данном случае не идет о слепом заимствовании правовых норм из прошлого, а о творческой их переработке.

Именно ввиду сложности вопроса о правовой природе таких субъектов права как юридические лица, о наиболее целесообразной их организации, необходимо особенно внимательно остановиться на исследовании истории их возникновения и функционирования.

Следует подчеркнуть, что правовой феномен юридического лица в России единстве и многообразии его теоретических, законодательных аспектов и правоприменительной сферы не был объектом монографических исследований, в то время как подобные исследования могли бы дать ориентиры для современного законодательства и векторов его развития, способствовать развитию историко-правовой науки.

Цель настоящего исследования состоит в воссоздании процесса зарождения и развития теоретического осмысления понятия и сущности юридического лица, проведении историко-правового анализа развития юридических лиц как субъектов предпринимательства в России, а также системы правового регулирования форм организации их деятельности.

Цель исследования определила основные задачи:

- рассмотрение истории возникновения и развития правового регулирования юридического лица как формы предпринимательской деятельности в России, причин, обусловивших специфику формирования института юридического лица;

- исследование особенностей конструкции юридического лица в законодательстве, теории и правоприменительной практике России, его понятия и признаков, понимания правоспособности и дееспособности, особенностей возникновения и прекращения деятельности, анализ основных видов юридических лиц и их классификация.

Объектом исследования являются эволюция правоприменения, иных видов юридической практики, связанных с деятельностью субъектов предпринимательства, к которым относятся юридические лица; эволюция и функционирование системы правовых отношений, связанных с их появлением и развитием в России, философские и правовые представления о сущности юридического лица.

Предмет исследования - правовая база деятельности юридических лиц в сфере предпринимательства, в т.ч. нормативно-правовые акты, уставы акционерных компаний, иные учредительные документы юридических лиц, акты толкования, законопроекты, в том числе, проекты Гражданского уложения, а также эволюция института юридического лица в России, рассматриваемые в связи с правоприменительной практикой; положения обычного права, которое являлось важнейшим источником российского гражданского права

1. Историко-правовое развитие юридических лиц как субъектов предпринимательского права в российском законодательстве

1.1 История становления и развития отечественного законодательства теории юридических лиц

Первой исторической попыткой теоретического обобщения понятия юридического лица явилась *теория фикции*, которая получила особенно широкое распространение в XIX веке и остаётся популярной и в наше время.

Папа римский Иннокентий IV выдвинул идею о том, что корпорации являются «фиктивными лицами». Отвечая на вопрос о том, можно ли отлучить от

церквикорпорацию, в своей речи на Лионском соборе в 1245 году Иннокентий IV заявил, что всякое отлучение распространяется на душу и совесть и что поэтому не могут быть отлучаемы от церкви корпорации, у которых нет ни души, ни совести, ни воли, ни сознания и которые являются лишь отвлечёнными понятиями (*nomen intellectuale*), правовыми наименованиями (*nomina sunt juris*), фиктивными лицами (*persona ficta*).

В развитие теории фикции была выдвинута *теория целевого имущества*, автором которой был Алоис фон Бринц[2]. Он доказывал, что права и обязанности могут как принадлежать конкретному человеку (субъекту), так и служить лишь определённой цели (объекту). Во втором случае субъект права вообще не требуется, так как его роль выполняет обособленное с этой целью имущество (в том числе отвечающее за долги, сделанные для достижения соответствующей цели), которое по традиции наделяется свойствами субъекта права, хотя на самом деле в этом нет необходимости, а потому не нужно и само понятие юридического лица. Во французской литературе близкие по сути взгляды высказывались М. Планиолем.

Другим вариантом развития теории фикции стала *теория интереса*, выдвинутая крупнейшим германским теоретиком права Рудольфом Иерингом. Он считал, что права и обязанности юридического лица в действительности принадлежат тем реальным физическим лицам, которые фактически используют общее имущество и получают от него выгоды («дестинаторам»). С его точки зрения, юридическое лицо представляет собой некий единый центр для прав «дестинаторов», искусственно созданный с помощью юридической техники для упрощения ситуации, особую форму обладания имуществом многими физическими лицами для некоторых общих целей[3].

С развитием различных видов юридических лиц в противоположность фикционным теориям стали выдвигаться теории, признающие реальность юридического лица как субъекта права (*реалистические теории юридического лица*). В германской и французской цивилистике появились теории, рассматривавшие юридическое лицо как особый социальный организм, «духовную реальность» или «человеческий союз» со своей собственной волей, не сводимой к совокупности волей составляющих его отдельных физических лиц (Г. Ф. Беселер, О. Гирке, Р. Саллейль, П. Мишу).

В цивилистической науке СССР также был выдвинут ряд теорий, объясняющих сущность юридического лица, прежде всего применительно к господствовавшим в экономике СССР государственным организациям (предприятиям и учреждениям).

При этом отвергалась теория юридического лица как обособленного, персонифицированного имущества (поскольку государственное имущество даже при передаче его в распоряжение государственному предприятию оставалось собственностью государства и в этом смысле действительно не обособлялось от имущества учредителя). *Теория социальной реальности* Д. М. Генкина рассматривала юридическое лицо в качестве «социальной реальности» (а не фикции), наделённой определённым имуществом для достижения общественно полезных целей или для решения социально-экономических задач государства и общества. Но господствующей теорией в советской цивилистической доктрине стала *теория коллектива*, обоснованная в работах А. В. Венедиктова и С. Н. Братуся, согласно которой юридическое лицо является реально существующим социальным образованием, имеющим «людской субстрат» (сущность) в виде коллектива его работников, за которым стоит всенародный коллектив трудящихся, организованный в государство^[4].

При переходе к рыночной организации хозяйства теория коллектива, отвечавшая потребностям огосударствлённой экономики, выявила ряд присущих ей серьёзных недостатков. Так, разрешение гражданам заниматься предпринимательской деятельностью путём создания производственных кооперативов, последовавшее в конце 1980-х годов, в соответствии с законом предполагало обязательное наличие «людского субстрата» (не менее трёх членов), но не требовало обособления какого-либо имущества при начале его деятельности. В такой ситуации учредители кооператива могли не вкладывать в него ни копейки собственных средств (например, арендуя государственное имущество, беря ссуду в банке и т. п.), исключая для себя какие-либо имущественные затраты, что создавало для кредиторов такого кооператива угрозу того, что он окажется неплатёжеспособным.

Теория коллектива не даёт также удовлетворительного объяснения существования «компаний одного лица» — хозяйственных обществ, имеющих единственного учредителя или участника, которые получили значительное развитие в современной рыночной экономике.

В современной зарубежной правовой литературе теориям юридического лица обычно не уделяется большого внимания. Например, немецкие теоретики пишут, что юридическое лицо следует рассматривать в качестве обобщающего юридико-технического понятия, служащего для признания «лиц или вещей» (предметов) правоспособными организациями, а сущность этого понятия объясняется многочисленными теориями, которые «не имеют практического значения и не

обладают большой познавательной ценностью».

Коллективные (мирские, общинные) формы деятельности известны на Руси с древних времён, составляя одну из национальных примет экономического быта русского народа.

По мнению многих авторов первыми прототипами юридических лиц на в России стали так называемые складничества (или по-другому - "складки"), зародившиеся в XIII веке в Новгороде

В XIII - XVII веках "складничество" получило широкое распространение по всей России как форма совместного ведения сельского хозяйства, промысла и торговли.

Наряду с предпринимательскими организациями, подобным юридическим лицам в их нынешнем понимании, на территории нашей страны уже в домонгольский период существовали и другие организации, обладающие самостоятельной правосубъектностью. Прежде всего, необходимо отметить хозяйственную самостоятельность церковных учреждений. Так, например, монастыри, пришедшие на Русь уже в X веке, как и в Византии, часто получали в наследство довольно крупные состояния. Влияние монашества в этом вопросе было настолько велико, что нашло своё отражение даже в законодательстве. Так, одна из новелл Константина Багрянородного предписывала, чтобы в случае смерти бездетного без завещания от оставшегося состояния отделялось в пользу церкви от трети до половины на помин души. Сохранились, например, данные о том, что Князь Ярополк Изяславич (вторая половина XI века) "вдал" Печерскому монастырю "всю жизнь свою", т.е. недвижимые имения, а кроме того, четыре волости, из них одну возле Киева, конечно, со всеми крестьянами.

Радикальные преобразования Петра I привели к тому, что предпочтение отдавалось крупной промышленности, и это вызывало недовольство рядового купечества и небогатого дворянства. Ремесленное производство стало рассматриваться как подготовительный этап для перехода к крупной промышленности. Но бесспорным остается тот факт, что мелкое производство имело ориентацию на удовлетворение потребительского рынка.

Кустарное производство послужило основой для зарождения и развития капиталистических отношений. Стал развиваться новый класс - буржуазия[5].

В результате реформ 60 - 70-х годов XIX в. получили развитие акционерные общества, началось строительство железных дорог, стали образовываться банки,

биржи, торговые дома. Все это явилось предпосылками для развития рыночной инфраструктуры. Появилось большое количество малых предприятий и кустарей-одиночек. Последних насчитывалось в начале XX в. до 20 млн. человек.

В 60 - 80-х годах XIX в. появились первые кооперативы, что послужило началом создания торгово-сбытовой культуры России.

После свержения самодержавия, уже 20 марта 1917 года Временное правительство приняло "Положение о кооперативных товариществах и союзах", снимающее все ограничения на пути создания кооперативов. Благодаря этому, только в 1917 году в России возникло около 1000 кооперативов, сыгравших значительную роль в заготовке и распределении хлеба.

На пути создания командно-административной системы в экономике при тоталитарном режиме в политической сфере Советского государства одним из приоритетных направлений стало развитие промышленности в форме крупных предприятий, борьба с мелким производством и различными формами предпринимательства. Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 14 апреля 1956 г. "О реорганизации промысловой кооперации" промысловая кооперация была ликвидирована. Огромная часть населения осталась без необходимых им товаров. Сохранилась лишь потребительская кооперация, которая организовала сети мелкой розничной торговли и общественного питания. Она имела право скупать у населения и сельскохозяйственных предприятий сырье, плоды, грибы. Но данные структуры были поставлены в жесткие рамки подотчетности и подконтрольности. Государство контролировало деятельность кустарей и ремесленников, вводя обязательную ежегодную регистрацию в финансовых органах, запрещая заниматься всякими видами перевозок, торговым посредничеством[6].

Выведение сущности юридического лица из идеологических догм, отказ от достижений зарубежной и дореволюционной отечественной цивилистики привели к многочисленным тупиковым решениям в правотворческой деятельности.

Развитие рыночной экономики в нашей стране и связанные с этим коренные изменения, произошедшие в гражданском праве, привели к необходимости пересмотра одного из важнейших институтов цивилистики – юридического лица.

Первые попытки использования института юридического лица для создания новых форм хозяйствования не всегда были успешными. Не совсем правильное понимание сущности юридического лица, утрата отечественного

дореволюционного и зарубежного опыта правового регулирования создания и функционирования различных организационно-правовых форм в условиях рыночной экономики привело к возникновению целого ряда недоразумений.

Лишь с принятием ГК РФ в современном российском гражданском праве была создана система юридических лиц, вполне отвечающая требованиям времени и условиям рыночной экономики.

