

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Института права

(наименование института полностью)

Кафедра «Гражданское право и процесс»

(наименование)

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Гражданско-правовая

(направленность (профиль) / специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности

Студент

О.В. Булат

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д.ю.н., профессор А.А. Гогин

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## Аннотация

Тема: «Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности».

Объем дипломной работы 65 страниц. При написании использовалось 27 источников. В дипломную работу входит введение, три главы, включающие восемь параграфов, итоговое заключение.

Ключевые слова: государственная регистрация, регистрирующий орган, реестры.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся при формировании круга лиц, являющихся субъектами предпринимательских отношений.

Предметом исследования является действующее российское законодательство, регулирующее порядок государственной регистрации.

Во введении раскрывается актуальность исследования, ставится цель и задачи, определяются объект, предмет исследования, указывается методологическая база, теоретическая и практическая значимость работы.

Основная часть работы посвящена исследованию теоретических и практических подходов к государственной регистрации, являющейся многогранным понятием, охватывающим широкую сферу публичных отношений. В работе проводится анализ процесса формирования государственных реестров, принятия регистрирующим органом решений о регистрации и об отказе в государственной регистрации, а также процедур обжалования решений регистратора, описываются типичные проблемы, возникающие на пути государственной регистрации, а также достижения и дальнейшие пути совершенствования процедур регистрации.

Заключение посвящено основным выводам по исследуемой теме, а также определению путей решения существующих проблем, возникающих при государственной регистрации.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические и правовые основы государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.....	7
1.1. Понятие, цели и принципы государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.....	7
1.2. Основные источники российского законодательства о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности .....	13
1.3. Государственные реестры .....	20
2. Порядок осуществления государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.....	30
2.1. Предоставление документов для государственной регистрации и рассмотрение их регистрирующим органом.....	30
2.2. Принятие регистрирующим органом решений о государственной регистрации и об отказе в государственной регистрации .....	39
2.3. Обжалование решений регистрирующего органа .....	44
3. Актуальные проблемы регистрации субъектов предпринимательской деятельности.....	52
3.1. Типичные проблемы, возникающие при государственной регистрации.....	52
3.2. Достижения и основные пути дальнейшего совершенствования процедур государственной регистрации .....	58
Заключение .....	62
Список используемой литературы .....	65

## Введение

Актуальность исследования государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности обусловлена важностью данного института в правовой системе любого государства как основы для развития экономических отношений. В тоже время динамичность развития экономических отношений требует от государства постоянного совершенствования контроля за их участниками. При этом ценность государственной регистрации заключается в статусообразующем характере, поскольку определенными правами и обязанностями лица наделяются только с момента государственной регистрации.

Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности представляет собой обеспечивающий охрану законности в экономических отношениях институт публичной власти. Сама формулировка этого термина предполагает, что ключевую роль в организации этих отношений играет государство, от имени которого выступают органы государственной власти.

Государственный контроль экономических отношений представляет собой сложную систему норм и правил, постоянно меняющихся под влиянием развития общественных отношений. Нормативные акты зачастую не только сложны в применении, но и требуют дополнительного толкования, что обеспечивается за счет получаемых разъяснений при рассмотрении спорных ситуаций в суде.

Правила, по которым осуществляется государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности, призваны не только ограничивать незаконную деятельность незарегистрированных лиц, но и бесконтрольную государственную регистрацию лиц, не имеющих имущества и ресурсов, поскольку такие лица с наибольшей степенью вероятности могут быть использованы в качестве прикрытия для преступной деятельности. В связи с этим способность гражданского законодательства обеспечивать

решение указанных задач позволяет говорить об эффективном контроле государства над кругом лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Таким образом, практическое значение данной работы заключается в том, что обобщенный анализ теоретических знаний по заявленной теме позволяет эффективно использовать его при решении практических задач.

Новизна данного исследования состоит в формировании не только выводов в отношении теоретических знаний по теме, но и в анализе проблем, возникающих при государственной регистрации, и в попытке определить пути дальнейшего совершенствования процедур государственной регистрации.

Целью данной работы является анализ процесса государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

В соответствии с указанной целью в работе необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретические и правовые основы государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности;
- исследовать особенности регистрации различных субъектов предпринимательской деятельности;
- обозначить наиболее существенные проблемы, возникающие при регистрации, а также перспективы дальнейшего развития процедуры регистрации.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе формирования круга лиц, являющихся субъектами предпринимательских отношений.

Предметом исследования является действующее российское законодательство, регулирующее порядок государственной регистрации.

Основными методами исследования в работе стали следующие методы: индуктивный, дедуктивный, сравнение, обобщение, системный анализ,

анализ нормативно-правовых актов, традиционный анализ литературы, описательный метод.

Теоретическую базу исследования составили труды таких авторов: Д.В. Бабак, В.Т. Батычко, В.С. Белых, А.Б. Евдокимова, Н.А. Назырова, А.В. Попов, Е.В. Трофимова, А.В. Чиненов и другие.

Нормативно-правовая основа работы включает Конституцию Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, федеральные законы, постановления и другие нормативно-правовые акты, регулирующие процессы государственной регистрации.

Эмпирическая база работы включает в себя материалы судебной практики по спорам, связанным с государственной регистрацией; используемые регистратором в своей деятельности постановления Пленума и Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации; данные Интернета о процедурах государственной регистрации в мире.

Структура бакалаврской работы обусловлена предметом, объектом, целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав с параграфами, заключения и списка литературы.

# **1. Теоретические и правовые основы государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности**

## **1.1. Понятие, цели и принципы государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности**

Термин «регистрация» имеет латинское происхождение: от слова *registrum* – список, перечень.

Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» определяет государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей как «акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с настоящим Федеральным законом» [4].

Исходя из данного определения, государственная регистрация является актом ненормативного характера, что дает возможность ее оспорить. Возможность оспаривания государственной регистрации определена как нормативными документами, так и подтверждается судебной-арбитражной практикой.

Однако, по моему мнению, данное определение понятия государственной регистрации имеет чисто функциональный характер, адаптированный под конкретные задачи, разрешаемые данным законом в сфере публичных отношений. При этом само понятие «государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности» шире понятия «акт». Так в работах таких юристов, как Д.И. Дедов, И.В. Ершова,

встречается подход, когда государственная регистрация рассматривается как институт публичной власти, позволяющий учитывать интересы различных субъектов в сфере предпринимательства [18, с. 201]. С точки зрения указанных авторов, общей целью государственной регистрации субъектов предпринимательства является «обеспечение прав, свобод и законных интересов граждан, общества и государства в сфере предпринимательских и некоммерческих отношений» [19, с. 452].

Рассматривая же суть государственной регистрации с точки зрения процесса, нельзя не обратить внимание, что в соответствии со ст. 34 Конституции Российской Федерации (далее – Конституция) предпринимательской деятельностью имеет право заниматься любой гражданин, используя при этом свои способности и имущество. Государство же, в свою очередь, содействуя в реализации этого права гражданам, должно создать такие условия, которые бы стимулировали занятие данной деятельностью.

На современном этапе в связи с этим сформировался институт легитимации субъектов предпринимательской деятельности, предметом регулирования которого выступают общественные отношения, возникающие в связи с созданием коммерческих организаций, государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, открытием филиалов и представительств иностранных юридических лиц, а также приобретением субъектами предпринимательской деятельности специального правового статуса. Легитимация в связи с указанным представляет собой совокупность юридических процедур, ориентированных на признание государством появления субъектов предпринимательской деятельности, получения ими статуса для законного занятия предпринимательством, а также наделение отдельных лиц специальным статусом, позволяющим осуществлять определенные виды деятельности, использовать льготы и гарантии в соответствии с действующим законодательством [22].



В контексте легитимации государственная регистрация представляет собой с теоретической точки зрения процедуру, выполнение которой наделяет субъекта исключительной правосубъектностью с дополнительным объемом прав и обязанностей, необходимых для участия в предпринимательских правоотношениях, либо лишает их его в соответствии с установленным государством механизмом. При этом указанный механизм позволяет государству проверять законность и обоснованность намерения заявителей при государственной регистрации заниматься предпринимательской деятельностью.

Государственная регистрация в соответствии с российским законодательством является обязательным способом легитимации любого субъекта предпринимательской деятельности. Иные механизмы наделения субъекта правами на отдельные виды деятельности могут быть применены после подтверждения статуса индивидуальных или коллективных субъектов предпринимательства, применение их не имеет универсального статуса. Указанное определяет регистрацию как основную составляющую легитимации.

