

МАТЕРИАЛЫ К СЕМИНАРУ АДВОКАТА ОЛЬГИ РОМАНОВОЙ

Создание и ликвидация юридических лиц и ИП *(подготовлено с использованием материалов системы «Гарант», журнала «Юрист Компании»)*

02 ноября 2018 г.

г.Курск



Государственная регистрация юридического лица при создании

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации и считается созданным и правоспособным со дня внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) (п. 1 и п. 8 ст. 51, п. 3 ст. 49 ГК РФ).

Регистрация юридического лица при его создании регулируется [главой IV](#) Федерального закона N 129-ФЗ от 08.08.2001 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон о госрегистрации).

Регистрация осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности (п. 1 ст. 13 Закона о госрегистрации). Государственная регистрация наследственного фонда при его создании осуществляется по заявлению нотариуса, ведущего наследственное дело, по месту нахождения этого нотариуса (п. 4 ст. 13 Закона о госрегистрации). Функции регистрирующего органа осуществляют территориальные органы ФНС России.

Перечень документов, необходимых для государственной регистрации вновь создаваемого юридического лица, установлен [ст. 12](#) Закона о госрегистрации.

В регистрирующий орган представляются следующие документы:

а) [заявление о государственной регистрации по форме N P11001, утв. приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@](#).

Заявителем при создании юридического лица выступает учредитель или учредители, либо руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица, а также иное физическое лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, актом специально уполномоченного на то государственного органа или актом органа местного самоуправления (пп. "б", "в" и "д" п. 1.3 ст. 9 Закона о госрегистрации, см. также [письмо](#) ФНС России от 14.05.2014 N СА-4-14/9238).

Если юридическое лицо учреждается двумя и более лицами, при государственной регистрации юридического лица заявителем выступает каждый из учредителей (п.п. 1.18, 2.20 Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, утв. [приказом](#) ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@ (далее - Требования ФНС), [решение](#) ВС РФ от 17.12.2013 N АКПИ13-1066).

Подлинность подписи заявителя на заявлении в соответствии с п. 1.2 ст. 9 Закона о госрегистрации должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке, а также указаны его паспортные данные и при наличии - ИНН. Если ИНН у заявителя отсутствует, получать его необязательно. Отсутствие ИНН у физического лица - учредителя либо у руководителя юридического лица не может служить основанием для отказа в государственной регистрации ([решение](#) ФНС России от 30.01.2018 N СА-3-9/577@, [письмо](#) ФНС России от 21.05.2018 N ГД-3-14/3350@).



Свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя не требуется в случае представления документов лично заявителем с представлением одновременно документа, удостоверяющего его личность.

В этом случае заявитель в присутствии должностного лица регистрирующего органа, ответственного за прием документов, заполняет раздел последнего листа заявления, в котором проставляется подпись заявителя, и подписывает заявление в соответствующем поле указанного раздела заявления. В случае если заявитель заполнил указанный раздел и проставил в нем свою подпись до представления документов в регистрирующий орган, должностное лицо регистрирующего органа, ответственное за прием документов, предлагает заявителю повторно заполнить такой раздел заявления в его присутствии ([п. 1](#) письма ФНС России от 14.05.2014 N СА-4-14/9238).

Если заявителями выступает несколько лиц, подлинность их подписей может быть удостоверена разными нотариусами. Также допускается, чтобы часть заявителей представила документы лично, а подлинность подписи другой части заявителей была удостоверена нотариусом. В этом случае заявители, подающие документы лично, должны представить нотариально удостоверенные доверенности на право подачи документов в регистрирующий орган, выданные остальными учредителями (см. [разъяснения](#) специалистов ФНС России).

Свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя не требуется также в случае направления документов в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

Каждый документ, содержащий более одного листа, представляется в прошитом, пронумерованном виде. Количество листов подтверждается подписью заявителя или нотариуса на обороте последнего листа на месте прошивки.

При заполнении заявления помимо Закона о госрегистрации необходимо учитывать [Требования](#) ФНС. Несоблюдение их может быть основанием для отказа в государственной регистрации. С 01.10.2018 соответствующее основание прямо названо в Законе о госрегистрации ([пп. "ц" п. 1 ст. 23](#)). До указанной даты несоблюдение [Требований](#) ФНС расценивалось регистрирующим органом как непредставление необходимых для государственной регистрации документов. Так, регистрирующие органы могли, например, отказать в регистрации, когда не был указан почтовый индекс в заявлении о государственной регистрации по форме N P11001 (см. [п. 1.1. Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 2 \(2017\)](#), направленного [письмом](#) ФНС России от 06.07.2017 N ГД-4-14/13154@), не был указан конкретный ориентир места нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (этаж, номер помещения), в ситуации, когда заявителю принадлежит не всё здание по указанному адресу, а только некоторые помещения в нём (см. [постановление](#) АС Западно-Сибирского округа от 10.03.2017 N Ф04-142/17).

