**СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПРАВА. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Оглавление

§1. Понятие, признаки, виды и классификация субъектов предпринимательского права.

§2. Способы, основные этапы и порядок создания субъектов предпринимательской деятельности.

§3. Понятие, формы (способы) и виды реорганизации субъектов предпринимательской деятельности.

§ 4. Понятие и виды ликвидации субъектов предпринимательской деятельности. Этапы ликвидационного процесса.

**Методические указания**

*Понятие, признаки, виды и классификация субъектов предпринимательского права*

Изучение субъектного состава предпринимательского права важно начать с определения базового понятия.

Субъект предпринимательского права – это лицо, которое в силу присущих ему признаков может быть участником предпринимательского (хозяйственного) правоотношения[[1]](#footnote-1). С учетом содержания предмета предпринимательского права, субъекты данной отрасли являются носителями прав и обязанностей в сфере как непосредственного осуществления предпринимательской деятельности (индивидуальные предприниматели, коммерческие организации и др.), так и в области регулирования этой деятельности (государственные органы, саморегулируемые организации и др.).

Для отнесения к группе субъектов предпринимательского права необходимо основываться на двух основных критериях – принадлежность субъектов к предпринимательским (хозяйственным) отношениям и осуществление ими функций предпринимателей либо руководства предпринимательской деятельностью (ее регулирования).

В доктрине предпринимательского права не выработано единого подхода к пониманию категории «субъект предпринимательского права».

Действующее законодательство также не содержит определения понятий «субъект предпринимательского права» и «субъект предпринимательской деятельности». В текстах нормативно-правовых актов используются термины «экономический субъект» (для целей бухгалтерского учета)[[2]](#footnote-2), «хозяйствующий субъект» (в сфере регулирования конкурентных отношений)[[3]](#footnote-3), «предприятие» и др.

К экономическим субъектам ФЗ «О бухгалтерском учете» относит:

1) коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк РФ;

4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Хозяйствующий субъект, в соответствии с ФЗ «О защите конкуренции»,

- коммерческая организация,

- некоммерческая организация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход,

- индивидуальный предприниматель,

- иное физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, но осуществляющее профессиональную деятельность, приносящую доход, в соответствии с федеральными законами на основании государственной регистрации и (или) лицензии, а также в силу членства в саморегулируемой организации.

Юридическая наука к признакам субъектов предпринимательского права традиционно относит: факт регистрации в установленном законом порядке (легитимации иным способом), наличие комплексной правосубъектности, наличие обособленного имущества и возможность несения самостоятельной имущественной ответственности.

При этом необходимо учитывать ряд существенных моментов:

1) отличие предпринимательской правосубъектности от хозяйственной компетенции по субъектному составу, содержанию, возможности передачи иным лицам (органам).

Правосубъектностью обладают граждане, юридические лица, публичные образования. Хозяйственной компетенцией – органы государственной (муниципальной) власти и органы юридического лица (абз. 2 п. 1 ст. 53 ГК РФ).

Содержание правосубъектности составляют субъективные права и обязанности. Содержание компетенции – право действовать от имени субъекта, наделившего полномочиями, и одновременно обязанность действовать от имени и в интересах субъекта, органом которого реализующий полномочия является[[4]](#footnote-4).

Права и обязанности, составляющие правосубъектость, не могут передаваться другим субъектам. Полномочия (в составе хозяйственной компетенции) возможно передавать другим органам (к примеру, абз. 7 п. 2 ст. 65.3 ГК РФ).

2) выделение общей, ограниченной, специальной и исключительной гражданской правоспособности субъектов предпринимательской деятельности, как элемента их правосубъектности.

*Общей* *предпринимательской* правоспособностью обладают коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом (абз. 2 п. 1 ст. 49 ГК РФ). К исключениям, в частности, относятся: аудиторские организации и индивидуальные аудиторы[[5]](#footnote-5), акционерные инвестиционные фонды[[6]](#footnote-6), страховщики[[7]](#footnote-7).

Носитель *общей предпринимательской* *правоспособности* может самостоятельно ограничить ее в учредительных документах. Тем самым приобретет *ограниченную предпринимательскую* правоспособность. Сделка, совершенная юридическим лицом в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными в его учредительных документах, может быть признана судом недействительной (ст. 173 ГК РФ).

*Специальной предпринимательской правоспособностью* обладают унитарные предприятия[[8]](#footnote-8) и некоммерческие организации[[9]](#footnote-9). Они могут иметь права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в уставе, и нести связанную с этой деятельностью обязанности.

*Исключительной предпринимательской правоспособностью* наделены субъекты, осуществляющие такой вид деятельности, в отношении которой законодательством установлен запрет осуществлять наряду с ней какие-либо иные виды предпринимательской деятельности (кредитные, страховые, аудиторские организации и др.).

Субъект, обладающий специальной или исключительной предпринимательской правоспособностью, не вправе совершать сделки, противоречащие целям и предмету деятельности. В силу ст. 168 ГК РФ такие сделки являются ничтожными.

3) выполнение обособленным имуществом субъекта предпринимательского права не только экономической (производственной), но и гарантийной функции;

4) различный объем имущественной ответственности у субъектов предпринимательского права. Так, имущество может принадлежать субъекту на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (раздел II ГК РФ). Обособленное имущество учитывается организацией на самостоятельном балансе; арендованное – за балансом.

В учебной литературе выделяют также и иные признаки субъектов предпринимательской деятельности, например, сочетание ведения хозяйствующими субъектами предпринимательской деятельности и руководства ею (Г.Д. Отнюкова); организационное единство, наличие фирменного наименования (В.В. Лаптев)[[10]](#footnote-10).

Виды субъектов предпринимательского права:

* публично-правовые образования (Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования);
* органы государственной власти и местного самоуправления;
* индивидуальные предприниматели;
* коммерческие организации (корпоративные и унитарные);
* некоммерческие организации:
	+ - осуществляющие приносящую доход деятельность в рамках п.4 ст. 50 ГК РФ;
		- участвующие в регулировании, координации и контроле предпринимательской (профессиональной) деятельности своих членов (ассоциации (союзы), в том числе саморегулируемые организации[[11]](#footnote-11), торгово-промышленные палаты[[12]](#footnote-12)),
		- учрежденные РФ и выполняющие публично-правовые функции, в том числе основанные на властных полномочиях (распорядительные, регулирующие, контрольные и др.) (публично-правовые компании)[[13]](#footnote-13),
		- учрежденные РФ для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций (государственные корпорации)[[14]](#footnote-14);
* обособленные и необособленные структурные подразделения организаций (в том числе иностранных юридических лиц)[[15]](#footnote-15);
* предпринимательские объединения (простые товарищества, холдинги, финансово-промышленные группы, пулы, консорциумы и др.);
* иностранные государства, международные организации, объединения государств.

В исключительных случаях, с определенной долей условности, к субъектам предпринимательского права можно отнести физических лиц (граждан) (заявители при регистрации юридических лиц; акционеры; лица, осуществляющие профессиональную деятельность и являющиеся членами СРО; самозанятые граждане).

Анализ представленных в юридической литературе классификаций субъектов предпринимательского права показывает, что в подавляющем числе они разработаны применительно к субъектам предпринимательской деятельности.

Критерии классификаций различны.

1. В зависимости от характера выполняемых функций, можно выделить субъекты:

- непосредственно осуществляющие предпринимательскую деятельность (индивидуальные предприниматели, коммерческие организации),

- сочетающие ведение предпринимательской деятельности и руководство ей (организации в отношении своих структурных подразделений),

- осуществляющие государственной регулирование предпринимательской деятельности (РФ, субъекты РФ, муниципальные образования) либо саморегулирование (СРО).