Как свидетельствует история развития отдельных государств, существовали различные правила наделения статусом субъекта предпринимательства. Так, например, в I в. до н.э. римское государство начинает контролировать свободу образования союзов. При Августе появляется закон, в соответствии с которым корпорации возникают с разрешения сената. Связаны указанные действия с политическим и социальным кризисом в государстве, а также с необходимостью привлечения дополнительных ресурсов [20, с. 139].

А, например, Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», несмотря на то, что он не содержит четкого указания, был разработан с целью устранения административных барьеров в экономике. При этом важнейшей задачей установленного порядка

регистрации субъектов предпринимательства стала оптимизация легитимационных процедур по принципу «одного окна», и унификация порядка регистрации на всей территории Российской Федерации.

Очевидным является то, что государственный контроль легитимации преследует определенные цели. Естественно, что в различные исторические периоды и в различных правовых системах цели и принципы государственной регистрации могут существенно различаться.

Если говорить о современном российском законодательстве, то оно, как указано выше, не определяет целей государственной регистрации субъектов предпринимательства, обозначая только принципы ведения реестров и способы наделения правами и обязанностями или лишения их. В юридической литературе существует точка зрения, что если нормативный акт не имеет указания на цель своего издания, то законодатель сознательно скрывает цели его принятия.

Тем не менее, анализируя положения нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных органов, и использование результатов государственной регистрации субъектов предпринимательства, можно выделить следующие основные цели данной процедуры: наделение общей или специальной правосубъектностью юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также вхождение их деятельности в рамки, определенные законом, что обеспечивает возможность государства выполнять свою легитимационную, контрольно-учетную, информационную и охранительные функции.

Исходя из указанного при этом, например, на современном этапе решаются следующие основные задачи:

- контроль хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, в том числе осуществление мероприятий по борьбе с незаконным или фиктивным предпринимательством;
- организация статистического учета с целью регулирования экономики;

- на основе получаемых сведений ведение налогообложения с целью обеспечения его всеобщности и равенства;
- предоставление всем желающим информации о субъектах предпринимательской деятельности и т.д.

В основу осуществления государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, исходя из анализа российского законодательства, заложены следующие принципы:

- государственность: регистрационные действия и действия, связанные с их организацией, находятся в ведении государства;
- системность: на всей территории Российской Федерации регистрационные действия осуществляются в соответствии с единым порядком, в единой информационной системе, единым способом;
- документальность: поскольку регистрация имеет заявительный характер, орган государственной регистрации проверяет наличие документов в соответствии с установленным перечнем и выдает соответствующие свидетельства, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;
- достоверность: регистрация осуществляется на основании данных, ответственность за достоверность которых несет заявитель при государственной регистрации. Соответственно, иное лицо вправе полагаться на достоверность данных, внесенных в единые реестры. На это, в частности, указывает сложившаяся судебная практика. При этом регистрирующие органы обязаны также следить за достоверностью информации, содержащейся в единых реестрах. Они в соответствии с российским законодательством наделены правами по противодействию внесению в государственные реестры недостоверных сведений. За ложные сведения к заявителю могут быть применены штрафные санкции в соответствии с действующим законодательством;

- доступность: сведения о регистрации являются открытыми, общедоступными, что дает возможность отслеживать заинтересованным лицам ту или иную информацию о субъектах предпринимательской деятельности как участниках экономических отношений. Так в журнале «Вестник государственной регистрации» публикуются сведения в соответствии с законодательством о государственной регистрации. На официальном сайте регистрирующего органа оперативно можно получить информацию о субъектах предпринимательства;
- территориальность: юридические лица регистрируются по месту нахождения, индивидуальные предприниматели – по месту проживания;
- государственная регистрация как процесс в соответствии с нормативными документами не является предпринимательской деятельностью, а представляет собой государственную услугу по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Соблюдение указанных принципов позволяет обеспечить не только контроль государства за субъектами предпринимательства, но и является основой их справедливых взаимоотношений как между собой, так и с другими участниками экономических отношений.

Таким образом, очевидным является то, что понятие государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности достаточно многогранно, охватывает широкую сферу публичных правоотношений. Результаты государственной регистрации с точки зрения поставленных перед ней целей и задач, установленных принципов влияют на развитие экономических отношений.

## **1.2. Основные источники российского законодательства о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности**

Более десяти лет основными нормативными актами в России, регулируемыми государственную регистрацию субъектов предпринимательства, были Закон РСФСР от 25.12.1990 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» и Указ Президента Российской Федерации от 08.07.1994 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации». При этом указанные нормативные акты закрепляли право государственной регистрации предпринимательской деятельности за местными органами власти. Такой порядок лишал единообразия процедуру государственной регистрации на территории всей Российской Федерации, приводил к нарушению сроков регистрации субъектов предпринимательства, делал возможным появление произвольных решений местных властных структур за счет выявляемых дефектов уставов создаваемых организаций. Кроме того, указанные нормативные акты не обеспечивали возможность полноценного контроля за лицами, фактически прекратившими свою деятельность. Реальностью стала ситуация существования субъектов предпринимательства, фактически прекративших свою деятельность, но юридически продолжавших быть субъектами права. Также нельзя не отметить, что отказ от такого порядка организации регистрационных действий уже на протяжении двух десятилетий позволяет выявлять задвоение зарегистрированных в тот период субъектов предпринимательства.

Кардинальные изменения сложившейся ситуации стали возможны с принятием Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ), устанавливающего единые подходы к процедуре государственной регистрации, определяющего порядок ведения единых

государственных реестров. Указанным законом были четко определены источники законодательства о государственной регистрации.

Так в ст. 1 Закона № 129-ФЗ определено: «Законодательство Российской Федерации о государственной регистрации состоит из Гражданского кодекса Российской Федерации, настоящего Федерального закона и издаваемых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов Российской Федерации» [4].

Говоря о нормах, содержащихся в Гражданском кодексе Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс), нельзя не отметить, что в соответствии с положениями ст. 2 Гражданского кодекса предпринимательская деятельность осуществляется лицами, которые должны быть зарегистрированы в установленном порядке [2]. Таким образом, государственная регистрация имеет правоустанавливающее значение в качестве юридического факта. С момента его совершения и на его основании возникает юридическое лицо, а также наделяется соответствующим статусом индивидуальный предприниматель. На это указывают положения ст. 23 и ст. 51 Гражданского кодекса. Следовательно, лица получают возможность с момента государственной регистрации реализовать право на осуществление предпринимательской деятельности, установленное ст. 34 Конституции [1]. Исходя из указанного, безусловное требование государственной регистрации ограничивает свободу предпринимательства для тех лиц, которые такие действия не совершили. Установленные ограничения должны соответствовать нормам ст. 55 Конституции: «Права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства» [1]. С указанной точки зрения занятие незаконной предпринимательской деятельностью посягает не только на законные интересы других лиц, но и в своем роде на исключительные права государства устанавливать законы и порядок в

обществе, регулировать процессы, происходящие в экономическом пространстве, и таким образом посягает на безопасность государства [14, с. 269].

Как уже указывалось ранее, Закон № 129-ФЗ рассматривает государственную регистрацию субъектов предпринимательской деятельности как акт ненормативного характера, а отношения, возникающие при принятии данного акта, отношениями, входящими в сферу регулирования данным законом.

Такие отношения можно разделить на следующие группы:

- отношения, которые возникают при государственной регистрации создания, реорганизации, ликвидации юридических лиц, а также в процессе внесения изменений в учредительные документы;
- отношения, возникающие при государственной регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей;
- отношения, возникающие в процессе ведения государственных реестров.

Однако говоря о российском законодательстве о государственной регистрации нельзя не отметить рассредоточенность отдельных норм по многочисленным правовым актам, в том числе и подзаконным. Так, например, детализацию отдельных положений при государственной регистрации можно найти в следующих законах: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах», Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и т.д.

Кроме того, в ст. 10 Закона № 129-ФЗ указывается на наличие специального порядка регистрации отдельных видов юридических лиц.

Такой порядок, в частности, установлен Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», Законом от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании».

Кроме того, отдельные нормы, регулирующие порядок прохождения государственной регистрации, содержатся в Налоговом кодексе Российской Федерации (постановка на налоговый учет, уплата государственной пошлины, использование данных государственных реестров и т.п.).