Представляемые на государственную регистрацию заявление, приложения к нему заполняются с использованием программного обеспечения либо вручную черными чернилами печатными буквами ([п. 1.1](#) [Требований](#) ФНС). Двусторонняя печать заявления и иных представляемых в регистрирующий орган документов, изготовленных юридическим лицом, не допускается ([п. 1.17](#) [Требований](#) ФНС).

Если какой-либо раздел или пункт раздела заявления не заполняется, в соответствующих графах проставляется прочерк.



б) решение об учреждении (о создании) юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ.

Их содержание должно соответствовать требованиям законодательства, в частности, в отношении хозяйственных обществ - [п. 2 и п. 5 ст. 9](#) Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и [п. 2 и п. 5 ст. 11](#) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Отсутствие необходимых сведений может явиться основанием для отказа в государственной регистрации создаваемого юридического лица (см. [определение ВС РФ от 14.06.2017 N 309-КГ17-6381](#)).

в) учредительный документ (например, устав хозяйственного общества).

Законодательством предусмотрена возможность использовать для государственной регистрации юридических лиц типовые уставы, утвержденные уполномоченным государственным органом. Типовой устав, утвержденный уполномоченным государственным органом, не содержит сведений о наименовании, фирменном наименовании, месте нахождения и размере уставного капитала юридического лица. Такие сведения указываются в ЕГРЮЛ ([п. 2 ст. 52](#) ГК РФ). Сведения о действии на основании типового устава указываются в заявлении о государственной регистрации ([п. "в" ст. 12](#) Закона о госрегистрации).

В настоящее время порядок утверждения типового устава предусмотрен только для ООО ([п. 1 ст. 12](#) Закона об ООО).

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

Данное требование касается юридических лиц, учредителем которых является иностранное юридическое лицо. Иностранные документы должны иметь отметки о консульской легализации либо быть заверены апостилем, если освобождение от этих процедур не предусмотрено международными соглашениями РФ, а также заверенный нотариально либо в консульском загранучреждении перевод на русский язык.

д) документ об уплате государственной пошлины.

Это могут быть платежное поручение с отметкой банка, квитанция, выдаваемая плательщику банком. Вместе с тем, такие документы могут не представляться, если информация об уплате государственной пошлины содержится в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах ([п. 3 ст. 333.18](#) НК РФ, [п. 2 ч. 1 ст. 7](#) Федерального закона от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг", [пп. 2 п. 30 и п. 47](#) Административного регламента, см. также [разъяснения специалистов ФНС России](#)).

Государственная пошлина за регистрацию юридического лица при создании уплачивается в соответствии с [пп. 1 п. 1 ст. 333.33](#) НК РФ и составляет 4000 рублей.



Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий (ст. 333.17 НК РФ). Таким образом, при регистрации создаваемого юридического лица в качестве плательщика будет выступать физическое или юридическое лицо (орган государственной власти, местного самоуправления), являющееся учредителем регистрируемой организации (пп. "б", "в" и "д" п. 1.3 ст. 9 Закона о госрегистрации).

В соответствии с п.п. 1 и 8 ст. 45 НК РФ уплата государственной пошлины за плательщика может осуществляться иным лицом, в том числе представителем плательщика.

е) если документы подаются в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр представителем, к документам должна быть приложена нотариально удостоверенная доверенность (или ее копия, верность которой засвидетельствована нотариально) (абз. второй п. 1 ст. 9 Закона о госрегистрации).

Регистрирующий орган не вправе требовать представление других документов, кроме документов, установленных законом (п. 4 ст. 9 Закона о госрегистрации).

Документы подаются в регистрирующий орган любым из способов, указанных в п. 1 ст. 9 Закона о госрегистрации.

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

В государственной регистрации может быть отказано по основаниям, предусмотренным ст. 23 Закона о госрегистрации. Отказ в регистрации может быть обжалован в соответствии с главой VIII.1 Закона о госрегистрации.

По результатам регистрации направляются (выдаются) лист записи ЕГРЮЛ¹ по форме N P50007, утв. приказом ФНС России от 12.09.2016 N ММВ-7-14/481@, подтверждающий факт внесения записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица, документ о постановке на учет в налоговом органе, учредительный документ с отметкой регистрирующего органа (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации).