2. В зависимости от формы собственности (частная, государственная, муниципальная), на основе которой осуществляется деятельность, можно говорить о соответствующих трех группах субъектов.

3. Правовое положение субъектов может определяться только нормами ГК РФ (хозяйственные товарищества) или одновременно и на базе других законодательных актов (акционерные общества[[16]](#footnote-16), общества с ограниченной ответственностью[[17]](#footnote-17), государственные и муниципальные унитарные предприятия).

4. По форме организации предпринимательская деятельность может осуществляться индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

5. Виды деятельности, осуществляемой субъектом, предопределяют вид налогового режима, государственной поддержки либо дестимулирования.

В роли оснований построения классификаций могут также выступать: наличие или отсутствие статуса юридического лица; объем предпринимательской правоспособности субъекта (общая, ограниченная, специальная, исключительная); характер объединения предпринимателей (на организационной или договорной основе).

Выделяют также критерии, которые служат основой для построения классификации юридических лиц − субъектов предпринимательского права.

К ним относятся:

- цель деятельности (коммерческие и некоммерческие организации);

- соотношение прав на имущество учредителей (участников) и самой организации. Участники (учредители) могут иметь обязательственные права по отношению к организации (хозяйственные общества, товарищества, кооперативы), вещные права на имущество организации (государственные и муниципальные унитарные предприятия) или вообще не иметь имущественных прав (фонды, объединения);

- организационно-правовая форма;

- наличие у учредителей (участников) юридического лица права участия (членства) в нем (корпорации) или отсутствие такого права (унитарные юридические лица);

- место, занимаемое на рынке товаров и услуг. Выделяют субъекты, занимающие доминирующее положение на рынке или, например, действующие в условиях естественной монополии;

- источник финансирования позволяет разграничить организации, действующие на основе самофинансирования (за счет собственных или заемных средств) и находящиеся на смешанном финансировании;

- степень зависимости одной организации от другой (основные и дочерние хозяйственные общества (ст. 67.3 ГК РФ), основные и зависимые акционерные общества (п. 4 ст. 6 ФЗ «Об акционерных обществах»);

- наличие в уставном капитале организации доли государства, муниципальных образований. В качестве особой группы субъектов рассматриваются организации с такой долей, превышающей 25%. Такие организации, в частности, не могут быть отнесены к категории субъектов малого и среднего предпринимательства[[18]](#footnote-18), не могут быть покупателями государственного и муниципального имущества в процессе приватизации[[19]](#footnote-19).

- наличие в уставном капитале иностранных инвестиций. Различают организации с определенной долей иностранных инвестиций, организации без участия иностранных инвесторов и организации, капитал которых полностью сформирован за счет иностранных инвестиций.

*Способы, основные этапы и порядок создания субъектов предпринимательской деятельности*

Создание субъекта предпринимательской деятельности – это совершение юридически значимых действий и принятие необходимых актов, направленных на придание лицу соответствующего правового статуса.

При изучении данного вопроса необходимо учитывать, что правовое положение отдельных субъектов предпринимательской деятельности различно. Поэтому применяются и различные способы их создания: учредительно-распорядительный (например, для государственных и муниципальных унитарных предприятий), учредительный (для индивидуальных предпринимателей), договорно-учредительный (для хозяйственных обществ с несколькими учредителями) и дозволительно-учредительный (например, с предварительного согласия антимонопольного органа – для субъектов, подпадающих под действие подп. 4, 5 п. 1 ст. 27 ФЗ «О защите конкуренции»; кредитных организаций).

Создание субъектов предпринимательской деятельности проходит в две стадии: учреждение и государственная регистрация.

Учреждение индивидуального предпринимателя базируется на принятии им решения о приобретении данного статуса.

Процедура учреждения коммерческой организации включает в себя следующие этапы:

- выбор организационно-правовой формы и определение состава учредителей;

- определение фирменного наименования;

- определение места нахождения организации;

- формирование уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда;

- оформление учредительных и иных документов;

- оформление решения об учреждении.

Действующее законодательство предусматривает различного рода требования и ограничения для каждого из указанных этапов. Учитываются особенности организационно-правовой формы создаваемой организации, вид (сфера) предпринимательской деятельности, форма собственности, на базе которой планируется осуществлять предпринимательскую деятельность и др.

*Выбор организационно-правовой формы и определение состава учредителей* субъектов предпринимательской деятельности неразрывно связаны и взаимно обусловлены.

Пункт 2 ст. 50 ГК РФ содержит исчерпывающий перечень организационно-правовых форм коммерческих организаций: хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Гражданский кодекс и законы об отдельных организационно-правовых формах коммерческих организаций закрепляют соответствующие правила определения круга учредителей (участников, членов).

Так, ГК РФ (п. 3-6 ст. 66) закрепляет, что хозяйственные товарищества могут создаваться в организационно-правовой форме полного товарищества или товарищества на вере (коммандитного товарищества).

Хозяйственные общества могут создаваться в организационно-правовой форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью.

Участниками полных товариществ и полными товарищами в товариществах на вере могут быть индивидуальные предприниматели и коммерческие организации.

Участниками хозяйственных обществ и вкладчиками в товариществах на вере могут быть граждане и юридические лица, а также публично-правовые образования (статья 125).

Государственные органы и органы местного самоуправления не вправе участвовать от своего имени в хозяйственных товариществах и обществах.

Учреждения могут быть участниками хозяйственных обществ и вкладчиками в товариществах на вере с разрешения собственника имущества учреждения, если иное не установлено законом.

Законом может быть запрещено или ограничено участие отдельных категорий лиц в хозяйственных товариществах и обществах. Например, лицо может быть полным товарищем только в одном товариществе на вере (п. 3 ст. 82 ГК РФ).

Унитарные предприятия создаются учредителем – Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием. Учреждение федерального государственного предприятия производится на основе решения Правительства РФ или федеральных органов исполнительной власти в соответствии с актами, определяющими компетенцию таких органов (ст. 8 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

Возможность выбора организационно-правовой формы коммерческой организации может быть ограничена:

1) установлением прямого запрета (аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия[[20]](#footnote-20));

2) установлением предписания выбора определенной формы (клиринговой организация[[21]](#footnote-21), кредитная организация[[22]](#footnote-22) образуются как хозяйственное общество, Центральным депозитарием может являться только акционерное общество[[23]](#footnote-23) и т.п.).

Важно отметить различие подходов к раскрытию понятий «учреждение» коммерческой организации, «участие», «членство» в ней.

Учреждение организации производится лицами, принявшими решение о ее создании (учредителями).

Участие (по мнению В.В. Долинской[[24]](#footnote-24)) – это документально зафиксированная в особом процедурном порядке правовая связь между юридическим лицом и его учредителями, а также вошедшими впоследствии в состав организации лицами, выражающаяся в наличии взаимных прав и обязанностей, в том числе обязанностей учредителей и вошедших впоследствии в состав организации лиц по формированию базы деятельности юридического лица и (или) обеспечении его деятельности, а также прав учредителей и вошедших впоследствии в состав организации лиц на осуществление своих законных интересов, удовлетворение своих потребностей через деятельность юридического лица (в том числе за счет использования его имущества).

По характеру обязанностей учредителей и вошедших впоследствии в состав организации лиц участие может быть:

а) имущественным (формирование имущественной базы деятельности юридического лица путем внесения вкладов, имеющих стоимостную, денежную оценку);

б) личным (обеспечение деятельности юридического лица личным трудовым участием);

в) смешанным (имущественным и личным). Членство – личное и имущественное участие в юридическом лице его учредителей, а также вошедших впоследствии в состав организации лиц.

