Новый Гуманитарный Университет

Натальи Нестеровой

Юридическая академия

**Курсовая работа**

**Дисциплина:** Гражданское право (общая часть)

**Тема: Учредительные документы**

**и государственная регистрация юридического лица**

Студентки 2 курса

Группы К 2 З 13

№ студ. билета 33072

Ильиничевой Юлии Александровны

Москва

2002г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Введение -3-
2. Основная часть -4-
   1. Понятие и признаки юридического лица -4-
   2. Подготовка к регистрации юридического лица -8-

2.2.1. Выбор организационно-правовой формы -8-

2.2.2. Подготовка пакета учредительных документов -11-

2.2.3. Юридический адрес -14-

* 1. Государственная регистрация юридического лица -16-

2.3.1. Процедура регистрации юридического лица -16-

* 1. Государственная регистрация организаций

с иностранными инвестициями и филиалов юридических лиц -20-

1. Заключение -23-
2. Нормативный материал и использованная литература -24-
3. **Введение**

В развитой рыночной экономике действуют три ведущих хозяйствующих субъекта: домохозяйства, предприятия (различных форм собственности) и государство, которое выступает в качестве коллективного предпринимателя. Основными хозяйствующими субъектами, которые сосредоточивают в своей собственности большую часть общественного капитала (имущества), являются предприятия в различных организационно-правовых формах и их объединения.

В результате осуществления в последние годы широкого комплекса мер по разгосударствлению и приватизации в России произошли значительные изменения в отношениях собственности и организационно-правовых формах коммерческой деятельности.

В результате несовершенства действующего законодательства юридические лица и индивидуальные предприниматели сталкиваются с большими сложностями как правового, так и организационного характера при попытке зарегистрировать, либо перерегистрировать свой статус.

В отсутствие закона о регистрации юридических лиц, принятие которого предусмотрено ст. 51 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК) на основании ст. 8 Федерального закона от 30 ноября 1994 г. № 52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», продолжает применяться прежний порядок регистрации юридических лиц. Он характеризуется множественностью регистрирующих органов и регистрационных процедур, отсутствием единых подходов и принципов государственной регистрации юридических лиц, противоречивостью нормативно-правовой базы, длительностью сроков прохождения регистрации.

Вследствие существования большого числа органов, осуществляющих регистрацию, необходимости прохождения регистрационных процедур, отсутствия единых форм учета и контроля практически отсутствует обобщенная информация о зарегистрированных предприятиях и организациях и весьма затруднительно получить исчерпывающие данные о конкретном юридическом лице. Как результат – появление предприятий с одинаковыми наименованиями, почтовыми адресами и пр.

Эти и другие проблемы оказывают негативное влияние на экономику нашей страны, создают существенные трудности для участия субъектов предпринимательской деятельности в гражданском обороте, способствуют росту преступности. В настоящей работе мы постараемся проследить процесс создания нового юридического лица: от подготовки учредительных документов до постановки предприятия на учет в ИМНС и государственные фонды.

**2. Основная часть**

2.1. Понятие и признаки юридического лица

Жизнь современного общества трудно представить без объединения людей в группы, разного рода союзы, без объединения их личных усилий и капиталов для достижения тех или иных целей. Основной формой коллективного участия лиц в гражданском обороте в правовом выражении и является конструкция юридического лица.

Причины появления института юридического лица, как и причины возникновения и эволюции права обусловлены усложнением социальной организации общества, развитием экономических отношений и в последствии общественного сознания. В процессе развития общества правовое регулирование отношений с участием одних лишь физических лиц как единственных субъектов частного права оказалось недостаточным для развивающегося экономического оборота.

Юристы Римской республики обсуждали идею существования союзов, которые обладали нераздельным, обособленным имуществом и выступали в гражданском обороте от собственного имени. Само понятие “юридическое лицо” было неизвестно римским юристам, и его сущность ими не исследовалась, но идеей расширить круг субъектов частного права за счет особых организаций, союзов граждан мы обязаны римскому праву.[[1]](#footnote-1)

В Средние века представления о юридических лицах все еще находились под влиянием догматов римского права. Однако в эту эпоху и в Новое время конструкция юридического лица получила дальнейшее развитие и как следствие накопленного опыта регулирования отношений с участием юридических лиц - создание гражданских и торговых кодексов XIX века. Развитие экономики в конце XIX века привело к развитию учения о юридических лицах - появились оригинальные исследования проблем юридических лиц. Значение института юридического лица возросло в XX веке. Этот рост был обусловлен усложнением инфраструктуры и интернационализацией предпринимательской деятельности, расширением государственного вмешательства в экономику и появлением новых информационных технологий. Вследствие этого значительно увеличивается объем законодательства о юридических лицах, а также улучшается его качество.

Совершенствование такого важного и по-своему сложного социального института, как юридическое лицо, практически невозможно без его серьезных научных исследований. Такие исследования велись на протяжении всей истории существования юридических лиц и в XIX веке привели к созданию ряда фундаментальных теорий.

Вопрос о том, кто или что является носителем свойств юридической личности определяют как основную научную проблему, которая в свою очередь, вызывает наибольшие дискуссии. В зависимости от ответа на вопрос о том, что стоит за понятием юридического лица, различные теории юридического лица можно разделить на две большие группы:[[2]](#footnote-2)

* концепции, отрицающие существование реального субъекта со свойствами юридической личности;
* концепции, признающие существование носителя таких свойств.