Документы, связанные с государственной регистрацией, решение о приостановлении или об отказе в регистрации направляются (выдаются) в порядке, предусмотренном п. 4.4 ст. 9, п. 3 ст. 11, п. 4 ст. 23 Закона о госрегистрации.

¹ Лист записи ЕГРЮЛ выдается с 01.01.2017 вместо свидетельства о государственной регистрации юридического лица по форме P51003 (п. 2 приказа ФНС России от 12.09.2016 N ММВ-7-14/481@, информация ФНС России от 02.01.2017).



Сравнение типовых уставов ООО

Типовые формы уставов, на основании которых могут действовать общества с ограниченной ответственностью, утверждены **приказом** Минэкономразвития России от 01.08.2018 N 411. Всего утверждено 36 типовых форм.

Общим для всех форм является, в частности, то, что они не предусматривают:

- образование совета директоров в ООО (**п. 2 ст. 32** Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО);

- наличие коллегиального исполнительного органа ООО (**ст. 41** Закона об ООО);

- создание ревизионной комиссии. Соответственно, при использовании типового устава ООО с числом участников не более 15, ревизионная комиссия создаваться не будет (**п. 6 ст. 32** Закона об ООО)²;

- наличие у ООО печати (**п. 5 ст. 2** Закона об ООО).

Также все формы содержат прямой запрет на залог доли в уставном капитале третьим лицам (**п. 1 ст. 22** Закона об ООО).

Отличаются типовые формы по критериям, приведенным в таблице:

Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественно е право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
Едиличный исполнительный орган избирается общим собранием участников на 5 лет					
Решения общего собрания участников ООО удостоверяются нотариально					
1	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
2	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
3	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
4	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
5	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
6	нужно	нужно	нужно	есть	нет

² Образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) общества по общему правилу является обязательным в ООО, имеющих более пятнадцати участников (**п. 6 ст. 32** Закона об ООО, **пп. 4 п. 3 ст. 66.3** ГК РФ). Количество членов ревизионной комиссии ООО и срок, на который избирается комиссия, определяются уставом общества (**п. 1 ст. 47** Закона об ООО). Исходя из этого, формально, типовой устав не может использоваться в ООО, имеющих более 15 участников. Отметим, что решение общего собрания участников об утверждении годового отчета и годового бухгалтерского баланса общества без их проверки ревизионной комиссией в случае, когда ее образование является обязательным, может быть признано недействительным (**пп. 6 п. 2 ст. 33, п. 1 ст. 43, п. 3 и п. 5 ст. 47** Закона об ООО, **постановление** Пятого ААС от 17.04.2018 N 05АП-1348/18).



Каждый участник является директором ООО и действует самостоятельно					
Решения общего собрания участников ООО удостоверяются нотариально					
Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественное право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
7	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
8	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
9	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
10	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
11	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
12	нужно	нужно	нужно	есть	нет
Полномочия директора осуществляются всеми участниками ООО совместно					
Решения общего собрания участников ООО удостоверяются нотариально					
Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественное право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
13	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
14	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
15	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
16	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
17	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
18	нужно	нужно	нужно	есть	нет
Едиличный исполнительный орган избирается общим собранием участников на 5 лет					
Решения общего собрания участников ООО удостоверяются путем подписания протокола всеми участниками ООО, принявшими участие в собрании					
Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественное право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
19	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
20	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
21	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
22	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
23	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
24	нужно	нужно	нужно	есть	нет
Каждый участник является директором ООО и действует самостоятельно					



Решения общего собрания участников ООО удостоверяются путем подписания протокола всеми участниками ООО, принявшими участие в собрании

Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественное право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
25	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
26	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
27	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
28	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
29	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
30	нужно	нужно	нужно	есть	нет

Полномочия директора осуществляются всеми участниками ООО совместно

Решения общего собрания участников ООО удостоверяются путем подписания протокола всеми участниками ООО, принявшими участие в собрании

Номер формы	Согласие участников ООО на отчуждение доли другому участнику ООО	Согласие участников ООО на отчуждение доли третьему лицу	Согласие участников ООО на переход доли к наследниками или правопреемникам	Преимущественное право покупки отчуждаемой доли другими участниками ООО	Право участника на выход из ООО
31	не нужно	нужно	не нужно	есть	нет
32	не нужно	нужно	не нужно	есть	есть
33	не нужно	не нужно	не нужно	есть	нет
34	не нужно	не нужно	не нужно	нет	нет
35	нужно	нужно	не нужно	есть	нет
36	нужно	нужно	нужно	есть	нет



Документы для государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Перечень документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган с целью получения статуса индивидуального предпринимателя, определен [ст. 22.1](#) Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон N 129-ФЗ).