В литературе выработана концепция соотношения прав «участия» и «членства» применительно к корпоративным организациям[[25]](#footnote-25).

Право «участия» – это абсолютное неимущественное право, содержание которого определяется имущественным эквивалентом участия лица в собственности корпорации, выраженным в абсолютных значениях (в процентах, долях, паях), и объемом властных компетенций участника в отношении управления делами корпорации, соответствующим размеру этого эквивалента.

Право «членства» характеризуется как абсолютное неимущественное право, содержание которого определяет организационный эквивалент участия лица в управлении корпорацией.

Кроме того, авторы данной концепции выделяют и право «управления» в качестве относительного обязательственного права в субординационном организационном отношении по управлению корпорацией, основанного на реализации объема властных компетенций, предусмотренных содержанием норм права, а также права «участия» или права «членства».

Необходимость *определения фирменного наименования* коммерческой организации базируется на п. 4 ст. 54 ГК РФ. Фирменное наименование является средством индивидуализации коммерческой организации, ему предоставляется правовая охрана (ст. 1225 ГК РФ).

Действующее гражданское законодательство различает понятия «наименование» и «фирменное наименование» по отношению к юридическим лицам[[26]](#footnote-26).

В соответствии с п. 1 ст. 54 ГК РФ юридическое лицо имеет свое наименование, содержащее указание на организационно-правовую форму, а в случаях, когда законом предусмотрена возможность создания вида юридического лица, указание только на такой вид.

Наименование некоммерческой организации и в предусмотренных законом случаях наименование коммерческой организации должны содержать указание на характер деятельности юридического лица. К примеру, фирменное наименование кредитной организации должно содержать указание на характер ее деятельности путем использования слов «банк» или «небанковская кредитная организация» (абз. 3 ст. 7 ФЗ «О банках и банковской деятельности»).

Требования к фирменному наименованию коммерческой организации содержатся в ст. 1473 ГК РФ и уточняются в специальных нормах Гражданского кодекса РФ и законах об отдельных организационно-правовых формах. Фирменное наименование определяется в учредительных документах и включается в ЕГРЮЛ при государственной регистрации юридического лица.

Фирменное наименование юридического лица должно содержать указание на его организационно-правовую форму и собственно наименование юридического лица, которое не может состоять только из слов, обозначающих род деятельности (п. 2 ст. 1473 ГК РФ).

Юридическое лицо должно иметь одно полное фирменное наименование и вправе иметь одно сокращенное фирменное наименование на русском языке. Юридическое лицо вправе иметь также одно полное фирменное наименование и (или) одно сокращенное фирменное наименование на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

Из содержания п. 3 ст. 1473 ГК РФ следует, что при соблюдении обязанности по оформлению полного фирменного наименования на русском языке избрание сокращенного фирменного наименования, как на русском, так и на любом языке народов РФ и (или) иностранных языках, является правом юридического лица, при этом возможность юридического лица иметь сокращенное фирменное наименование на иностранном языке не обусловливается одновременным наличием сокращенного фирменного наименования на русском языке[[27]](#footnote-27).

Гражданский кодекс РФ содержит ряд запретов, связанных с формулировкой собственно наименования юридического лица[[28]](#footnote-28). Так, в соответствии с п. 4 ст. 1473 ГК РФ в фирменное наименование юридического лица не могут включаться: полные или сокращенные официальные наименования иностранных государств (а также слова, производные от таких наименований), федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, общественных объединений, обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали.

Особый режим действует и в отношении включения в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования. Указание на принадлежность Российской Федерации и субъекту РФ может содержаться только в фирменном наименовании государственного унитарного предприятия. В отношении остальных юридических лиц соответствующие основания и процедура закреплены Постановлением Правительства РФ от 03.02.2010 № 52[[29]](#footnote-29).

Право на защиту фирменного наименования регламентируется в рамках ст. 1474 ГК РФ. В частности, не допускается использование юридическим лицом фирменного наименования, тождественного фирменному наименованию другого юридического лица или сходного с ним до степени смешения, если указанные юридические лица осуществляют аналогичную деятельность и фирменное наименование второго юридического лица было включено в единый государственный реестр юридических лиц ранее, чем фирменное наименование первого юридического лица (п. 3 ст. 1474 ГК РФ).

Исключительное право на фирменное наименование возникает со дня государственной регистрации юридического лица и прекращается в момент исключения фирменного наименования из единого государственного реестра юридических лиц в связи с прекращением юридического лица либо изменением его фирменного наименования (п. 2 ст. 1475 ГК РФ).

В литературе неоднократно обращалось внимание на важность разграничения правового режима фирменного наименования и коммерческого обозначения[[30]](#footnote-30).

Согласно п. 1 ст. 1538 ГК РФ юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность (в том числе некоммерческие организации, которым право на осуществление такой деятельности предоставлено в соответствии с законом их учредительными документами), а также индивидуальные предприниматели могут использовать для индивидуализации принадлежащих им торговых, промышленных и других предприятий коммерческие обозначения, не являющиеся фирменными наименованиями и не подлежащие обязательному включению в учредительные документы и единый государственный реестр юридических лиц.

Особенности действия и защиты исключительного права на коммерческое обозначение закреплены в ст. 1538-1541 ГК РФ. При этом указывается на недопустимость использования коммерческого обозначения, способного ввести в заблуждение относительно принадлежности предприятия определенному лицу, в частности обозначения, сходного до степени смешения с фирменным наименованием, товарным знаком или защищенным исключительным правом коммерческим обозначением, принадлежащим другому лицу, у которого соответствующее исключительное право возникло ранее (п. 2 ст. 1539 ГК РФ).

*Место нахождения юридического лица* определяется местом его государственной регистрации на территории РФ путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования) (п. 2 ст. 54 ГК РФ). Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа, если иное не установлено законом о государственной регистрации юридических лиц.

В пределах места нахождения юридического лица в ЕГРЮЛ указывается конкретный адрес юридического лица. Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений[[31]](#footnote-31), доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя (абз. 2 п. 3 ст. 54 ГК РФ)[[32]](#footnote-32).

При наличии подтвержденной информации о недостоверности представленных сведений об адресе юридического лица, то есть о том, что такой адрес был указан без намерения использовать его для осуществления связи с юридическим лицом, регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации.

Особенности *формирования уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда* («стартового» капитала (фонда)) находятся в прямой зависимости от выбранной организационно-правовой формы осуществления предпринимательской деятельности и закреплены в ГК РФ и законах об отдельных видах юридических лиц.

Так, уставный капитал образуется в хозяйственных обществах, складочный капитал – в хозяйственных товариществах и хозяйственных партнерствах, паевой фонд – в производственных кооперативах, уставный фонд – в унитарных предприятиях, имущество которых находится в хозяйственном ведении.

Для наиболее распространенных организационно-правовых форм коммерческих организаций установлен минимальный размер «стартового» капитала (фонда). К примеру, для общества с ограниченной ответственностью – не менее чем десять тысяч рублей, для публичного акционерного общества – сто тысяч рублей, для непубличного – десять тысяч рублей.

«Стартовый» капитал (фонд) коммерческих организаций выполняет различные функции, основными среди которых являются экономическая и гарантийная. Экономическая функция проявляется в создании материальной базы для ведения хозяйственной деятельности, а гарантийная – в определении законом минимального размера имущества, с помощью которого обеспечиваются интересы кредиторов юридического лица.