Также нельзя не отметить нормы, содержащиеся в Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации, а также в Уголовном кодексе Российской Федерации. Согласно данным нормам определяется ответственность за нарушения правил государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

Говоря о нормативных документах, регламентирующих государственную регистрацию субъектов предпринимательства, нельзя не упомянуть Административный регламент предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйства (далее – Административный регламент). Указанный регламент утвержден приказом Минфина России от 30.09.2016 № 169н с целью обеспечения качества и доступности государственной услуги по государственной регистрации. Административный регламент определяет стандарт предоставления услуги, последовательность действий, порядок взаимодействия, сроки, формы контроля и порядок обжалования решений и действий (бездействия) инспекций, предоставляющих услугу по государственной регистрации.

ФНС России в целях стандартизации процессов государственной регистрации ФНС России издан приказ от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов,



предоставляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (зарегистрирован в Минюсте России 14.05.2012 № 24139) (далее – приказ от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@). Данный приказ устранил значительное количество споров в отношении объема предоставляемой при регистрации информации.

В связи с тем, что нормы Закона № 129-ФЗ носят общий характер, не расшифровывая основания и порядок проведения тех или иных действий, ФНС России был издан приказ от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72 «Об утверждении оснований, условий и способов проведения, указанных в п. 4.2 ст. 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядке использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц» (далее – приказ от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@).

Необходимо отметить, что и Административный регламент, и приказы ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ и от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ и т.п. определили отношения, возникающие в процессе государственной регистрации, сделав их строго формализованными.

Оценивая в целом источники российского законодательства о государственной регистрации субъектов предпринимательства как регулятора в сфере общественных отношений необходимо, по моему мнению, отметить следующее:

- несмотря на достижение единства законодательства в масштабах всей страны, считаю целесообразным устранить в соответствии с отдельными нормами законодательства фрагментарное

регулирование общественных отношений, возникающее при государственной регистрации путем разделения ее субъектов: на юридические и физические лица, коммерческие, некоммерческие организации и банки и т.п.;

– с точки зрения полноты регулирования законодательством общественных отношений, возникающих при государственной регистрации, как результата сознательности и планомерности законотворческого процесса, обращает на себя внимание то, что основной закон, регулирующий данную сферу, Закон № 129-ФЗ ежегодно и неоднократно в течение года претерпевает изменения. Указанное никак не свидетельствует о стабильности работы по оптимизации законодательства, а скорее свидетельствует о ее спонтанности;

– говоря об оптимальной ясности и четкости предписаний, их непротиворечивости, сложно не заметить, что на сегодняшний день в досудебном порядке и в судах рассматривается значительная часть дел, связанных с государственной регистрацией. Указанное свидетельствует о разночтениях и неясностях, возникающих в рассматриваемом процессе.

Так в качестве примера можно привести дело № А24-2056/2018, когда общество обратилось в Арбитражный суд Камчатского края с заявлением о признании недействительным решения регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), а именно сведений в отношении лица, имеющего право действовать без доверенности от имени общества – о назначении руководителем гражданина Г.О.А. Регистрирующим органом отказано в государственной регистрации испрашиваемых изменений на основании п.п. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ, поскольку не истекли три года с момента, когда было исключено из ЕГРЮЛ ООО «К.» как недействующее

юридическое лицо, имевшее налоговую задолженность перед бюджетом, признанную безнадежной ко взысканию, а при этом руководителем указанного общества согласно данным ЕГРЮЛ на момент исключения числился Г.О.А. В суд заявителем был предоставлен приказ об освобождении от занимаемой должности руководителя ООО «К.» Г.О.А. до даты ликвидации организации.

Пунктом 2 статьи 51 Гражданского кодекса предусмотрено: «Лицо, добросовестно полагающееся на данные единого государственного реестра юридических лиц, вправе исходить из того, что они соответствуют действительным обстоятельствам». Таким образом, действия регистрирующего органа были правомерными. Однако суд кассационной инстанции удовлетворил иски заявителя, сославшись на то, что Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» не связывает возникновение либо прекращение полномочий руководителя общества с фактом внесения в ЕГРЮЛ соответствующих сведений; такие полномочия возникают либо прекращаются исключительно по воле компетентного органа юридического лица. Таким образом, значение норм законодательства о государственной регистрации было легко нивелировано. При этом явно затрагиваются интересы государства. Так судом не оспаривается факт отсутствия в течение 12 месяцев деятельности ликвидированного предприятия, имеющего задолженность перед бюджетом. Новый руководитель ликвидированного общества был назначен за полгода до ликвидации, т.е. создать задолженность перед бюджетом не мог. Если в судебное заседание были представлены не только трудовые договоры Г.О.А., но и протоколы собрания участников ООО «К.», связанные с его назначением, то вот по назначению нового руководителя был представлен только приказ об освобождении от занимаемой должности Г.О.А. и о назначении нового руководителя. Подписание такого приказа входит в компетенцию Г.О.А. Кроме того, судом не исследовался факт информирования Г.О.А. налоговых органах по форме

№ Р34002 о недостоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ в отношении него, что предусмотрено приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@. Следовательно, ограничения при государственной регистрации, установленные для лиц, нанесших ущерб бюджету в виде непогашенной налоговой задолженности, не были применены к конкретному лицу. Такая ситуация свидетельствует о том, что нормы законодательства о государственной регистрации содержат такие формулировки, которые позволяют их легко обходить недобросовестным лицам.

Безусловно, возможность совершенствования вышеперечисленных источников законодательства, достижение их универсальности еще не исчерпаны, о чем также свидетельствует наличие возникающих вокруг государственной регистрации споров.

Таким образом, несмотря на то, что за два десятилетия подходы к организации государственной регистрации субъектов предпринимательства были унифицированы на территории всей страны, обществом еще подаются сигналы о возникающих проблемах, о необходимости оптимизации отдельных норм с целью устранения противоречий.

Учитывая вышеизложенное, очевидным является то, что от рациональности построения законодательной базы, регулирующей порядок государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, зависит оценка эффективности деятельности по контролю за сферой предпринимательства.

### **1.3. Государственные реестры**

В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона № 129-ФЗ в Российской Федерации ведутся государственные реестры, представляющие собой информационный ресурс, то есть совокупность данных информационного, справочного характера.

Законодатель закрепляет два вида государственных реестров: Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП).

При этом указанные реестры являются собственностью Российской Федерации и находятся в ведении Федеральной налоговой службы.

Ведение государственных реестров построено на следующих принципах:

- государственные реестры имеют статус официального федерального информационного ресурса;
- ведение реестров осуществляется на бумажных и (или) электронных носителях. Приоритет имеют бумажные носители информации как источники сведений, вносимых в виде записей на электронные носители;
- обеспечение совместимости и взаимодействия государственных реестров с иными федеральными информационными системами и сетями [4];
- единство принципов, методов и форм ведения реестров, в том числе на электронных носителях;
- открытость и общедоступность сведений государственных реестров за исключением данных, содержащих конфиденциальную информацию (паспортные данные лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени юридического лица, учредителей, индивидуальных предпринимателей). Так в соответствии с установленным порядком сведения о физических и юридических лицах могут быть получены в форме выписок из соответствующего реестра, в виде копии документа или справки об отсутствии запрашиваемой информации;
- принцип достоверности информации заключается в том, что содержащаяся в реестрах информация соответствует

действительности и ее можно получить о любом лице, прошедшем государственную регистрацию;

- своевременная актуализация данных реестров;
- обеспечение хронологии внесения данных, что обуславливает сохранение ранее внесенных в государственный реестр сведений.

Указанные принципы, положенные в основу ведения государственных реестров, призваны обеспечить максимальную доступность и оперативность получения информации о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, в связи с чем разработан Порядок ведения Единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, внесения исправлений в сведения, включенные в записи Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра и индивидуальных предпринимателей на электронных носителях, не соответствующие сведениям, содержащимся в документах, на основании которых внесены такие записи (исправление технической ошибки) (далее – Порядок). Указанный Порядок утвержден приказом Минфина России от 30.10.2017 № 165н, зарегистрирован в Минюсте России 16.01.2018 № 49465.

В соответствии с указанным Порядком обязанность по внесению записей в ЕГРЮЛ и ЕГРИП возложена на территориальные органы ФНС России, наделенные правами регистрирующего органа. При этом каждой записи в государственных реестрах присваивается государственный регистрационный номер (далее – ГРН). Если информация о юридическом лице вносится в государственный реестр впервые, то такой записи присваивается основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН). Если информация о физическом лице как о предпринимателе впервые вносится в ЕГРИП, то присваивается основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРНИП). В последующем ОГРН и ОГРНИП указываются в последующих записях, вносимых в соответствующие государственные реестры в отношении лиц, за которыми

закреплены данные номера. Такой подход значительно облегчает не только создание информационного пространства, но и организацию поисковых систем.