1.2 Понятие и признаки юридического лица. Правоспособность и дееспособность юридических лиц

Немного в науке о гражданском праве проблемных тем, которые в течение долгих столетий оставались окончательно не решенными и не поддающимися традиционным цивилистическим методам постижения правовой истины.

Одной из таких тем была и остается сущность юридического лица как субъекта гражданского права. Весь период со Средневековья до середины XX столетия велась бесконечная дискуссия о природе этого субъекта. Выдвигались и аргументировались самые разнообразные, порою диаметрально противоположные теории юридического лица. Цивилистические концепции простирались, в частности, от отрицания юридического лица как объекта права в принципе (Ю.С. Гамбаров)^[7] до теории коллектива (А.В. Венедиктов)^[8], от теории "человеческого союза" (О. Гирке)^[9] до "системы социальных связей" (О.А. Красавчиков)^[10].

Наглядным примером научной непримиримости и принципиальности могут служить слова одного из видных правоведов Германии^[11].

Авторитетное мнение. Юридическое лицо как таковое неспособно к пользованию: оно не имеет ни интересов, ни целей. Оно не может иметь и прав, так как права возможны только там, где они достигают своего назначения, то есть могут быть полезны тому, кому они принадлежат. Право, которое не может достигать этой цели в лице того, за кем оно признано, есть химера, несовместимая с основной идеей права. Такая аномалия может быть только кажущейся: за видимым субъектом права скрывается настоящий. Настоящие субъекты права - не юридические лица как таковые, а составляющие их члены. Юридические лица - только особая форма, в которой их члены вступают в юридические отношения с

внешним миром (Р.Ф. Иеринг, 1880 г.)[\[12\]](#).

В настоящее время накал доктринальных прений значительно уменьшился. Обозначенная определенно и недвусмысленно позиция российского законодателя все дискуссии о сущности юридической личности переместила в сферу абстрактно-исторических исследований, заметного влияния на законодательство и правоприменительную практику не оказывающих.

По сравнению с ГК РСФСР и Основами гражданского законодательства Союза ССР и республик само понятие "юридические лица" не претерпело значительных изменений. Вместе с тем очевидно, что динамика и "ассортимент" гражданского оборота изменились достаточно кардинально, что не могло не сказаться на создании и деятельности юридических лиц различных организационно-правовых форм.

Произошедшие в стране социально-экономические преобразования повлекли коренное изменение гражданского законодательства (и не только гражданского), в том числе о юридических лицах. Увеличилось (и весьма значительно) число организационно-правовых форм юридических лиц, изменились правила об их правосубъектности, определения видов юридических лиц и т.д. и т.п.

Особо следует отметить, что в отличие от ранее действовавшего законодательства, когда подавляющее число норм о юридических лицах (и не только о них) содержалось в подзаконных актах, в настоящее время соответствующие положения сосредоточены в федеральных законах, а наиболее важные из них - в Гражданском кодексе[\[13\]](#).

В пункте 1 статьи 48 ГК РФ дано определение понятия юридического лица: таковым признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Соответственно этому определению традиционно выделяют такие отличительные признаки юридического лица, как: 1) организационное единство; 2) имущественная обособленность; 3) самостоятельная имущественная ответственность по своим обязательствам; 4) участие в гражданском обороте и в судебных инстанциях от своего имени.

Пункт 1 статьи 48 ГК РФ в основном воспроизводит положения ч. 1 п. 1 статьи 48 в прежней (первоначальной) редакции, изменения коснулись лишь следующего: ранее непосредственно указывалось, на каком праве организации принадлежит

обособленное имущество - в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении; вместо приобретения и осуществления гражданских прав и несения гражданских обязанностей ранее указывалось на приобретение и осуществление имущественных и личных неимущественных прав и несение обязанностей.

Юридическое лицо характеризуется рядом материальных и правовых признаков[14]

К числу материальных признаков относятся следующие.

Во-первых, внутреннее организационное единство и внешняя автономия. Под внутренним организационным единством юридического лица понимаются система существенных взаимосвязей всех структурных подразделений организации между собой и подчинение их руководящему органу. Благодаря внутреннему организационному единству юридическое лицо предстает не как известная совокупность (набор) образующих его элементов (цехов, отделов, служб), но как единое целое.

Внешняя автономия есть мера самостоятельности данной организации (юридического лица) в отношениях с другими лицами, причем указанная мера самостоятельности присутствует как во взаимоотношениях с учредителями (участниками) данного юридического лица, так и в отношениях со всеми иными лицами.

Во-вторых, экономическое единство и обособленность имущества. Суть экономического единства в том, что имущество юридического лица принадлежит именно ему, а не структурным подразделениям: им оно вверяется лишь в техническое управление. Принадлежность (присвоенность) всего комплекса имущества юридическому лицу находит свое выражение в наличии у такого лица самостоятельного баланса или сметы.

Мерой обособленности имущества юридического лица является либо право собственности, либо право хозяйственного ведения, либо право оперативного управления.

По общему правилу юридические лица обладают имуществом на праве собственности. Собственниками имущества являются хозяйственные товарищества и общества, кооперативы (производственные и потребительские), общественные и религиозные организации, благотворительные и иные фонды и др[15].

Право хозяйственного ведения своего имущества имеют государственные и муниципальные унитарные предприятия. Собственниками же имущества являются соответственно Российская Федерация, субъекты Федерации, а также муниципальные образования.

Правом оперативного управления принадлежащим им имуществом обладают казенные предприятия и учреждения[\[16\]](#).

В-третьих, руководящее единство. Оно выражается в том, что каждое юридическое лицо имеет один руководящий (высший) орган (не может быть двоевластия). Чаще всего деятельность юридического лица организуется системой органов (например, общее собрание, совет директоров, генеральный директор). Каждый из органов имеет широкий круг полномочий. Но руководящий (высший) орган - один (в приведенном примере - общее собрание).

В-четвертых, функциональное единство. Оно выражается в том, что каждое структурное подразделение и каждый орган выполняют специфическую функцию. Содержание ее подчинено целям образования и деятельности юридического лица. В результате достигается единство действий соответствующего юридического лица.

К числу правовых признаков юридического лица можно отнести следующие.

Во-первых, законность образования юридического лица. Это означает, что не должны противоречить закону цели, для достижения которых образуется юридическое лицо. Кроме того, должны соблюдаться порядок и условия образования юридического лица, предусмотренные Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"[\[17\]](#), иными федеральными законами.

Во-вторых, способность организации от своего имени участвовать в гражданских правоотношениях (иметь имущество в собственности, права авторства, обязательственные права и т.д.).

В-третьих, способность нести самостоятельную имущественную ответственность.

Юридические лица, кроме учреждений, отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Учредитель (участник) юридического лица или собственник его имущества не отвечает по обязательствам юридического лица, а юридическое лицо не отвечает

по обязательствам учредителя (участника) или собственника, за исключением случаев, предусмотренных ГК РФ либо учредительными документами юридического лица.

В-четвертых, способность быть истцом и ответчиком в суде.

И наконец, в-пятых, наличие учредительных документов^[18].

До внесения изменений в статью 48 ГК РФ Федеральным законом от 5 мая 2014 г. N 99-ФЗ в п. 2 этой статьи указывалось, что учредители (участники) некоторых юридических лиц имеют в их отношении обязательственные права (хозяйственные товарищества и общества, производственные и потребительские кооперативы) (абз. 2 п. 2); на имущество других юридических лиц учредители имеют право собственности или иное вещное право (государственные и муниципальные унитарные предприятия, а также учреждения) (абз. 3 п. 2). Кроме того, в п. 3 назывались юридические лица, в отношении которых их учредители не имели имущественных прав (фонды, объединения юридических лиц, ассоциации и союзы, общественные и религиозные организации). Данные положения подвергались критике. В том числе отмечалось отсутствие необходимой для закона точности. В результате правило, содержащееся в п. 3 статьи 48 ГК РФ, в новой редакции исключено.

Норма о правах учредителей государственных и муниципальных унитарных предприятий, а также учреждений дана в несколько иной редакции, по ней учредители имеют вещные права.

Существенно изменилось правило о правах участников корпоративных организаций.

Первое, на что следует обратить внимание при рассмотрении предельно лапидарного правила, содержащегося в абз. 2 п. 3 статьи 48 ГК РФ, это объемность (быть может, глобальность) его содержания.

Во-первых, когда говорится об учредителях государственных и муниципальных унитарных предприятий, а также учреждений в абз. 1 п. 3, то речь идет об их правах на имущество юридических лиц. В абз. 2 п. 3 говорится о корпоративных правах участников в отношении юридических лиц, т.е. речь идет не о правах на имущество (или не только о правах на имущество).

Во-вторых, в новой редакции статьи 48 ГК РФ говорится о правах учредителей (участников) в отношении корпоративных организаций, перечень которых дается в п. 1 ст. 65.1 ГК РФ. Перечень этот значительно расширился в сравнении с тем, который ранее был дан в абз. 2 п. 2 статьи 48 ГК РФ. К корпорациям отнесены не только хозяйственные товарищества и общества, производственные и потребительские кооперативы, но и крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации.

В-третьих, речь идет о корпоративных правах (а не об обязательственных, как было ранее). В общем виде права (и обязанности) участников корпорации указаны в ст. 65.2 ГК РФ (законами и учредительными документами предусматриваются и иные права и обязанности участников).

Естественно, что в разных видах корпораций объем и содержание прав участников различаются, и в ряде случаев весьма существенно[19].

Корпоративные права есть собирательная категория, объединяющая имущественные и неимущественные организационные отношения. Так, в обществе с ограниченной ответственностью имущественным является право участвовать в распределении прибыли, право получать в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость. Наряду с имущественными обязательственными правами, участник обладает и правами организационными. К ним относятся права участвовать в управлении делами общества, получать информацию о его деятельности и др. (Участник корпорации имеет не только права, но и обязанности, которые тоже имущественные и организационные.)

Центральный банк Российской Федерации - уникальная организация, что и нашло отражение в п. 4 статьи 48 ГК РФ. Кроме прочего, из соответствующего правила следует важный практический вывод: нормы ГК РФ, определяющие правовой статус юридических лиц, на Банк России не распространяются, его статус устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" [20] (далее - Закон о Центральном банке).

Юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительном документе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности (абзац первый п. 1 ст. 49 ГК РФ).

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

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

Юридические лица имеют право заниматься, в том числе, деятельностью, для которой не указан код по ОКВЭД в ЕГРЮЛ (Постановления ФАС Московского округа от 11.03.2013 N Ф05-862/13, ФАС Поволжского округа от 26.04.2012 N Ф06-2788/12 [\[21\]](#)).

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

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

Специальной правоспособностью обладают унитарные предприятия (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"[\[22\]](#), далее - Закон о ГУП), банки, страховые организации и некоторые другие.

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

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

Сделки, совершенные такими коммерческими организациями, в противоречии с целями деятельности, определено ограниченными в их учредительных

документах, могут быть признаны судом недействительными в случаях, предусмотренных ст. 173 ГК РФ (п. 18 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 01.07.1996 N 6/8 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации"[\[23\]](#)). Федеральным законом от 07.05.2013 N 100-ФЗ статьи 168 и 173 ГК РФ изложены в новой редакции, вступившей в силу с 1 сентября 2013 г., но указанная позиция Пленума продолжает оставаться актуальной и сейчас).