Советская юридическая наука уделяла серьезное внимание исследованию теории юридического лица. В 40-50-е годы был создан целый ряд работ, которые заложили основы современного понимания этого института. В то время внимание концентрировалось на изучении юридической личности государственных предприятий, однако, сделанные в то врем выводы обладают значительной научной и методологической ценностью и сегодня.

Одновременное существование множества разных теорий юридического лица можно объяснить большой сложностью этого правового явления. На разных этапах развития экономики на первый план выдвигались то одни, то другие признаки юридического лица в зависимости от того, какая из функций этого института преобладала на этом этапе. развитие научных взглядов в целом отражало и отражает эволюцию института юридического лица.

Какие же цели преследует законодательное регулирование статуса юридических лиц сегодня? Ответ на этот вопрос ясен из анализа тех функций, которые выполняет институт юридического лица:[[3]](#footnote-3)

1. Оформление коллективных интересов. Институт юридического лица определенным образом организует, упорядочивает внутренние отношения между участниками юридического лица, преобразуя их волю в волю организации в целом, позволяя ей выступать в гражданском обороте от собственного имени.
2. Объединение капиталов. Юридическое лицо, в особенности такая его разновидность, как акционерное общество, является оптимальной формой долговременной централизации капиталов, без чего немыслима крупномасштабная предпринимательская деятельность.
3. Ограничение предпринимательского риска. Конструкция юридического лица позволяет ограничить имущественный риск участника суммой вклада в капитал конкретного предприятия.
4. Управление капиталом. Институт юридического лица создает основания для более гибкого использования капитала, принадлежащего одному лицу, в различных сферах предпринимательской деятельности. Отлаженное законодательство о юридических лицах, ценных бумагах и биржах служит одним из средств управления капиталами в масштабах всей страны и поэтому является мощным фактором саморегулирования, самоорганизации рыночной экономики, способствует интернационализации хозяйственной жизни.

В Гражданском Кодексе, вступившем в силу 1 января 1995 года, впервые в истории российского права в основном кодификационном акте гражданского законодательства содержится подробно разработанная система норм о юридических лицах; этого не знали предыдущие кодификации как советского, так и дореволюционного периодов. Кодекс устанавливает принципиальные основные положения, на которых должно базироваться последующее законодательство об отдельных видах юридических лиц. При этом Кодекс вводит отсутствовавший в прежнем законодательстве чрезвычайно важный для устойчивости гражданского оборота принцип замкнутого перечня юридических лиц, согласно которому юридические лица могут создаваться и функционировать только в такой организационно-правовой форме, которая прямо предусмотрена законом. Для коммерческих организаций перечень организационно-правовых форм предусмотрен самим Кодексом[[4]](#footnote-4), для некоммерческих содержащийся в Кодексе перечень может быть дополнен другими законами[[5]](#footnote-5), правила которых, однако, не должны противоречить нормам Гражданского Кодекса и отклоняться от установленных им принципов.

В соответствии со статьей 48 ГК юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В пункте 1 указанной статьи перечисляются традиционные признаки юридического лица:

* организационное единство, которое проявляется в определенной иерархии, соподчиненности органов управления (единоличных или коллегиальных), составляющих его структуру, и в четкой регламентации отношений между его участниками. Организационное единство закрепляется учредительными документами юридического лица и нормативными актами, регулирующими правовое положение того или иного вида юридических лиц;
* имущественная обособленность означает, что юридическое лицо имеет в своем распоряжении определенное имущество, которое принадлежит только ему. Особенность содержащейся в данной норме заключается в том, что в ней прямо указаны те правовые формы, в которых может быть выражено имущественное обособление юридического лица:

а) право собственности[[6]](#footnote-6);

б) право хозяйственного ведения[[7]](#footnote-7);

в) право оперативного управления[[8]](#footnote-8).

* самостоятельная гражданско-правовая ответственность[[9]](#footnote-9) - каждое юридическое лицо самостоятельно несет гражданско-правовую (имущественную) ответственность по своим обязательствам, то есть участники или собственники имущества юридического лица не отвечают по его обязательствам, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам первых.
* выступление в гражданском обороте от своего имени означает возможность от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести обязанности, а также выступать истцом и ответчиком в суде.

Наряду с организациями, обладающими правами юридического лица, в общественной жизни участвуют и различные объединения, не являющиеся субъектами права. В этом качестве могут выступать, например профсоюзы, их объединения (ассоциации), первичные профсоюзные организации[[10]](#footnote-10), некоторые общественные объединения[[11]](#footnote-11) и религиозные группы [[12]](#footnote-12).

.

**2.2. Подготовка к регистрации юридического лица**

**2.2.1. Выбор организационно-правовой формы**

Любое предприятие как юридическое лицо в соответствии с Гражданским кодексом РФ, независимо от организационно-правовой формы, обладает одинаковыми с другими предприятиями правами. Весьма существенные различия, как будет показано ниже, заключаются в правах учредителей (участников, акционеров) юридического лица и должен определять выбор той или иной организационно-правовой формы предприятия.

Юридические лица могут создаваться только в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных законом. Гражданским кодексом РФ установлен закрытый перечень следующих организационно-правовых форм коммерческих организаций, подлежащих государственной регистрации при возникновении или изменении их правового статуса:

* хозяйственные товарищества (ст. 66-68), подразделяющиеся на полные товарищества (ст. 69-81) и товарищества на вере (коммандитные товарищества) (ст. 82-86);
* хозяйственные общества, подразделяющиеся на общества с ограниченной ответственностью (ООО) (ст. 87-94), общества с дополнительной ответственностью (ст. 95), открытые и закрытые акционерные общества (ст. 96-104);
* производственные кооперативы (ст. 107-112);
* государственные и муниципальные унитарные предприятия (ст. 113), подразделяющиеся на унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления (федеральные казенные предприятия) (ст. 115), и унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения (ст. 114).

