

**02 ноября 2018, Курск
Ассоциация МКК «ЦПП Курской области»**



Создание и ликвидация юридических лиц и ИП

***Создание, реорганизация, ликвидация,
ответственность участников общества,
корпоративные споры***

Программа семинара:



1. Порядок создания и государственной регистрации юридических лиц и ИП. Когда использовать устав по типовой форме, когда подготовить индивидуальный устав. Сервис ФНС по регистрации юридических лиц и ИП.
2. Реорганизация юридического лица
3. Ликвидация юридического лица и ИП: добровольная ликвидация; принудительная ликвидация; альтернативные» способы ликвидации и ответственность за их применение.
4. Фиктивное участие в создании и реорганизации юридического лица, ответственность за участие.
5. Передача полномочий единоличного исполнительного органа управляющему (управляющей компании)
6. Передача обязанностей главного бухгалтера специализированной организации
7. Ответственность участников (учредителей) по обязательствам юридического лица
8. Корпоративные споры, как их избежать.



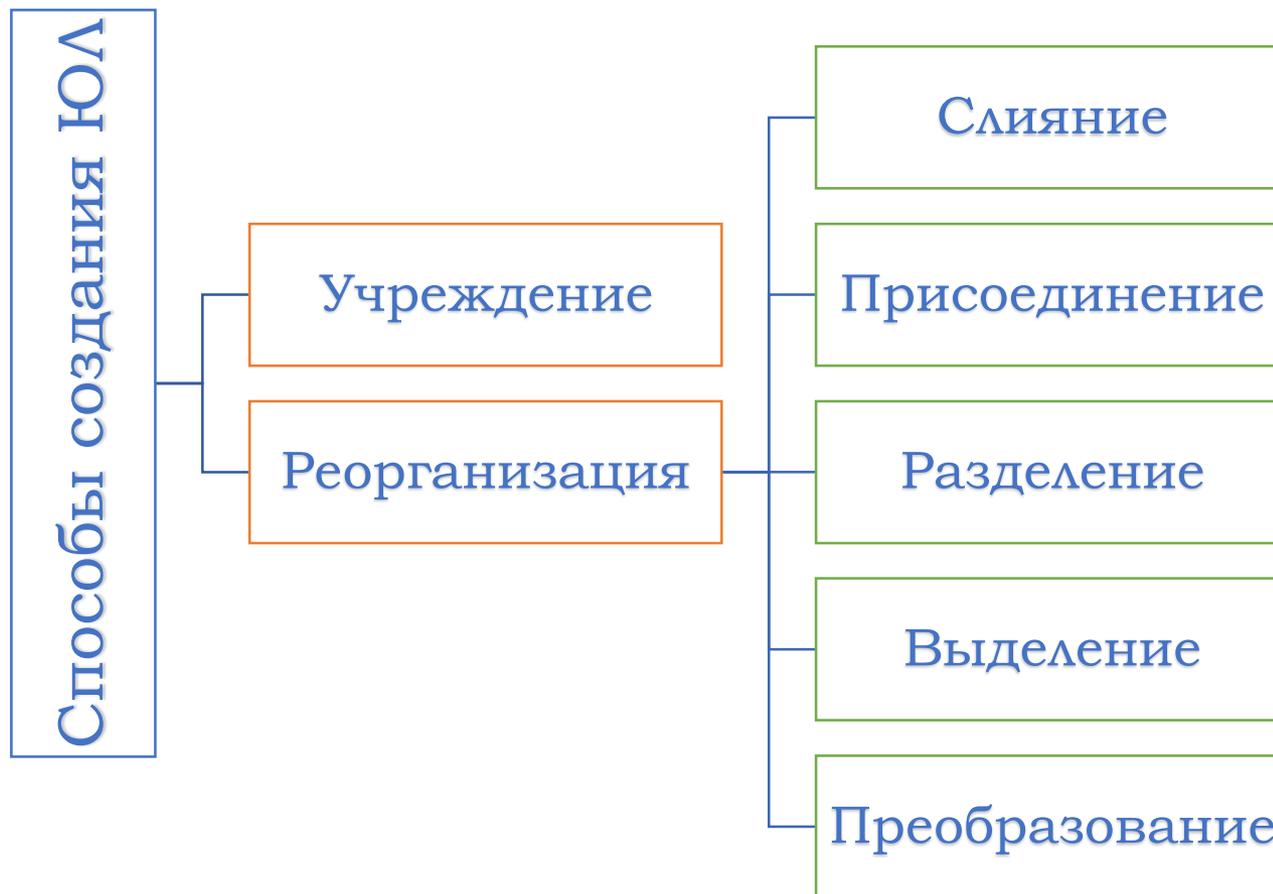
I.