2. Организационно-правовой формой юридического лица.

Например:

- государственное или муниципальное предприятие не вправе заниматься аудиторской деятельностью (ч. 1 и ч. 2 ст. 3, пп. 1 ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"[\[24\]](#));

- коммерческая организация не вправе заниматься образовательной деятельностью (ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"[\[25\]](#)).

2. Наличием иностранных инвестиций.

Например, существуют ограничения, связанные с учреждением телеканалов, радиоканалов, теле-, радио-, видеопрограмм и юридических лиц, осуществляющих вещание, для иностранных юридических лиц и российских юридических лиц, доля (вклад) иностранного участия в уставном (складочном) капитале которых составляет 50 процентов (ст. 19.1 Закона РФ от 27.12.1991 N 2124-1 "О средствах массовой информации"[\[26\]](#)).

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

Такие юридические лица, например, по общему правилу, не могут быть организаторами азартных игр (ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ"[\[27\]](#)).

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

5. Необходимостью членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду

работ (абзац третий п. 1 ст. 49 ГК РФ).

б. Обязательным уведомительным порядком начала деятельности.

Перед началом выполнения работ, оказания услуг по видам деятельности, указанным в ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"[\[28\]](#), необходимо уведомить уполномоченный орган государственного контроля (надзора).

1.3 Классификация юридических лиц

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

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

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

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах хозяйственных товариществ и обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий[\[29\]](#).

Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах:

1) потребительских кооперативов, к которым относятся в том числе жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие, огороднические и дачные потребительские кооперативы, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы;

- 2) общественных организаций, к которым относятся в том числе политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации), общественные движения, органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления;
- 3) ассоциаций (союзов), к которым относятся в том числе некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные, нотариальные и адвокатские палаты;
- 4) товариществ собственников недвижимости, к которым относятся в том числе товарищества собственников жилья;
- 5) казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;
- 6) общин коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- 7) фондов, к которым относятся в том числе общественные и благотворительные фонды;
- 8) учреждений, к которым относятся государственные учреждения (в том числе государственные академии наук), муниципальные учреждения и частные (в том числе общественные) учреждения;
- 9) автономных некоммерческих организаций;
- 10) религиозных организаций;
- 11) публично-правовых компаний.

Субъекты группируются в зависимости от характера прав учредителей, которыми они наделены в отношении юридического лица. По этому основанию различают юридические лица:

- 1) на имущество которых учредители имеют вещные права (государственные и муниципальные унитарные предприятия и учреждения);
- 2) в отношении которых их участники имеют корпоративные права (все корпоративные организации)[\[30\]](#).

Характеризуя имущественную сферу юридического лица, следует подчеркнуть относительную самостоятельность его правового статуса в связи с обособлением имущества и возможностью осуществлять функции по распоряжению этим имуществом. В этой связи все юридические лица можно разделить на собственников и несобственников. К первым относятся субъекты, на имущество которых учредители не сохраняют имущественных прав, ко вторым - юридические лица, которые владеют имуществом на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, т.е. на имущество которых учредители сохраняют право собственности.

По объему вещных прав различают юридические лица, основанные на праве:

- 1) собственности (хозяйственные товарищества и общества, кооперативы и др.);
- 2) хозяйственного ведения (унитарные предприятия, за исключением казенного предприятия и учреждения);
- 3) оперативного управления (казенные предприятия, учреждения).

По способу создания (особенностям организационной структуры) выделяют (ст. 65.1 ГК РФ):

- 1) корпоративные юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них. Такие лица коллегиально решают вопросы управления и формируют высший орган. К ним относятся хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- 2) унитарные юридические лица, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства. Они не могут по своей природе функционировать со множеством участников. К ним относятся унитарные предприятия, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации[31].

Приведенная классификация представляет собой новацию гражданского законодательства России. Она послужила основанием изменения структуры гл. 4

ГК РФ и содержит ряд организационно-правовых форм, ранее не регламентированных Кодексом (товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, общины коренных малочисленных народов, автономные некоммерческие организации). Соответствующие положения вступили в силу с 1 сентября 2014 г.

В зависимости от того, чьи интересы преследуются в ходе осуществления хозяйственной деятельности, юридические лица можно разделить на:

- 1) частные, созданные на основе норм ГК РФ по воле учредителей и выражающие частные интересы;
- 2) публичные, созданные на основе актов публичной власти и выражающие интересы создавшего их органа власти, но в качестве участника гражданского (имущественного) оборота приравненные к юридическим лицам частного права (государственные и муниципальные образования и созданные ими предприятия и учреждения).

Еще одна классификация, доминирующая в российском гражданском законодательстве, - по цели (характеру) деятельности рассматриваемого субъекта (ст. 50 ГК РФ). На основании названного критерия различают:

- 1) коммерческие организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Среди них выделяются корпоративные коммерческие организации (полные и командитные товарищества, производственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью) и унитарные коммерческие организации (государственные и муниципальные унитарные предприятия);
- 2) некоммерческие организации, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющие свою прибыль (доходы) между участниками. Эта разновидность юридических лиц также включает деление на корпоративные (потребительские кооперативы, ассоциации и союзы, общественные организации, товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, общины коренных малочисленных народов) и унитарные (религиозные организации, учреждения, фонды, автономные некоммерческие организации) организации [\[32\]](#).

Следует обратить внимание на то, что некоммерческие организации могут заниматься предпринимательской деятельностью, если это прямо не исключается законом (как, например, в отношении объединений коммерческих организаций). Главное их отличие состоит в том, что предпринимательская деятельность может вестись ими только для достижения тех целей, для которых они созданы, а не выступать в качестве основной деятельности. Как правило, такие организации, получая прибыль, не должны распределять ее между участниками (исключение составляют потребительские кооперативы).

2. Создание, реорганизация и ликвидация юридических лиц

2.1 Создание юридических лиц. Государственная регистрация юридического лица. Наименование и фирменное наименование юридического лица

Юридические лица образуются либо путем создания вновь, либо в результате реорганизации.

Они создаются по воле их учредителей: т.е. либо по воле собственника (например, унитарные предприятия и учреждения), либо по воле их будущих членов (например, хозяйственные товарищества и общества), либо по воле тех учредителей, которые вносят имущественные вклады, не принимая затем участия в их деятельности (например, фонды).

Государство осуществляет контроль за созданием юридических лиц путем их государственной регистрации.

В зависимости от характера участия государственных органов в процессе создания юридических лиц, наука гражданского права выделяет следующие способы их образования[\[33\]](#).

Уведомительный (явочный) порядок характеризуется тем, что юридическое лицо считается созданным с момента представления его учредительных документов в соответствующий государственный или муниципальный орган (отправления их по

почте или даже простого сообщения о создании юридического лица по телефону). Такой порядок применяется в некоторых зарубежных странах, например в США.

Нормативно-явочный (заявительный) порядок отличается тем, что юридическое лицо считается созданным с момента его регистрации в уполномоченном на то государственном или муниципальном органе. При этом регистрирующий орган проверяет соответствие представленных учредительных документов и действий учредителей нормам права, после чего обязан зарегистрировать юридическое лицо, при этом он не вправе отказать в регистрации юридического лица по мотивам нецелесообразности его создания. Этим нормативно-явочный порядок отличается от разрешительного. В таком порядке создавалось большинство юридических лиц в нашей стране до 1 июля 2001 г.

Разрешительный порядок предусматривает, что необходимо получить предварительное разрешение на создание юридического лица от уполномоченных органов публичной власти. До 1 июля 2002 г. такой порядок применялся у нас в качестве предусмотренного законом исключения для создания некоторых юридических лиц (например, для создания банков, страховых компаний). Кроме того, данный порядок использовался для создания объединений коммерческих организаций (союзов или ассоциаций), а также любых коммерческих организаций, если суммарная стоимость активов ее учредителей (участников) превышала 100 тысяч МРОТ (необходимо было получить обязательное согласие антимонопольного органа на создание таких юридических лиц).

Распорядительный порядок заключается в том, что юридическое лицо создается на основании распоряжения учредителя. При этом дальнейшей государственной регистрации не требуется. В таком порядке возникало большинство юридических лиц в СССР в условиях плановой экономики[34].

С 1 июля 2002 г. существует следующий способ регистрации: учредители или уполномоченные ими лица представляют в регистрирующий орган необходимые для регистрации документы. Регистрирующий орган не проверяет соответствие учредительных документов действующему законодательству, а только проверяет наличие всех необходимых по закону документов. Юридическое лицо считается зарегистрированным с момента внесения записи о его регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц.

Ныне действующий порядок создания вызывает неоднозначное толкование в юридической литературе. Так, имеет место точка зрения, в соответствии с которой

в настоящее время действует уведомительный порядок создания юридических лиц. "Новая концепция, на которой основан закон, вводит уведомительный порядок регистрации, освобождая государственные органы от проверки по существу представляемых для регистрации документов"[\[35\]](#).

И.В. Елисеев отмечает, что "с одной стороны, государственная регистрация юридического лица, которая не сопровождается проверкой соответствия закону документов, во многом превращается в простую формальность, в своего рода уведомительную процедуру. С другой стороны, закон все же не отказывается в принципе от необходимости государственной регистрации юридических лиц. В результате создается такая система образования юридических лиц, которую нельзя однозначно отнести ни к нормативно-явочной, ни к явочной (уведомительной)"[\[36\]](#).

Д.И. Дедов полагает, что "такая процедура государственной регистрации представляет собой максимально либерализированный вариант явочно-нормативного способа создания юридического лица, олицетворяющий собой не только отказ от концепции регистрации как акта разрешения со стороны государства, предоставляющего частным лицам право заниматься предпринимательством и право получения субъектом статуса предпринимателя (в силу принципа экономической свободы), но и практически полное устранение вмешательства государства в процесс регистрации"[\[37\]](#).

Полагаем, что в настоящее время в России все же сохранился нормативно-явочный способ создания большинства юридических лиц, правоспособность юридические лица приобретают не с момента представления в регистрирующий орган необходимых документов, а с момента записи о регистрации в Единый государственный реестр[\[38\]](#).

В то же время отдельные виды юридических лиц создаются, как и ранее, в разрешительном порядке. Это касается, например, кредитных организаций и страховых компаний. Так, решение о государственной регистрации кредитных организаций принимается Центральным банком РФ. Особенности процедуры принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций устанавливаются Инструкцией Банка России от 2 апреля 2010 г. N 135-И "О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций"[\[39\]](#).

Также антимонопольным законодательством (ст. 27 Федерального закона "О защите конкуренции"[\[40\]](#)) установлена разрешительная процедура создания некоторых юридических лиц (с предварительного согласия антимонопольного органа).

Государственная регистрация представляет собой внесение в единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) уполномоченным органом сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений, предусмотренных законом[\[41\]](#).

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

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

Государственная регистрация юридических лиц регулируется Федеральным законом N 129-ФЗ от 08.08.2001 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон о госрегистрации).

