

Возникновение, реорганизация и ликвидация юридических лиц

ВОЗНИКНОВЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Возникновение юридического лица

Создание



**Государственная
регистрация**

Возникновение юридического лица

Под *созданием юридического лица* понимается совершение юридически значимых действий и принятие соответствующих актов, направленных на придание лицу правового статуса юридического.

3 порядка создания юридического лица:

Распорядительный

Разрешительный

Явочно -
нормативный

Возникновение юридического лица

Распорядительный порядок

- юридическое лицо создается на основе распоряжения (решения) собственника имущества или уполномоченного им органа.
- унитарные предприятия и финансируемые собственником учреждения.

Разрешительный порядок

- инициатива создания исходит от будущих участников (учредителей) юридического лица. Компетентный орган дает соответствующее разрешение.
- банки, страховые организации.

Явочно-нормативный порядок

- не требует ни распоряжения, ни специального разрешения.
- требуются лишь инициатива учредителей, их явка.

Возникновение юридического лица

В решении об учреждении юридического лица указываются сведения:

- об учреждении юридического лица,
- об утверждении его устава,
- о порядке, размере, способах и сроках образования имущества юридического лица,
- об избрании (назначении) органов юридического лица.

В решении об учреждении корпоративного юридического лица указываются также сведения:

- - о результатах голосования учредителей по вопросам учреждения юридического лица,
- - о порядке совместной деятельности учредителей по созданию юридического лица.

Государственная регистрация юридического лица

- *преследует цели:*
- - осуществление государственного контроля за ведением хозяйственной деятельности;
- - проведение налогообложения;
- - получение государственных сведений статистического учета для осуществления мер регулирования экономики;
- - предоставление участникам хозяйственного оборота, государственным органам власти и органам местного самоуправления информации о субъектах хозяйственной деятельности.

Принципы ведения ЕГРЮЛ

Публичности

- Реестр доступен каждому лицу, желающему ознакомиться с ним.
- Содержащиеся в государственном реестре сведения о конкретном юридическом лице предоставляются по запросу

Общеизвестности

- Любое лицо считается осведомленным о внесении организации в реестр, что лишает его возможности ссылаться на незнание содержащихся в реестре сведений.

Достоверности

- Лицо, добросовестно полагающееся на данные реестра, вправе исходить из того, что они соответствуют действительным обстоятельствам.

Постановление Пленума ВС РФ № 25

- По общему правилу закон не устанавливает обязанности лица, не входящего в состав органов юридического лица и не являющегося его учредителем или участником (далее в этом пункте - третье лицо), по проверке учредительного документа юридического лица с целью выявления ограничений или разграничения полномочий единоличного исполнительного органа юридического лица или нескольких единоличных исполнительных органов, действующих независимо друг от друга либо совместно.
- Третьи лица, полагающиеся на данные ЕГРЮЛ о лицах, уполномоченных выступать от имени юридического лица, по общему правилу вправе исходить из неограниченности этих полномочий

Постановление Пленума ВС РФ № 25

- Положения учредительного документа, определяющие условия осуществления полномочий лиц, выступающих от имени юридического лица, в том числе о совместном осуществлении отдельных полномочий, не могут влиять на права третьих лиц и служить основанием для признания сделки, совершенной с нарушением этих положений, недействительной, за исключением случая, когда будет доказано, что другая сторона сделки в момент совершения сделки знала или заведомо должна была знать об установленных учредительным документом ограничениях полномочий на ее совершение (пункт 1 статьи 174 ГК РФ). Бремя доказывания того, что третье лицо знало или должно было знать о таких ограничениях, возлагается на лиц, в интересах которых они установлены (пункт 1 статьи 174 ГК РФ).