Что касается некоммерческих организаций, то они согласно ГК РФ могут создаваться в организационно-правовых формах, предусмотренных как самим ГК, так и другими законами. В открытый перечень некоммерческих организаций входят:

* потребительский кооператив (ст. 116);
* общественные и религиозные организации (объединения) (ст. 117);
* фонды (ст. 118 и 119);
* учреждения, финансируемые собственником (ст. 120);
* объединения юридических лиц в форме ассоциаций и союзов (ст. 120-123).

Из приведенного выше списка видно, что организационно-правовых форм предприятий существует великое множество. Достаточно сложно без квалифицированной юридической консультации выбрать более приемлемую форму для будущей компании. В связи с этим возникает вопрос: **для каких целей создается предприятие?** Согласно ГК РФ все без исключения юридические лица делятся на две большие категории: коммерческие и некоммерческие организации. Коммерческие организации создаются только для одной цели – извлечения прибыли. Если создается организация или предприятие для любых целей, не связанных с извлечением прибыли, то это, по определению ГК, будет некоммерческая организация (например, благотворительный фонд, центр изучения общественного мнения, религиозная организация и т.д.).

Предприятия могут создаваться как гражданами – физическими лицами, так и другими организациями – юридическими лицами. В момент организации предприятия те, кто принимает решение о его создании, будут по отношению ук этому предприятию учредителями, при этом не важно, в какой организационно правовой форме предприятие создается. После создания юридического лица, в зависимости от его организационно-правовой формы, учредители станут, например, участниками (общество с ограниченной ответственностью, далее - ООО) или акционерами (закрытое акционерное общество, далее - ЗАО). Далее мы попытаемся рассмотреть права учредителя, особенности образования уставного капитала и процедуру выхода учредителя (акционера, участника) из состава предприятия на примере трех наиболее распространенных в настоящее время организационно-правовых форм юридических лиц: общества с ограниченной ответственностью, закрытого акционерного общества и автономной некоммерческой организации (далее – АНО). Заметим, что все упомянутые юридические лица равны как в своих правах, так и перед Законом.

**а) Права учредителя**

ООО – высший орган управления – общее собрание участников. Количество голосов пропорционально количеству долей в уставном капитале.

ЗАО – высший орган управления – общее собрание акционеров. Количество голосов пропорционально количеству голосующих акций.

АНО – высший орган управления – наблюдательный совет. Голоса распределены следующим образом: один учредитель – один голос.

Право участия в собрании учредителей (как и иные права), может быть реализовано как лично, так и через представителя. Очевидно, что юридические лица, выступающие в качестве учредителя (участника, акционера), реализуют свои права только через представителя.

Общее собрание учредителей имеет определенные права, основные из которых (если не принимать во внимание особую специфику) у предприятий всех рассматриваемых организационно-правовых форм одинаковы.

Основные права:

* + изменение уставных документов;
  + назначение и отзыв Генерального директора организации;
  + утверждение финансовых результатов деятельности организации;
  + назначение и отзыв членов ревизионной комиссии (аудитора);
  + принятие решения о реорганизации или ликвидации предприятия.

Кроме общего собрания в коммерческих организациях может существовать и другой орган управления, представляющий интересы учредителей (участников, акционеров) – совет директоров, избираемый общим собранием учредителей для оперативного управления предприятием, и принимающий на себя часть полномочий по принятию решений, относящихся к его компетенции. Совет директоров – постоянно действующий орган, он осуществляет руководство предприятием и подотчетен общему собранию.

**б) Особенности формирования уставного капитала**

ООО, ЗАО – уставный капитал ООО разделен на доли, а уставный капитал ЗАО и ОАО – на акции. На момент создания ООО или ЗАО уставный капитал должен составлять 100 минимальных размеров оплаты труда (далее – МРОТ). Для открытого акционерного общества (далее – ОАО) Законом определен уставный капитал в размере 1000 МРОТ. Увеличение уставного капитала связано с длительной бюрократической процедурой государственной регистрации увеличения уставного капитала, так как любая финансовая помощь коммерческой организации облагается налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль;

АНО – вопрос формирования уставного капитала целиком относится на усмотрение учредителей. Возможен вариант существования АНО без уставного капитала. Учредители (и не только они) могут оказать необлагаемую налогами финансовую помощь организации.

**в) Выход учредителя (акционера, участника) из состава организации.**

ООО – При выходе из состава ООО участник имеет право на получение доли имущества общества, пропорциональной его доле в уставном капитале. Заметим, что выход участника из состава ООО может резко понизить финансовые возможности общества.

ЗАО – При выходе акционера из ЗАО происходит продажа принадлежащих ему акций, при этом остальные акционеры имеют преимущественное право покупки акций. Хотя Закон «Об акционерных обществах» предусматривает в некоторых, строго определенных случаях выкуп акций общества самим обществом, это условие, очевидно, не является определяющим, а общество при смене акционера, как правило никакого финансового ущерба не несет.