Вместе с тем, для некоторых организационно-правовых форм коммерческих организаций формирование «стартового» капитала (фонда) не предусмотрено. Это обусловлено спецификой субъектного состава и отношений между учредителями (участниками). К примеру, участниками полных товариществ и полными товарищами в товариществах на вере могут быть индивидуальные предприниматели и коммерческие организации (п. 5 ст. 66 ГК РФ). Указанные лица солидарно несут субсидиарную ответственность своим имуществом перед кредиторами по обязательствам товарищества (п. 1 ст. 75, п. 2 ст. 82 ГК РФ). Соответственно, требования к складочному капиталу, к его минимальному размеру законодательство не содержит.

Следует также учитывать, что с 5 мая 2014 г. исключена обязанность по оплате половины уставного капитала на момент регистрации ООО. Учредитель оплачивает свою долю в уставном капитале в определенный договором об учреждении (решением единственного учредителя) срок, но не позднее четырех месяцев с момента регистрации (п. 1 ст. 16 Закона об ООО).

Коммерческие юридические лица действуют на основании уставов (хозяйственные общества, унитарные предприятия, производственные кооперативы, унитарные предприятия, хозяйственные партнерства) или учредительных договоров (хозяйственные товарищества).

Основные требования к содержанию и порядку утверждения (заключения) учредительных документов содержатся в ГК РФ (ст. 52, 70, 89, 98 и др.) и конкретизируются в специальном законодательстве.

Юридические лица с 25 июня 2019 г. могут также действовать на основании типового устава, утвержденного уполномоченным государственным органом[[33]](#footnote-33). Типовые уставы не содержат сведений о наименовании, фирменном наименовании, месте нахождения и размере уставного капитала юридического лица. Такие сведения, а также информация о том, что юридическое лицо действует на основании типового устава, указываются в ЕГРЮЛ.

Учреждение коммерческой организации производится на основе решения об учреждении, принимаемым либо единогласно (при нескольких учредителях) либо единственным учредителем единолично (ст. 50.1 ГК РФ).

В соответствии с п. б) ст. 12 Закона о государственной регистрации решение о создании юридического лица может быть оформлено в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ.

В литературе отмечается, что с практической точки зрения при коллективном учреждении коммерческой корпорации наиболее распространенным составляемым документом является протокол собрания учредителей, фактически же сведения о распределении долей вносятся на основании представленного при регистрации заявления[[34]](#footnote-34).

При учреждении хозяйственных обществ учредители в письменной форме заключают договор об учреждении (для обществ с ограниченной ответственностью) или договор о создании (для акционерных обществ)[[35]](#footnote-35). В нем, в частности, определяется порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, размер уставного капитала общества, размер и порядок оплаты долей (акций), права и обязанности учредителей по созданию общества.

При учреждении хозяйственного партнерства учредители заключают соглашение об управлении партнерством. Требования к его содержанию раскрыты в ст. 6 ФЗ «О хозяйственных партнерствах».

Действующим законодательством о коммерческих организациях предусмотрено наличие у них печати. Традиционно печать воспринимается как неотъемлемый реквизит, свойственный деятельности предпринимателей[[36]](#footnote-36). Вместе с тем, с 7 апреля 2015 года хозяйственные общества не обязаны иметь круглую печать. В соответствии с п. 5 ст. 2 Закона об ООО наличие печати для ООО является правом, а не обязанностью. Аналогичные нормы содержатся и в п. 7 ст. 2 Закон об АО.

Федеральным законом может быть предусмотрена обязательность наличия печати у хозяйственного общества. К примеру, в силу п. 6 ст. 57 КоАП РФ доверенность от имени организации, которой оформлены и подтверждены полномочия представителя, должна быть подписана ее руководителем или иным уполномоченным на это ее учредительными документами лицом и скреплена печатью организации.

Сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества.

Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти (его территориальными органами). В настоящее время регистрирующим органом является Федеральная налоговая служба[[37]](#footnote-37). Юридически значимые сведения о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности отражаются также в Едином федеральном реестр, оператором которого является АО «Интерфакс»[[38]](#footnote-38).

Требования к представляемым на государственную регистрацию документам и порядок регистрации регламентированы ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»[[39]](#footnote-39). В частности, общие нормы, касающиеся процедуры государственной регистрации установлены в гл. III данного закона; нормы гл. IV посвящены государственной регистрации юридических лиц при их создании; положения ст. 22.1 гл. VII – регистрации индивидуальных предпринимателей при их создании.

Пошаговая инструкция по взаимодействию с регистрирующим органом при создании коммерческой организации представлена на официальном сайте ФНС РФ[[40]](#footnote-40).

В силу положений ст. 12 Закона о регистрации при государственной регистрации создаваемого юридического лица в регистрирующий орган представляются:

а) заявление по установленной форме[[41]](#footnote-41), подписанное заявителем;

б) решение о создании юридического лица;

в) учредительный документ юридического лица (за исключением учреждения на основе типового устава);

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

д) документ об уплате государственной пошлины[[42]](#footnote-42).

Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется в срок не более чем три рабочих дня со дня представления документов (п. 3 ст. 13 Закона о регистрации).

Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа – иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа.

Общий порядок представления документов при государственной регистрации и процедура принятия решения о государственной регистрации предусмотрены ст. 9-11 Закона о регистрации; основания, срок и процедура принятия решения об отказе – в ст. 23 Закона о регистрации.

При этом необходимо обратить внимание на положения ст. 14.25 КоАП РФ и ст. 169 УК РФ, устанавливающих, соответственно, административную ответственность за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и уголовную ответственность за воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности.

В частности, несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице в ЕГРЮЛ или об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП (п. 1 указанной статьи) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей.

*Понятие, формы (способы) и виды реорганизации субъектов предпринимательской деятельности*

Общие положения о реорганизации субъектов предпринимательской деятельности установлены действующим ГК РФ (ст. 57–60.2). Специальными нормативными актами об отдельных видах коммерческих организаций закреплены особенности проведения реорганизационных мероприятий.

Легальное определение термина «реорганизация» в настоящее время отсутствует.

По сути, реорганизация – это совокупность решений и юридически значимых действий учредителей (органов) юридических лиц и государственных органов, направленных на осуществление перехода прав и обязанностей юридических лиц к другим юридическим лицам в порядке универсального (или сингулярного) правопреемства, а также совершаемых уполномоченным органом актов государственной регистрации создания и ликвидации юридических лиц, изменений к их учредительным документам.

Особого внимания в данном вопросе заслуживает анализ характерных особенностей реорганизации. Так, субъектом реорганизации может быть исключительно юридическое лицо. Кроме того, ГК РФ предусматривает закрытый перечень форм реорганизации: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование (ст. 57, 58 ГК РФ).

Исследователи отмечают, что сам закрытый перечень форм реорганизации можно также рассматривать как императивное ограничение[[43]](#footnote-43). Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации 2009 г.[[44]](#footnote-44) (п. 3.4) закрепляет, что в интересах кредиторов реорганизуемых юридических лиц должны быть сохранены ограничения различных форм реорганизации. Такие правила установлены в ряде европейских правопорядков (Германия, Швейцария и др.), которые предусматривают ограничения по составу участников в отдельных видах реорганизации. В то же время, в некоторых странах перечень форм реорганизации открыт. Гражданским кодексом Республики Казахстан (ст. 45), например, установлено, что законодательством могут быть предусмотрены и другие формы реорганизации[[45]](#footnote-45).

В России для всех юридических лиц с 1 сентября 2014 г. допускается реорганизация:

– с одновременным сочетанием различных ее форм (совмещенная реорганизация),

– с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, если Кодексом или другим законом предусмотрена возможность преобразования юридического лица одной из таких организационно-правовых форм в юридическое лицо другой из таких организационно-правовых форм (смешанная реорганизация[[46]](#footnote-46)),

– с сочетанием смешанной и совмещенной реорганизации (комбинированная реорганизация) (абз. 2 и 3 п. 1 ст. 57 ГК РФ).