Постановление Пленума ВС РФ № 25

- По смыслу статей 51 и 53 ГК РФ неясности и противоречия в положениях учредительных документов юридического лица об ограничениях полномочий единоличного исполнительного органа толкуются в пользу отсутствия таких ограничений.
- Ссылка в договоре, заключенном от имени организации, на то, что лицо, заключающее сделку, действует на основании устава данного юридического лица, должна оцениваться судом с учетом конкретных обстоятельств заключения договора и в совокупности с другими доказательствами по делу. Такое доказательство, как и любое другое, не может иметь для суда заранее установленной силы и свидетельствовать о том, что другая сторона сделки знала или заведомо должна была знать об указанных ограничениях.

Государственная регистрация юридического лица

- Согласно Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", *государственная регистрация юридических лиц* - это «акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений о юридических лицах в соответствии с настоящим Федеральным законом».

Государственная регистрация юридического лица

- Документы представляются в регистрирующий орган непосредственно или направляются почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке и описью вложения, либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, направляются в форме электронных документов, подписанных электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.
- Приказ ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@ "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств"

Государственная регистрация юридического лица

- Порядок государственной регистрации юридических лиц:
 - Общий
 - Специальный

Государственная регистрация юридического лица

- *Общий порядок* государственной регистрации юридических лиц определен Законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
- Данный закон регулирует отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы и при ведении единого государственного реестра юридических лиц.

Государственная регистрация юридического лица

- Список документов, представляемых при государственной регистрации создаваемого юридического лица:
- заявление (форма N P11001);
- решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- учредительные документы юридического лица (2 экземпляра);
- документ об уплате государственной пошлины.

Государственная регистрация юридического лица

- Основания, по которым допускается *отказ в регистрации*:
- а) непредставления заявителем необходимых для государственной регистрации документов;
- б) представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган;
- в) несоблюдения нотариальной формы представляемых документов;
- д) подписания неуполномоченным лицом заявления о государственной регистрации;
- е) несоответствия наименования юридического лица требованиям федерального закона.

Государственная регистрация юридического лица

- Основания, по которым допускается *отказ в регистрации*:
- ж) несоответствие паспортных данных, указанных в заявлении о регистрации, сведениям, которая налоговая получила от органов ФМС России;
- з) получения регистрирующим органом возражения физического лица относительно предстоящего внесения данных о нем в единый государственный реестр юридических лиц;
- и) если в течение срока, установленного для государственной регистрации, но до внесения записи в соответствующий государственный реестр или принятия решения об отказе в государственной регистрации в регистрирующий орган поступит судебный акт или акт судебного пристава-исполнителя, содержащие запрет на совершение регистрирующим органом определенных регистрационных действий;

Государственная регистрация юридического лица

- Основания, по которым допускается *отказ в регистрации*:
- к) если физическое лицо - учредитель (участник) юридического лица, являющегося коммерческой организацией, или физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, на основании вступившего в силу приговора суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок и такой срок не истек;
- л) если лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица (в том числе от имени управляющей организации), является физическое лицо, в отношении которого имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым указанному лицу назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек;
- м) при наличии у регистрирующего органа подтвержденной информации о недостоверности содержащихся в представленных в регистрирующий орган документах сведений об адресе (месте нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица.

Государственная регистрация юридического лица

- *Специальный порядок* государственной регистрации юридических лиц может быть предусмотрен для отдельных видов юридических лиц федеральными законами.
- Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ "О политических партиях"
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
- Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности«
- Федеральный закон от 26.09.1997 N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях«
- Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях«
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»