ОАО – акционер вправе по собственному усмотрению распоряжаться принадлежащими ему акциями, в том числе и определяя их покупателя. Очевидно, на финансовом состоянии ОАО такая сделка тоже никак не отражается (мы употребили слово «формально» в связи с тем, что для крупных акционерных обществ, акции которых продаются и покупаются на фондовой бирже, определенная стратегия их покупок и продаж может привести даже к банкротству – за счет, например, искусственного понижения курса акций, вынуждающего общество вкладывать собственные средства для поддержания курса).

АНО – При выходе из состава АНО учредитель не получает никакого из ранее переданного организации имущества (в том числе денежных средств).

Допустим, мы определились в выборе организационно-правовой формы будущего предприятия. На следующем этапе создания юридического лица возникает необходимость подготовки пакета учредительных документов.

**2.2.2. Подготовка пакета учредительных документов**

Учредительные документы – это своеобразная визитная карточка предприятия. В них содержится полная информация о предприятии: его название, место нахождения, учредители, порядок управления предприятием и другие сведения, предусмотренные главой 4 Гражданского кодекса РФ и законом для юридических лиц соответствующего вида. Для ООО – это Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.98г. Для ЗАО – это Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.95г.

Основным учредительным документом предприятия является устав предприятия. Текст Устава утверждается либо решением учредителя предприятия (в том случае, если учредитель единственный), либо решением общего собрания учредителей в форме протокола (в том случае, если учредителей несколько). Соответствующая запись об утверждении Устава делается на титульном листе Устава предприятия.

Московская регистрационная Палата (далее – МРП) предъявляет очень высокие требования к тексту учредительных документов. Если текст учредительных документов не соответствует вышеперечисленным законодательным актам или недостаточно полно отражает изложенные в них нормы, то это может являться основанием для отказа в регистрации предприятия. Документы также должны быть определенным образом оформлены. Ниже приведены общие требования к оформлению учредительных документов, предоставляемых в МРП.

1. Учредительные документы должны быть отпечатаны на печатной машинке либо с помощью компьютерной техники.

2. Учредительные документы не должны содержать ошибок, подчисток или исправлений.

3. Учредительные документы должны быть пронумерованы, начиная с титульного листа, прошиты прочными нитками, концы которых должны быть завязаны с обратной стороны документа и проклеены небольшими листочками бумаги.

4. При наличии в числе учредителей юридических лиц, документ может быть опечатан с обратной стороны печатью одного из юридических лиц.

**Требования к оформлению**

**протокола учредительного собрания**

В протоколе указываются номер протокола, дата и место заседания, фамилия, имя, отчество физических лиц, полное наименование юридических лиц учредителей. Для юридических лиц обязательно указываются должности и фамилии уполномоченных представителей юридических лиц.

В случае, если присутствуют лица по доверенности, указать, что данные лица присутствуют по доверенности с указанием номера и даты доверенности. Данная доверенность либо ее нотариально заверенная копия должна быть приложена к учредительным документам. На собрании избирается Председатель и секретарь собрания, которые впоследствии подписывают Протокол собрания учредителей. В протоколе указывается повестка дня учредительного собрания. В качестве примера можно предложить следующую повестку дня для Обществ с ограниченной ответственностью:

1. Об учреждении Общества с ограниченной ответственностью и его учредителях.

2. Об утверждении полного и сокращенного наименования Общества.

3. О размере уставного капитала Общества, распределении его между учредителями и порядке его формирования.

4. Об оценке имущественных вкладов участников в уставный капитал общества (если таковые имеются).

5. О месте нахождения Общества, почтовом адресе и месте хранения учредительных документов Общества.

6. Об утверждении Устава и подписании Учредительного договора Общества.

7. О выборах Совета директоров и назначении руководителя Общества.

8. Об утверждении эскиза печати и назначении ответственного за ее хранение.

9. Разное.

Если протокол состоит из двух и более страниц, то он должен быть прошит и опечатан с обратной стороны с указанием количества страниц.

Протокол собрания учредителей рекомендуется готовить не менее 3-х экземпляров, один из которых представляется на регистрацию вместе с остальными документами.

Копии свидетельств о регистрации учредителей - юридических лиц представляются на регистрацию в 1-ом экземпляре на каждое юридическое лицо. Для юридических лиц, зарегистрированных МРП, допускается представление копии свидетельства о регистрации, заверенного МРП. Во всех других случаях представляются копии свидетельств о регистрации учредителей - юридических лиц, заверенных нотариально.

В случаях, когда учредителями юридического лица являются также физические лица, в МРП представляется оригинал паспорта и его ксерокопия каждого учредителя - физического лица. Ксерокопия паспорта делается с разворотов 1-й и 2-й страницы, а также страниц с фотографиями и регистрации адреса (пропиской).

Заявление в МРП о регистрации создаваемого юридического лица (форма № 6) заполняется разборчиво от руки либо на печатной машинке. Заявление подписывается Заявителем с указанием его паспортных данных, телефона и адреса. К заявлению прикладывается ксерокопия паспорта Заявителя, а в необходимых случаях – доверенность

Бланк «Сведения об учредителях» (Форма № 7) заполняется на учредителей — юридических лиц и подписывается Заявителем. Для учредителей - физических лиц заполняется бланк с указанием их паспортных данных и места регистрации (прописки).

Во всех случаях, кроме предоставления документов на регистрацию лично учредителем, требуется нотариально заверенная доверенность от учредителя юридического лица - руководителю. Если документы в МРП подает доверенное лицо директора предприятия, то на это доверенное лицо предоставляется отдельная доверенность, составленная в произвольной форме и заверенная подписью руководителя предприятия.