Порядок создания и государственной регистрации юридических лиц и ИП. Когда использовать устав по типовой форме, когда подготовить индивидуальный устав. Сервис ФНС по регистрации юридических лиц и ИП

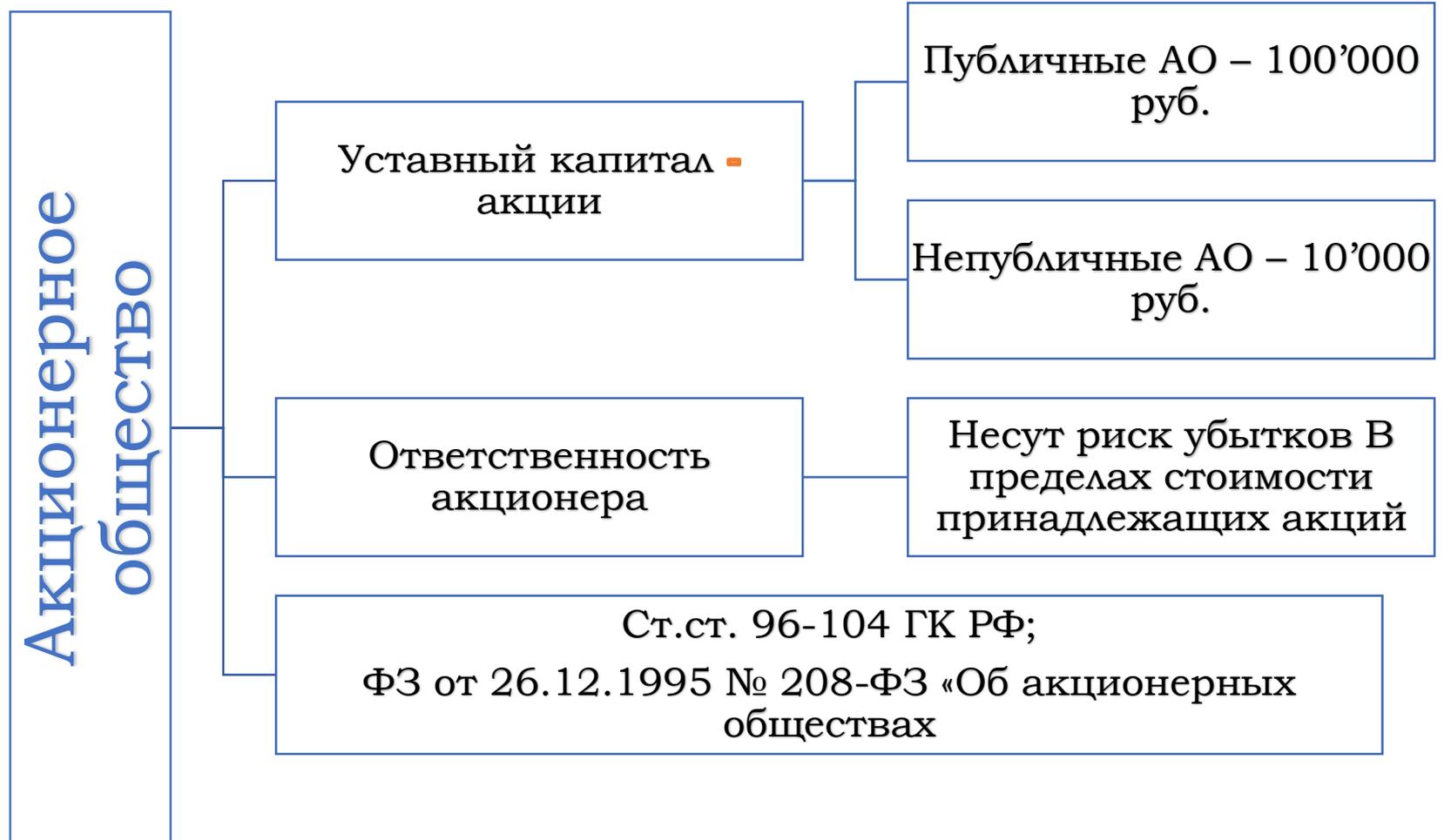
Факторы, влияющие на выбор организационно-правовой формы коммерческой деятельности