Закон № 129-ФЗ четко определил содержание государственных реестров. Так в ЕГРЮЛ включается следующая информация о юридическом лице:

- полное наименование на русском языке и если имеется, то и сокращенное, и фирменное (для коммерческих организаций) наименование, в том числе может быть определено наименование на любом языке народа, проживающего в России, и/или на иностранном языке;
- обязательным элементом является организационно-правовая форма зарегистрированного юридического лица, при этом при наличии указывается статус международной компании и или фонда;
- с целью организации постоянного контакта с юридическим лицом в ЕГРЮЛ вносятся сведения об адресе его места нахождения, а также информация об адресе электронной почты при наличии, сведения о наличии решений об изменении места нахождения;
- способ образования организации позволяет проследить историю ее развития: регистрационные действия могут проходить при создании организации или при ее реорганизации;
- особую значимость имеют сведения о лицах (физических или юридических), создавших организацию, сведения о которой вносятся в ЕГРЮЛ, т.е. об учредителях (участниках) юридического лица. При этом для лиц, созданных в форме акционерных обществ, в ЕГРЮЛ вносятся сведения о держателях реестров и акционерах. Кроме того, реестр содержит указание на размер уставного капитала (паевых взносов и т.п.), размеры и номинальную стоимость долей в уставном капитале организаций, об изменениях, связанных с их

- владением, а также об их обременении, указываются при наличии сведения об управляющих долями лицах;
- содержатся сведения об учредительных документах либо об их копиях, надлежащим образом удостоверенных, либо об использовании типового устава;
  - ЕГРЮЛ включает информацию о правопреемстве;
  - обязательным при легитимации процедуры прекращения юридического лица является внесение сведений в реестр о способе такого прекращения (реорганизация, ликвидация и т.п.);
  - для того, чтобы юридическое лицо могло совершать какие-либо юридические действия, должно быть определено лицо, имеющее право действовать от имени такого юридического лица без доверенности, в связи с чем информация о таком лице вносится в государственный реестр с указанием параметров, идентифицирующих его. Это может быть физическое лицо, и тогда в ЕГРЮЛ вносятся его паспортные данные или данные из других документов, подтверждающих его личность. Лицом, имеющим право действовать без доверенности, может быть также и юридическое лицо, выступающее в качестве управляющей компании по отношению к организации, сведения о которой вносятся в государственный реестр;
  - в ЕГРЮЛ вносятся сведения о видах экономической деятельности, которыми занимается организация, а при наличии информация лицензиях, которыми обладает юридическое лицо;
  - легитимации подлежат крупные подразделения юридических лиц, находящиеся вне места его нахождения, т.е. вносятся сведения о филиалах и представительствах организаций;
  - регистрации подлежит информация о постановке на налоговый учет (идентификационный номер, код и дата постановки, место постановки), а также вносятся в государственный реестр сведения о



постановке на учет в качестве страхователя в территориальных фондах (дата регистрации, номер);

- все процессы реорганизации юридического лица, изменения уставного капитала подлежат отражению в государственном реестре в хронологическом порядке.

Составляющими информации в ЕГРИП являются основные сведения о предпринимателе:

- имя, отчество, фамилия на русском языке для граждан Российской Федерации, а для лиц с иной государственной принадлежностью или без нее указанные сведения вносятся также латиницей так, как указано в соответствующем документе, выданном в Российской Федерации для подтверждения личности;
- сведения о половой принадлежности;
- место и дата рождения;
- информация о гражданстве;
- сведения об адресе регистрации предпринимателя (месте жительства) и, при наличии, об электронной почте указываются с целью осуществления контактов с индивидуальным предпринимателем, своевременного его информирования;
- вид и данные документа, удостоверяющего личность индивидуального предпринимателя, срок его действия;
- сведения о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (дата и документ), а также сведения о прекращении таковой деятельности с указанием причины;
- включаются также данные о полученных индивидуальным предпринимателем лицензиях;
- сведения о видах деятельности, заявленных физическим лицом в качестве тех, которыми он намерен заниматься в ходе

предпринимательской деятельности, от занятия которыми намерен получать прибыль;

- сведения о постановке на учет в качестве налогоплательщика и страхователя (идентификационный номер налогоплательщика, дата регистрации и т.п.)

Источники информации, подлежащей внесению в государственные реестры, можно условно разделить следующим образом:

- сами заявители: они при государственной регистрации предоставляют большую часть сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- налоговые органы как распорядители государственных реестров, наделенные правами внесения сведений в реестры, их изменения и правами осуществления проверочных мероприятий достоверности вносимых и содержащихся в реестрах сведений;
- иные органы и лица, предоставляющие сведения в отношении данных, содержащихся в государственных реестрах (внебюджетные фонды, МВД, суды, иные заинтересованные лица).

Для того, чтобы информация ЕГРЮЛ и ЕГРИП была востребована и могла быть использована любыми заинтересованными лицами источники информации должны обеспечивать ее достоверность. И если государство в целях обеспечения единого управляемого экономического пространства в первую очередь в этом заинтересовано, то, к сожалению, цели заявителей при государственной регистрации не всегда правомерны. Говоря об этом, нельзя не упомянуть о мошеннических действиях, направленных на внесение в реестры умышленно недостоверных данных (например, данных о лицах, номинально управляющих организацией), об отсутствии актуализации данных в случаях и в порядке, предусмотренном действующим законодательством (например, данных о местонахождении организации, данных о банкротстве или о прекращении деятельности) и т.п. Ответственность за пресечение таких действий ложится на регистрирующие

органы – подразделения ФНС России, выступающей распорядителем указанных ресурсов.

При этом налоговые органы могут осуществлять работу в данном направлении следующим образом:

- постоянная актуализация данных и реализация превентивных мер: разъяснение порядка и способа проведения регистрационных действий, их важности, а также последствий при невыполнении тех или иных нормативных документов, регламентирующих процедуры государственной регистрации сведений, вносимых в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- выявление лиц, умышленно вносящих недостоверные сведения в государственные реестры (создающих организации – «однодневки», уклоняющиеся от налогообложения и т.п.), пресечение их деятельности, привлечение к ответственности, предусмотренной законом;
- выявление лиц, заблуждающихся при исполнении нормативных документов, регламентирующих осуществление регистрационных действий. Так в связи с активизацией в последние годы налоговых органов деятельности по исключению недействующих организаций, очень часто в соответствии со ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ исключаются из ЕГРЮЛ некоммерческие организации, которые в течение года не предоставляют предусмотренную законодательством Российской Федерации отчетность, а также не осуществляют операции по банковскому счету. В большинстве случаев такими организациями руководят лица пенсионного возраста, не обладающие достаточной юридической грамотностью, но искренне полагающие, что их активная социальная деятельность приносит пользу обществу. В таких случаях перед налоговыми органами стоит сложная задача выяснения реальной деятельности таких организаций (сбор и

проверка сведений о фактах деятельности) и обеспечение внесения достоверных сведений о таких организациях.

От того, насколько эффективно налоговые органы проводят работу в указанных направлениях, зависит будут ли пользователи государственных реестров ориентироваться на информацию, содержащуюся в них. Так несмотря на то, что информация государственных реестров считается достоверной пока не доказано обратное, любой пользователь будет вынужден многократно проверять сведения из них в случае недоверия (например, брать выписки из реестров, сверять данные контрагентов, содержащиеся в реестрах с оригиналами документов и т.п.). Указанное создает синдром недоверия в экономическом пространстве, сужает круг взаимодействия субъектов предпринимательства (только с постоянными проверенными партнерами), ухудшает конкурентоспособность организаций, а, следовательно, негативно влияет на развитие экономических связей, ухудшает финансовую стабильность (банки являются активными пользователями государственных реестров), тормозит рост экономики в целом.