Включение данных государственной регистрации в ЕГРЮЛ и ознакомление с ними осуществляется в соответствии с Порядком ведения Единого государственного реестра юридических лиц и предоставления содержащихся в нем сведений и документов, утв. приказом Минфина России от 23.11.2011 N 158н.

Функция по государственной регистрации осуществляется территориальными органами ФНС России (далее - регистрирующий орган) (постановление Правительства РФ N 319 от 17.05.2002; абзац 2 п. 1, п. 4 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506)[\[42\]](#).

Регистрация осуществляется по месту нахождения юридического лица в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 2 ст. 54 ГК, п. 1, п. 2 ст. 8 Закона N 129-ФЗ).

Документы, представляемые на регистрацию, перечислены в Законе о госрегистрации. Требования к их оформлению утверждены приказом ФНС России от 25.01.2012 г. N ММВ-7-6/25@.

За регистрацию уплачивается государственная пошлина в соответствии со ст. 333.33 Налогового кодекса РФ.

Государственная регистрация изменений учредительных документов юридических лиц в связи с приведением этих документов с 1 сентября 2014 года в соответствии с нормами ГК РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ) не облагается государственной пошлиной (п. 12 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ).

Решение о регистрации принимается регистрирующим органом на основании представленных документов и является основанием для внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Внесение записи в ЕГРЮЛ признается моментом государственной регистрации (п. 1 и п. 2 ст. 11 Закона о госрегистрации)[\[43\]](#).

Юридическое лицо считается созданным, а данные о юридическом лице считаются включенными в ЕГРЮЛ со дня внесения соответствующей записи в этот реестр (п. 8 ст. 51 ГК РФ).

Отказ в регистрации юридического лица допускается только в случаях, предусмотренных ст. 23 Закона о госрегистрации (п. 5 ст. 51 ГК РФ).

Отказ в регистрации может быть обжалован в соответствии с главой VIII.1 Закона о госрегистрации. Кроме того, регистрирующий орган несет ответственность за необоснованный отказ в государственной регистрации (ст. 24 Закона о госрегистрации).

Не позднее одного рабочего дня со дня государственной регистрации регистрирующий орган обязан выдать документ, подтверждающий факт внесения записи в ЕГРЮЛ (далее - свидетельство) либо направить свидетельство по почте. Соответствующий способ указывается заявителем в заявлении. Если он не выбран, свидетельство отправляется по почте по указанному заявителем в заявлении почтовому адресу. Если же заявление подавалось через многофункциональный центр, регистрирующий орган в установленный срок направляет свидетельство в многофункциональный центр для его выдачи. Регистрирующий орган и многофункциональный центр производят выдачу свидетельства заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной

доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации).

При поступлении в регистрирующий орган документов в электронном виде документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр, направляется в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному заявителем. При этом регистрирующий орган обязан представить документ в письменном (бумажном) виде по соответствующему запросу заявителя (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации).

Не позднее рабочего дня, следующего за днем государственной регистрации, сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, представляются регистрирующим органом в государственные внебюджетные фонды для регистрации или снятия с регистрационного учета юридических лиц в качестве страхователей (п. 3.1 ст. 11 Закона о госрегистрации)[\[44\]](#).

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

- об указании в учредительном документе юридического лица, что полномочия выступать от его имени предоставлены нескольким лицам (п. 1 ст. 53 ГК РФ);
- адрес юридического лица. Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (п. 3 ст. 54 ГК РФ);
- сведения о наличии корпоративного договора, заключенного между участниками непубличного хозяйственного общества и предусмотренном им объеме правомочий участников непропорционально их долям в уставном капитале общества (п. 1 ст. 66 ГК РФ).

В случае изменения данных сведений, за исключением указанных в п. 5 ст. 5 Закона о госрегистрации, юридическое лицо в течение трех рабочих дней обязано сообщить об этом в регистрирующий орган[\[45\]](#).

Государственная регистрация юридического лица может быть признана судом недействительной в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер. Включение в ЕГРЮЛ данных о юридическом лице может быть оспорено в суде, если такие данные недостоверны или включены в указанный реестр с нарушением закона (п. 6 ст. 51 ГК РФ).

Непредставление, в том числе несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений, а также заведомо ложных сведений о юридическом лице в регистрирующий орган может повлечь административную ответственность (ч.ч. 3, 4 ст. 14.25 КоАП РФ).

Все юридические лица должны иметь собственное наименование, под которым они выступают в гражданском обороте и которое указывается, по общему правилу, в учредительных документах и ЕГРЮЛ (ст. 54 ГК РФ, пп. "а" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"). Каждая организация должна иметь полное наименование и вправе иметь сокращенное наименование.

С 01.09.2014 г. допускается использование типовых уставов, формы которых утверждаются уполномоченным государственным органом в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц (в настоящее время данные формы уставов не утверждены)[\[46\]](#).

В случае использования типового устава наименование, фирменное наименование не включаются в устав и указываются только в ЕГРЮЛ (п. 2 ст. 52 ГК РФ).

Наименование коммерческих организаций признается фирменным наименованием (п. 4 ст. 54 ГК РФ), которое подлежит специальной правовой защите (ст. 1474 ГК РФ).

Наименования некоммерческих организаций и наименования объединений юридических лиц, не являющихся юридическими лицами, не относятся к фирменным наименованиям и на них не распространяются нормы параграфа 1 главы 76 ГК РФ (п. 58.2 Постановления Пленумов ВС РФ и ВАС РФ от 26.03.2009 г. N 5/29 "О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации"[\[47\]](#)).

Наименование любого юридического лица (как полное, так и сокращенное) состоит из двух частей (п. 1 ст. 54 ГК РФ):

- название - обозначение, которое может содержать как слова, так и цифры.
Назначение данной части наименования - индивидуализация среди других юридических лиц с похожими целями деятельности;

- указание на организационно-правовую форму юридического лица, например, "общество с ограниченной ответственностью" - в полном названии и аббревиатура ООО - в сокращенном наименовании (п. 2 ст. 87 ГК РФ, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

В отношении наименований акционерных обществ до 1 сентября 2014 г. требования были следующие: полное фирменное наименование акционерного общества должно содержать указание на тип общества (закрытое или открытое), а сокращенное фирменное наименование должно содержать слова "закрытое акционерное общество" или "открытое акционерное общество" либо аббревиатуру "ЗАО" или "ОАО" (абзац второй п. 1 ст. 4 Федерального закона от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")[\[48\]](#).

После 1 сентября 2014 г. в связи с вступлением в силу Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ требования следующие:

- фирменное наименование акционерного общества должно содержать указание на то, что общество является акционерным (п. 2 ст. 96 ГК РФ);

- в фирменном наименовании публичного акционерного общества также должно содержаться указание на то, что общество является публичным (п. 1 ст. 97 ГК РФ).

Юридическое лицо также вправе иметь сокращенное фирменное наименование на русском языке (п. 3 ст. 1473 ГК РФ).

ФНС в письме от 04.09.2014 г. N СА-4-14/17740@ выразил следующее мнение о сокращенных наименованиях акционерных обществ после 01.09.2014 г.:

- сокращенное фирменное наименование публичного акционерного общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова "публичное акционерное общество" или "ПАО";

-сокращенное фирменное наименование непубличного акционерного общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова "акционерное общество" или "АО".

Наименование юридического лица должно быть составлено на русском языке. Дополнительно коммерческая организация может иметь также полное и (или) сокращенное фирменное наименование на языках народов РФ и (или) иностранных языках (п. 3 ст. 1473 ГК РФ, п. 58.1 Постановления Пленумов ВС РФ и ВАС РФ от 26.03.2009 г. N 5/29).

Фирменное наименование юридического лица на русском языке и языках народов РФ может содержать иноязычные заимствования в русской транскрипции или, соответственно, в транскрипциях языков народов Российской Федерации, за исключением терминов и аббревиатур, отражающих организационно-правовую форму юридического лица (абзац второй п. 3 ст. 1473 ГК РФ).

Фирменное наименование юридического лица должно соответствовать требованиям гражданского законодательства. В случае нарушения таких требований орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вправе предъявить иск о понуждении организации к изменению фирменного наименования (п. 5 ст. 1473 ГК РФ)[\[49\]](#).

Таким образом, в Федеральном законе от 5 мая 2014 г. N 99-ФЗ понятие юридического лица, его организационно-правовые формы, виды и типы, понятие органа юридического лица, лиц, выступающих от имени юридического лица, подверглись существенным изменениям, а в ряде случаев выступают как качественные новеллы, ранее неизвестные гл. 4 ГК РФ.

Прежде всего, в определении юридического лица отсутствует указание, на каком вещном праве юридическое лицо имеет обособленное имущество, нет упоминания о том, что юридические лица должны иметь самостоятельный баланс и (или) смету. Вместо имущественных и личных неимущественных прав в п. 1 ст. 48 ГК РФ употребляется обобщенное понятие "гражданские права и гражданские обязанности". Обязательным атрибутом существующего юридического лица является его регистрация в Едином государственном реестре юридических лиц, в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных в п. 2 ст. 50 ГК РФ для коммерческих организаций, а в п. 3 ст. 50 ГК РФ для некоммерческих организаций. Особенности гражданско-правового положения юридических лиц отдельных организационно-правовых форм, видов и типов, а также юридических лиц, созданных для осуществления деятельности в определенных сферах, определяются в соответствии с ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами (п. 4 ст. 49 ГК РФ). Указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации могут устанавливаться

особенности гражданско-правового положения государственных унитарных предприятий и учреждений.

Институт юридического лица предстает в новой редакции гл. 4 ГК РФ значительно обновленным, расширяющим границы своего воздействия за счет формирования органов корпорации, наделения их компетенцией, в том числе и путем заключения корпоративного договора. Корпоративная составляющая юридического лица дает возможность участникам корпорации непосредственно участвовать в управлении корпоративными организациями, ставить под действенный имущественный контроль действия органов юридического лица и других лиц, выступающих от его имени.

2.2 Реорганизация юридического лица.

Государственная регистрация при реорганизации

Федеральный закон от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" внес поправки в том числе в положения о реорганизации юридических лиц. Данные изменения вступили в силу с 01.09.2014.

В целом изменения направлены на повышение уровня требований к созданию, реорганизации и ликвидации юридических лиц и усиление имущественной ответственности их органов.

Статьи 57 - 60.2 ГК РФ пересмотрены с учетом развития общественных отношений в корпоративной сфере. Так, новая редакция указанных статей допускает соединение в одном акте реорганизации нескольких ее способов (разделение с одновременным преобразованием и т.п.), а также реорганизацию с участием более двух юридических лиц, что призвано облегчить диверсификацию предпринимательской деятельности[\[50\]](#).

Кроме того, изменения направлены на установление баланса между интересами кредиторов реорганизуемого юридического лица и интересами его учредителей (участников) путем определенного ослабления права кредитора такой организации требовать от нее досрочного исполнения обязательств. ГК РФ дополнен новыми специальными правилами о юридических последствиях признания недействительными решений о реорганизации юридического лица (ст. 60.1) и

признании реорганизации корпорации несостоявшейся (ст. 60.2), отсутствие которых вызывало много вопросов и споров в правоприменительной практике[\[51\]](#).

Согласно ст. 57 ГК РФ в новой редакции, как и ранее, реорганизация юридического лица может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом.