Ограничения реорганизации устанавливаются законодательством (абз. 4 п. 1 ст. 57, п. 3 ст. 68, ст. 106.6 ГК РФ и др.). Так, например, особый порядок предусмотрен для реорганизации кредитных организаций в форме слияния и присоединения[[47]](#footnote-47); не допускается реорганизация акционерного инвестиционного фонда в форме преобразования[[48]](#footnote-48).

Необходимо также учитывать, что в случаях, предусмотренных законом (в частности, ст. 27 ФЗ «О защите конкуренции»), реорганизация юридических лиц в форме слияния, присоединения или преобразования может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов.

В результате реорганизации возникает правопреемство. При слиянии, присоединении и преобразовании права и обязанности переходят в силу закона только к одному лицу. Поэтому не требуется подписания передаточного акта. При выделении и разделении составление передаточного акта необходимо (ст. 58 ГК РФ). Требования к содержанию передаточного акта, порядку его утверждения и представления на государственную регистрацию содержатся в ст. 60 ГК РФ.

Различают два вида реорганизации: добровольная (по решению учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом) и принудительная (по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда). Так, ст. 34, 38 ФЗ «О защите конкуренции», при наличии установленных ими нарушений антимонопольного законодательства, предоставляют право суду, по иску антимонопольного органа, принять решение о принудительной реорганизации в форме выделения или разделения.

Добровольная реорганизация коммерческих организаций регулируется ст. 60 ГК РФ и ст. 13.1 Закона о регистрации и производится в несколько этапов:

- принятие решения о реорганизации;

- письменное уведомление регистрирующего органа в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации;

- внесение регистрирующим органом в срок не более трех рабочих дней записи в ЕГРЮЛ о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации на основании указанного уведомления;

- письменное уведомление реорганизуемым юридическим лицом о начале реорганизации известных кредиторов в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;

- публикация реорганизуемым юридическим лицом записи о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц в журнале «Вестник государственной регистрации»[[49]](#footnote-49);

- удовлетворение требований кредиторов о досрочном исполнении обязательств;

- утверждение передаточного акта учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица (ст. 59 ГК РФ);

- представление необходимых документов на государственную регистрацию.

Важное значение имеет установленный законодательством общий минимальный трехмесячный срок проведения реорганизации (абз. 3 п. 4 ст. 57, ст. 60.1 ГК РФ). Течение этого срока начинается на следующий день после внесения записи в ЕГРЮЛ регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого лица, а в случае участия в реорганизации одновременно нескольких лиц – по месту нахождения юридического лица, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного решением о реорганизации.

Пошаговая инструкция по взаимодействию с регистрирующим органом при проведении процедуры реорганизации представлена на официальном сайте ФНС РФ[[50]](#footnote-50).

Требования к документам, представляемым на государственную регистрацию юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, общий порядок регистрации, а также порядок внесения в ЕГРЮЛ записей в связи с реорганизацией юридических лиц регламентированы нормами гл. III и V Закона о регистрации.

В частности, перечень необходимых документов для государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, установлен ст. 14 Закона о регистрации.

Государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

Момент завершения государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации законодательством определяется в зависимости от формы реорганизации (ст. 16 Закона о регистрации). 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 ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Для более детального изучения вопроса проведения реорганизации необходимо обратиться к соответствующим нормам ГК РФ, Закона о регистрации и специальному законодательству об отдельных организационно-правовых формах коммерческих организаций: Закону об ООО, Закону об АО, Закону об унитарных предприятиях и др.

*Понятие и виды ликвидации субъектов предпринимательской деятельности. Этапы ликвидационного процесса*

Ликвидация субъекта предпринимательской деятельности представляет собой его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Общие положения о ликвидации субъектов предпринимательской деятельности установлены ст. 61−64.2 ГК РФ. Особенности ликвидации предусмотрены специальным законодательством об отдельных организационно-правовых формах коммерческих организаций.

Ликвидация может производиться по решению учредителей (участников) или органа субъекта предпринимательской деятельности, уполномоченного на то учредительным документом, или по решению суда. Иными словами, ликвидация может носить добровольный или принудительный характер.

Ликвидация в добровольном порядке происходит по различным причинам (достижение цели или истечение срока, на который была создана организация, нецелесообразность дальнейшего ведения предпринимательской деятельности и др.).

Пункт 3 ст. 61 ГК РФ содержит неисчерпывающий перечень оснований для принудительной ликвидации. При этом принудительная ликвидация в большинстве случаев является формой ответственности за правонарушение (к примеру, 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 (подп. 1 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 (подп. 3 п. 1 ст. 61 ГК РФ).

Для углубленного изучения порядка и особенностей проведения ликвидационных мероприятий необходимо провести детальный анализ специального законодательства, подзаконных актов, правоприменительной и судебной практики.

Процедура ликвидации проводится в несколько основных этапов:

- принятие решения о ликвидации, порядке и сроках ее проведения, составлении промежуточного ликвидационного баланса;

- назначение ликвидационной комиссии (ликвидатора);

- письменное уведомление регистрирующего органа в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации о нахождении юридического лица в процессе ликвидации[[51]](#footnote-51);

- внесение регистрирующим органом записи в ЕГРЮЛ в срок, не более пяти рабочих дней со дня представления документов;

- публикация ликвидационной комиссией (ликвидатором) в журнале «Вестник государственной регистрации» сообщения о ликвидации и о порядке и сроке заявления требований его кредиторами. Этот срок не может быть менее двух месяцев с момента опубликования сообщения о ликвидации (п. 1 ст. 63 ГК РФ);

- выявление кредиторов и получение дебиторской задолженности, а также письменное уведомление кредиторов о ликвидации;

- составление (после окончания срока предъявления требований кредиторами) промежуточного ликвидационного баланса, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица;

- уведомление руководителем ликвидационной комиссии (ликвидатором) регистрирующего органа о составлении промежуточного ликвидационного баланса в срок, не ранее срока, установленного для предъявления требований кредиторами;

- внесение регистрирующим органом записи в ЕГРЮЛ;

- расчеты с кредиторами (в порядке очередности, предусмотренной ст. 64 ГК РФ);

- составление ликвидационного баланса, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица;

- представление необходимых документов на государственную регистрацию.

Требования к документам, представляемым на государственную регистрацию юридических лиц в связи с их ликвидацией или исключением из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа, общий порядок регистрации определены нормами гл. III и VII Закона о регистрации. В частности, перечень документов, представляемых для государственной регистрации при ликвидации юридического лица, предусмотрен ст. 21, порядок государственной регистрации ликвидации – в ст. 22 Закона о регистрации.

Государственная регистрация осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо − прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ.

Закон о регистрации предусматривает также возможность исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа (ст. 21.1 Закона о регистрации).

Юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (недействующим).

При наличии одновременно всех указанных выше признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ, которое должно быть опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» в течение трех дней с момента принятия такого решения.

Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются, с указанием адреса, по которому могут быть направлены мотивированные заявления.

Для представления заявлений установлен предельный срок – не позднее трех месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении. При поступлении заявлений решение об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается.

**Задания**

1. Раскройте понятие «субъект предпринимательского права». Определите его соотношение с понятиями «субъект предпринимательской деятельности», «хозяйствующий субъект», «экономический субъект».

2. Основываясь на знаниях общей теории права, гражданского, конституционного, административного и международного права сформулируйте признаки субъектов предпринимательского права; раскройте их содержание.

3. Перечислите виды субъектов предпринимательского права с указанием, в каких предпринимательских (хозяйственных) отношениях они участвуют и каким образом.