Сам Закон № 129-ФЗ напрямую не обязывает лиц, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ или в ЕГРИП, отслеживать достоверность информации о себе в указанных государственных реестрах. Однако такая обязанность становится очевидной в случае наступления юридических последствий наличия в реестрах недостоверных сведений. В качестве примера можно привести ситуацию, описанную ранее, когда уволившийся руководитель организации не уведомил регистрирующий орган о недостоверности содержащихся о нем в ЕГРЮЛ сведений как о лице, имеющем право действовать без доверенности от имени юридического лица. Указанное повлияло на решение налогового органа об отказе в государственной регистрации нового назначения на должность директора иной организации на основании пп. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ, а, следовательно, повлекло судебное разбирательство, усложнение в организации работы

общества, у которого информация о руководителе не является общедоступной, соответственно, может вызывать недоверие у контрагентов. Во избежание создания аналогичных ситуаций лицо, сведения о котором внесены в государственный реестр, в первую очередь должно быть само заинтересовано в достоверности данных сведений, должно своевременно вносить информацию об исправлении сведений о себе. К сожалению, нормы российского законодательства, как правило, предусматривают карательные последствия отсутствия такого интереса (привлечение к ответственности, затягивание и усложнение последующих регистрационных действий, приостановление предпринимательской деятельности и т.п.). Полное отсутствие контроля со стороны юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к данным государственных реестров может повлечь полное прекращение деятельности в связи, например, с пропуском срока на обжалование тех или иных записей в государственном реестре.

Учитывая вышеизложенное, очевидным является то, что ведение государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей позволяет достаточно быстро и конкретно устанавливать субъектов предпринимательской деятельности, прошедших процедуру легитимации, понимать, кто является собственником того или иного бизнеса, с каким лицом необходимо контактировать при осуществлении хозяйственных взаимоотношений, иметь сведения о налогоплательщиках и плательщиках внебюджетных фондов, и т.п. В тоже время эффективность использования данных сведений определяется их полнотой, актуальностью и достоверностью.

## **2. Порядок осуществления государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности**

### **2.1. Предоставление документов для государственной регистрации и рассмотрение их регистрирующим органом**

Регистрационные отношения имеют в большинстве случаев обязательный характер, что предопределяет необходимость установления требований к процедуре проведения государственной регистрации. Так отношения, возникающие между регистрирующим органом (регистратором) и заинтересованным лицом в ходе государственной регистрации тех или иных сведений о субъекте предпринимательской деятельности условно можно разделить по видам следующим образом:

- отношения, возникающие при создании юридического лица;
- отношения, связанные с регистрацией физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- связанные с государственной регистрацией реорганизации юридического лица;
- отношения при внесении изменений в сведения об организации или о предпринимателе, содержащиеся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП соответственно;
- отношения при исключении регистратором из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц;
- отношения при прекращении предпринимательской деятельности юридическим или физическим лицом;
- отношения, возникающие в связи с ведением государственных реестров.

Вид отношений предопределяет пакет документов, который подается в регистрирующий орган. От того, насколько качественно собран пакет

документов в большинстве случаев зависит результат государственной регистрации тех или иных сведений в ЕГРЮЛ или в ЕГРИП.

После этого определяется конкретный орган, в который будут предоставляться документы. Так, например, при создании юридического лица обращаться необходимо в регистрирующий орган по территориальной принадлежности адреса, по которому планируется местонахождение организации, а при регистрации статуса индивидуального предпринимателя – по месту проживания гражданина.

Затем необходимо определить способ направления документов регистратору: лично или удаленно. К личным способам относят непосредственное предоставление документов регистратору или в многофункциональный центр. Удаленно документы передаются по почте или при помощи интернет-сервисов, разработанных налоговой службой, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

После получения регистрирующим органом документов начинается отсчет времени для рассмотрения, принятия мер соответствующего реагирования в случае необходимости и принятия решений.

Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, предоставляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» [11] регламентированы формы заявлений для подачи регистратору, а также установлены требования к подаваемому пакету документов.

Так в ходе реализации отношений первого вида, т.е. при создании юридического лица, с учетом указанных требований предоставляются в обязательном порядке следующие документы:

- заявление о создании юридического лица. Подпись на заявлении заверяется нотариально, если оно предоставляется в налоговый орган не заявителем, а если документы предоставляются лично заявителем, то требуется предъявить удостоверяющий личность документ.

Направление документов в электронном виде требует наличия усиленной квалифицированной электронной подписи заявителя (далее – заявление установленной формы);

- решение о создании единственного учредителя, либо протокол общего собрания учредителей;
- учредительный документ юридического лица, за исключением случая, когда организация будет действовать в соответствии с типовым уставом.
- квитанция об уплате государственной пошлины. При этом с 01.01.2019 при направлении документов в электронном виде, в том числе через МФЦ и нотариуса, уплачивать госпошлину не требуется (далее – квитанция об уплате госпошлины);
- для учредителей-иностранных юридических лиц также необходимо подтвердить статус учредителя.

Если все документы в порядке, регистратор через три рабочих дня выдаст лист записи в ЕГРЮЛ и экземпляр устава со своей отметкой.

При втором виде отношений подаются следующие документы: заявление установленной формы, копия паспорта (заверение требуется по аналогии с подаваемым заявлением для юридических лиц), квитанция об уплате госпошлины.

В этом случае регистратор также рассматривает документы в пределах трех дней и при положительном результате выдает лист записи в ЕГРИП.

Следующий вид отношений накладывает на заявителя определенные требования по поэтапной подготовке и подаче документов регистратору. Так после решения о реорганизации юридическое лицо в течение трех рабочих дней направляет уведомление регистрирующему органу о начале процедуры реорганизации, а также направляет само решение. На основании указанных документов в ЕГРЮЛ вносится информация о начале процедуры реорганизации.



Юридическому лицу, находящемуся в стадии реорганизации, необходимо дважды с периодичностью раз в месяц опубликовать сведения о реорганизации в журнале «Вестник государственной регистрации». Кроме того, о начале реорганизации должны быть уведомлены все известные организации кредиторы. После 30 дней с даты второго опубликования информации о реорганизации, а также по истечению трех месяцев после внесения сведений в ЕГРЮЛ о начале реорганизации регистрирующему органу могут быть представлены документы, связанные с окончанием данной процедуры.

Подаваемые регистрирующему органу документы различаются в зависимости от формы реорганизации. Если реорганизация осуществляется в форме присоединения, то подаются заявление о внесении записи о прекращении деятельности юридического лица, а также договор о присоединении. В остальных случаях реорганизации (слияние, выделение, преобразование, разделение) подаются следующие документы: заявление соответствующей формы, учредительные документы, договор о слиянии или передаточный акт в случае разделения или выделения, квитанция об уплате госпошлины и документ, подтверждающий представление сведений в Пенсионный фонд.

Регистрирующим органом документы рассматриваются в течение шести рабочих дней, после чего выдается лист записи в ЕГРЮЛ, а также учредительные документы с отметкой регистратора.

Пакет документов при внесении изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, зависит от того, связаны ли эти изменения с учредительными документами. При регистрации изменений в учредительных документах регистрирующий орган подаются: заявление установленной формы, решение о внесении изменений в учредительные документы, изменения в учредительных документах или сами учредительные документы в новой редакции, квитанция об уплате госпошлины.

При регистрации изменений в отношении юридического лица, не связанных с изменением учредительных документов, в соответствующий

налоговый орган необходимо подать заявление установленного образца, а также документы, подтверждающие вносимые изменения. Например, для регистрации перехода доли в уставном капитале организации следует подать документы, являющиеся основанием такого перехода (решение общего собрания учредителей, подтверждение оплаты доли и т.п.).

При изменении регистрационных данных индивидуальных предпринимателей практически отсутствует необходимость обращения к регистрирующему органу, т.к. большинство процессов проходит на основе электронного взаимодействия налоговых органов с другими государственными учреждениями. Так, если изменяется фамилия, адрес регистрации места жительства, паспорт гражданина, то изменения в регистрационные данные вносить не надо, информация поступит в государственный реестр автоматически. В иных случаях подается заявление соответствующего образца и копии документов, на основании которых необходимо внести изменения.

Если документы в порядке, то можно получить в регистрирующем органе через пять рабочих дней лист записи в ЕГРЮЛ или в ЕГРИП соответственно, а для тех, кто регистрирует изменения в учредительных документах кроме того получает экземпляр устава (изменений) с отметкой регистрирующего органа.

Об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ регистрирующий орган может сам принять соответствующее решение. Основанием для такого решения могут быть следующие случаи:

- непредставление отчетности и отсутствие банковских операций на протяжении последних двенадцати месяцев. Решение о предстоящем исключении не принимается в случае наличия процедуры банкротства в отношении рассматриваемого юридического лица;
- при отсутствии средств на расходы по ликвидации;

– в случае наличия в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений о юридическом лице, внесенной более чем за шесть месяцев до принятия решения.