Создание общественного объединения

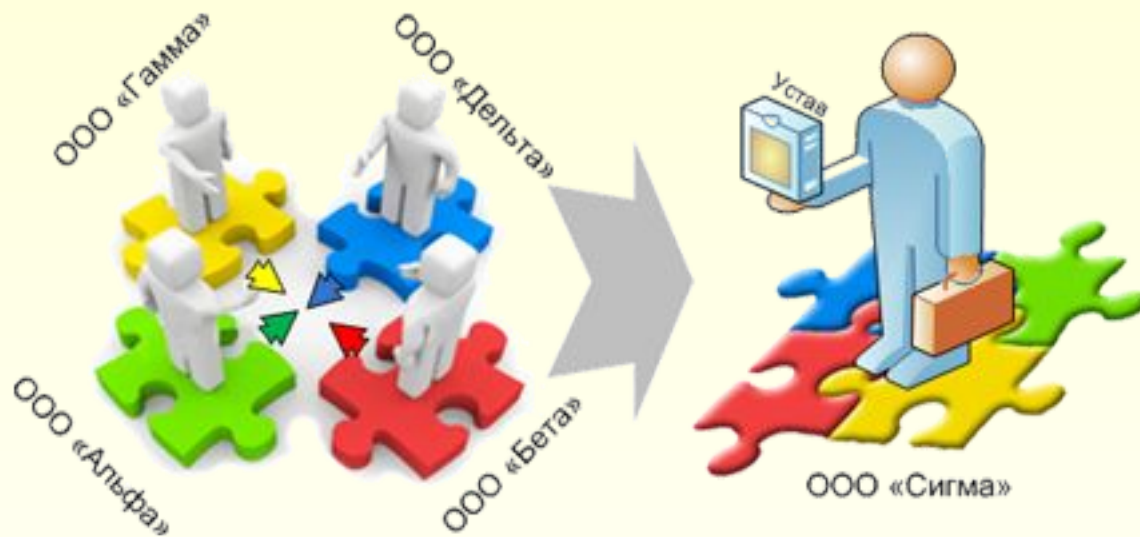


Реорганизация юридического лица

- Реорганизация юридического лица – это прекращение деятельности юридического лица с переходом его прав и обязанностей к вновь образуемым лицам.

Формы реорганизации юридического лица

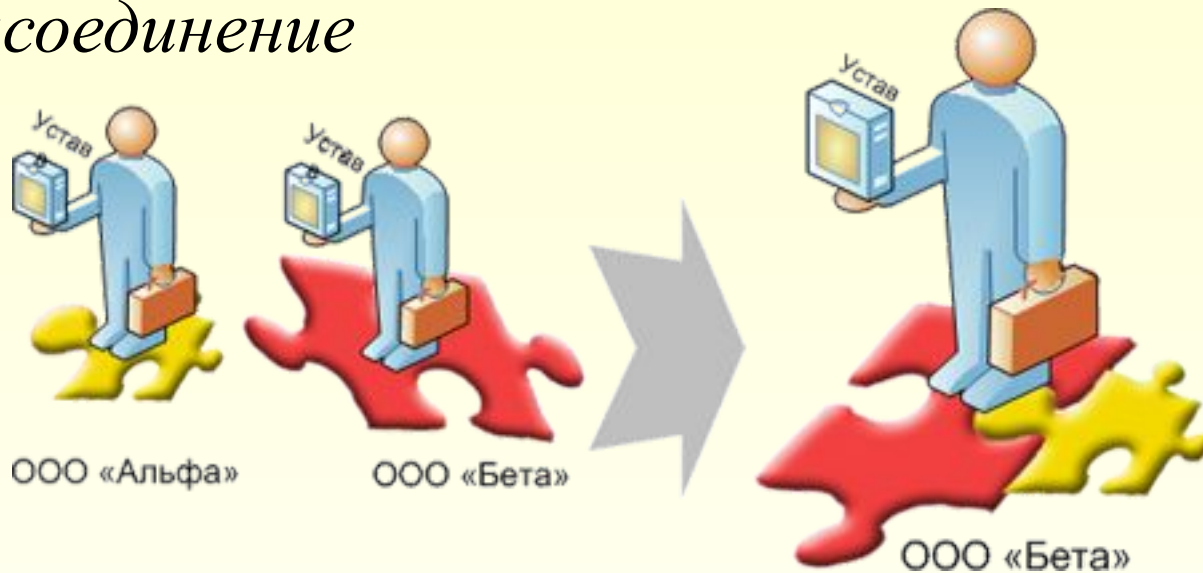
- *Слияние*



- имущество и обязанности каждого из участвующих в слиянии юридических лиц переходят к юридическому лицу, возникшему в результате слияния.