**2.2.3. Юридический адрес**

Вопрос о юридическом адресе предприятия является одним из самых важных в процессе регистрации юридического лица. Сейчас вместо понятия «юридический адрес» употребляется понятие «место нахождения». Информационное письмо МРП № МРП/8-16962 от 10.09.98г. гласит, что местом нахождения предприятия должен быть реальный адрес, по которому размещается офис фирмы, орган управления данного юридического лица. И именно этот адрес должен фигурировать в уставе предприятия как адрес его места нахождения. Также обязательно нужно указывать в уставе основание для размещения органа управления предприятия по этому адресу (договор купли-продажи помещения, свидетельство о праве собственности, ином вещном праве, договор аренды и т.д.). Заверенная нотариусом копия документа, подтверждающего место нахождения юридического лица, представляется в процессе его регистрации в МРП и налоговую инспекцию.

В качестве адреса места нахождения юридического лица можно использовать домашний адрес учредителя, который имеет московскую прописку. Это разрешено только для предприятий – субъектов малого предпринимательства. Субъектом малого предпринимательства считается предприятие, в уставном капитале которого доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 %, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 %, и в котором численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

* в промышленности – 100 человек;
* в строительстве 100 человек;
* на транспорте – 100 человек;
* в сельском хозяйстве – 60 человек;
* в научно-технической сфере – 60 человек;
* в оптовой торговле – 50 человек;
* в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30 человек;
* в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.[[13]](#footnote-13)

Если создаваемое предприятие – субъект малого предпринимательства, учредитель вправе заявить адресом места нахождения свой домашний адрес. В этом случае для подтверждения адреса места нахождения юридического лица необходимо предоставить следующие документы:

* копию лицевого счета и выписку из домовой книги на домашний адрес;
* уведомление от учредителя, предоставляющего свой домашний адрес в качестве адреса места нахождения регистрируемого юридического лица. Настоящее уведомление должно содержать информацию о среднесписочной численности работников предприятия, об учредителях, о месте хранения документов и обязательство последующей регистрации предприятия в Реестре субъектов малого предпринимательства. Это уведомление подписывается, с одной стороны совершеннолетними членами семьи учредителя прописанными по данному адресу, и с другой стороны всеми учредителями юридического лица.

**2.3. Государственная регистрация юридического лица**

В настоящее время регистрацию юридических лиц осуществляют: Министерство юстиции РФ (в отношении общественных и религиозных объединений, действующих на территории РФ или за ее пределами); органы юстиции в субъектах РФ (в отношении общественных и религиозных объединений, действующих на территории одного или нескольких (менее половины) субъектов РФ); Министерство РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций (в отношении средств массовой информации); Центральный банк РФ (в отношении кредитных организаций); Государственная регистрационная палата при Министерстве юстиции РФ (в отношении предприятий с иностранными инвестициями нефтегазодобывающей, нефтегазоперерабатывающей и угледобывающей отраслей, независимо от величины их уставного капитала, а также предприятий, объем иностранных инвестиций в которые превышает 100 тыс. руб.); регистрационные палаты, созданные администрациями субъектов РФ, или специальные подразделения в администрациях субъектов РФ (в отношении всех остальных юридических лиц, находящихся в субъектах РФ).

**2.3.1. Процедура регистрации юридического лица**

1. **Проверка наименования на неповторяемость**

Проверка наименования юридических лиц на неповторяемость и оплата уставного капитала должны быть осуществлены до государственной регистрации юридического лица.

Проверка наименования юридических лиц на неповторяемость проводится в целях исключения дублирования наименований юридических лиц, включаемых в Московский регистрационный реестр, на основании Приказа по МРП от 15 июня 1994г. № 56.

При выборе наименования юридического лица следует руководствоваться следующими правилами:

* + Не рекомендуется использовать наименования длиной более 180 букв (символов), включая пробелы между словами.
  + При выборе наименования следует иметь в виду, что использовать в наименовании юридического лица слова "банк", "биржа", "страховая компания" могут соответственно только банки, биржи и страховые организации, а слова "финансово-промышленная" могут быть только в наименовании Центральной компании финансово-промышленной группы.
  + В наименовании некоммерческой организации в соответствии с Федеральным законом "0 некоммерческих организациях" должно быть указание на ее организационно-правовую форму и характер деятельности некоммерческой организации.

**ПРИМЕР**: Правильно будет указать наименование: "Некоммерческое партнерство "Спортивный Клуб "Динамо", а не "Некоммерческое партнерство "Динамо". При выборе наименования "Некоммерческое партнерство "Динамо" может быть получен отказ в государственной регистрации Партнерства по причине отсутствия в наименовании указания на характер деятельности Партнерства.

При использовании в наименовании слов "Москва", Московской символики, "Россия", "Федеральный" и образуемых от этих слов сочетаний необходимо руководствоваться Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.96 г. № 1463 "Об использовании в названиях наименований "Россия", "Российская Федерация", Законом г. Москвы от 20.01.99г. № 3 "0 Московской городской символике" и Распоряжением Мэра г. Москвы от 26.11.97г. № 925- РМ " Об использовании наименований "Россия", "Российская Федерация", "Москва", Изображений и наименований архитектурных и исторических памятников города Москвы".