Налоговым органом принимается решение о предстоящем исключении и в течение трех дней публикуется в печати. Одновременно регистратор уведомляет о возможности (порядок, сроки) обращения с возражением против ликвидации указанного юридического лица лицами, чьи права или интересы могут быть нарушены в случае ликвидации. Такие лица могут обратиться в регистрирующий орган в течение трех месяцев со дня публикации информации о ликвидации, при этом предоставляют: заявление установленной формы; документы, подтверждающие основания подачи заявления.

В таком случае решение об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица налоговым органом не принимается. Налоговый орган также учтет возражения, если они поданы по истечении трех месяцев, а решение об исключении юридического лица на момент подачи таких заявлений еще не принято.

Таким образом, очевидно, что законодатель предоставил возможность налоговым органам осуществлять контроль за «чистотой» ЕГРЮЛ, т.е. в случае, если само юридическое лицо по какой-либо причине своевременно не заявляет о прекращении деятельности для регистрации этих сведений в ЕГРЮЛ, за него это сделает регистратор. Такой подход помогает также бороться с организациями, которые не осуществляют реальной хозяйственной деятельности, а участвуют в схемах по уходу от налогообложения, поскольку подобные организации, как правило, не находятся по месту регистрации, т.е. сведения в ЕГРЮЛ о них не достоверны.

Надо заметить, что борьба за «чистоту» ЕГРИП налоговым органам еще только предстоит. Осуществлять подобные действия в отношении индивидуальных предпринимателей регистратор сможет только после вступления в действие соответствующих норм Федерального закона от

12.11.2019 № 377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [9].

Особо необходимо оговорить процедуру предоставления в налоговый орган документов, связанных с ликвидацией деятельности юридического лица.

После решения о ликвидации юридического лица в регистрирующий орган направляется уведомление с приложением соответствующего решения. На основании указанных документов регистратор вносит соответствующую запись в ЕГРЮЛ о начале процесса ликвидации. После данной процедуры должна быть опубликована информация о принятом решении, о возможности заявить требования кредиторам.

Ликвидатор информирует регистратора о формировании ликвидационной комиссии, о своем назначении и составлении промежуточного ликвидационного баланса.

Непосредственно процесс самой ликвидации требует предоставление в налоговый орган следующих документов: заявление установленной формы, ликвидационный баланс, квитанция об оплате госпошлины.

Заинтересованными лицами также могут быть направлены в налоговые органы возражения против предстоящей ликвидации юридического лица по установленной форме.

Для прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в обязательном порядке придется предоставить только заявление установленной формы и квитанцию об уплате госпошлины, и на шестой рабочий день после подачи документов можно будет получить лист записи в ЕГРИП.

Говоря об отношениях, возникающих в связи с ведением государственных реестров нельзя не упомянуть особый порядок регистрационных действий, производимый в отношении кредитных и некоммерческих организаций.

Так государственная регистрация кредитных организаций осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-

1 «О банках и банковской деятельности» [8], когда внесение сведений в ЕГРЮЛ в отношении таких организаций о создании, реорганизации, ликвидации, либо иных изменениях регистратор осуществляет на основании решения Банка России о соответствующей государственной регистрации. Формируемый пакет документов в таком случае объемнее по сравнению с аналогичными ситуациями, когда необходимо принять регистрационное решение в отношении иных субъектов предпринимательства. Связано это, в первую очередь с тем, что все изменения, касающиеся кредитных учреждений, могут наиболее существенно сказаться на экономике страны в целом.

Осуществляя контроль за содержанием ЕГРЮЛ, налоговые органы не имеют отношения к процедуре регистрации некоммерческих организаций. К таким организациям относятся фонды, общественный и религиозный объединения, учреждения, ассоциации и союзы и т.д. Отличительная черта таких организаций – отсутствие коммерческой деятельности. Основным нормативным документом, регулирующим сферу деятельности таких организаций, является Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [6]. В соответствии с указанным законом решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) принимает Управление Министерства юстиции Российской Федерации в соответствующем субъекте. Внесение в ЕГРЮЛ сведений осуществляется регистратором на основании таких решений.

Из вышесказанного очевидно, что механизм предоставления документов для государственной регистрации сведений о юридических и физических лицах представляет собой достаточно несложный процесс предоставления небольшого (за исключением кредитных и некоммерческих организаций) пакета документов регистратору. Предоставление документов в электронном виде позволяет сократить затраты по уплате госпошлины и нотариального заверения отдельных документов.

Сам процесс непосредственного предоставления собранного пакета документов регистратору и рассмотрения его регистратором представляет

собой государственную услугу, оказание которой регламентировано приказом Минфина России от 30.09.2016 № 169н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств (далее – Административный регламент)» [10]. В соответствии с указанным регламентом регистратор не может отказать в приеме документов, однако он может приостановить сроки для рассмотрения для проведения проверки достоверности сведений, включаемых в государственный реестр, если есть для этого обоснованные основания. Например, наличие у налоговых органов возражений заинтересованных лиц против регистрационных действий в отношении тех или иных фактов; наличие решений суда, запрещающих проведения регистрационных действий; наличие сведений о недостоверности данных в ЕГРЮЛ и т.п.

Таким образом, в ходе рассмотрения документов, происходит проверка наличия/отсутствия информации об их несоответствии. В тоже время регистрирующий орган в соответствии с п. 4.1 ст. 9 Федерального закона № 129 [4] не проверяет документы на соответствие действующему законодательству, на предмет их достоверности, что сводит такую проверку в большинстве случаев к процедуре проверки заполнения строк в заявлении. Такой подход дает возможность недобросовестным заявителям предоставлять недостоверные, подложные документы, с наибольшей вероятностью удачно зарегистрировать так называемые фирмы-однодневки. Например, наибольшей проблемой на сегодняшний день становятся ситуации с назначением руководителей потребительских кооперативов, различных товариществ, где необходимым условием является собрание большого количества участников для принятия соответствующих решений. Появляются поддельные протоколы собраний участников и т.п. Регистратор не обязан устанавливать достоверность предоставляемых сведений, однако в той или иной форме все равно оказывается втянутым в конфликт независимо

от принятого решения. Тем самым необходимость быстрого проведения регистрационных процедур в отношении субъектов предпринимательской деятельности становится важнее ее качества, что влечет впоследствии наложение на налоговые органы дополнительных обязанностей: выявление и борьба с фирмами-однодневками, участие в судебных заседаниях по корпоративным спорам и т.п., а, следовательно, законодатель сознательно возлагает на государственные органы такие функции.

Учитывая вышеизложенное, процедура предоставления документов регистратору для осуществления регистрационных действий не обременительна, не требует значительных материальных затрат, в большинстве случаев сводится к предоставлению заявления и минимального пакета документов. Очевидно, что налоговые органы делают достаточно много для оптимизации этого процесса. Так, например, разрабатываются электронные сервисы, что нивелирует необходимость несения затрат по уплате госпошлины.

## **2.2. Принятие регистрирующим органом решений о государственной регистрации и об отказе в государственной регистрации**

Механизм внесения сведений в государственные реестры представляет собой государственную услугу по государственной регистрации, результатом которой являются следующие документы:

- решение об отказе в государственной регистрации;
- решение о государственной регистрации;
- документы, подтверждающие внесение записи в ЕГРЮЛ или в ЕГРИП, учредительные документы юридического лица с отметкой регистратора, документ о постановке на учет в налоговом органе.

Необходимо отметить, что документы, указанные в пункте третьем, являются результатом принятия регистратором решения о государственной

регистрации, формируются на его основе, однако являются и самостоятельными документами, подтверждающими внесение тех или иных записей в государственные реестры, издаются по результатам оказания регистрационных действий. Исходя из указанного они выделены в отдельную группу.

Само по себе решение о государственной регистрации представляет собой акт ненормативного характера и является основанием для внесения записи в государственный реестр. Оно свидетельствует о том, что предоставленные либо заявителями, либо налоговыми органами, либо иными уполномоченными регистраторами документы для внесения сведений в государственные реестры соответствуют требованиям действующего законодательства.

Датой принятия решения о государственной регистрации признается дата внесения в ЕГРИП или в ЕГРЮЛ соответствующей записи. На официальном сайте ФНС России размещается информация о формировании такой записи со ссылкой на указанное решение.

Форма предоставления решения о государственной регистрации зависит от волеизъявления заявителей при государственной регистрации (нарочно, в электронном виде). Желание получить указанный документ, а также документы, сформированные на его основе, отражается в заявлении установленной формы, подаваемом в начале процедуры государственной регистрации.

Кроме того, в обязанность регистратора входит обеспечение уведомления в электронном виде иных государственных органов о принятых решениях о государственной регистрации в течение не более чем пять рабочих дней.