Документами, обязательными к представлению, являются:

1) **заявление о государственной регистрации**, подписанное лично заявителем ([письмо](#) ФНС России от 31.01.2014 N СА-4-14/1645). Форма заявления (N P21001) утверждена [приказом](#) ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@.

Подпись заявителя должна быть засвидетельствована нотариально, за исключением случаев, когда он представляет документы:

- лично, непосредственно в регистрирующий орган или через многофункциональный центр, с одновременным представлением документа, удостоверяющего личность ([письмо](#) ФНС России от 31.01.2014 N СА-4-14/1645);
- в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя ([п. 1.2 ст. 9](#) Закона N 129-ФЗ);

2) **документ об уплате государственной пошлины.**

Это могут быть платежное поручение с отметкой банка, квитанция, выдаваемая плательщику банком. Вместе с тем, такие документы могут не представляться, если информация об уплате государственной пошлины содержится в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах ([п. 3 ст. 333.18](#) НК РФ, [п. 2 ч. 1 ст. 7](#) Федерального закона от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг", [пп. 2 п. 30](#) и [п. 47](#) Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, утв. [приказом](#) Минфина России от 30.09.2016 N 169н).

За государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя уплачивается государственная пошлина в размере 800 рублей ([пп. 6 п. 1 ст. 333.33](#) НК РФ).

В случае подачи заявления о государственной регистрации и уплаты государственной пошлины с использованием [единого портала](#) государственных и муниципальных услуг или на [сайте](#) ФНС России размер государственной пошлины применяется с учетом коэффициента 0,7 и составит 560 рублей ([п. 4 ст. 333.35](#) НК РФ, [информация](#) ФНС России от 08.11.2017).



С 01.10.2018 возможно однократно представить необходимые для государственной регистрации документы без уплаты государственной пошлины, если ранее заявитель уже обращался за регистрацией, но ему было отказано в регистрации в соответствии с [пп.пп. "а", "ц" п. 1 ст. 23](#) Закона о госрегистрации. Чтобы повторно не уплачивать государственную пошлину заявитель должен обратиться за регистрацией после устранения причин, которые послужили основанием для отказа, в течение трех месяцев со дня принятия решения об отказе. При этом заявитель вправе не представлять повторно документы, которые имеются у регистрирующего органа в связи с принятием указанного решения об отказе в государственной регистрации ([п. 7 ст. 9](#) Закона о госрегистрации).

3) копия основного документа физического лица.

Для граждан РФ таким документом является паспорт ([п. 1](#) Положения о паспорте гражданина РФ, образца бланка и описания паспорта гражданина РФ, утвержденного [постановлением](#) Правительства РФ от 08.07.1997 N 828). Копия паспорта должна содержать вторую и третью страницы, а также страницы с пятую по двенадцатую, на которых проставлены отметки о регистрации гражданина и снятии его с регистрационного учета по месту жительства ([разъяснение](#) специалистов ФНС России, размещенное на официальном сайте ФНС).

Для иностранных граждан и лиц без гражданства таким документом будет являться документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность указанных лиц. Кроме того, иностранные граждане (лица без гражданства) в обязательном порядке должны представить копию документа, подтверждающего их право временно или постоянно проживать в Российской Федерации: разрешение на временное проживание или вид на жительство ([абзацы седьмой и восьмой п. 1 ст. 2](#) Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации").

Если копия документа, удостоверяющего личность гражданина, не содержит сведений о дате и месте его рождения, то дополнительно потребуется представить:

- для гражданина РФ - копию свидетельства о рождении;
- для иностранных граждан и лиц без гражданства - копию иного документа, подтверждающего данные сведения ([пп. "д" п. 1 ст. 22.1](#) Закона N 129-ФЗ).

Также, если копия основного документа не содержит сведений об адресе места жительства, следует представить подлинник или копию документа, подтверждающего эти сведения ([пп. "ж" п. 1 ст. 22.1](#) Закона N 129-ФЗ).

Если в качестве индивидуального предпринимателя регистрируется **гражданин РФ, не достигший совершеннолетия**, то дополнительно к вышеуказанным документам ему необходимо представить один из нижеследующих документов:

- нотариально удостоверенное согласие родителей, усыновителей или попечителя на осуществление предпринимательской деятельности;
- копию свидетельства о заключении брака;
- копию решения органа опеки и попечительства;



- копию решения суда об объявлении физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, полностью дееспособным (пп. "з" п. 1 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ).

Для лиц, намеренных осуществлять виды предпринимательской деятельности, в сфере образования, воспитания, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних, [перечень](#) которых утвержден [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 16.04.2011 N 285), необходима справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям. Справка представляется органами внутренних дел по межведомственному запросу регистрирующего органа в порядке и сроки, которые установлены Правительством Российской Федерации (пп. "к" п. 1 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ).