4. Приведите примеры классификации субъектов предпринимательской деятельности в зависимости от различных критериев. Дайте развернутый ответ.

5. Приведите примеры классификации юридических лиц-субъектов предпринимательского права в зависимости от различных критериев. Дайте развернутый ответ.

6. Выбор способа создания субъектов предпринимательской деятельности определяется в зависимости от особенностей того или иного субъекта. На примерах покажите, какой способ создания соответствует каждому виду субъектов. Зависит ли выбор способа создания от организационно-правовой формы организации? Какой способ, на Ваш взгляд, получил наибольшее распространение в России? Аргументируйте свой ответ. Можно ли говорить о применимости указанных способов ко всем субъектам предпринимательского права?

7. Выделите основные этапы создания субъектов предпринимательской деятельности с указанием требований, предъявляемых к каждому этапу действующим законодательством.

8. Назовите основные нормативные требования к процедуре государственной регистрации юридических лиц при создании.

9. На базе специальной литературы и положений нормативно-правовых актов укажите на характерные признаки реорганизации, ее виды, формы (способы), основные этапы проведения, особенности государственной регистрации.

10. Установите отличие ликвидации субъекта предпринимательской деятельности и его реорганизации. Раскройте виды ликвидации, процедуру ее проведения, порядок государственной регистрации.

**Задачи**

1. Гражданин Ясин обратился в суд с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС (далее – Инспекция) об отказе в государственной регистрации юридического лица − общества с ограниченной ответственностью «Ясин Пень» (далее – Общество) и об обязании Инспекции устранить допущенные нарушения путем принятия решения о государственной регистрации Общества по адресу, указанному в заявлении о регистрации.

В заявлении Ясин указал, что является собственником комнаты в трехкомнатной квартире, находящейся в общей долевой собственности; что, как директор, учредитель Общества и собственник комнаты он вправе указать адрес этой квартиры в качестве адреса Общества для связи с ним. Отказ Инспекции в государственной регистрации по мотивам отсутствия согласия других собственников указанного объекта недвижимости Ясин считает незаконным и нарушающим его права и законные интересы.

*Дайте правовую оценку ситуации. Как определяется место нахождения организации, адрес юридического лица? Может ли Общество быть зарегистрировано в жилом помещении? Какое решение примет суд? Составьте мотивировочную часть решения суда.*

2. Гражданин Селезнев обратился в суд с заявлением о признании незаконным решения Межрайонной ИФНС об отказе в государственной регистрации юридического лица ООО «Росконсалт» при его создании.

В качестве причины отказа указан факт включения в фирменное наименование юридического лица официального наименования Российская Федерация или Россия, а также слов, производных от этого наименования.

*Дайте правовую оценку ситуации. Какие требования предъявляет действующее законодательство к наименованию, фирменному наименованию юридических лиц? Какое решение примет суд?*

3. Научно-производственное объединение общество с ограниченной ответственностью «Крокус» (сокращенное наименование − НПО ООО «Крокус») в феврале было поставлено на учет налоговым органом.

В октябре того же года согласно выписке из ЕГРЮЛ налоговой инспекцией зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Крокус-М» (сокращенное наименование − ООО «Крокус-М»).

Считая, что имеются все основания для защиты фирменного наименования, НПО ООО «Крокус» обратилось с иском к ООО «Крокус-М» о запрещении использования фирменного наименования, а именно словесного наименования «Крокус» и опубликовании судебного решения о допущенном нарушении исключительного права истца на фирменное наименование. Представители НПО ООО «Крокус» также указали, что, хотя сфера деятельности НПО ООО «Крокус» и ООО «Крокус-М» различна, производственные площади организаций расположены по одному и тому же адресу.

*Дайте правую оценку ситуации. Как должен быть разрешен спор? Составьте мотивировочную часть решения суда.*

4. 14.10.2017 единственным участником ООО «Стоп» (далее – Общество) принято решение о реорганизации данного Общества путем его слияния с ООО «Вирус» и образовании нового юридического лица − общества с ограниченной ответственностью «СтопВирус».

21.10.2017 в ЕГРЮЛ внесены сведения о том, что Общество находится в процессе реорганизации в форме слияния.

20.12.2017 единственным участником Общества принято решение о выходе названного Общества из процесса реорганизации в форме слияния.

22.12.2017 Общество представило в регистрирующий орган заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в реестре, с приложением к нему решения от 20.12.2017. В представленном заявлении Общество в качестве причины внесения сведений указало «принятие решения об отмене ранее принятого решения о реорганизации юридического лица».

По результатам рассмотрения представленных документов инспекцией 28.12.2017 со ссылкой на подп. «а» п. 1 ст. 23 ФЗ № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» принято решение об отказе в государственной регистрации.

В обоснование принятого решения регистрирующий орган указал на то, что заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в реестре, считается непредставленным, поскольку данная Форма заявления не предусматривает указания в нем такого основания представления, как принятие решения об отмене ранее принятого решения о реорганизации юридического лица.

Общество, посчитав названное решение инспекции незаконным и нарушающим его права, обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения инспекции от 28.12.2017 об отказе в государственной регистрации, отмене решения о государственной регистрации, на основании которого 21.10.2017 в реестр внесена запись о нахождении Общества в процессе реорганизации и об обязании регистрирующего органа исключить (отменить) из реестра запись онахождении Общества в стадии реорганизации.

*Дайте правовую оценку ситуации. Какое решение примет суд? Составьте мотивировочную часть решения суда.*

5. 19.09.2017 от руководителя ООО «Меркурий» в Межрайонную ИФНС поступило уведомление о начале процедуры реорганизации ООО «Меркурий» в форме присоединения к нему ООО «Сатурн» и ООО «Плутон». На данном основании 23.09.2017 налоговый орган вынес решение о государственной регистрации внесения в ЕГРЮЛ сведений о нахождении ООО «Сатурн» в процессе реорганизации в форме присоединения.

21.09.2017 мировой судья взыскал с ООО «Сатурн» в пользу гражданина Бесова 56364 руб. задатка и почтовых расходов.

Посчитав, что решением налогового органа от 23.09.2017 нарушаются его права и законные интересы, С.С. Бесов обратился с заявлением в арбитражный суд.

По мнению С.С. Бесова, он не был надлежащим образом извещен о реорганизации ООО «Сатурн», поскольку ООО «Сатурн» не направило в адрес С.С. Бесова извещение о начале процедуры реорганизации. Следовательно, информация, представленная данной организацией в налоговый орган, является недостоверной, и налоговый орган необоснованно внес записи о государственной регистрации ликвидации этого юридического лица в форме присоединения к другому.

Вместе с тем, в ходе судебного заседания было установлено, что сообщения о реорганизации ООО «Сатурн» и о возможности предъявления требований кредиторов опубликованы 07.10.2017 и 12.11.2017 в журнале «Вестник государственной регистрации».

*Дайте правовую оценку ситуации. Соблюдены ли требования к процедуре реорганизации? Какие требования мог, по Вашему мнению, заявить Бесов? Какое решение примет суд?*

6. 23 марта в Межрайонную ИФНС (далее – Инспекция, регистрирующий орган) поступило заявление о государственной регистрации юридического лица – ООО «ВоронежКвест» (далее – Общество), создаваемого путем реорганизации − из АО «ВоронежКвест» в ООО «ВоронежКвест». В заявлении в качестве местонахождения Общества указан адрес: г. Воронеж, ул. Ленинградская, д. 116. Объектом недвижимости, расположенным по вышеуказанному адресу является двухэтажное административное здание, площадью 627,6 кв. м.; указанным помещением на праве собственности владеет Страхов С.М.

27 марта Инспекция приняла решение о государственной регистрации юридического лица при создании путем реорганизации в форме преобразования; в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись.