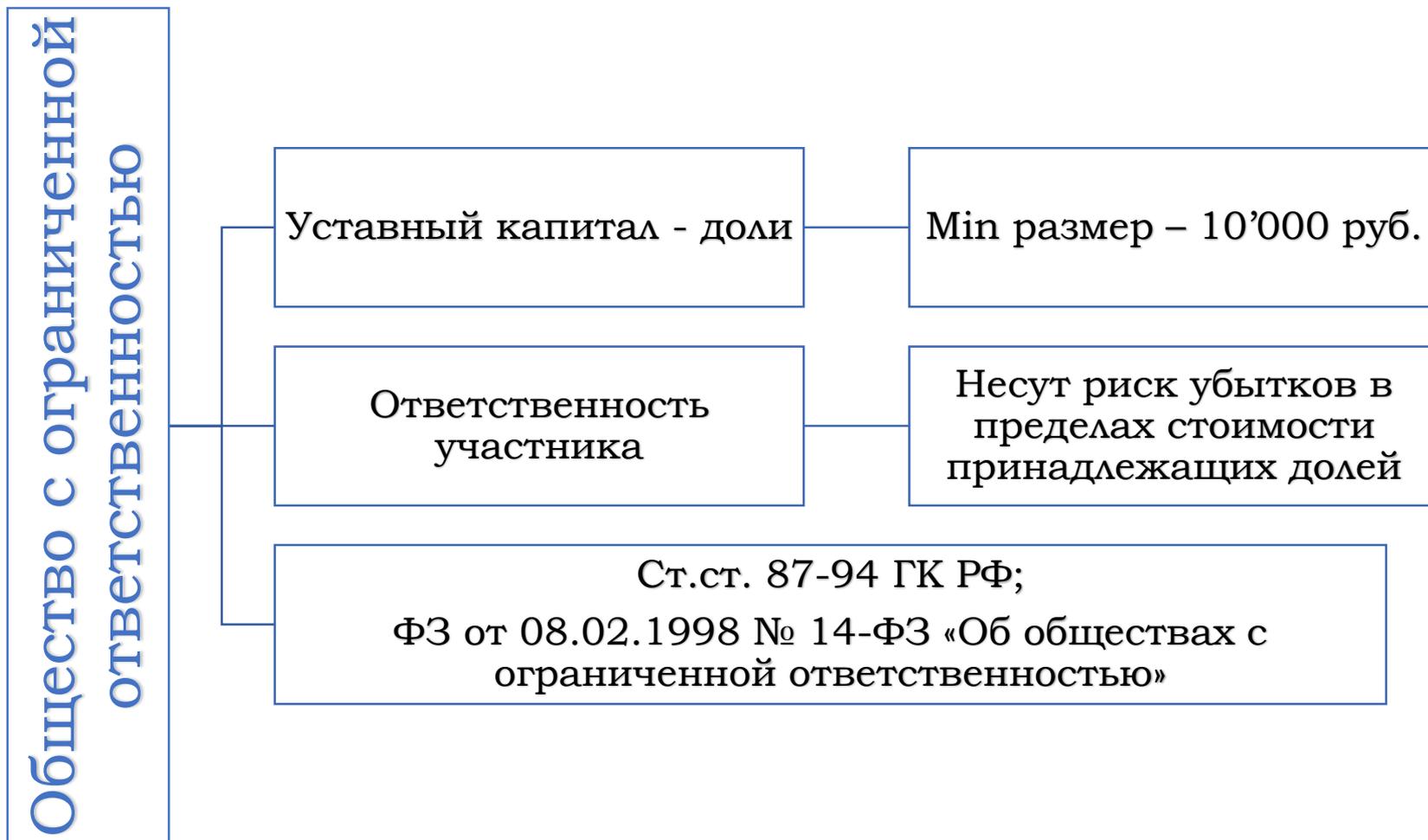
Способы создания юридического лица



Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц



Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (2)



Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (3)



Государственное или
муниципальное унитарное
предприятие

Уставный фонд – неделимый, не
распределяется по вкладам
(долям, акциям, паям)

Min размер – 5000 МРОТ на дату
регистрации.

Ответственность собственника
имущества (кроме казенного)

Не отвечает по обязательствам
своего предприятия. Собственник
имущества казенного предприятия
несет субсидиарную
ответственность при
недостаточности его имущества
(п.6 ст.113 ГК РФ)

Ст.ст. 113-114 ГК РФ;
ФЗ от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и
муниципальных унитарных предприятиях»

Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (4)



Полное товарищество

Складочный капитал –
доли товарищей

Размер складочного
капитала определяется
учредительным договором

Ответственность
полных товарищей

Солидарно несут
субсидиарную
ответственность своим
имуществом по
обязательствам
товарищества

Ст.ст. 69-81 ГК РФ

Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (5)



Товарищество на вере
(коммандитное товарищество)

Складочный капитал –
доли полных товарищей
и вклады товарищей на
вере

Размер складочного
капитала определяется
учредительным договором

Ответственность
полных товарищей и
вкладчиков

Солидарно несут
субсидиарную ответственность
своим имуществом по
обязательствам товарищества.
Вкладчики (коммандитисты) –
в пределах сумм вкладов

Ст.ст. 82-86 ГК РФ

Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (6)



Производственный кооператив (артель)

Паевой фонд –
имущественные паевые
взносы членов
(участников).
Совместная
производственная или
хозяйственная
деятельность

Размер паевого взноса
устанавливается уставом
кооператива

Ответственность
членов кооператива

Субсидиарная
ответственность в размерах и
порядке, предусмотренных
законом о производственных
кооперативах и уставом
кооператива

Ст.ст. 106.1 – 106.6 ГК РФ, ФЗ от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О
производственных кооперативах»

Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (7)



ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПАРТНЕРСТВО

Складочный капитал –
вклады партнеров

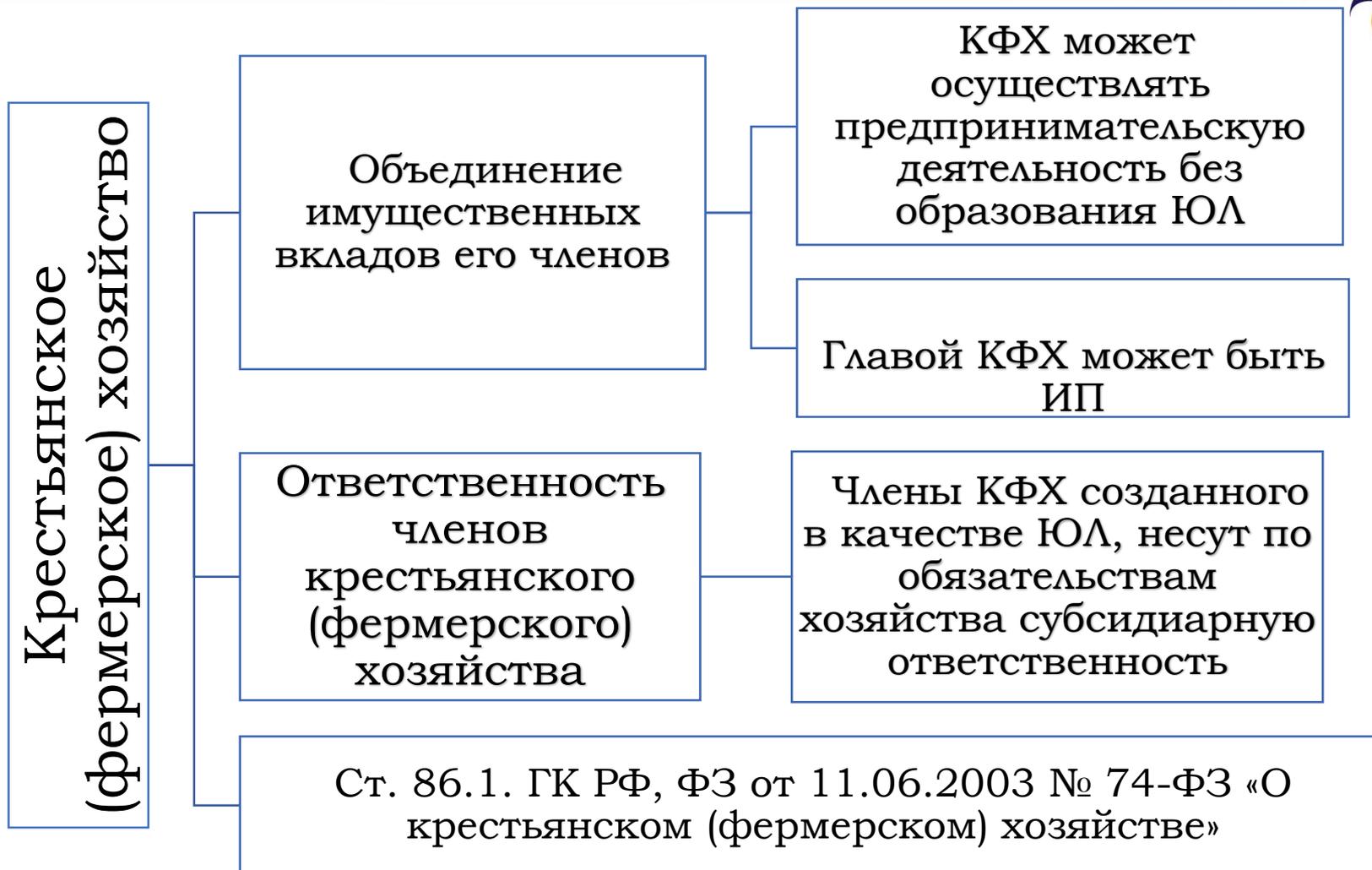
Устав - сведения об
общем размере и о
составе складочного
капитала партнерства

Ответственность
участников
партнерства

Не отвечают по
обязательствам
партнерства, несут риск
убытков в пределах
внесенных ими вкладов

ФЗ от 03.12.2011 № 380-ФЗ «О хозяйственных
партнерствах»

Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц (8)



Индивидуальный предприниматель



- Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (за исключением тех видов деятельности, в отношении которых законом предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя) ([п. 1 ст. 23](#) ГК РФ).
- В некоторых сферах деятельности установлены законодательные ограничения на выбор форм ведения предпринимательской деятельности, например, частная охранная организация может быть создана только в форме ООО ([ст. 15.1](#) Закона РФ от 11.03.1992 N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации").
- Индивидуальный предприниматель может быть главой крестьянского (фермерского) хозяйства.
- **ИП является физическим лицом, наделенным правами и обязанностями лица юридического.**

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты



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*(1) 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)

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты (2)



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 регистрации	Учредители ООО отвечают солидарно по обязательствам, связанным с учреждением общества (п. 2 ст. 89 ГК РФ). ООО несет ответственность по 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)	Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП, отвечает по таким обязательствам не как физическое лицо, а как 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

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты

(3)



Ограничения по видам деятельности*(2)

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-I)

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 непивной 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)

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты (4)



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 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)

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты (5)



- Статус ИП не лишает статуса гражданина: лицо сохраняет возможность участвовать в обороте как от имени ИП, так и от имени физического лица (ст. 23 ГК РФ)
- ИП признаются плательщиками госпошлины как физические лица.
- Имущество ИП не обособлено от имущества физического лица. ГК РФ не разделяет имущество физического лица на имущество, принадлежащее ему.