[Требования](#) к оформлению вышеуказанных документов утверждены [приказом](#) ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@.

Верность любой копии документа, представляемого для государственной регистрации, должна быть засвидетельствована нотариусом, за исключением случая, когда документы представляются непосредственно заявителем с одновременным предъявлением документа в подлиннике.

Подлинник возвращается заявителю при выдаче регистрирующим органом расписки, предусмотренной [п. 3 ст. 9](#) данного Закона ([п. 2 ст. 22.1](#) Закона N 129-ФЗ).

Документы на государственную регистрацию могут быть представлены в регистрирующий орган одним из способов, указанных в [п. 1 ст. 9](#) Закона N 129-ФЗ.



Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты

1. Начало предпринимательской деятельности

Критерии	ООО	ИП
Момент создания	ООО считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (п. 1 и п. 8 ст. 51 ГК РФ, ст. 13 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО)	ИП по общему правилу считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРИП (п. 1 ст. 23 ГК РФ, п. 2 ст. 11 Федерального закона N 129-ФЗ от 08.08.2001 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", далее - Закон N 129-ФЗ)
Документы для регистрации	Подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме N P11001 и иные документы, предусмотренные п. 1 ст. 12 Закона N 129-ФЗ ³ См. подробнее	Подписанное заявителем заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме N P21001 и иные документы, предусмотренные п. 1 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ См. подробнее
Госпошлина при регистрации	4000 рублей (пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)	800 рублей (пп. 6 п. 1 ст. 333.33 НК РФ). При подаче заявления о государственной регистрации и уплате госпошлины через единый портал государственных и муниципальных услуг или на сайте ФНС России 560 рублей (п. 4 ст. 333.35 НК РФ, информация ФНС России от 08.11.2017)
Адрес получения юридически значимых сообщений	Указываемый в ЕГРЮЛ адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица (пп. "в" п. 1 ст. 5 Закона N 129-ФЗ, п.п. 2-3 ст. 54 ГК РФ)	Указываемый в ЕГРИП адрес - наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры, - по которому гражданин зарегистрирован по месту жительства (пп. "д" п. 2 ст. 5 Закона N 129-ФЗ, п. 1 ст. 20 ГК РФ)
Ответственность по обязательствам до момента государственной	Учредители ООО отвечают солидарно по обязательствам, связанным с учреждением общества (п. 2 ст. 89 ГК РФ). ООО несет ответственность по	Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП, отвечает по таким обязательствам не как физическое лицо, а как

³ За нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей предусмотрена административная и уголовная ответственность (ч.ч. 3, 4 ст. 14.25 КоАП, ст. 170.1 УК РФ).



регистрации	обязательствам, связанным с учреждением общества, в случае последующего одобрения действий учредителей общим собранием участников. Размер ответственности общества ограничен 1/5 частью оплаченного уставного капитала (п. 6 ст. 11 Закона об ООО)	предприниматель (п.п. 1, 4 ст. 23 ГК РФ). При этом осуществление гражданином предпринимательской деятельности без регистрации в качестве ИП или юрлица влечет наступление административной или уголовной ответственности (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ, ст. 171 УК РФ)
Срок существования	Не ограничен, если иное не предусмотрено уставом ООО (абз. 2 п. 3 ст. 2 Закона об ООО)	Не ограничен
Ограничения по видам деятельности ⁴	ООО по общему правилу может осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, если законодательством не установлены специальные требования к организационно-правовой форме юридического лица для отдельных видов деятельности. К примеру, негосударственный пенсионный фонд может быть создан только в форме акционерного общества (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 07.05.1998 N 75-ФЗ). Законом могут быть предусмотрены ограничения на совмещение видов деятельности. Например, частная охранная организация может быть создана только в форме ООО и не может осуществлять иную деятельность, кроме охранной (ст. 15.1 Закона РФ от 11.03.1992 N 2487-1)	В силу прямого указания закона или специфики отдельных правоотношений некоторые виды деятельности, доступные ООО, не могут осуществляться индивидуальными предпринимателями. Например, ИП не вправе заниматься производством оружия и патронов к нему, а также торговлей гражданским и служебным оружием (ст.ст. 16, 18 Федерального закона от 13.12.1996 N 150-ФЗ), осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр (ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ). Деятельность ИП в алкогольной сфере ограничена: они могут осуществлять розничную продажу спиртосодержащей непищевой продукции, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, а также сидра, пуаре, медовухи. ИП, признаваемые сельскохозяйственным производителями, имеют право на производство, хранение, поставки и розничную продажу вина и шампанского из собственного винограда с ограничением оборота 5 000 декалитров в год (п. 1 ст. 11 Федерального закона от 22.11.1995 N 171-ФЗ)

⁴ Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, ООО и ИП могут заниматься только на основании специального разрешения - лицензии, членства в саморегулируемой организации (СРО) или выданного СРО свидетельства о допуске к определенному виду работ (абз. 3 п. 1 ст. 49 ГК РФ).