Проверку наименования юридического лица на неповторяемость можно осуществить в МРП. Проверка наименования юридического лица на неповторяемость в МРП осуществляется бесплатно в течение одного месяца после сдачи документов на регистрацию. Проверка наименования юридического лица на неповторяемость в специализированных фирмах осуществляется на платной основе в срок от нескольких минут до 1-10 дней. По результатам проверки МРП либо выдает справку о неповторяемости наименования юридического лица, либо официальный отказ.

1. **Оплата уставного капитала**

До обращения в МРП следует оплатить не менее 50% уставного капитала создаваемого юридического лица. Вкладом в уставный капитал могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные либо иные права, имеющие денежную оценку.

Для оплаты уставного капитала деньгами необходимо обратиться в банк, в котором впоследствии будет открыт расчетный счет юридического лица. В банк необходимо предоставить уже утвержденный проект учредительных документов и копию справки о неповторяемости юридического лица. Затем необходимо оплатить не менее 50% уставного капитала и получить справку об оплате этой суммы. Справка об оплате уставного капитала предоставляется в МРП при регистрации юридического лица.

Если уставный капитал вносится имуществом или чем-либо иным, то в этом случае необходимы будут следующие документы: документальное подтверждение на приобретенное учредителем имущество (гарантийный талон, выписка из техпаспорта и т.д.) с указанием наименования этого имущества и его стоимости, копия платежного документа и копия счета-фактуры, акт оценки этого имущества, подписанный учредителями, а также акт приемки этого имущества на баланс в качестве взноса учредителя в уставный капитал, подписанный учредителями и генеральным директором юридического лица. В случае, когда стоимость такого имущества составляет более двухсот МРОТ, а также в случае, когда учредитель не может документально подтвердить стоимость такого имущества, это имущество оценивается независимым оценщиком.

1. **Регистрация и изготовление печати предприятия**

При получении из МРП комплекта учредительных документов, выдаются также Декларации и заявление об изготовлении печати, на которых будет стоять виза регистратора МРП и печать МРП. На основании Декларации и заявления предприятие вправе изготовить основную печать юридического лица. Как правило, изготовлением и регистрацией печатей в Центральном городском реестре печатей (ЦГРП) занимаются специальные фирмы, имеющие лицензию на данный вид деятельности. Любую другую, отличную от основной, печать (или штамп) можно зарегистрировать и изготовить таким же путем.

1. **Присвоение кодов Общероссийских классификаторов в ГМЦ Госкомстата России**

В процессе регистрации юридического лица необходимо получить информационное письмо от ГМЦ Госкомстата о присвоении предприятию кодов Госкомстата. В информационном письме кодируется вся информация о данном юридическом лице: организационно-правовая форма, форма собственности, виды деятельности и т.д.

Для получения информационного письма из ГМЦ Госкомстата необходимо предоставить следующие документы:

* Оригинал постоянного свидетельства о государственной регистрации юридического лица, на котором ГМЦ Госкомстата проставляется код ОКПО;
* Копия Устава;
* Ф.И.О. руководителя организации и ее контактный телефон.

Так как данное письмо впоследствии должно быть предоставлено в Инспекцию МНС России, фонды и банк, необходимо заказать в ГМЦ Госкомстата несколько копий.

1. **Постановка юридического лица на учет в Инспекцию МНС России и фонды (Пенсионном фонде, Фонде обязательного медицинского** **страхования, Фонде занятости и Фонде социального страхования)**

Согласно ст. 116 Налогового кодекса РФ, юридическое лицо в течение 10 дней с момента регистрации в МРП должно быть поставлено на учет в Инспекцию МНС России (далее - ИМНС). Если руководитель организации обратится в ИМНС позже этого срока, то согласно той же статье Кодекса, он может быть оштрафован в размере 5000 рублей.

Для регистрации юридического лица в ИМНС предоставляется следующий комплект документов:

* Постоянное или временное свидетельство о регистрации (нотариально заверенная копия);
* Устав (нотариально заверенная копия);
* Решение учредителя о создании организации (если учредитель один) (нотариально заверенная копия) ;
* Учредительный договор(нотариально заверенная копия) и оригинал Протокола (если учредителей несколько);
* Гарантийное письмо на юридический адрес (нотариально заверенная копия);
* Свидетельство о праве собственности на помещение, адрес которого заявлен в качестве юридического адреса (нотариально заверенная копия);
* Договор с арендодателем (нотариально заверенная копия);
* Приказ о назначении руководителя и главного бухгалтера организации (оригинал);
* Информационное письмо о присвоении кодов из ГМЦ Госкомстата (нотариально заверенная копия или один из выданных ГМЦ экземпляров);
* Заявление о постановке на учет в ИМНС;
* Копии паспортов директора и главного бухгалтера;

Получить свидетельство о постановке на учет в ИМНС может руководитель, главный бухгалтер организации или доверенное лицо на основании прилагаемой к основному комплекту документов доверенности.

Аналогичный комплект документов предоставляется в следующие государственные фонды:

* Пенсионный фонд (ПФР);
* Фонд социального страхования (ФСС);
* Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Государственными фондами выдаются свидетельства о постановке на учет соответствующего образца.

Следует иметь в виду, что постановка на учет в ФСС должна быть также осуществлена в течение 10 дней (с теми же штрафными санкциями). Также, во избежание штрафных санкций, необходима постановка организации на учет в ПФР в течение 30 дней с момента государственной регистрации.

1. **Открытие расчетного счета в банке**

Для открытия расчетного счета необходима банковская карточка с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера и оттиском печати, заверенная у нотариуса. Для заверения у нотариуса подписей на банковской карточке, требуется личное присутствие тех лиц, которые будут расписываться на карточке с паспортами, оригиналы учредительных документов организации, печать организации, приказы о назначении на должности.