Учредители (участники) ООО по общему правилу при осуществлении предпринимательской деятельности рискуют уставным капиталом и вложенными в ООО средствами, а зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя гражданин - всем принадлежащим ему имуществом, за исключением предметов, без которых нормальная жизнь человека невозможна.

Отличия ООО от ИП: гражданско-правовые аспекты (6)



- Согласно примечанию к ст. 2.4 КоАП РФ, если не установлено иное, индивидуальные предприниматели, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица. Законодательством об административных правонарушениях могут быть установлены разные административные наказания в отношении юридических и должностных лиц. Таким образом, размеры административных штрафов для ООО и ИП могут существенно различаться.

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.

Государственная регистрация ЮЛ при создании



- п.1 и п.8 ст.51, п.3ст. 49 ГК РФ;
- глава IV Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о госрегистрации);
- Перечень документов, необходимых для государственной регистрации вновь создаваемого юридического лица, установлен ст. 12 Закона о государственной регистрации.

На сайте ФНС России единый сервис "Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" - <https://service.nalog.ru/gosreg/> Заявитель может сам сформировать все необходимые для государственной регистрации ООО с единственным учредителем документы (решение, устав, заявление, платежка). Заявителю останется подписать их и отправить в регистрирующий орган. Также сервис позволяет подготовить и направить заявление по форме N P11001 для регистрации ООО с несколькими учредителями.

Государственная регистрация ЮЛ при создании (2)



Перечень документов для регистрации:

- ✓ *заявление о государственной регистрации по форме N P11001, утв. приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@;*
- ✓ *решение об учреждении (о создании) юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ;*
- ✓ *учредительный документ (например, устав хозяйственного общества);*
- ✓ *выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя;*
- ✓ *документ об уплате государственной пошлины;*
- ✓ *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).*

Государственная регистрация ЮЛ при создании (3)



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).

! Распространяется и на ИП



Закон о госрегистрации, п.1 ст. 23:

а) непредставления заявителем определенных настоящим Федеральным законом необходимых для государственной регистрации документов, за исключением предусмотренных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами случаев предоставления таких документов (содержащихся в них сведений) по межведомственному запросу регистрирующего органа или органа, который в соответствии с настоящим Федеральным законом или федеральными законами, устанавливающими специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц, уполномочен принимать решение о государственной регистрации юридического лица;

ц) представления документов, оформленных с нарушением требований, установленных в соответствии с пунктом 1.1 и абзацем первым пункта 1.2 статьи 9 настоящего Федерального закона;



При уплате государственной пошлины за совершение юридически значимых действий иным лицом, в том числе и представителем плательщика государственной пошлины, в платежном документе на перечисление суммы государственной пошлины в бюджет должно быть указано, что представитель или иное лицо действует от имени ее плательщика (письма Минфина России [от 25.05.2018 N 03-05-06-03/35693](#), [от 10.10.2017 N 03-05-06-03/65924](#), [от 20.03.2017 N 03-05-05-03/15853](#)

Место нахождения, адрес юридического лица



Место нахождения – место государственной регистрации юридического лица на территории РФ путем указания наименования населенного пункта. Указывается в учредительных документах, если иное не установлено федеральным законом (п.2 ст. 54 ГК РФ).

Адрес ЮЛ – адрес, по которому осуществляется связь с ЮЛ и по которому ему доставляются юридически значимые сообщения (п.3 ст. 54 ГК РФ). В обязательном порядке указывается в ЕГРЮЛ (п.3 ст. 54, пп. «в» п.1 ст. 5 Закона о государственной регистрации).

Адрес ЮЛ должен быть определен в пределах места нахождения юридического лица (п. 3 ст. 54 ГК РФ), т.е. в пределах того же населенного пункта (муниципального образования).

Место нахождения, адрес юридического лица (2)



Адрес ЮЛ включает в себя:

- ✓ Почтовый индекс;
- ✓ Наименование населенного пункта;
- ✓ Улицу;
- ✓ Номер дома, корпуса, офиса (квартиры).

Юридическое лицо несет **риск последствий неполучения юридически значимых сообщений**, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (абз. второй п. 3 ст. 54 ГК РФ).

Об изменении своего места нахождения или адреса юридическое лицо должно сообщить в регистрирующий орган (п. 5 ст. 5 Закона о госрегистрации).