Системы налогообложения	ООО могут применять не все специальные налоговые режимы: патентная система налогообложения (ПСН) применяется только индивидуальными предпринимателями (п. 1 ст. 346.44 НК РФ, об условиях применения специальных налоговых режимов юридическими лицами см. подробнее).	ИП могут применять не все специальные налоговые режимы: система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции применяется только юридическими лицами или их объединениями (ст. 346.34 НК РФ, ст. 3 Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ, об условиях применения специальных налоговых режимов ИП см. подробнее).
Бухгалтерский учет и отчетность	ООО, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ч. 4 ст. 6 Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете", далее - Закон о бухучете) См. подробнее	ИП не обязаны вести бухгалтерский учет в общем порядке, если в соответствии с НК РФ они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности (п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона о бухучете). ИП не составляют и не сдают бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ИП ведут учет в порядке, утвержденном приказом Минфина России и МНС России от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430 (п. 2 ст. 54 НК РФ) или же по формам, установленным для применяемого ими специального налогового режима (ЕНВД, УСН, ЕСХН, ПСН)

2. Участие в обороте, ответственность по обязательствам

Критерии	ООО	ИП
Правовая основа деятельности	Федеральный закон и устав общества	Законодательство РФ
Участие в обороте	ООО выступает в обороте от своего имени через свои органы, действующие в интересах общества разумно и добросовестно (п. 1 ст. 53 ГК РФ, п. 1 ст. 44 Закона об ООО)	Приобретение статуса предпринимателя не лишает ИП статуса гражданина: лицо сохраняет возможность участвовать в обороте как от имени ИП, так и от имени физического лица (ст. 23 ГК РФ)
Использование печатей	ООО не обязаны иметь печати (п. 5 ст. 2 Закона об ООО). Использование печати обществом обязательно только в случаях, предусмотренных законом (например, ч. 7 ст. 11 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ, ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 14.03.2009 N 31-ФЗ)	Закон не обязывает индивидуальных предпринимателей использовать печать в повседневной деятельности, однако для совершения некоторых юридически значимых действий печать предпринимателю потребуется. Например, доверенность от имени



		ИП для целей представительства в арбитражном процессе, если она не удостоверена нотариально, должна быть скреплена печатью (части 6-7 ст. 61 АПК РФ)
Государственные пошлины	ООО признаются плательщиками госпошлин в качестве организаций (абз. 2 п. 2 ст. 11, п. 1. ст. 333.17 НК РФ)	ИП признаются плательщиками госпошлин в качестве физических лиц (абз. 3 п. 2 ст. 11, п. 1. ст. 333.17 НК РФ, письмо Минфина России от 17.06.2009 N 03-05-05-03/09). Налоговым законодательством в отдельных случаях установлен сокращенный размер государственных пошлин для физических лиц (например пп. 3 п. 1 ст. 333.19 НК РФ)
Обособленность имущества	Имущество ООО обособлено от имущества его учредителей (п. 1 ст. 48 ГК РФ, п. 2 ст. 2 Закона об ООО). ООО не отвечает по обязательствам своих участников, участники по общему правилу не отвечают по обязательствам общества, а лишь несут риск убытков в пределах принадлежащих им долей в уставном капитале общества. Законом могут быть установлены случаи привлечения участников ООО к солидарной или субсидиарной ответственности по обязательствам общества, например: 1) на участников общества, по вине которых общество признано несостоятельным (банкротом), может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам (ст. 3 Закона об ООО); 2) участники общества, не полностью оплатившие доли в уставном капитале общества, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части (абз. 2 п. 1 ст. 2 Закона об ООО)	Имущество ИП не обособлено от имущества физического лица. ГК РФ не разделяет имущество физического лица на имущество, принадлежащее ему исключительно как гражданину, и имущество, принадлежащее ему исключительно как предпринимателю (ст.ст. 23-24 ГК РФ)
Принятие решений	Сложная система управления и принятия решений (гл. IV Закона об ООО). Упрощенный порядок принятия решений установлен для общества с одним участником (ст. 39 Закона об ООО)	ИП принимает решения единолично. Законодательство не устанавливает требований к форме решений, принимаемых индивидуальным предпринимателем
Страхование	Риски ООО, связанные с утратой	Деньги на счетах индивидуальных