Банк обязан выдать справку об открытии расчетного счета и извещение на специальном бланке об открытии расчетного счета для предоставления в ИМНС в десятидневный срок. ИМНС, в свою очередь, предоставляет в банк информационное письмо о получении извещения об открытии расчетного счета в банке. Это письмо предоставляется в банк для разблокировки счета (возможности осуществления операций со счетом).

**2.4 Государственная регистрация организаций с иностранными инвестициями и филиалов иностранных юридических лиц.**

Государственную регистрацию организаций с иностранными инвестициям топливно-энергетического комплекса независимо от их объема в уставном капитале, а также иных организаций, объем иностранных инвестиций, в которые превышает 100 тыс. руб., осуществляет Государственная регистрационная палата при Министерстве юстиции РФ (Госрегпалата при Минюсте России).

В соответствии с постановлением Правительства РСФСР от 28 ноября 1991 г. № 26 «О регистрации предприятий с иностранными инвестициями», регистрацию организаций, объем иностранных инвестиций в которые не превышает 100 тыс. руб., осуществляют органы исполнительной власти субъектов РФ в порядке, предусмотренном Законом РСФСР «Об иностранных инвестициях в РСФСР».

Следует отметить, что ранее определенный законодательством объем иностранных инвестиций, равный 100 тыс. руб. (это по сегодняшнему курсу примерно 3,5 тыс. долл.) очень низок, поскольку минимальные вложения иностранных инвесторов в российскую экономику значительно превышают эту сумму в сотни и даже тысячи раз. В настоящее время главы многих субъектов РФ обращаются в Правительство РФ с предложениями об увеличении этой суммы, чтобы представителям организаций с иностранными инвестициями не приходилось часто ездить в Москву для осуществления регистрации этих организаций в Госрегпалате при Минюсте России. Необходимо также преодолеть недоверие иностранных инвесторов, которые готовы осуществлять портфельные инвестиции в российскую экономику, но считают акты регистрации юридических лиц, выданные некоторыми регистрирующими органами, нелегитимными по причине несоответствия процедуры регистрации ГК РФ.[[14]](#footnote-14)

Госрегпалата при Минюсте России является государственным учреждением и действует на основании постановлений Правительства РФ от 6 июня 1994 г. № 655 «О государственной регистрационной палате при Министерстве экономики Российской Федерации»[[15]](#footnote-15) и от 5 сентября1998 г. № 1034 «О передаче Государственной регистрационной палаты при Министерстве экономики Российской Федерации в ведение Министерства юстиции Российской Федерации»[[16]](#footnote-16), а также на основании Устава, утвержденного приказом Министерства юстиции РФ от 29 декабря 1998 г. № 192.

Возглавляет Госрегпалату председатель, который назначается на должность и освобождается от должности Министром юстиции РФ.

Согласно ст. 20 Федерального закона от 9 июля 1999г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»[[17]](#footnote-17), вступившего в силу с 12 июля 1999г., взамен утратившего силу Закона РСФСР «Об иностранных инвестициях в РСФСР», создание и ликвидация коммерческой организации с иностранными инвестициями осуществляется на условиях и в порядке, которые предусмотрены ГК РФ и другими федеральными законами. При этом юридические лица, являющиеся коммерческими организациями с иностранными инвестициями, подлежат государственной регистрации в органах юстиции в течение одного месяца со дня предоставления в соответствующий орган следующих документов:

* Устава коммерческой организации с иностранными инвестициями и учредительного договора (в случаях, предусмотренных гражданским законодательством РФ);
* выписки из торгового реестра государства, в котором учрежден иностранный инвестор, или иного документа, подтверждающего юридический статус иностранного инвестора;
* документа о платежеспособности иностранного инвестора, выданного обслуживающим его банком;
* квитанции об уплате регистрационного сбора.

Процедура регистрации коммерческой организации с иностранными инвестициями считается завершенной с момента внесения ее в государственный реестр коммерческих организаций с иностранными инвестициями.

Филиал иностранного юридического лица создается в целях осуществления на территории РФ той деятельности, которую осуществляет за пределами РФ головная организация и ликвидируется на основании решения иностранного юридического лица – головной организации.

Для филиала иностранного юридического лица государственной регистрации не требуется. Для него устанавливается режим аккредитации (наподобие аккредитации представительств иностранных фирм). Аккредитацию филиала иностранного юридического лица в настоящее время осуществляет Госрегпалата при Минюсте РФ. Для аккредитации филиала иностранного юридического лица его головная организация должна представить в Госрегпалату Положение о филиале, в котором должны быть указаны наименование филиала и его головной организации, местонахождение филиала на территории РФ и юридический адрес его головной организации, цели создания и виды деятельности филиала, состав, объем и сроки вложения капитала в основные фонды филиала, порядок управления филиалом. В Положение о филиале иностранного юридического лица могут быть включены другие сведения, отражающие особенности деятельности филиала иностранного юридического лица на территории РФ и не противоречащие российскому законодательству.

Филиал может осуществлять предпринимательскую деятельность со дня его аккредитации и прекращает таковую со дня лишения его аккредитации.