В сентябре того же года в ходе проведенной проверки на основе акта протокола осмотра помещения регистрирующий орган установил, что на момент осмотра оборудованные рабочие места, представители ООО «ВоронежКвест», а также вывеска, указывающие на нахождение организации по указанному адресу, не обнаружены. Договор аренды (субаренды) С.М. Страхова с ООО «ВоронежКвест» не представлен.

Посчитав, что государственная регистрация ООО «ВоронежКвест» осуществлена на основании документов, содержащих заведомо ложные сведения о месте его нахождения, Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании ее недействительной.

*Дайте правовую оценку ситуации. Вправе ли регистрирующий орган проводить выездные проверки сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ? Какое решение примет арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения суда.*

7. Межрайонная ИФНС (далее − Инспекция) обратилась в арбитражный суд с иском к ООО «Сталактит+» и просила суд принять решение о ликвидации ООО «Сталактит+» с возложением обязанностей по ликвидации на ликвидационную комиссию, образованную ООО «Сталактит+».

Обращаясь с иском о ликвидации общества, Инспекция указала на то, что стоимость чистых активов ООО «Сталактит+» три финансовых года подряд оказывается меньше установленного законом минимального размера уставного капитала, предусмотренного ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», однако в добровольном порядке решение о ликвидации обществом не принято.

*Дайте правовую оценку ситуации. Какое решение примет арбитражный суд?*

8. По договору поставки, заключенному между ООО «АСТ» и ООО «ЧаДо», у последнего возникла задолженность в размере 1 365 000 рублей, которую ООО «ЧаДо» обязалось погасить до декабря 2015 года.

05.06.2016 участники ООО «ЧаДо» приняли решение о ликвидации общества. Сведения о ликвидации юридического лица 13.06.2016 внесены в ЕГРЮЛ, назначен ликвидатор общества.

Поскольку ООО «ЧаДо» не исполнило своих обязательств, общество «АСТ» 02.07.2016 вручило ему претензию, а затем 12.07.2016 обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании задолженности. Производство по делу было прекращено 13.12.2016 в связи с ликвидацией стороны в споре.

12.09.2016 подписан ликвидационный баланс общества «ЧаДо».

25.10.2016 на основании представленных документов Межрайонная ИФНС внесла в ЕГРЮЛ запись о прекращении деятельности ООО «ЧаДо» в связи с его ликвидацией.

Общество «АСТ», полагая, что указанная запись нарушает его права и охраняемые законом интересы, обратилось в арбитражный суд. При этом заявитель указал, что на момент утверждения промежуточного баланса общество «ЧаДо» не исполнило свои обязательства перед обществом «АСТ»; при ликвидации общества «ЧаДо» в налоговую инспекцию представлен ликвидационный баланс, не отражавший действительное имущественное положение ликвидируемого юридического лица.

*Дайте правовую оценку ситуации. Кто несет ответственность за проведение процедуры ликвидации? Какое решение примет арбитражный суд?*

9. Топотыгин М.М. обратился в арбитражный суд к обществу с ограниченной ответственностью «Фламинго» (далее − ООО «Фламинго», Общество), Шурикову А.А., Хомякову П.А., Иваняну Э.В. с иском о ликвидации юридического лица в порядке, предусмотренном подп. 5 п. 3 ст. 61 ГК РФ.

В заявлении он указал на наличие конфликта между ним и остальными участниками Общества. Топотыгин считает, что уклонение участников Общества от распределения прибыли является основанием для вывода о невозможности достижения целей, ради которых создано Общество; что в отсутствие общих интересов и доверительных отношений Общество перестает существовать; при наличии непреодолимых разногласий между участниками Общества нецелесообразно рассматривать вопрос о возможности продолжения корпоративных отношений. Кроме того, заявитель утверждает, что добровольный выход его из Общества также является невозможным, так как из-за уже имеющихся злоупотреблений, допускаемых ответчиками, он лишен возможности оценить действительную стоимость своей доли в Обществе, и фактически лишен возможности ее получить.

ООО «Фламинго» зарегистрировано в качестве юридического лица 18.11.2008; является действующим юридическим лицом и получает прибыль от осуществляемой им деятельности. Решения о невыплате дивидендов приняты на общем собрании участников Общества большинством голосов и не оспорены участниками в установленном законом порядке.

Участниками Общества являются: Шуриков А.А. с долей в размере 33 % уставного капитала Общества, Иванян Э.В. с долей в размере 1% уставного капитала Общества, Топотыгин М.М. с долей в размере 33% уставного капитала Общества и Хомяков П.А. (генеральный директор ООО «Фламинго») с долей в размере 33% в уставном капитале Общества.

Ответчики выступают против ликвидации Общества, заинтересованы в развитии и повышении рентабельности Общества, поскольку в настоящее время деятельность юридического лица носит обычный характер, препятствий для осуществления основных видов хозяйственной деятельности нет, Обществу принадлежит имущество, в том числе недвижимое.

Ответчики также подтвердили наличие между ними и М.М. Топотыгиным споров (в том числе судебных) о признании недействительными решений общего собрания участников Общества, о признании права собственности на долю в уставном капитале Общества, об исключении Топотыгина М.М. из числа участников Общества.

Ответчики также указали на факт неучастия (бойкотирования) М.М. Топотыгиным общих собраний участников Общества, в частности по вопросам, решение по которым может быть принято единогласно всеми его участниками.

*Дайте правовую оценку ситуации. Имеет ли значение распределение долей участников Общества в уставном капитале при принятии ими решений, указанных в задаче? Какое решение примет арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения суда.*