Место нахождения, адрес юридического лица (3)



- Отсутствие конкретного ориентира (этаж, номер помещения), в ситуации, когда заявителю принадлежит не всё здание по указанному адресу, а только некоторые помещения в нём, может явиться основанием для отказа в государственной регистрации (см. постановление АС Западно-Сибирского округа от 10.03.2017 N Ф04-142/17, Двенадцатого ААС от 18.07.2017 N 12АП-6783/17, определение ВС РФ от 30.03.2018 N 303-КГ18-1615).
- Конкретное помещение может не указываться, если организация является единственным собственником всех зданий и сооружений по адресу и отсутствие указания конкретного помещения не препятствует связи с юридическим лицом (решение ФНС России от 28.11.2017 N СА-4-9/24046@).
- Литера как буквенное обозначение зданий (строений, сооружений, помещений) используется для целей технического учета и не является составной частью почтового адреса, поэтому может не указываться в адресе юридического лица (постановления АС Поволжского округа от 05.03.2018 N Ф06-30110/18, АС Северо-Кавказского округа от 16.05.2017 N Ф08-2757/17).
- Использование в качестве адреса юридического лица адреса технического помещения, не приспособленного для ведения финансово-хозяйственной деятельности, может быть расценено как указание недостоверного адреса и повлечь отказ в государственной регистрации, например, суд признал недостоверным указание в качестве адреса организации адреса теплового пункта, гаража (постановления АС Поволжского округа от 01.06.2018 N Ф06-33229/18, АС Московского округа от 12.12.2016 N Ф05-18085/16).

Типовой устав



- Общество с ограниченной ответственностью может действовать на основании типового устава, утвержденного уполномоченным государственным органом, далее - типовой устав (п. 2 ст. 52 ГК РФ, п. 1 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО).
- Приказом Минэкономразвития России от 01.08.2018 N 411 утверждены 36 типовых форм устава ООО (п. 1 ст. 12 Закона об ООО, п.п. 5, 5.2.28.186 Положения о Министерстве экономического развития Российской Федерации", утв. постановлением Правительства РФ от 05.06.2008 N 437).

! Приказ вступает в силу 24 июня 2019 года.

Типовой устав (2)



- Решение о регулировании деятельности ООО типовым уставом может быть принято при создании общества, и в последующем в любой момент (абз. пятый п.4 ст. 12 Закона об ООО).

- Решение о применении типового устава принимается:
 - при создании – единогласно учредителями общества, что указывается в решении об учреждении ООО (п.п. 2,3 ст. 50.1. ГК РФ, п.п.2, 3 ст. 11 Закона об ООО);
 - после учреждения ООО – общим собранием участников ООО большинством не менее двух третей голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества (абз. Пятый п.4 ст. 12, пп.2 п.2 ст. 33, п.8 ст. 37 Закона об ООО).

Решение об отказе от применения типового устава может быть принято в любой момент.

В типовой устав не могут вноситься изменения и дополнения.

Государственная регистрация ИП



Государственная регистрация представляет собой внесение в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП) уполномоченным органом сведений:

- о приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя;
- прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей;
- иных сведений, предусмотренных законом (ст. 1 Закона о госрегистрации N 129-ФЗ).

Государственная регистрация ИП (2)



Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя не допускается (п. 4 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ):

- если лицо уже зарегистрировано в качестве ИП и его государственная регистрация в таком качестве не утратила силу;

- не истек год со дня принятия судом решения о признании его несостоятельным (банкротом) в связи с невозможностью удовлетворить требования кредиторов, связанные с ранее осуществляемой им предпринимательской деятельностью;

- не истек год со дня принятия судом решения о прекращении в принудительном порядке его деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

- не истек срок, на который данное лицо по приговору суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью.

Документы для государственной регистрации ИП



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@;

2) документ об уплате государственной пошлины:

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).

Документы для государственной регистрации ИП (2)



3) копия основного документа физического лица:

- для граждан РФ – паспорт;

- для иностранных граждан и лиц без гражданства – документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность указанных лиц. Разрешение на временное проживание или вид на жительство;

- для граждан РФ, не достигших совершеннолетия дополнительно 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).



II. Реорганизация юридического лица

Виды и способы реорганизации ЮЛ



Виды и способы реорганизации ЮЛ (2)



- Допускается реорганизация юридического лица с одновременным сочетанием различных ее форм (абз. второй п. 1 ст. 57 ГК РФ).

Например, возможна реорганизация хозяйственных обществ в форме разделения или выделения, осуществляемых одновременно со слиянием или с присоединением (см. ст. 19.1 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон об АО), постановление Восьмого ААС от 17.10.2016 N 08АП-11989/16).

- Допускается реорганизация с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, если ГК РФ или другим законом предусмотрена возможность преобразования юридического лица одной из таких организационно-правовых форм в юридическое лицо другой из таких организационно-правовых форм (абз. третий п. 1 ст. 57 ГК РФ).

Например, возможно слияние АО и ООО.

Виды и способы реорганизации ЮЛ (3)



- **Добровольная** по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного учредительными документами - добровольная реорганизация (п. 1 ст. 57 ГК РФ).

В случаях, установленных законом, реорганизация в форме слияния, присоединения может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов (п. 3 ст. 57 ГК РФ, ст. 27 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", далее - Закон о защите конкуренции).