**3. Заключение**

В данной работе была произведена попытка совместить теоретические основы государственной регистрации юридических лиц и практический опыт по данной проблеме. Предпринимателю, столкнувшемуся с необходимостью регистрации своей организации и изучившему нормативную базу по этому вопросу, приходится на практике убеждаться в том, что изученные им нормативно-правовые акты и реальные требования государственных органов, ведающих вопросами государственной регистрации на всех ее этапах, отличаются друг от друга, а иногда диаметрально противоположны. Возможно, имеет место различное толкование закона и недостаточная профессиональная подготовка служащих государственных органов.

В начале настоящей работы было отмечено, что законодательство федерального уровня в этой важной сфере гражданских правоотношений отсутствует. В отсутствие четких законодательных предписаний и жесткого государственного контроля, будут иметь место различного рода правонарушения, как со стороны создающихся юридических лиц, так и со стороны регистрирующих органов.

**4. Нормативный материал и использованная литература**

1. Гражданский Кодекс РФ от 1 января 1995 года
2. Комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации, части первой / Отв. ред. О.Н.Садиков. - М.: 1997.
3. Закон г. Москвы от 20.01.99г. № 3 "0 Московской городской символике"
4. Закон РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» № 455-I от 25.12.1990.
5. Закон РСФСР «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и порядке их регистрации» № 2000-I от 07.12.1991.
6. Закон РФ “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 г. (с изменениями от 13 июня 1996 г.) // СЗ РФ. 1996. № 1. С. 1; № 25, С. 2956
7. Закон РФ “Об обществах с ограниченной ответственностью” от 8 февраля 1998 г. // СЗ РФ. 1998. № 7. С.785
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 07.12.96 г. № 1463 "Об использовании в названиях наименований "Россия", "Российская Федерация"
9. Постановление Правительства РСФСР «О регистрации предприятий с иностранными инвестициями» № 26 от 28.11.1991.
10. Распоряжением Мэра г. Москвы от 26.11.97г. № 925- РМ " Об использовании наименований "Россия", "Российская Федерация", "Москва", Изображений и наименований архитектурных и исторических памятников города Москвы"
11. Указ Президента РФ «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации» № 1482 от 08.07.1994.
12. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» № 160-ФЗ от 09.07.1999.
13. Федеральный закон “О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности” от 12.01.1996 г № 10-ФЗ, ст. 8 п. 1// СЗ РФ. 1996. № 3.
14. Федеральный закон “Об общественных объединениях” от 19.05.1995 г. (с изменениями от 17.05.1997 г.) № 82-ФЗ, ст. 3 абз. 4// СЗ РФ. 1995. № 21. С. 1930. 1997. № 20.
15. Федеральный закон “О свободе совести и о религиозных объединениях” от 26.09.1997 г. № 125-ФЗ ст. 6 п. 1// Российская газета. 1997. 1 октября
16. Федеральный Закон от 14.06.95г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»
17. «Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Закупень Т.В. – М.: 2001.
18. «Регистрация и ликвидация предприятий в России». Волосатых Н., Сухинина Т., Хаймович М. – М.: 2001.
19. . «Гражданское право. Практикум. Часть I», под. ред. Егорова Н.Д., Сергеева А.П – М.: 2001.
20. «Гражданское право. Том I», учебник, под ред. Сергеева А.П., Толстого Ю.К.– М.: 2001.

1. См. Гражданское право. Учебник. Часть 1./ Под ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого. - М.: Проспект, 2001 [↑](#footnote-ref-1)
2. Там же, С. 121-125 [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Гражданское право. Учебник. Часть 1. Издание третье, переработанное и дополненное./ Под ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого. - М.: Проспект, 2001 [↑](#footnote-ref-3)
4. См. Комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации, Части первой/ Отв. ред. О.Н.Садиков. - М.:1997, Ст. 50 (пп. 2, 3), С. 82-84 [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, Части первой/ Отв. ред. О.Н.Садиков. - М.: 1997, Ст. 50 (пп. 2, 3), С. 82-84 [↑](#footnote-ref-5)
6. См. Гражданский Кодекс Российской Федерации. - М.: 1997, Ст. 209, С. 253 [↑](#footnote-ref-6)
7. Там же, Ст. 294, С. 316 [↑](#footnote-ref-7)
8. Там же, Ст. 296, С. 319 [↑](#footnote-ref-8)
9. Там же, Ст. 56, С. 91 [↑](#footnote-ref-9)
10. См. ФЗ “О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности” от 12.01.1996 г № 10-ФЗ, ст. 8 п. 1// СЗ РФ. 1996. № 3. С. 148 [↑](#footnote-ref-10)
11. См. ФЗ “Об общественных объединениях” от 19.05.1995 г. (с изменениями от 17.05.1997 г.) № 82-ФЗ, ст. 3 абз. 4// СЗ РФ. 1995. № 21. С. 1930. 1997. № 20. С. 2231 [↑](#footnote-ref-11)
12. См. ФЗ “О свободе совести и о религиозных объединениях” от 26.09.1997 г. № 125-ФЗ ст. 6 п. 1// Российская газета. 1997. 1 октября [↑](#footnote-ref-12)
13. Федеральный Закон от 14.06.95г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-13)
14. Закупень Т.В. «Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей., М.: 2001, стр. 21. [↑](#footnote-ref-14)
15. СЗ РФ. 1994. № 8. Ст. 866 [↑](#footnote-ref-15)
16. СЗ РФ. 1998. № 37. Ст. 4616 [↑](#footnote-ref-16)
17. СЗ РФ. 1998. № 28. Ст. 3493. [↑](#footnote-ref-17)