**Вопросы для самоконтроля**

1. Какие признаки характеризуют субъектов предпринимательского права?
2. На основе каких критериев возможны классификации субъектов предпринимательского права? Перечислите виды субъектов предпринимательского права.
3. В чем состоит роль публично-правовых образований как субъектов предпринимательского права?
4. Какие виды некоммерческих организаций могут выступать в качестве субъектов предпринимательского права? Аргументируйте свой ответ.
5. Назовите основные формы предпринимательских объединений и охарактеризуйте их правовое положение.
6. Могут ли выступать в роли субъектов предпринимательского права международные организации, объединения государств, иностранные государства и юридические лица? Обоснуйте свою позицию.
7. Какие способы и основные этапы создания субъектов предпринимательской деятельности Вы знаете?
8. Дайте определение понятий «реорганизация» и «ликвидация». Чем отличается реорганизация юридического лица от его ликвидации?
9. Какие основания и порядок добровольной и принудительной реорганизации юридических лиц предусматривает действующее законодательство?
10. Какие основания и порядок добровольной и принудительной ликвидации юридических лиц предусматривает действующее законодательство?
1. Современное предпринимательское право / отв. ред. И.В. Ершова. – М., 2014. – С. 195. [↑](#footnote-ref-1)
2. Часть 1 ст. 2 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344. [↑](#footnote-ref-2)
3. Пункт 5 ст. 4 ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006 № 135-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 31 (1 ч.). – Ст. 3434. [↑](#footnote-ref-3)
4. Предпринимательское право / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. – М., 2015. – С. 76. [↑](#footnote-ref-4)
5. Пункт 6 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15. [↑](#footnote-ref-5)
6. Абзац 3 п. 1 ст. 2 ФЗ «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 49. – Ст. 4562. [↑](#footnote-ref-6)
7. Абзац 2 п. 2 ст. 6 Закона РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 № 4015-1 // Ведомости СНД и ВС РФ. – 1993. – № 2. – Ст. 56. [↑](#footnote-ref-7)
8. Пункт 1 ст. 3 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 48. – Ст. 4746. [↑](#footnote-ref-8)
9. Пункт 4 ст. 50 ГК РФ, п. 1 ст. 24 ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 3. – Ст. 145. [↑](#footnote-ref-9)
10. Предпринимательское право / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. – М., 2015. – С. 78-79. [↑](#footnote-ref-10)
11. О саморегулируемых организациях: федер. закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. – № 49. – Ст. 6076. [↑](#footnote-ref-11)
12. О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации: закон РФ от 07.07.1993 № 5340-1 // Ведомости СНД и ВС РФ. – 1993. – № 33. – Ст. 1309. [↑](#footnote-ref-12)
13. О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 03.07.2016 № 236-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 27 (Часть I). – Ст. 4169. [↑](#footnote-ref-13)
14. Подпункт 14 п. 3 ст. 50 ГК РФ, Ст. 7.1 ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ [↑](#footnote-ref-14)
15. Статья 1202 ГК РФ; п. 3 ст. 4 ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1999. – № 28. – Ст. 3493; О возложении полномочий по аккредитации филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций) на Межрайонную инспекцию ФНС России № 47 по г. Москве: приказ ФНС России от 22.12.2014 № ММВ-7-14/668@. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-15)
16. Об акционерных обществах: федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 1. – Ст. 1. [↑](#footnote-ref-16)
17. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 7. – Ст. 785. [↑](#footnote-ref-17)
18. Статья 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. – № 31. – Ст. 4006. [↑](#footnote-ref-18)
19. Абзац 3 п. 1 ст. 5 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001 № 178-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 4. – Ст. 251. [↑](#footnote-ref-19)
20. Подпункт 1 п. 2 ст. 18 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15. [↑](#footnote-ref-20)
21. Пункт 1 ст. 5 ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» от 07.02.2011 № 7-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 904. [↑](#footnote-ref-21)
22. Абзац 1 ст. 1 ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 6. – Ст. 492. [↑](#footnote-ref-22)
23. Статья 3 ФЗ «О центральном депозитарии» от 07.12.2011 № 414-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7356. [↑](#footnote-ref-23)
24. Долинская В.В. Акционерное право: основные положения и тенденции. Монография. М.: Волтерс Клувер, 2006. 736 с. [↑](#footnote-ref-24)
25. Координация экономической деятельности в российском правовом пространстве: монография / К.М. Беликова, А.В. Габов, Д.А. Гаврилов и др.; отв. ред. М.А. Егорова. М.: Юстицинформ, 2015. 656 с. С. 160. [↑](#footnote-ref-25)
26. Гаврилов Э. О средствах индивидуализации в гражданском праве // Хозяйство и право. 2016. № 10. С. 75 – 87; Филиппова С.Ю. Фирменное право России. М.: Статут, 2016. 271 с. [↑](#footnote-ref-26)
27. Пункт 3.1. письма ФНС России «О направлении «Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 2 (2018)» от 09.07.2018 № ГД-4-14/13083. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-27)
28. Пункты 58-61 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 5, Пленума ВАС РФ № 29 от 26.03.2009 «О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2009. – № 6. [↑](#footnote-ref-28)
29. Правила включения в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования: утв. постановлением Правительства РФ от 03.02.2010 № 52 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 6. – Ст. 660. [↑](#footnote-ref-29)
30. Внуков Н.А., Матвеева Е.В., Абрамов С.А. О соотношении коммерческого обозначения и фирменного наименования // Право и экономика. 2018. N 8. С. 37 – 42; Еременко В.И. Фирменные наименования и коммерческие обозначения: мифы и реальность // Законодательство и экономика. 2015. N 11. С. 7 – 15. [↑](#footnote-ref-30)
31. Пункты 63-68 Постановления Пленума Верховного Суда РФ «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 23.06.2015 № 25 // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2015. – № 8. [↑](#footnote-ref-31)
32. О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица: постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). – 2013. – № 32. [↑](#footnote-ref-32)
33. Об утверждении типовых уставов, на основании которых могут действовать общества с ограниченной ответственностью: приказ Минэкономразвития России от 01.08.2018 № 411 // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: http://www.pravo.gov.ru. [↑](#footnote-ref-33)
34. Власова А.С., Удалова Н.М., Кочкурова К.С. Становление «личности» коммерческой корпоративной организации: теоретические и практические аспекты // Право и экономика. 2015. N 9. С. 43 - 52. [↑](#footnote-ref-34)
35. Пункт 1 ст. 89 ГК РФ, п. 5 ст. 11 Закона об ООО; п. 1 ст. 98 ГК РФ, п. 5 ст. 9 Закона об АО. [↑](#footnote-ref-35)
36. Белов В.А. Печать организации и новые правила ее применения // Право и экономика. 2015. N 11. С. 32 - 35. [↑](#footnote-ref-36)
37. Абзац 2 п. 1 постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30.09.2004 № 506 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 40. – Ст. 3961. [↑](#footnote-ref-37)
38. https://www.fedresurs.ru/. [↑](#footnote-ref-38)
39. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3431. [↑](#footnote-ref-39)
40. На территории Воронежской области: https://www.nalog.ru/rn36/yul/interest/reg\_yl/register/. [↑](#footnote-ref-40)
41. Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств: приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: http://www.pravo.gov.ru. [↑](#footnote-ref-41)
42. Размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица при его создании составляет 4000 руб. (ст. 333.33 НК РФ). [↑](#footnote-ref-42)
43. Галазова З.В. Нормативно-теоретическое обоснование права на реорганизацию юридического лица // Гражданское право. – 2018. – N 2. С. 6–9. [↑](#footnote-ref-43)
44. Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации: одобрена решением Совета при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства от 07.10.2009 // Вестник ВАС РФ. – 2009. – № 11. [↑](#footnote-ref-44)
45. Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 г. (с изм. и доп. по состоянию на 26.07.2016). – Режим доступа: http://online.zakon.kz/document/?doc\_id=1006061 (дата обращения: 24.01.2018). [↑](#footnote-ref-45)
46. Смешанная реорганизация рассматривается некоторыми исследователями в качестве самостоятельной формы. См., например: Еремин В.В. Некоторые вопросы «смешанных» форм реорганизации юридического лица (на примере хозяйственных обществ) // Юрист. – 2011. – № 17. – С. 43–47; Жданов Д.В. Реорганизация акционерных обществ в Российской Федерации. – М.: Статут, 2001. – С. 22; Иванчак А.И. Гражданское право Российской Федерации: Общая часть. – М.: Статут, 2014. – 268 с.; Ромашкова И.И. Комментарий к Федеральному закону от 8 мая 1996 г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» (постатейный). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Глушецкий А.А. Размещение ценных бумаг: экономические основы и правовое регулирование. – М.: Статут, 2013. – 621 с.; Солопченко Д. Какую форму реорганизации выбрать? // Акционерный вестник. – 2012. – № 1-2. – С. 84–90. [↑](#footnote-ref-46)
47. Положение о реорганизации кредитных организаций в форме слияния и присоединения: утв. Банком России 29.08.2012 № 386-П) // Вестник Банка России. – 2012. – № 61. [↑](#footnote-ref-47)
48. Пункт 3 ст. 9 ФЗ «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 49. – Ст. 4562. [↑](#footnote-ref-48)
49. Сайт журнала «Вестник государственной регистрации»: http://www.vestnik-gosreg.ru/ [↑](#footnote-ref-49)
50. На территории Воронежской области: https://www.nalog.ru/rn36/yul/interest/reg\_yl/reorganization/ [↑](#footnote-ref-50)
51. Несвоевременное представление в регистрирующий орган уведомления влечет административную ответственность в виде предупреждения или наложения штрафа на должностных лиц в размере 5000 руб. (ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ). [↑](#footnote-ref-51)