- **Принудительная.** П. 2 ст. 57 ГК РФ - принудительная реорганизации в форме разделения или выделения по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда (см., например, ст. 38 Закона о защите конкуренции).

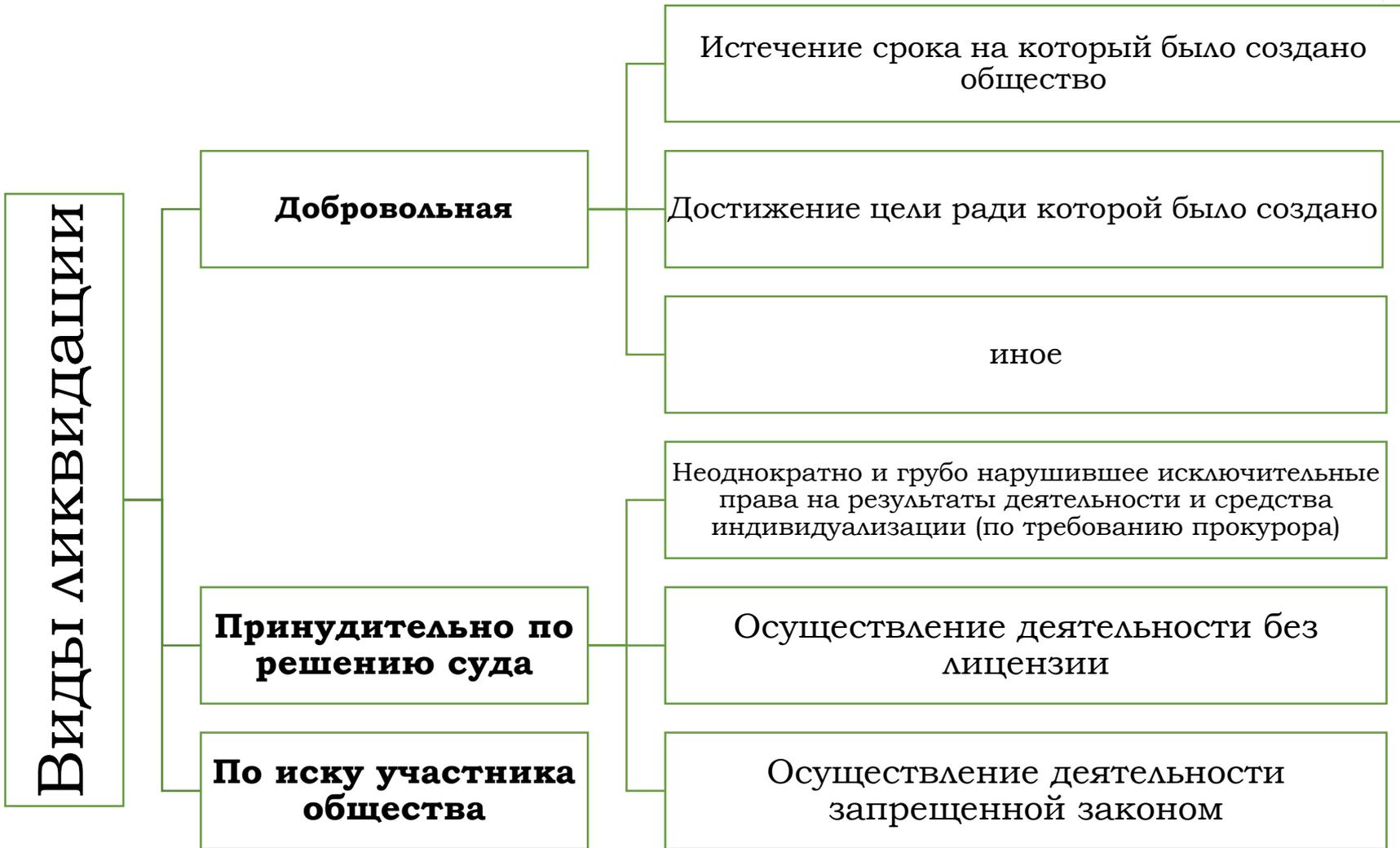
Если при принудительной ликвидации учредители (участники) юридического лица, уполномоченный ими орган или орган юридического лица, уполномоченный на реорганизацию его учредительным документом, не осуществляют реорганизацию юридического лица в срок, определенный в решении уполномоченного государственного органа, то такой государственный орган вправе обратиться с иском в суд. Суд назначает в установленном законом порядке арбитражного управляющего юридическим лицом и поручает ему осуществить реорганизацию (абз. второй п. 2 ст. 57 ГК РФ).



III.

**Ликвидация юридического
лица и ИП:
добровольная ликвидация;
принудительная ликвидация;
«альтернативные» способы
ликвидации и ответственность
за их применение**

Ликвидация ООО



Случаи прекращения деятельности ИП



- 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).