Решение о государственной регистрации записи о недостоверности тех или иных сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, принимается не сразу, информация проверяется способами, которые находятся в распоряжении налоговых органов. К наиболее часто проводимым в таких случаях мероприятиям относят осмотр места нахождения юридического лица и опрос



свидетелей. В случае подтверждения недостоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в адрес юридического лица, а также учредителей (участников) организации, ее руководителя направляется уведомление о необходимости подать регистратору достоверные данные. В случае, когда по прошествии тридцати дней с даты направления уведомления такие лица не реагируют на требования налоговых органов и не предоставляют документы, свидетельствующие о достоверности имеющихся сведений, либо предоставленные документы не подтверждают достоверность, регистратор принимает решение и вносит запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

Однако в указанной ситуации нормами действующего законодательства не обозначено, какие документы должны быть представлены в качестве подтверждения достоверности сведений государственного реестра, что делает непредсказуемым решение налогового органа о достаточности доказательств.

Решение о государственной регистрации принимается в случае, когда отсутствуют основания для проведения проверки предоставленных документов или результатами проверки не опровергнута достоверность и соответствие действующему законодательству предоставленных документов, либо отсутствуют основания для отказа в государственной регистрации.

В случае, когда налоговый орган выявляет основания для отказа в государственной регистрации, принимается решения об отказе в государственной регистрации.

Надо заметить, что в соответствии со ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ [4] установлен закрытый, однако достаточно длинный, перечень оснований такого отказа. Условно основания можно классифицировать следующим образом:

- предоставление документов не тех и не туда, т.е. не в том объеме, оформленных с нарушением требований законодательства, либо предоставленных не тому регистратору;

- необходимость соблюдения последовательности действий, последовательности принимаемых решений для осуществления регистрационных действий;
- в случае, если регистрационные действия повлекут или могут повлечь нарушение стабильности работы юридического лица, связанных с ним лиц;
- дефекты заявлений (неверное заполнение, отсутствие подписи и т.п.);
- наличие возражений и запретов на регистрационные действия;
- наличие подтвержденной информации о недостоверности сведений, предоставленных для государственной регистрации.

Говоря о первой группе оснований для отказа в регистрации, к общему их признаку можно отнести наличие формальных нарушений при комплектации пакета документов и при предоставлении его в регистрирующий орган. К этой группе можно отнести наибольшее количество оснований, установленных ст. 23 Федерального закона № 129. При этом надо сказать, что законодатель смягчил последствия незначительных нарушений типа непредставленного экземпляра уставных документов, забытого договора и т.п., наделив заявителя однократной дополнительной возможностью после принятия решения об отказе в государственной регистрации донести в течение трех месяцев недостающие документы без дополнительной уплаты госпошлины.

Вторая группа оснований обуславливает требование к последовательности действий и принимаемых решений. Например, не может быть ликвидировано юридическое лицо без уведомления его кредиторов, поскольку в противном случае будут ущемлены их права.

Следующая группа оснований не так многочисленна, но тем не менее отказ по основаниям данной группы обеспечивает стабильность работы субъектов предпринимательской деятельности. Так в случае, если регистрационные действия могут привести к тому, что не останется ни

одного участника общества с ограниченной ответственностью, регистратор обязан принять решение об отказе в государственной регистрации.

Нарушения при заполнении заявлений – наиболее частая ошибка при подаче документов для государственной регистрации. Налоговые органы иногда злоупотребляют требованиями к заполнению заявлений. Связано это, в первую очередь, с необходимостью противодействия фиктивной миграции – явлению, когда в попытке ухода от налогообложения, от возможных контрольных мероприятий отдельные субъекты предпринимательской деятельности, не имеющие ни материальных, ни трудовых ресурсов, мигрируют из одного субъекта Российской Федерации в другой без намерения заниматься предпринимательской деятельностью. Доказать фиктивную миграцию достаточно сложно, это растянутый во времени процесс, а принять решение об отказе в государственной регистрации достаточно просто. Вот и появляются решения, в соответствии с которым регистратор отказывает в государственной регистрации по причине не указания в заявлении номера телефона для связи с заявителем или с излишним заполнением листов заявления и т.п. Необходимо сказать, что подобные действия, как правило, пресекаются вышестоящим налоговым органом в ходе обжалования незаконных решений либо ситуация разрешается в суде. Однако регистрирующий орган тоже остается не в накладе: на несколько месяцев, но он помешал такой организации осуществить задуманное. В то же время никто не застрахован от того, что под такую «борьбу» попадет налогоплательщик из реального сектора экономики.

Правом возражать против внесения данных в ЕГРЮЛ наделено любое заинтересованное лицо как в отношении конкретных регистрационных действий, так и в целом против любой регистрации. Первый вариант актуален в случае наличия корпоративных споров, второй, как правило, связан с утерей документов, а наличие возражений позволяет быть спокойным на период восстановления документов. Важное условие, на которое обращает внимание регистратор, это подача возражений по

установленной форме. Кроме подачи возражений ограничения на регистрационные действия могут быть наложены судом либо существовать в силу закона. Так, например, регистратор откажет в государственной регистрации статуса индивидуального предпринимателя при наличии приговора суда, лишившего это лицо права заниматься такой деятельностью в течение конкретного срока, который не истек на момент принятия решения. Отказ в государственной регистрации правомерен, если учредителем или руководителем заявляется лицо, которое в течение трех лет владело или распоряжалось имуществом организации, исключенной из ЕГРЮЛ и имевшей на момент исключения безнадежную ко взысканию задолженность. Такое ограничение позволяет пресечь существование на рынке наносящих ущерб бюджету организаций, в результате действий (бездействия) собственников и руководителей которых организации доведены до банкротства.

Учитывая вышеизложенное, необходимо отметить, что законодатель достаточно четко определил поведение регистратора при принятии решений о государственной регистрации и об отказе, запретив при отсутствии формальных оснований отказывать в государственной регистрации.

### **2.3. Обжалование решений регистрирующего органа**

Государственное регулирование различных сфер общественной жизни неизбежно сталкивается, иногда нарушая, с защищаемыми законом правами и свободами, интересами граждан и их объединений. Нарушение прав и свобод гражданина и человека деятельностью государственных органов, в том числе в ходе регулирования различных сфер предпринимательской деятельности, представляет собой отклонение от нормы. Прежде всего судебная власть призвана контролировать такое отклонение. Общество признает универсальность судебного способа защиты прав, однако затратность такого способа тоже очевидна.

Поэтому наряду с судебными способами защиты прав и интересов граждан активно развиваются и внесудебные. Особое значение при этом имеет процедура обжалования действий и решений должностных лиц в административном порядке, т.е. обжалование путем обращения в орган власти. Преимущества указанного порядка очевидны. Это минимум затрат, ограниченный срок для разрешения спора по существу, уменьшение споров в суде и повышение ответственности регистратора за качество принимаемых решений.

Описанию процедуры обжалования решений о государственной регистрации, а также об отказе в государственной регистрации посвящена глава VIII.1 Закона № 129-ФЗ [4]. Нормами указанной главы устанавливаются право и порядок обжалования, сроки и порядок подачи жалобы, ее форма, а также действия уполномоченного органа исполнительной власти при рассмотрении жалобы.

Любое заинтересованное лицо в сведениях о субъекте предпринимательской деятельности, предполагающее, что нарушаются его права, может обжаловать решения регистратора как о государственной регистрации, так и об отказе в государственной регистрации. Однако закон не определяет, кого можно считать заинтересованным лицом и на сколько объективно его мнение о нарушении его прав.

Заинтересованное лицо вправе подать обращение-жалобу в вышестоящий территориальный регистрирующий орган, а также в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти. На сегодняшний день в большинстве субъектов Российской Федерации это непосредственно Управления Федеральной налоговой службы по субъекту, также это может быть непосредственно Федеральная налоговая служба.

Установлен обязательный порядок прохождения процедуры досудебного урегулирования при рассмотрении вопроса о правомерности принимаемых решений об отказе в государственной регистрации. В то же время предварительное досудебное обжалование решения о государственной

регистрации не обязательно, заинтересованное лицо может обратиться непосредственно в суд.

В случае отсутствия принятого в установленные сроки решения по жалобе заявитель может воспользоваться правом дальнейшего обжалования оспариваемого решения в ФНС России и (или) в суд. Такой подход обязывает жестко соблюдать налоговые органы установленные сроки рассмотрения жалоб.