Формы реорганизации те же: слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование. В отличие от ранее действовавших правил, допускается реорганизация юридического лица с одновременным сочетанием различных ее форм.

Также новым является положение о возможности проведения реорганизации с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, если действующим законодательством предусмотрена возможность преобразования юридического лица одной из таких организационно-правовых форм в юридическое лицо другой организационно-правовой формы[\[52\]](#).

Особенности реорганизации кредитных, страховых, клиринговых организаций, специализированных финансовых обществ, специализированных обществ проектного финансирования, профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, негосударственных пенсионных фондов и иных некредитных финансовых организаций, акционерных обществ работников (народных предприятий) определяются законами, регулирующими деятельность таких организаций.

Ограничения в части реорганизации юридических лиц могут быть установлены законом.

Как и ранее, в случаях, предусмотренных законом, реорганизация юридического лица в форме разделения или выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц осуществляется по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда.

Если учредители (участники) юридического лица, уполномоченный ими орган или орган юридического лица, уполномоченный на реорганизацию его учредительным документом, не осуществляют реорганизацию юридического лица в срок, определенный в решении уполномоченного государственного органа, суд по иску

указанного государственного органа назначит в установленном законом порядке арбитражного управляющего юридическим лицом и поручит ему осуществить реорганизацию юридического лица. С момента назначения арбитражного управляющего к нему переходят полномочия по управлению делами юридического лица. Арбитражный управляющий выступает от имени юридического лица в суде, составляет передаточный акт и передает его на рассмотрение суда вместе с учредительными документами юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации. Решение суда об утверждении указанных документов является основанием для государственной регистрации вновь создаваемых юридических лиц[53].

То есть в новой редакции термин "внешний управляющий" заменен на термин "арбитражный управляющий", а термин "разделительный баланс" - на термин "передаточный акт".

По-прежнему в случаях, установленных законом, реорганизация юридических лиц в форме слияния, присоединения или преобразования может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов.

Без изменения осталось положение о том, что юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации.

При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица. Однако теперь закреплено, что государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации (в случае регистрации нескольких юридических лиц - первого по времени государственной регистрации), допускается не ранее истечения соответствующего срока для обжалования решения о реорганизации в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 60.1 ГК РФ, - по истечении трех месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации[54].

Незначительным изменениям подверглись нормы о правопреемстве при реорганизации юридических лиц - ст. 58 ГК РФ.

При слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

В случае разделения юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с передаточным актом.

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица согласно передаточному акту.

При преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

К отношениям, возникающим при реорганизации юридического лица в форме преобразования, правила ст. 60 ГК РФ не применяются.

Пунктом 2 ст. 57 ГК РФ предусмотрена возможность принудительной реорганизация в форме разделения или выделения по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда (например, ст. 38 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", далее - Закон о защите конкуренции). Если при принудительной ликвидации учредители (участники) юридического лица, уполномоченный ими орган или орган юридического лица, уполномоченный на реорганизацию его учредительным документом, не осуществляют реорганизацию юридического лица в срок, определенный в решении уполномоченного государственного органа, то такой государственный орган вправе обратиться с иском в суд. Суд назначает в установленном законом порядке арбитражного управляющего юридическим лицом и поручает ему осуществить реорганизацию (абз. второй п. 2 ст. 57 ГК РФ).

В случаях, установленных законом, реорганизация в форме слияния, присоединения или преобразования может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов (п. 3 ст. 57 ГК РФ, ст. 27 Закона о защите конкуренции).

Реорганизация связана с переходом к вновь образующимся или существующим (при присоединении) юридическим лицам прав и обязанностей реорганизуемого общества - универсальное правопреемство (ст. 129 и ст. 387 ГК РФ).

До 01.09.2014 решение вопросов правопреемства в отношении конкретных прав и обязанностей при реорганизации в любой форме было связано с передаточным актом или разделительным балансом[\[55\]](#).

После 01.09.2014 при реорганизации в форме разделения или выделения вместо разделительного баланса составляется передаточный акт (п.п. 3, 4 ст. 58 ГК РФ).

С 01.09.2014 после вступления в силу Закона N 99-ФЗ от 05.05.2014 остается недостаточно урегулированным вопрос о необходимости составлять передаточный акт при реорганизации юридического лица в форме присоединения, слияния и преобразования.

Представляется, что до появления официальных разъяснений или новой правоприменительной практики следует все же составить передаточный акт в связи с реорганизацией юридического лица в любой форме.

Статьей 60 ГК РФ предусмотрены гарантии прав кредиторов реорганизуемого общества. К ним относятся уведомление регистрирующего органа о начале процедуры реорганизации, две публикации в СМИ о реорганизации с периодичностью в один месяц[\[56\]](#).

Нормами ГК РФ регулируются общие вопросы реорганизации. Особенности реорганизации обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ регулируются, соответственно, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"[\[57\]](#) и Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"[\[58\]](#). Кроме того, особенности реорганизации кредитных, страховых, клиринговых организаций, специализированных финансовых обществ, специализированных обществ проектного финансирования, профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, негосударственных пенсионных фондов и иных некредитных финансовых организаций, акционерных обществ работников (народных предприятий) определяются законами, регулирующими деятельность соответствующих организаций (абзац пятый п. 1 ст. 57 ГК РФ).

Государственная регистрация регулируется Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Государственная регистрация обществ, создаваемых в результате реорганизации, и внесение записей о прекращении деятельности реорганизуемых обществ осуществляется после уведомления о реорганизации регистрирующего органа, размещения двух публикаций о реорганизации в СМИ и письменном уведомлении кредиторов в порядке ст. 13.1 Федерального закона N 129-ФЗ от 08.08.2001 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон о госрегистрации)[59].

Государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации (в случае регистрации нескольких юридических лиц - первого по времени государственной регистрации), допускается не ранее истечения срока для обжалования решения о реорганизации: три месяца после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации, если иной срок не установлен законом (абз. третий п. 4 ст. 57, абз. второй п. 1 ст. 60.1 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 14 Закона о госрегистрации для государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации (преобразования, слияния, разделения, выделения), в регистрирующий орган представляются следующие документы:

а) подписанное заявителем заявление по форме N P12001, утвержденной приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@ (далее - Приказ ФНС).

Заявителем при регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, может быть руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического лица.

Заявителем при регистрации юридического лица, создаваемого путем слияния, является один из руководителей постоянно действующих исполнительных органов общества, прекращающих деятельность в результате реорганизации, или иные лица, имеющие право без доверенности действовать от имени этих юридических лиц. В отношении ООО заявителем может являться единоличный исполнительный орган общества, создаваемого в результате слияния, избранный на совместном общем собрании участников обществ, участвующих в слиянии (п. 4 ст. 52 Закона об ООО)[60].

Заявителем при регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации в форме выделения, является руководитель реорганизованного

юридического лица.

Заявителем при регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации в форме преобразования или разделения, является руководитель юридического лица, прекращающего деятельность в результате реорганизации.

При преобразовании ООО заявителем может быть единоличный исполнительный орган, избранный участниками юридического лица, создаваемого в результате реорганизации (п. 3 ст. 56 Закона об ООО).

Заявление должно быть подписано заявителем. Подлинность подписи заявителя на заявлении в соответствии с п. 1.2 ст. 9 Закона о госрегистрации должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке (за исключением случаев направления электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью) с указанием паспортных данных и ИНН (при его наличии).

б) учредительные документы юридического лица.

Если документы подаются непосредственно в регистрирующий орган (многофункциональный центр) или почтовым отправлением, то учредительные документы представляются в двух экземплярах^[61].

Если документы на регистрацию направляются в электронной форме, то для получения экземпляра учредительных документов на бумажном носителе с отметкой регистрирующего органа заявителю при направлении документов в регистрирующий орган нужно указать на необходимость их получения и способ получения;

в) договор о слиянии в случаях, предусмотренных федеральными законами;

г) передаточный акт, положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, а также порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества, возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт. Отсутствие положений о правопреемстве влекут отказ в регистрации вновь возникших юридических лиц (ст. 59 ГК РФ);

д) документ об уплате государственной пошлины (квитанция или платежное поручение с отметкой банка о его исполнении) представляется в подлиннике. Государственная пошлина за регистрацию уплачивается в соответствии с п. 1 ст. 333.33 НК РФ в размере 4 000 руб.;

е) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений в соответствии с подпунктами 1 - 8 п. 2 ст. 6 и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений".

Также в соответствии с п. 5 ст. 51 Закона об ООО, п. 6 ст. 15 Закона об АО регистрация осуществляется только при представлении доказательств опубликования в Вестнике государственной регистрации двух сообщений о реорганизации (п. 2 ст. 13.1 Закона о госрегистрации)[\[62\]](#).

Если в учредительные документы юридического лица, создаваемого путем реорганизации, вносятся изменения, государственная регистрация таких изменений осуществляется в соответствии с правилами, установленными главой VI Закона о госрегистрации.

Государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, осуществляется по месту нахождения реорганизуемого общества.

В случае участия в реорганизации более одного юридического лица регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, а также регистрация прекращения в результате реорганизации деятельности юридических лиц осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица, направившего в регистрирующий орган уведомление о начале процедуры реорганизации (п. 1 ст. 15 Закона о госрегистрации).

При реорганизации в форме присоединения согласно п. 3 ст. 17 Закона о госрегистрации в регистрирующий орган по месту нахождения общества, к которому осуществляется присоединение, представляются:

а) заявление о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного общества по форме N P16003, утвержденной Приказом ФНС.

Заявителем при внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица может быть руководитель постоянно действующего исполнительного органа общества, прекращающего деятельность в результате реорганизации, или иное лицо, действующее от имени общества, прекращающего деятельность, без доверенности (Постановление ФАС Центрального округа от 15.02.2006 N А35-4411/05-С25). Подпись на заявлении должна быть нотариально засвидетельствована (за исключением случаев направления электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью). Также на заявлении указываются паспортные данные и ИНН (при его наличии) (п. 1.2 ст. 9 Закона о госрегистрации).

б) договор о присоединении;

в) передаточный акт.

К заявлению должны быть приложены доказательства опубликования в Вестнике государственной регистрации двух сообщений о реорганизации.

До 1 сентября 2014 г. (дата вступления в силу федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ, далее - Закон N 99-ФЗ) при реорганизации юридического лица в форме разделения или выделения необходимо было составлять разделительный баланс, а в форме слияния, присоединения и преобразования - передаточный акт.

С 1 сентября 2014 составление такого документа как разделительный баланс не предусмотрено (ст. 58 ГК РФ).

С 01.09.2014 после вступления в силу Закона N 99-ФЗ остается недостаточно урегулированным вопрос о необходимости составлять передаточный акт при реорганизации юридического лица в форме присоединения, слияния и преобразования. В соответствии с этим федеральным законом из ст. 58 ГК РФ исключено упоминание о передаточном акте как основании перехода прав и обязанностей реорганизуемого в данных формах юридического лица к его правопреемнику. Однако ст. 59 ГК РФ указывает на необходимость составления этого документа независимо от формы реорганизации [\[63\]](#).