банковских счетов	денег, находящихся на расчетных и иных счетах, могут быть застрахованы в добровольном порядке. С 01.01.2019 действие Федерального закона от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" будет распространяться на банковские вклады и счета малых предприятий, сведения о которых содержатся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (Федеральный закон от 03.08.2018 N 322-ФЗ).	предпринимателей в банках, участвующих в системе страхования вкладов, застрахованы в силу закона и не требуют заключения договора страхования. Максимальный размер страхового возмещения - 1,4 млн. руб. (п. 3 ст. 5, п. 2 ст. 11 Федерального закона "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации")
Распределение прибыли	Прибыль между участниками распределяется раз в квартал, полугодие или год пропорционально их долям в уставном капитале на основании решения общего собрания участников ООО, если отсутствуют обстоятельства, препятствующие распределению и выплате прибыли (ст. 29 Закона об ООО). Иной порядок распределения прибыли может быть предусмотрен уставом общества (абз. 2 п.2 ст. 28 Закона об ООО)	Нет ограничений
Ответственность по обязательствам	ООО как юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом (п. 1 ст. 56 ГК РФ). Исключения из общего правила могут быть установлены законом (ч. 2 ст. 446 ГПК РФ). Например, не допускается обращение взыскания на заложенный земельный участок из состава земель сельскохозяйственного назначения до истечения соответствующего периода сельскохозяйственных работ с учетом времени, необходимого для реализации произведенной или произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции (п. 3 ст. 68 Федерального закона от 16.07.1998 N 102-ФЗ)	Индивидуальный предприниматель как и любой гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (ст. 24 ГК РФ). Перечень такого имущества содержится в ч. 1 ст. 446 ГПК РФ

3. Прекращение деятельности ИП, ликвидация ООО, продажа бизнеса

Правовая защита бизнеса: соглашения между собственниками бизнеса;
правовой аудит приобретаемых активов;
защита земельных активов, оспаривание кадастровой стоимости;
сопровождение проверок госорганами: полиция, таможня, налоговая;
обжалование действий/бездействий госорганов; судебное представительство



Общество с ограниченной ответственностью может быть ликвидировано добровольно и по решению суда.

Решение о добровольной ликвидации принимает общее собрание участников или орган ООО, уполномоченный на то уставом, в том числе в связи с истечением срока, на который было создано общество, с достижением цели, ради которой оно создано (п. 2 ст. 61 ГК РФ, п. 1 ст. 57 Закона об ООО). Поскольку законом не установлено специальных правил добровольного прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности, гражданин принимает такое решение самостоятельно (п. 3 ст. 23 ГК РФ).

Принудительно ООО может быть ликвидировано по решению суда в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 61 ГК РФ и других случаях, предусмотренных законом. Например, согласно ст. 1253 ГК РФ, юридическое лицо, неоднократно или грубо нарушившее исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации, может быть ликвидировано решением суда по требованию прокурора.

Для индивидуальных предпринимателей законодательство устанавливает ряд особых случаев прекращения предпринимательской деятельности, не зависящих от их воли:

- 1) смерть (п. 2 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ);
- 2) признание банкротом (п. 3 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ, п. 3 ст. 216 Закона о банкротстве);
- 3) лишение права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок по приговору суда (п. 5 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ);
- 4) аннулирование документа, подтверждающего право данного лица временно или постоянно проживать в РФ, окончание срока действия указанного документа (п. 6 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ);
- 5) прекращение физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в принудительном порядке по решению суда на общих основаниях (п. 3 ст. 23, п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Прекратить свою деятельность в составе ООО возможно и без процедуры ликвидации. Так, участник ООО может в любой момент независимо от согласия общества или других участников выйти из общества, если такое право зафиксировано в уставе ООО. Не допускается выход участника из общества - компании одного лица, а также выход из общества одновременно всех участников (ст. 26 Закона об ООО). См. [подробнее](#).

Дело, в том числе не приносящее прибыли, можно попробовать продать. Юридически оформленный в качестве ООО бизнес продают двумя способами:

- 1) путем продажи ООО (долей в уставном капитале общества). См. [подробнее](#).
- 2) путем продажи предприятия - имущественного комплекса, числящегося на балансе ООО.

Продажа предприятия не связана с юридическим прекращением деятельности ООО, не заменяет предусмотренную законом процедуру ликвидации, не влечет передачу лицензий и налоговой задолженности.