Формы реорганизации юридического лица

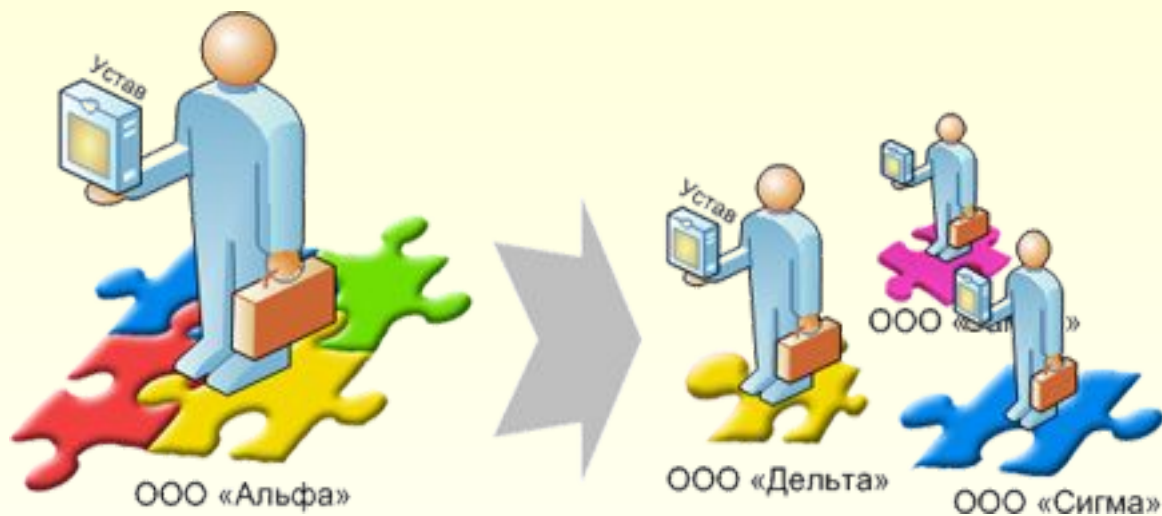
□ *Присоединение*



- к юридическому лицу, к которому происходит присоединение переходят все имущественные права и обязанности присоединенного юридического лица.

Формы реорганизации юридического лица

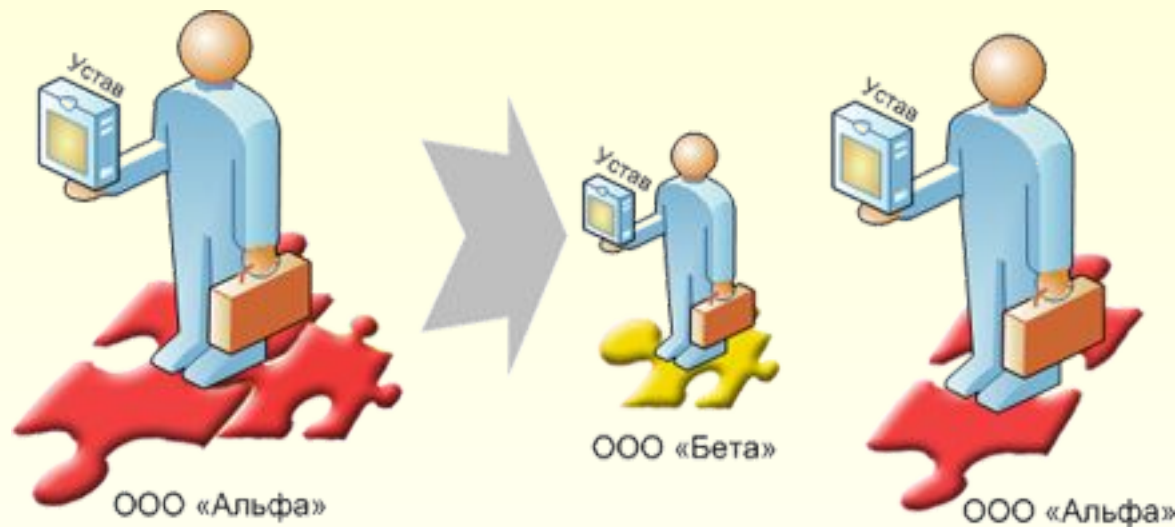
□ *Разделение*



- создается два или более хозяйствующих субъектов, а прежний прекращает свое существование.