Указание на необходимость подготовки, утверждения и представления в регистрирующий орган передаточного акта осталось и в других федеральных законах:

- п.п. 2, 5 ст. 52, п. 4 ст. 53, п.п. 2, 4 ст. 56 Закона об ООО;

- абзац второй п. 2, п. 5 ст. 16, абзац второй п. 2, п. 5 ст. 17, пп. 8 п. 3, п. 4 ст. 20 Закона об АО;

- пп. "д" п. 1 ст. 14 Закона о госрегистрации.

Поэтому представляется, что до появления официальных разъяснений или новой правоприменительной практики следует все же составить передаточный акт в связи с реорганизацией юридического лица в любой форме.

2.3 Ликвидация юридического лица.

Государственная регистрация юридического лица в связи с ликвидацией

Ликвидация юридического лица влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке универсального правопреемства к другим лицам (п. 1 ст. 61 ГК РФ, абзац второй п. 1 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО), абзац второй п. 1 ст. 21 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон об АО)).

Хозяйственное общество может быть ликвидировано:

а) добровольно по решению общего собрания участников (акционеров) (п. 2 ст. 61 ГК РФ, п. 1 ст. 57 Закона об ООО, п. 1 ст. 21 Закона об АО);

б) по решению суда (п. 3 ст. 61 ГК РФ):

- в случае признания государственной регистрации юридического лица недействительной, в том числе в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер;

- в случае осуществления юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо при отсутствии обязательного членства в СРО или необходимого в силу закона свидетельства о допуске к определенному виду работ, выданного СРО;

- в случае осуществления юридическим лицом деятельности, запрещенной законом, либо с нарушением Конституции РФ, либо с другими неоднократными или

грубыми нарушениями закона или иных правовых актов;

- в случае невозможности достижения целей, ради которых оно создано, в том числе в случае, если осуществление деятельности юридического лица становится невозможным или существенно затрудняется;

- в иных случаях, предусмотренных законом.

Ликвидация хозяйственного общества производится в порядке, предусмотренном ст. ст. 61-64.2 ГК РФ[\[64\]](#).

Для осуществления необходимых процедур формируется ликвидационная комиссия, к которой переходят полномочия по управлению юридическим лицом (п. 3 и п. 4 ст. 62 ГК РФ).

В процессе ликвидации юридического лица:

- предпринимаются меры по выявлению кредиторов юридического лица и предоставлению кредиторам возможности заявить свои требования (п. 1 ст. 63 ГК РФ);

- соблюдается особый порядок увольнения работников в соответствии со ст. 180 ТК РФ;

- составляются промежуточный и ликвидационный балансы (п. 2 и п. 6 ст. 63 ГК РФ);

- при недостаточности денежных средств производится реализация имущества юридического лица (п. 4 ст. 63 ГК РФ);

- производятся расчеты с кредиторами юридического лица (ст. 64 ГК РФ).

Если стоимость имущества общества, в том числе, в отношении которого принято решение о ликвидации, недостаточна для удовлетворения требований кредиторов, оно может быть ликвидировано только через признание его несостоятельным (банкротом)[\[65\]](#).

В этом случае, а также при наличии признаков банкротства ликвидационная комиссия обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве юридического лица (п. 4 ст. 63 ГК РФ, п. 1 ст. 224 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)")[\[66\]](#).

При возбуждении дела о несостоятельности (банкротстве) юридического лица его ликвидация, осуществляемая по правилам ГК РФ, прекращается и ликвидационная комиссия уведомляет об этом всех известных ей кредиторов. Требования кредиторов в случае прекращения ликвидации юридического лица при возбуждении дела о его несостоятельности (банкротстве) рассматриваются в порядке, установленном законодательством о несостоятельности (банкротстве) (п. 3 ст. 63 ГК РФ).

После завершения расчетов с кредиторами, составления ликвидационного баланса и его утверждения ликвидационная комиссия (ликвидатор) уведомляет регистрирующий орган о завершении процесса ликвидации юридического лица.

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ (п. 9 ст. 63 ГК РФ).

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

Порядок ликвидации юридического лица регламентируется ст.ст. 61 - 64.1 Гражданского кодекса РФ.

Ликвидация общества влечет прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке универсального правопреемства к другим лицам (п. 1 ст. 61 ГК РФ п. 1 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) и п. 1 ст. 21 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон об АО)). Поэтому в целях защиты интересов кредиторов для процедуры ликвидации юридического лица и ее регистрации предусмотрено несколько этапов^[67].

Учредители (участники) общества или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, обязаны письменно, с приложением решения о ликвидации, уведомить об этом регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого общества в течение трех рабочих дней после даты принятия решения (п. 1 ст. 62 ГК РФ, п. 1 ст. 20 Федерального закона N 129-ФЗ от 08.08.2001 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей", далее - Закон о госрегистрации). В частности, уведомление направляется уполномоченным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица (например, генеральным директором).

Формы уведомления и заявления, представляемых в регистрирующий орган, а также требования к их оформлению утверждены приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@ (далее - Приказ ФНС России).

Уведомление представляется по форме N Р15001 в связи с принятием решения о ликвидации юридического лица (п. 2.1 уведомления).

Непредставление, или несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений в регистрирующий орган влечет административную ответственность, предусмотренную п.п. 3, 4 ст. 14.25 КоАП.

На основании такого уведомления, в соответствии с п. 2 ст. 20 Закона о госрегистрации регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации[68].

С этого момента не допускается:

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

После назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора), а также после утверждения промежуточного ликвидационного баланса (п. 3 ст. 62, п. 2 ст. 63 ГК), необходимо уведомить регистрирующий орган о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора, а также о составлении промежуточного ликвидационного баланса (п. 3 ст. 20 Закона о госрегистрации) по форме N Р15001 в связи с принятием соответствующих решений (п.п. 2.2 и 2.3 уведомления).

С 30.03.15 о таких решениях должен уведомить руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор). Ранее данная обязанность возлагалась на учредителей (участников) юридического лица или орган, принявший решение о ликвидации[69].

Если в ликвидируемом обществе несколько участников (акционеров), возникает вопрос о том, кто именно должен подписывать формы уведомлений. Решение о ликвидации общества относится к компетенции общего собрания участников (акционеров) общества (пп. 11 п. 2 ст. 33 Закона об ООО, пп. 3 п. 1 ст. 48 Закона об АО). Нормативными актами не конкретизировано, каким образом коллегиальный орган общества, принявший решение о его ликвидации, может выполнить эту обязанность, поскольку согласно п. 1.3 ст. 9 Закона о госрегистрации заявителями могут быть только физические лица. Как показывает судебная практика, им может быть лицо, председательствующее на общем собрании участников ООО, принявшем решение о ликвидации общества, или участник общества, уполномоченный на это решением общего собрания участников общества, которым может быть и ликвидатор (например, Постановления ФАС Уральского округа от 15.03.2011 N Ф09-782/11-С4, от 27.09.2006 N Ф09-8446/06-С4[\[70\]](#)).

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

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

а) подписанное заявителем заявление по форме N P16001, утвержденной Приказом ФНС России. В заявлении подтверждается, что соблюден установленный федеральным законом порядок ликвидации, расчеты с его кредиторами.

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

б) ликвидационный баланс;

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

лица);

г) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений в соответствии с пп.пп. 1 - 8 п. 2 ст. 6 и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений".

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

В случае поступления в регистрирующий орган из суда (арбитражного суда) судебного акта о принятии к производству искового заявления к ликвидируемому юридическому лицу, государственная регистрация ликвидации не осуществляется до завершения производства по делу (до момента поступления в регистрирующий орган решения или иного судебного акта, которым завершается производство по делу) (п. 5 ст. 20 Закона о госрегистрации).

Ликвидация общества считается завершённой, а юридическое лицо - прекратившим существование, после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ (п. 9 ст. 63 ГК РФ). Регистрирующий орган публикует информацию о ликвидации юридического лица (п. 6 ст. 22 Закона о госрегистрации)[\[71\]](#).

Ликвидация общества в случае недостаточности имущества осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 224 - 226 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве). При обнаружении недостаточности стоимости имущества ликвидационная комиссия (ликвидатор) обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом (п. 4 ст. 62, п. 4 ст. 63 ГК РФ, п. 2 ст. 224 Закона о банкротстве). Непредставление в арбитражный суд заявления о признании ликвидируемого юридического лица банкротом является основанием для отказа во внесении в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица (ст. 226 Закона о банкротстве).

Юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано (п. 2 ст. 61 ГК РФ)[72].

В акционерном обществе органом, уполномоченным учредительными документами на принятие решения о добровольной ликвидации, является общее собрание акционеров. В случае добровольной ликвидации акционерного общества совет директоров (наблюдательный совет) ликвидируемого общества выносит на решение общего собрания акционеров вопрос о ликвидации общества. Общее собрание акционеров принимает решение о ликвидации общества большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров (п. 2 ст. 21, пп. 3 п. 1 ст. 48, п. 4 ст. 49 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", далее - Закон об АО).

Решение о добровольной ликвидации общества с ограниченной ответственностью принимается по предложению совета директоров (наблюдательного совета), исполнительного органа или участника ООО. Общее собрание участников ООО принимает решение о добровольной ликвидации единогласно (пп. 11 п. 2 ст. 33, абзац второй п. 8 ст. 37, п. 2 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО).

Невыполнение решения учредителей (участников) юридического лица либо органа юридического лица о добровольной его ликвидации не является основанием для возбуждения иска о принудительной ликвидации этого юридического лица, если в его деятельности не установлены неоднократные или грубые нарушения закона или иных правовых актов (п. 8 Обзора практики разрешения споров, связанных с ликвидацией юридических лиц (коммерческих организаций), доведенного до сведения информационным письмом Президиума ВАС РФ от 13.01.2000 N 50).

Закон не запрещает отменить решение о добровольной ликвидации общества, поэтому соответствующее решение может быть принято в том же порядке, что и решение о добровольной ликвидации. При отмене решения о ликвидации общества в налоговый орган предоставляется уведомление, составленное по форме N Р15001 (утв. приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@), в котором в качестве основания для подачи указывается принятие решения об отмене ранее принятого решения о ликвидации юридического лица. К уведомлению прилагается

соответствующее решение[\[73\]](#).

При этом отмена решения о добровольной ликвидации юридического лица возможна только до внесения в ЕГРЮЛ записи о завершении ликвидации, поскольку после внесения такой записи общество считается прекратившим своё существование (п. 9 ст. 63 ГК РФ, также абз. четвертый п. 3.1 письма ФНС России от 27.05.2005 N ЧД-6-09/439 "О государственной регистрации в связи с ликвидацией юридических лиц").

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

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

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

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

Также в суд с иском о ликвидации может обратиться учредитель (участник) юридического лица в случае невозможности достижения целей, ради которых оно создано, в том числе в случае, если осуществление деятельности юридического лица становится невозможным или существенно затрудняется (пп. 5 п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Помимо указанных оснований юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в иных случаях, предусмотренных законом (пп. 6 п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Некоторые основания для ликвидации юридического лица также названы в законодательстве о хозяйственных обществах[\[74\]](#).