Индивидуальный предприниматель, как и ООО, может избавиться от принадлежащего ему предприятия (имущественного комплекса), купить предприятие или долю в уставном капитале ООО.

4. Банкротство

Критерии	ООО	ИП
Основания для признания банкротом	Наличие не удовлетворенных в течение трех месяцев требований на общую сумму не менее 300 тыс. руб. (п. 2 ст. 3, п. 2 ст. 33 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", далее - Закон о банкротстве). Если руководитель ООО, фактически	Наличие не удовлетворенных в течение трех месяцев требований на общую сумму не менее 500 тыс. руб. (п. 2 ст. 33, п. 2 ст. 213.3, ст. 214 Закона о банкротстве). Если гражданин-должник отсутствует или установить место его нахождения не представляется возможным,

Правовая защита бизнеса: соглашения между собственниками бизнеса;
правовой аудит приобретаемых активов;
защита земельных активов, оспаривание кадастровой стоимости;
сопровождение проверок госорганами: полиция, таможня, налоговая;
обжалование действий/бездействий госорганов; судебное представительство



	прекратившего свою деятельность, отсутствует или установить место его нахождения не представляется возможным, заявление о признании банкротом может быть подано независимо от размера кредиторской задолженности (п. 1 ст. 227 Закона о банкротстве)	заявление о признании банкротом может быть подано независимо от размера кредиторской задолженности (п. 1 ст. 227 Закона о банкротстве)
Заявители по делу о банкротстве	Должник, конкурсный кредитор, уполномоченные органы, работник, в т.ч. бывший (ст.ст. 7-9 Закона о банкротстве)	ИП, конкурсный кредитор, уполномоченный орган (ст. 213.3 Закона о банкротстве). Заявление индивидуального предпринимателя - главы крестьянского (фермерского) хозяйства о признании его банкротом может быть подано в арбитражный суд при наличии согласия в письменной форме всех членов КФХ (п. 1 ст. 218 Закона о банкротстве). С заявлением о банкротстве ИП в случае его смерти или объявления умершим смогут обратиться наследники гражданина, а до их определения - исполнитель завещания или нотариус по месту открытия наследства (ст. 214.1, ст. 223.1 Закона о банкротстве)
Подсудность дел о банкротстве	Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом по месту нахождения должника - ООО; не могут быть рассмотрены третейским судом (ст. 33 Закона о банкротстве)	Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом по месту жительства должника - индивидуального предпринимателя; не могут быть рассмотрены третейским судом (ст. 33 Закона о банкротстве)
Применяемые процедуры банкротства	Наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение, в том числе специальные процедуры (п. 1 ст. 27, главы IX, XI Закона о банкротстве)	Реструктуризация долгов гражданина, реализация имущества гражданина, мировое соглашение (п. 2 ст. 27 Закона о банкротстве) При этом имущество, предназначенное для осуществления предпринимательской деятельности, подлежит продаже в порядке конкурсного производства (п. 4 ст. 213.1 Закона о банкротстве). В случае наличия у должника предприятия либо иного имущества, нуждающегося в постоянном



		управлении и способного приносить доход, в отношении данного предпринимателя могут быть введено финансовое оздоровление или внешнее управление. Упрощенная процедура банкротства ликвидируемого должника к ИП не применяется; упрощенная процедура банкротства отсутствующего должника применяется, за исключением ст. 230 Закона о банкротстве (п.п. 8, 38, 39 постановления Пленума ВАС РФ от 30.06.2011 N 51)
Последствия признания банкротом	С момента признания ООО банкротом и открытия конкурсного производства: 1) органы управления общества передают свои полномочия конкурсному управляющему. Государственная регистрация ООО при этом силу не утрачивает до момента завершения конкурсного производства и последующего внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации (п.п. 3-4 ст. 149 Закона о банкротстве); 2) наступают последствия, предусмотренные п. 1 ст. 126 Закона о банкротстве	С момента признания ИП банкротом и введения процедуры реализации имущества (ст. 216 Закона о банкротстве): 1) утрачивает силу государственная регистрация гражданина в качестве ИП, а также аннулируются выданные ему лицензии ; 2) ИП, признанный банкротом, не может быть зарегистрирован в качестве ИП в течение 5 лет; 3) ИП, признанный банкротом, не может участвовать в управлении юридическими лицами в течение 5 лет после завершения процедуры банкротства

Итог

Выбор формата осуществления предпринимательской деятельности зависит от конкретной практической ситуации, но во всяком случае ИП - более рискованная и менее затратная форма ведения бизнеса, имеющая немногим больший по сравнению с ООО перечень ограничений по видам деятельности; ООО - менее рискованная, менее ограниченная, но более затратная форма предпринимательства.