Формы реорганизации юридического лица

□ *Выделение*



- юридическое лицо продолжает функционировать в прежнем качестве, но его отдельное структурное подразделение обособляется с целью создания на его базе нового юридического лица.

Формы реорганизации юридического лица

□ *Преобразование*



- Смена одной организационно – правовой формы другой
- К отношениям, возникающим при реорганизации юридического лица в форме преобразования, правила статьи 60 ГК РФ не применяются.

Реорганизация юридического лица

- **Реорганизация может осуществляться по решению:**
- По общему правилу
 - - учредителей (участников) юридического лица;
 - - органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом;
- В случаях, предусмотренных законом, в форме слияния, присоединения или преобразования с согласия
 - - уполномоченного государственного органа

Реорганизация юридического лица

- **Реорганизация может осуществляться по решению:**
- По общему правилу
 - - учредителей (участников) юридического лица;
 - - органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом;
- В случаях, предусмотренных законом, в форме его разделения или выделения по решению
 - - уполномоченных государственных органов или по решению суда.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 1

- Принятие решения о реорганизации в виде протокола или решения.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 2

- В течение 3 рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации в письменной форме сообщить в налоговый орган о начале процедуры реорганизации с указанием формы реорганизации.
- В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц :
- к письменному сообщению о начале процедуры реорганизации прилагается решение о реорганизации каждого юридического лица, участвующего в реорганизации.
- уведомление о начале процедуры реорганизации представляется в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного решением о реорганизации.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 3

- Свидетельство (свидетельства) о внесении в ЕГРЮЛ записи (записей) о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации и выписка (выписки) из ЕГРЮЛ, содержащая (содержащие) сведения о внесенной записи, выдаются заявителю или лицу, действующему на основании доверенности, оформленной в соответствии с законодательством Российской Федерации через 3 рабочих дня со дня подачи заявления о реорганизации в налоговый орган.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 4

- Опубликование уведомления о реорганизации от имени всех участвующих в реорганизации юридических лиц юридическим лицом, последним принявшим решение о реорганизации либо определенным решением о реорганизации в журнале "Вестник государственной регистрации".
- **Первое уведомление** о реорганизации может быть помещено после даты внесения в ЕГРЮЛ записи (записей) о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации.
- **Второе уведомление** о реорганизации может быть помещено не ранее дня, следующего за днем истечения одного месяца со дня помещения первого уведомления о реорганизации юридического лица (юридических лиц).

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 4

- В уведомлении о реорганизации указываются:
 - сведения о каждом участвующем в реорганизации юридическом лице,
 - форма реорганизации,
 - описание порядка и условий заявления кредиторами своих требований,
 - иные сведения, предусмотренные федеральными законами.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 5

- Реорганизуемое юридическое лицо в течение 5 рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в налоговый орган, в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 6

- Проведение инвентаризации всех статей баланса действующего общества, на которых учитывались имущество и обязательства, передаваемые в процессе реорганизации.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 7

- Составление и утверждение передаточного акта.
- При передаче основному юридическому лицу основных средств и нематериальных активов кроме общего передаточного акта на каждый объект следует заполнять унифицированную форму первичной документации "Акт (накладная) приемки - передачи основных средств" (ф. ОС-1). В акте отражают информацию о сроках приобретения объекта, его первоначальной стоимости, нормах и сумме амортизационных отчислений.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 8

- Утверждение договора о присоединении, о слиянии, о выделении, о разделении или о преобразовании и устава общества в новой редакции общими собраниями участников обществ.