«Альтернативные» способы ликвидации и ответственность за их применение



- Смена директора и участников;
- Прекращение деятельности через присоединение к другой компании;
- Банкротство (фиктивное банкротство);
- Исключение из ЕГРЮЛ как недействующей – перестать использовать компанию.

Каждый из способов альтернативной ликвидации может привлечь внимание сотрудников ФНС и вызвать налоговую проверку. Результатом таких проверок может стать появление гражданских исков кредиторов, необходимость уплаты пени и штрафов по административным и налоговым взысканиям.

«Альтернативные» способы ликвидации и ответственность за их применение (2)



- **Альтернативная ликвидация** может попасть под такой состав преступления, как ст. 173.1 УК РФ за образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц и ст. 173.2 УК РФ предусматривается уголовная ответственность за незаконное использование документов, направленное на образование (создание, реорганизацию) подставного юридического лица.

При фиктивном закрытии компаний присоединением/слиянием или просто переоформлением на третье лицо на собственника ложиться ответственность за не исполнение обязательств перед кредиторами, не уплату налогов, и даже уголовная ответственность.

Альтернативная ликвидация — это лотерея или даже мошенничество, при котором юридическое лицо не ликвидируется, а вероятность негативных последствий возрастает.



IV.

Незаконное предпринимательство

Статья 171. Незаконное предпринимательство



При квалификации действий по ст. 171 УК РФ суду надлежит руководствоваться понятием предпринимательской деятельности, которое дано в ст. 2 ГК РФ

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем" (пункт 1)

При решении вопроса о наличии в действиях лица признаков состава преступления, предусмотренного статьей 171 УК РФ, судам следует выяснять, соответствуют ли эти действия указанным в пункте 1 статьи 2 ГК РФ признакам предпринимательской деятельности, направленной на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, которая осуществляется самостоятельно на свой риск лицом, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве индивидуального предпринимателя.

Виды незаконного предпринимательства



Статья 171. Незаконное предпринимательство

Статья 171.1. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации

Статья 171.2. Незаконные организация и проведение азартных игр

Статья 171.3. Незаконные производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции

Статья 171.4. Незаконная розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции

ЧТО НЕ КВАЛИФИЦИРУЕТСЯ КАК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ



- Сдача имущества в аренду или в наем без уплаты налогов - ст. 198 УК РФ, обязанность уплатить налоги (п.2).
- Действия лица, занимающегося частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью без соответствующего разрешения (лицензии), если они повлекли по неосторожности причинение вреда здоровью или смерть человека – ст. 235 УК РФ (п.5).

Если действия лица, занимающегося частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью без соответствующего разрешения (лицензии), не повлекли последствий ст. 235 УК РФ, то привлекаются к ответственности по ст. 171 УК РФ (п.5)

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем"



V.

**Полезные советы.
Ответы на вопросы**

Мораторий на проверки субъектов малого предпринимательства, 01.01.2016 – 31.12.2018



- При подготовке плана проверок надзорный орган обязан выяснить в ФНС статус проверяемого субъекта.
- Мораторий не распространяется:
 - на внеплановые проверки;
 - налоговые и полицейские проверки в рамках ФЗ от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» и УПК РФ;
 - полный перечень см. ч.ч.3 и 3.1. ст. 1 Закона № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"

Внеплановые проверки малых и микропредприятий проводятся без ограничений!

Интернет-ресурсы в помощь малому бизнесу (1)



Плановые проверки раз в 3 года. О плановых проверках можно узнать заранее.

Сводный план проведения проверок МВД юридических лиц и предпринимателей на сайте

<http://mvd.ru/>

Сводный план проверок предпринимателей

<http://plan.genproc.gov.ru/>

Информация размещается на сайтах Прокуратур субъектов РФ, Управлений МВД субъектов РФ в декабре.

В план включается информация о предприятии/ИП, которое будет проверяться, срок проведения проверки, органы, которые будут осуществлять проверку (Россельхознадзор, Росреестр, МЧС и др.).

<https://proverka.gov.ru>, ФГИС «Единый реестр проверок»



<https://git46.rostrud.ru/> -

Федеральная служба по труду и занятости

https://git46.rostrud.ru/plan_provedeniya_planovykh_proverok/

Размещен план проверок по Курской области на 2018 год, включено 122 хозяйствующих субъекта.

Основания для внеплановых проверок:

- Жалоба работника;
- Проверка ранее выданного предписания.

! Внеплановые проверки в реестр не включаются.

Что делать, если вы подозреваемый или вас вызвали в ОЭБ/УЭБ?



1. Незамедлительно обратиться к адвокату.
2. Не давать никаких объяснений и показаний в отсутствии своего адвоката.
3. Отказаться от услуг адвоката, предложенного следователем или оперативниками.
4. Собрать как можно больше доказательств вашей невиновности совместно с адвокатом.
5. Подготовить своих родных, близких, сотрудников фирмы к возможным обыскам в вашем жилище, офисе, производственных помещениях.



Спасибо за внимание!

Ольга Романова

olga_Romanova@ratum.ru

+7 910 3103072