Акционерное общество может быть ликвидировано по решению суда, в частности:

1. Если АО не уменьшит свой уставной капитал при переходе к обществу права собственности на собственные акции (абзац пятый п. 1 ст. 34 Закона об АО, абзац третий п. 7 постановления Пленума ВАС РФ от 18.11.2003 N 19 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об акционерных обществах");
2. Если АО не примет решение о собственной ликвидации в ситуации, когда стоимость его чистых активов окажется меньше величины минимального уставного капитала (п. 12 ст. 35 Закона об АО, абзац пятый п. 11 постановления Пленума ВАС РФ "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об акционерных обществах", также Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 10.12.2012 N Ф02-5230/12, ФАС Уральского округа от 12.07.2010 N Ф09-4972/10-С4, Пятнадцатого ААС от 16.08.2012 N 15АП-4994/12[\[75\]](#)).

ООО может быть ликвидировано, в частности, в случае, если число участников ООО превысит пятьдесят участников и в течение года ООО не будет преобразовано в АО, либо число его участников не уменьшится до пятидесяти (п. 1 ст. 88 ГК РФ), также п. 4 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 09.12.1999 N 90/14 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью").

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

- информация о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в ЕГРЮЛ, невозможна (представители юридического лица по адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой "организация выбыла", "за истечением срока хранения" и т.п.). Регистрирующий орган после направления уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений о его адресе и в случае непредставления таких сведений в разумный срок может обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации этого юридического лица (п. 6 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 61 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица"[\[76\]](#));
- если общество было создано без получения предварительного согласия антимонопольного органа, в том числе в результате слияния или присоединения коммерческих организаций, в случаях, указанных в ст. 27 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" и если его создание привело или

может привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения (ч. 1 ст. 34 Федерального закона "О защите конкуренции").

- неоднократное или грубое нарушение юридическим лицом исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации. С соответствующим требованием в суд вправе обратиться прокурор (ст. 1253 ГК РФ) [\[77\]](#).

Итак, масштабная реформа законодательства о юридических лицах свершилась, дальнейшее развитие пойдет по пути детализации принципиальных положений уже на уровне специального законодательства и судебной практики. Хотелось бы надеяться, что при принятии поправок уже в специальные законы смысл нововведений, нашедших отражение в ГК РФ, не будет нивелирован или рассмотренным нормам не будет придано иное значение, отличное от того, что уже закреплено в Гражданском кодексе.

Заключение

Результаты проведенного исследования позволяют сформулировать ряд выводов:

Юридическое лицо в конституционно-правовом смысле - это организация, выполняющая публичную функцию в сфере хозяйственно-правовых, социально-правовых и политико-правовых отношений.

Сущность юридического лица состоит в консолидации правовых, экономических и организационных возможностей входящих в него лиц в целях достижения определенных нормативным правовым актом или уставом задач.

Появление и развитие института юридического лица было обусловлено потребностями развивающегося экономического оборота, предопределившего появление в качестве самостоятельного участника общественного производства особого феномена - некоего олицетворенного имущества. Возникнув в недрах экономических общественных отношений этот социальный феномен неизбежно должен был найти себе юридическое признание.

Этапами возникновения юридического лица в России следует считать:

- 1) XVII-XVIII вв. - возникновение компаний (Указы о компаниях)
- 2) XIX в. - рост числа компаний и видов торговых предприятий (Положение об акционерных обществах и др.)
- 3) конец XIX в - начало XX в. Появление легального определения юридического лица
- 4) 1918-1991 гг. Советский период господство государственной собственности (государственные организации (предприятия и учреждения).
- 5) Современный период. С 1991 года в РФ (СССР) статус юридического лица приобрели не только государственные предприятия и организации, но и частнопроводимые хозяйствующие субъекты.

Классификация юридических лиц делает возможным четкое определение правового статуса той или иной организации и исключает смешение различных по юридической природе организационно-правовых форм хозяйственной деятельности, что в свою очередь позволяет проводить в жизнь принцип свободы осуществления предпринимательской деятельности, путем выбора той или иной организационно-правовой формы для юридического лица.

Придание юридическому лицу какой-либо организационно-правовой формы предусмотренной законом, позволяет исключить возникновение юридически не надежных, не обладающих конструктивной устойчивостью юридических лиц. Этот принцип обеспечивает возможность контроля со стороны государства и служит одним из средств предотвращения дезорганизации экономического оборота, охрана стабильности, устойчивости которого — одна из важнейшая задач современного государства с рыночной экономикой.

Действующее законодательство классифицирует юридические лица по различным критериям. Однако такой критерий как цель деятельности, который разделяет юридические лица на коммерческие и некоммерческие является нечетким, поскольку закон прямо разрешает всем некоммерческим юридическим лицам заниматься предпринимательской деятельностью, хотя и с некоторыми ограничениями.

Предпринимательская деятельность в конституционно правовом смысле - это вид экономической деятельности, направленный на развитие экономической системы государства и удовлетворение материальных потребностей ее граждан.

Предпринимательская деятельность в Российской Федерации осуществляется на основе принципа свободы предпринимательской деятельности, который объединяет несколько самостоятельных принципов правового регулирования отношений в сфере предпринимательской деятельности, таких как: принцип признания и защиты равным образом разных форм собственности, принцип неприкосновенности частной собственности, принцип свободы договора, принцип свободы от незаконной конкуренции, принцип свободы объединения для совместной экономической деятельности и др., которые соответствуют целому ряду основных прав и свобод и прежде всего праву на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской деятельности.

Право на предпринимательскую деятельность в Российской Федерации прямо не закреплено, а вытекает из целого ряда статей Конституции РФ: 1,2, 8, 9,15 (ч. 4), 17 (ч. 1 и 2) и 19 (ч. 1 и 2), 27, 30 (ч.1), 34, 35 (ч. 1,2 и 3), 36, 45 (ч. 1), 46, 53, 55 (ч.3) и ряд других статей, закрепляющие права, которые, не являются в полном объеме экономическими, а имеют хозяйственно-конституционное значение и в силу этого оказывают воздействие на гражданские права.

Конституционное право на предпринимательскую деятельность может быть реализовано как в форме права гражданина, так и права объединения граждан. При этом последняя представляется более эффективной и предпочтительной с точки зрения достижения поставленных целей - извлечения прибыли.

Юридические лица, создаются гражданами специально в целях совместной реализации конституционных прав, закрепленных ст. 34 и 35 Конституции РФ.

Деятельность любого юридического лица начинается с его образования, важнейшим этапом которого является государственная регистрация данного юридического лица в установленном порядке. Не смотря на существенное различие отдельных видов юридических лиц, при их создании государство всегда осуществляет административный контроль за этой процедурой.

Институт государственной регистрации также способствует устойчивости экономического оборота, поскольку подлежат обязательной регистрации, в том числе и изменения правового статуса юридических лиц.

Лицензирование - одна из форм государственной защиты конституционных прав и свобод человека и гражданина, применяемая в тех сферах предпринимательской деятельности, где этим правом может быть нанесен существенный вред потенциальным источником повышенной опасности.

Совокупность всех конституционных гарантий предпринимательской деятельности юридически обеспечивает стабильность основ предпринимательства в нашей стране. Устойчивость этих гарантий, невозможность их внезапной отмены или изменения обеспечены самой Конституцией РФ.

В правовом государстве, каковым объявлена Россия, предполагается не только ответственность государства перед гражданами и гражданским обществом, но и соответствующая взаимная ответственность институтов этого общества перед государством, в частности юридических лиц.

Для юридического лица юридическая ответственность возникает, как правило, с момента приобретения им такого статуса.

В связи с вышеуказанным, предлагается закрепить в Конституции РФ положения в соответствии, с которыми в Российской Федерации устанавливались бы основы экономической системы, основы рыночной экономики, основы отношений собственности, право на предпринимательскую деятельность и ее свободу и помещения указанных положений в отдельную главу Конституции РФ.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 26.01.2009, N 4, ст. 445.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с измен и допол) // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.
3. "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (с измен и допол)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с измен и допол) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824
5. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (с измен и допол) // Собрание Законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.
6. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с измен

- и допол) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. N 33 (ч. 1). Ст. 3431.
7. Авдеев В.В. Подразделения юридических лиц: представительства зарубежных организаций, их учет // *Налоги*. 2014. N 39. С. 13 - 19.
 8. Анищенко А. Нюансы споров, связанных с недостоверностью юридического адреса // *Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии*. 2014. N 3. С. 17 - 21.
 9. Белецкая Ю.А. Обособленные подразделения: постановка на учет в ИФНС // *Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения*. 2015. N 3. С. 16 - 19.
 10. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный). М.: Юстицинформ, 2015. 286 с.
 11. Габов А.В. Реорганизация и ликвидация юридических лиц: научно-практический комментарий к статьям 57 - 65 Гражданского кодекса Российской Федерации (постатейный). М.: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. 203 с.
 12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Юридические лица: постатейный комментарий к главе 4 / Е.В. Бадулина, К.П. Беляев, А.С. Васильев и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2015. 524 с.
 13. Гражданский кодекс Российской Федерации: Фирменное наименование. Товарный знак. Место происхождения товара. Коммерческое обозначение. Постатейный комментарий к главе 76 / М.Я. Кириллова, П.В. Крашенинников, В.В. Орлова и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2015. 222 с.
 14. Гражданское право и современность: сборник статей, посвященный памяти М.И. Брагинского / С.С. Алексеев, Ф.О. Богатырев, Б.А. Булаевский и др.; под ред. В.Н. Литовкина, К.Б. Ярошенко; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ. М.: Статут, 2013. 766 с.
 15. Гутников О.В. Юридическая ответственность в корпоративных отношениях // *Вестник гражданского права*. 2014. N 6. С. 51 - 117.
 16. Зинченко С.А. Корпоративные отношения в реформируемом гражданском законодательстве России // *Гражданское право*. 2014. N 4. С. 8 - 12.
 17. Золотарева А.Б. Отечественный законодатель срывает корпоративную вуаль // *Право и экономика*. 2015. N 2. С. 29 - 34.
 18. Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц при их создании: сравнительно-правовой анализ законодательства Российской Федерации и Великобритании // *Административное право и процесс*. 2014. N 4. С. 82 - 85.
 19. Ильина Д. Реорганизация по-новому // *ЭЖ-Юрист*. 2014. N 40. С. 4 - 5.

20. История одного дела // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. N 2. С. 89 - 92.
21. Климова М. Организация отсутствует по юридическому адресу: такие разные последствия // Новая бухгалтерия. 2014. N 3. С. 110 - 121.
22. Кондрашов Н., Кузьмин А. Со своим уставом. Новые нормы Гражданского кодекса РФ существенно меняют правила управления юридическими лицами // Юрист спешит на помощь. 2015. N 8. С. 28 - 29.
23. Корпоративное право: учебник / Е.Г. Афанасьева, В.Ю. Бакшинская, Е.П. Губин и др.; отв. ред. И.С. Шиткина. 2-е изд., перераб. и доп. М: КНОРУС, 2015. 1080 с.
24. Корпоративные отношения: комплексные проблемы теоретического изучения и нормативно-правового регулирования: монография / А.Н. Беседин, Е.Н. Ефименко, Е.А. Козина и др.; под ред. Е.Д. Тягай. М.: Норма, Инфра-М, 2014. 144 с.
25. Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Апрессова и др.; отв. ред. И.В. Ершова. М.: Юриспруденция, 2014. 460 с.