Стадии реорганизации юридического лица

Стадия 9

- Государственная регистрация вновь возникшего юридического лица и прекращение деятельности лиц, реорганизованных в форме слияния, присоединения, разделения.

Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

- **За исключением случаев, установленных законом или соглашением кредитора с реорганизуемым юридическим лицом, кредитор юридического лица, если его права требования возникли до опубликования первого уведомления о реорганизации юридического лица, вправе:**
 - - потребовать в судебном порядке досрочного исполнения соответствующего обязательства должником, а
 - - при невозможности досрочного исполнения - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков.

Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

- Требования о досрочном исполнении обязательства или прекращении обязательства и возмещении убытков могут быть предъявлены кредиторами не позднее чем в течение 30 дней после даты опубликования последнего уведомления о реорганизации юридического лица.
- Право о досрочном исполнении обязательства или прекращении обязательства и возмещении убытков не предоставляется кредитору, уже имеющему достаточное обеспечение.
- Кредитор не вправе требовать досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков, если:
 - - в течение 30 дней с даты предъявления кредитором этих требований ему будет предоставлено обеспечение, признаваемое достаточным.

Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

Если кредитору, потребовавшему досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков, такое исполнение не предоставлено, убытки не возмещены и не предложено достаточное обеспечение исполнения обязательства, солидарную ответственность перед кредитором несут:

- юридические лица, созданные в результате реорганизации,
- лица, имеющие фактическую возможность определять действия реорганизованных юридических лиц,
- члены их коллегиальных органов
- лицо, уполномоченное выступать от имени реорганизованного

если они своими действиями (бездействием) способствовали наступлению указанных последствий для кредитора.

Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

- Реорганизованное юридическое лицо и созданные в результате реорганизации юридические лица несут солидарную ответственность по обязательству:
 - -если передаточный акт не позволяет определить правопреемника по обязательству юридического лица,
 - - если из передаточного акта или иных обстоятельств следует, что при реорганизации недобросовестно распределены активы и обязательства реорганизуемых юридических лиц, что привело к существенному нарушению интересов кредиторов.

Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

- Предложенное кредитору обеспечение исполнения обязательств реорганизуемого юридического лица или возмещения связанных с его прекращением убытков считается достаточным, если:
 - 1) кредитор согласился принять такое обеспечение;
 - 2) кредитору выдана независимая безотзывная гарантия кредитной организацией, кредитоспособность которой не вызывает обоснованных сомнений, со сроком действия, не менее чем на 3 месяца превышающим срок исполнения обеспечиваемого обязательства, и с условием платежа по предъявлении кредитором требований к гаранту с приложением доказательств неисполнения обязательства реорганизуемого или реорганизованного юридического лица.

Признания недействительным решения о реорганизации юридического лица

- Решение о реорганизации юридического лица может быть признано недействительным по требованию:
 - 1) участников реорганизуемого юридического лица,
 - 2) иных лиц, не являющихся участниками юридического лица, если такое право им предоставлено законом.

- Указанное требование может быть предъявлено в суд не позднее чем в течение 3 месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации, если иной срок не установлен законом.

Признания недействительным решения о реорганизации юридического лица

- Лица, недобросовестно способствовавшие принятию признанного судом недействительным решения о реорганизации, обязаны солидарно возместить убытки участнику реорганизованного юридического лица, голосовавшему против принятия решения о реорганизации или не принимавшему участия в голосовании, а также кредиторам реорганизованного юридического лица. Солидарно с данными лицами, недобросовестно способствовавшими принятию решения о реорганизации, отвечают юридические лица, созданные в результате реорганизации на основании указанного решения.

Признания реорганизации юридического лица несостоявшейся

- Суд по требованию участника корпорации, голосовавшего против принятия решения о реорганизации этой корпорации или не принимавшего участия в голосовании по данному вопросу, может признать реорганизацию несостоявшейся в случае:
 - 1) если решение о реорганизации не принималось участниками реорганизованной корпорации,
 - 2) в случае представления для государственной регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, документов, содержащих заведомо недостоверные данные о реорганизации.

Правовые последствия решения суда о признании реорганизации несостоявшейся

- 1) восстанавливаются юридические лица, существовавшие до реорганизации, с одновременным прекращением юридических лиц, созданных в результате реорганизации, о чем делаются соответствующие записи в едином государственном реестре юридических лиц;
- 2) сделки юридических лиц, созданных в результате реорганизации, с лицами, добросовестно полагавшимися на правопреемство, сохраняют силу для восстановленных юридических лиц, которые являются солидарными должниками и солидарными кредиторами по таким сделкам;

Правовые последствия решения суда о признании реорганизации несостоявшейся

- 3) переход прав и обязанностей признается несостоявшимся, при этом предоставление (платежи, услуги и т.п.), осуществленное в пользу юридического лица, созданного в результате реорганизации, должниками, добросовестно полагавшимися на правопреемство на стороне кредитора, признается совершенным в пользу управомоченного лица;
- 4) участники ранее существовавшего юридического лица признаются обладателями долей участия в нем в том размере, в котором доли принадлежали им до реорганизации, а при смене участников юридического лица в ходе такой реорганизации или по ее окончании доли участия участников ранее существовавшего юридического лица возвращаются им.

ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Ликвидация юридического лица

Ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

.

Ликвидация юридического лица

Юридическое лицо может быть ликвидировано (статья 61 ГК РФ):

По решению его учредителей (участников), либо органа юридического лица, уполномоченного

в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо

на основании учредительными документами

с достижением цели, ради которой создано юридическое лицо

Ликвидация юридического лица

Юридическое лицо может быть ликвидировано (статья 61 ГК РФ):

при грубых нарушениях закона, допущенных при создании юр.лица, если эти нарушения носят неустранимый характер

при осуществлении деятельности без лицензии

по решению суда при осуществлении запрещенной законом деятельности

осуществлении деятельности с нарушением Конституции Российской Федерации, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями правовых актов

при систематическом осуществлении некоммерческой организацией деятельности, противоречащей ее уставным целям

Этапы ликвидации юридического лица

- 1
 - Принятие решения о ликвидации
- 2
 - Формирование ликвидационной комиссии
- 3
 - Публикация сообщения о ликвидации
- 4
 - Составление промежуточного ликвидационного баланса
- 5
 - Осуществление расчетов с кредиторами и по окончании расчетов составление окончательного ликвидационного баланса
- 6
 - Государственная регистрация сведений о том, что юридическое лицо ликвидировано в ЕГРЮЛ.

Этапы ликвидации юридического лица

Требования кредиторов считаются погашенными:

- Требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица и не удовлетворенные за счет имущества лиц, несущих субсидиарную ответственность по таким требованиям, если ликвидируемое юридическое лицо не может быть признано несостоятельным (банкротом);
- Требования кредиторов, не признанные ликвидационной комиссией, если кредитор не обращался с иском в суд.
- Требования кредиторов, в удовлетворении которых решением суда кредитору отказано.

Этапы ликвидации юридического лица

- В случае обнаружения имущества ликвидированного юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, в том числе в результате признания такого юридического лица несостоятельным (банкротом), заинтересованное лицо или уполномоченный государственный орган вправе обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право.

Этапы ликвидации юридического лица

Заявление о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица может быть подано:

- - в течение 5 лет с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении юридического лица.

Процедура распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица может быть назначена:

- - при наличии средств, достаточных для осуществления данной процедуры, и возможности распределения обнаруженного имущества среди заинтересованных лиц.

Недействующее юридическое лицо

Считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, юридическое лицо, которое :

- **- в течение 12 месяцев, предшествующих его исключению из указанного реестра**
 - не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
 - - не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету;
- **- невозможно ликвидировать ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);**
- **- числится в едином государственном реестре юридических лиц и в отношении которого внесена запись о недостоверности содержащихся в реестре сведений в течение более чем 6 месяцев с момента внесения такой записи.**