1. **"Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)**



2. Яковлев В.Ф. Избранные труды. Т. 2: Гражданское право: история и современность. Кн. 1. М.: Статут, 2012. 976 с. [↑](#)
3. Палеев Р.Н. Правовой статус субъектов предпринимательской деятельности // История государства и права. 2012. N 10. С. 32 - 35. [↑](#)
4. Серова О.А. Особенности формирования юридических лиц в России: к истории вопроса // История государства и права. 2007. N 13. С. 11. [↑](#)
5. Развитие основных идей Гражданского кодекса России в современном законодательстве и судебной практике: Сборник статей, посвященный 70-летию С.А. Хохлова / С.С. Алексеев, В.С. Белых, В.В. Витрянский и др.; под ред. С.С. Алексеева. М.: Статут, 2011. 368 с. [↑](#)
6. Гражданское право и современность: сборник статей, посвященный памяти М.И. Брагинского / С.С. Алексеев, Ф.О. Богатырев, Б.А. Булаевский и др.; под ред. В.Н. Литовкина, К.Б. Ярошенко; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ. М.: Статут, 2013. 766 с. [↑](#)
7. Гамбаров Ю. С. Курс гражданского права. Т. 1. Общая часть. СПб., 1911. С. 450—452. [↑](#)
8. Венедиктов А. В. Государственная социалистическая собственность. М—Л., 1948. С. 675. [↑](#)
9. Хохлов Е.Б., Бородин В.В. Понятие юридического лица: история и современная трактовка // Государство и право. 1993. № 9.- С. 155. [↑](#)
10. Красавчиков О. А. Сущность юридического лица // СГП. 1976 № 1 [↑](#)
11. Суханов Е.А. Сравнительное корпоративное право. М.: Статут, 2014. 456 с. [↑](#)

12. Гражданское и торговое право капиталистических государств / Васильев Е.А. - 3-е изд., перераб. и доп.. - М.; Междунар. отношения, 1993. С. 81 [↑](#)

13. **"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ**

[↑](#)

14. Красавчиков О.А. Сущность юридического лица // Советское государство и право. 1976. N 1. С. 42 - 55 [↑](#)

15. Золотарева А.Б. Отечественный законодатель срывает корпоративную вуаль // Право и экономика. 2015. N 2. С. 29 - 34. [↑](#)

16. Гражданский кодекс Российской Федерации. Юридические лица: постатейный комментарий к главе 4 / Е.В. Бадулина, К.П. Беляев, А.С. Васильев и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2014. 524 с. [↑](#)

17. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" [↑](#)

18. Концепция развития законодательства о юридических лицах // Вестник гражданского права. 2009. N 2. С. 14. [↑](#)

19. Подготовлен для системы КонсультантПлюс Борисов А.Н. Комментарий к главе 4 части первой Гражданского кодекса РФ "Юридические лица" (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014. [↑](#)

20. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", Собрание законодательства РФ. 2002. N 28. Ст.

2790. [↑](#)

21. Постановления ФАС Московского округа от 11.03.2013 N Ф05-862/13, ФАС Поволжского округа от 26.04.2012 N Ф06-2788/12 [↑](#)
22. Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" [↑](#)
23. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 6, Пленума ВАС РФ N 8 от 01.07.1996 "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" [↑](#)
24. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [↑](#)
25. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" [↑](#)
26. Закон РФ от 27.12.1991 N 2124-1 "О средствах массовой информации" [↑](#)
27. Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" [↑](#)
28. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" [↑](#)
29. Иванчак А.И. Гражданское право Российской Федерации: Общая часть. М.: Статут, 2014. 268 с. [↑](#)
30. Гражданский кодекс Российской Федерации. Юридические лица: постатейный комментарий к главе 4 / Е.В. Бадулина, К.П. Беляев, А.С. Васильев и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2014. 524 с. [↑](#)

31. Зинченко С.А. Корпоративные отношения в реформируемом гражданском законодательстве России // Гражданское право. 2014. N 4. С. 8 - 12. [↑](#)
32. Хабриева Т.Я. Современные подходы к классификации юридических лиц (к 90-летнему юбилею В.Е. Чиркина) // Журнал российского права. 2014. N 10. С. 5 - 16. [↑](#)
33. Скворцова Т.А., Смоленский М.Б. Предпринимательское право: учебное пособие / под ред. Т.А. Скворцовой. М.: Юстицинформ, 2014. 402 с. [↑](#)
34. Суханов Е.А. Сравнительное корпоративное право. М.: Статут, 2014. 456 с. [↑](#)
35. Логвиненко М. Старые "новые" административные барьеры при создании юридических лиц // Административное право. 2014. N 2. С. 87 - 91. [↑](#)
36. Гражданское право: Учеб. / Отв. ред. А.П. Сергеев, Ю.К. Толстой. М.: Проспект, 2004. Т. 1. С. 159 (авт. гл. - И.В. Елисеев). [↑](#)
37. Предпринимательское право РФ / Отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. М.: Юристъ, 2003. С. 121 (авт. гл. - Д.И. Дедов). [↑](#)
38. Поротикова О.А. Процесс создания юридического лица: в теории и на практике // Гражданское право. 2013. N 4. С. 27 - 30. [↑](#)
39. Инструкция Банка России от 02.04.2010 N 135-И"О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций"(Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2010 N 16965) [↑](#)
40. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ"О защите конкуренции" [↑](#)
41. История одного дела // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. N 2. С. 89 - 92. [↑](#)

42. Постановление Правительства РФ N 319 от 17.05.2002; абзац 2 п. 1, п. 4 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 [↑](#)
43. Семенихин В.В. Создание и ликвидация бизнеса: место нахождения, юридический, фактический и почтовый адреса и их соотношение с учетом письма N СА-4-14/12088 // *Налоги*. 2014. N 47. С. 3 - 9. [↑](#)
44. Зорина Е.А. Государственная регистрация юридических лиц при их создании: сравнительно-правовой анализ законодательства Российской Федерации и Великобритании // *Административное право и процесс*. 2014. N 4. С. 82 - 85. [↑](#)
45. Эрделевский А.М. Новое в государственной регистрации юридических лиц // *СПС КонсультантПлюс*. 2013. [↑](#)
46. Шиткина И.С. Реформа российского корпоративного законодательства: анализ новелл, внесенных в главу 4 ГК РФ "О юридических лицах" (лекция в рамках учебного курса "Предпринимательское право") // *Предпринимательское право*. Приложение "Право и Бизнес". 2014. N 4. С. 2 - 20. [↑](#)
47. Постановления Пленумов ВС РФ и ВАС РФ от 26.03.2009 г. N 5/29 "О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации" [↑](#)
48. Семенихин В.В. Акционерные общества. Практический справочник. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 280 с. [↑](#)
49. Гражданский кодекс Российской Федерации: Фирменное наименование. Товарный знак. Место происхождения товара. Коммерческое обозначение. Постатейный комментарий к главе 76 / М.Я. Кириллова, П.В. Крашенинников, В.В. Орлова и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2015. 222 с. [↑](#)
50. Семушкин В. Реорганизация компании: база по страховым взносам // *Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия"*. 2014. N 45. С. 22 - 24. [↑](#)

51. Ильина Д. Реорганизация по-новому // ЭЖ-Юрист. 2014. N 40. С. 4 - 5. [↑](#)
52. Тишин А.П. Новые правила реорганизации юридического лица // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 11. С. 15 - 24. [↑](#)
53. Габов А.В. Реорганизация и ликвидация юридических лиц: научно-практический комментарий к статьям 57 - 65 Гражданского кодекса Российской Федерации (постатейный). М.: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. 203 с. [↑](#)
54. Корпоративное право: учебник / Е.Г. Афанасьева, В.Ю. Бакшинская, Е.П. Губин и др.; отв. ред. И.С. Шиткина. 2-е изд., перераб. и доп. М: КНОРУС, 2015. 1080 с. [↑](#)
55. Семушкин В. Реорганизация компании: база по страховым взносам // Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия". 2014. N 45. С. 22 - 24. [↑](#)
56. Сваин Б. Как закончить деятельность АО при реорганизации // Практическая бухгалтерия. 2015. N 5. С. 38 - 40. [↑](#)
57. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" [↑](#)
58. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" [↑](#)
59. Цыбуленко З.И. Новое в гражданском законодательстве России о юридических лицах // Власть закона. 2014. N 3. С. 82 - 92. [↑](#)
60. Тишин А.П. Новые правила реорганизации юридического лица // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 11. С. 15 - 24. [↑](#)
61. Кондрашов Н., Кузьмин А. Со своим уставом. Новые нормы Гражданского кодекса РФ существенно меняют правила управления юридическими лицами //

Юрист спешит на помощь. 2014. N 8. С. 28 - 29. [↑](#)

62. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (постатейный). М.: Юстицинформ, 2014. 286 с. [↑](#)
63. Гражданский кодекс Российской Федерации. Юридические лица: постатейный комментарий к главе 4 / Е.В. Бадулина, К.П. Беляев, А.С. Васильев и др.; под ред. П.В. Крашенинникова. М.: Статут, 2014. 524 с. [↑](#)
64. Агешкина Н.А., Баринов Н.А., Бевзюк Е.А., Беляев М.А., Бирюкова Т.А., Вахрушева Ю.Н., Гришина Я.С., Закиров Р.Ю., Кожевников О.А., Копьев А.В., Кухаренко Т.А., Морозов А.П., Морозов С.Ю., Серебренников М.М., Шадрин Е.Г., Юдина А.Б. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014. [↑](#)
65. Борисов А.Н. Комментарий к главе 4 части первой Гражданского кодекса РФ "Юридические лица" (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014. [↑](#)
66. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" [↑](#)
67. Степанов Д.И. Интересы юридического лица и его участников // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2015. N 1. С. 29 - 83. [↑](#)
68. Изменения в главу 4 ("Юридические лица") части первой Гражданского кодекса Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс. 2014. [↑](#)
69. Степанов Д.И. Интересы юридического лица и его участников // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2015. N 1. С. 29 - 83. [↑](#)
70. Постановления ФАС Уральского округа от 15.03.2011 N Ф09-782/11-С4, от 27.09.2006 N Ф09-8446/06-С4 [↑](#)

71. Степанов Д.И. Интересы юридического лица и его участников // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2015. N 1. С. 29 - 83. [↑](#)
72. Поваров Ю.С. Компетенция высшего органа хозяйственного общества: новеллы гражданского законодательства // Право и экономика. 2014. N 10. С. 27 - 32. [↑](#)
73. Серебряная А. Борьба за достоверность: преграды и перспективы // ЭЖ-Юрист. 2014. N 42. С. 5. [↑](#)
74. Степанов Д.И. Новые положения Гражданского кодекса о юридических лицах // Закон. 2014. N 7. С. 31 - 55. [↑](#)
75. Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 10.12.2012 N Ф02-5230/12, ФАС Уральского округа от 12.07.2010 N Ф09-4972/10-С4, Пятнадцатого ААС от 16.08.2012 N 15АП-4994/12 [↑](#)
76. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 61"О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица" [↑](#)
77. Фоков А.П. Судьям: новое гражданское законодательство о юридических лицах // Российский судья. 2014. N 7. С. 3 - 5. [↑](#)