С учетом вышеизложенного обращения, связанные с обжалованием решений регистрирующего органа, классифицируют следующим образом:

- жалоба на решение о государственной регистрации;
- жалоба на решение об отказе в государственной регистрации;
- жалоба в ФНС России на решение о результатах рассмотрения жалобы, принятое вышестоящим регистрирующим органом;
- заявление в суд.

Закон устанавливает жесткие требования по срокам подачи каждого вида жалоб, обуславливая тем самым требование к субъектам предпринимательской деятельности отслеживать состояние государственных реестров. Налоговые органы, как правило, не рассматривают в качестве уважительной причины пропуска срока на обжалование с целью его восстановления причину типа «незнание в связи с не уведомлением». Обоснованием позиции регистратора является публичность и доступность сведений из государственного реестра.

При этом законодатель возложил дополнительную обязанность на регистрирующий орган в случае пропуска срока на обжалование решения об отказе в государственной регистрации доказывать, что заявитель уклонялся от его получения. Так достаточно часто возникает ситуация, когда заявитель в качестве способа получения решения указывает непосредственное, личное вручение ему решения об отказе и не является за ним. Направление регистрирующим органом иными способами решения об отказе нормативными документами не предусмотрено, средств на это не выделено.

У вышестоящего регистрирующего органа возникает вопрос, с какой даты считается, что заявитель уклоняется от получения решения. В таких случаях, налоговые органы, как правило, не предпринимают попыток нести дополнительные затраты по уведомлению заявителя и восстанавливают срок на обжалование (будь то день или полгода). Однако в аналогичном случае с обжалованием решения о государственной регистрации налоговые органы, как показывает практика, действуют жестко и не восстанавливают сроки.

Законодатель установил основные требования к оформлению жалоб, к указанию основных ее составляющих, позволяющих четко обозначить предмет обжалования и суть претензий заявителя к регистратору. Одним из основных условий для принятия жалобы к рассмотрению является наличие подписи подающим жалобу лицом либо его представителем, который обязан приложить подтверждающие его полномочия документы. При направлении жалобы в электронном виде она должна подписываться электронной подписью. При невыполнении указанных условий вышестоящий налоговый орган оставит жалобу без рассмотрения. Откажут в рассмотрении жалобы также и в случае, если она подписана представителем по доверенности, а доверенность не заверена надлежащим образом и является светокопией оригинала.

Нормативные документы предусматривают в качестве способа подачи жалобы следующие варианты: почтовым отправлением; непосредственно в регистрирующий орган, в вышестоящий регистрирующий орган, в ФНС России; направление в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

Несмотря на наиболее удобный последний способ подачи жалоб, он, как правило, вызывает наибольшее количество проблем. На сегодняшний день реализовано несколько способов взаимодействия с налоговыми органами в электронном виде:

- через оператора электронного документооборота;
- через личный кабинет налогоплательщика;

- через сайт ФНС России;
- через сайт «Портал государственных услуг Российской Федерации» (далее – сайт Госуслуги).

Первый способ возможен для тех регионов России, где регистрирующий орган имеет такую связь. Второй способ практически универсален, у налогового органа претензий по идентификации заявителя не возникает. А вот сайт ФНС России ограничений по наличию электронной подписи не имеет, поскольку его первоочередная задача – обеспечить в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» [7] связь с налогоплательщиками для решения оперативных задач, а не для разрешения принципиальных споров. Направление неподписанной электронной подписью жалобы влечет оставление ее без рассмотрения. Причем в отношении жалоб, связанных с государственной регистрацией, такое правило соблюдается налоговыми органами достаточно жестко.

Использование сайта Госуслуги для обжалования решений об отказе в государственной регистрации затрудняет рассмотрение таких жалоб, однако несмотря на это часто используется налогоплательщиками в надежде на оперативность разрешения проблемы. Дело в том, что указанный сайт предназначен для обжалования полноты и качества предоставляемых государственных услуг. Порядок регламентирован Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.08.2012 № 840 «О порядке подачи и рассмотрения жалоб на решения и действия (бездействие) федеральных органов исполнительной власти их должностных лиц, федеральных государственных служащих, должностных лиц государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» и отличается от порядка обжалования, установленного Федеральным законом № 129-ФЗ. В понимании же заявителей решение об отказе в государственной регистрации является отказом в предоставлении государственной услуги по регистрации, что обусловлено указанием в п. 88 Административного регламента [4] на основание для отказа в предоставлении государственной



услуги как основание для принятия решения об отказе в государственной регистрации. Однако решение об отказе в государственной регистрации является результатом предоставления государственной услуги, а не самой государственной услугой. Поскольку направление жалобы через сайт Госуслуги имеет формализованный характер, то в таком случае содержание жалобы существенно изменяется заявителем, оно характеризуется неверным правовым обоснованием причин несогласия с регистрирующим органом, зачастую не содержит фактов, позволяющих объективно рассмотреть доводы заявителей. Несмотря на это налоговые органы принимают указанные жалобы к рассмотрению в порядке Федерального закона № 129-ФЗ, выясняют обстоятельства и суть заявления самостоятельно.

Говоря о государственных услугах нельзя не упомянуть Федеральный закон от 07.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Закон № 210-ФЗ), а также разработанный в соответствии с ним Административный регламент.

Предметом обжалования в данном случае могут выступать следующие основные случаи:

- если нарушается срок регистрации запроса на государственную услугу;
- если нарушается срок оказания государственной услуги;
- если у заявителя требуют непредусмотренные нормативными актами документы;
- если отказываются принять документы, которые должны быть предоставлены в соответствии с действующим законодательством;
- если неправомерно отказано в предоставлении услуги или в исправлении допущенных опечаток или ошибок;
- если нарушен срок и порядок выдачи документов по результатам оказания услуги.

Таким образом, для указанных случаев имеется отдельный порядок обжалования. Первоначально жалоба направляется в орган,

предоставляющий государственную услугу. А жалобы на действия (бездействие) руководителя органа, оказывающего государственную услугу подаются в вышестоящий государственный орган и т.д.

Поэтому важно четко понимать предмет обжалования, чтобы заявляемые требования были предъявлены именно тому лицу, которое может максимально оперативно и компетентно устранить возникшую проблему, связанную с государственной регистрацией субъектов предпринимательской деятельности.

Оптимальным выходом из таких сложностей было бы при растущем доверии к сайту Госуслуг предоставить возможность подавать жалобы в соответствии с Законом № 129-ФЗ при его помощи

При обжаловании решений о государственной регистрации и об отказе в государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ описание сути проблемы, логичное обоснование в жалобе причин несогласия с регистрирующим органом играют важную роль, поскольку рассмотрение жалобы происходит без участия лица, ее подавшего.

Вышестоящий регистрирующий орган обязан в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения жалобы разрешить спор по существу и обозначать свою позицию в форме решения. Срок рассмотрения жалобы может продлеваться с целью выяснения обстоятельств (получения документов и/или информации) дополнительно еще на десять рабочих дней.

Если по результатам рассмотрения жалобы принимается решение об отмене обжалуемого решения, регистрирующий орган обязан внести соответствующую запись в течение пяти рабочих дней после получения решения вышестоящего налогового органа.

Налоговым органом также может быть принято и решение об оставлении жалобы без рассмотрения в связи с нарушением заявителем процедуры подачи жалобы (отсутствие подписи, истечение срока на обжалование при отсутствии ходатайства на восстановление срока на обжалование, подача жалобы не заинтересованным лицом и т.п.).

В соответствии со ст. 33 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации [3] (далее – АПК РФ) арбитражными судами рассматриваются споры, связанные с отказом регистрирующего органа, а также уклонением от государственной регистрации в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. При этом неважно, кто выступает истцом: физическое или юридическое лицо.

В тоже время судами общей юрисдикции рассматриваются решения регистрирующего органа, в том числе и об отказе, вынесенные в отношении некоммерческих организаций. Например, могут быть обжалованы решения об отказе в регистрации политических партий, религиозных объединений, решения, вынесенные в отношении садоводческих некоммерческих товариществ и т.п.

По правилам подсудности обращаться за защитой необходимо в арбитражный суд по месту нахождения ответчика, на это указывает ст. 35 АПК РФ, т.е. в арбитражный суд субъекта Российской Федерации, на территории которого находится регистратор, вынесший неправомерное, по мнению заявителя, решение. Заявление об обжаловании рассматривается по правилам главы 24 АПК РФ [3] и оформляется в соответствии с требованиями ст. 199 АПК РФ, должно содержать необходимый пакет документов, в том числе квитанцию об уплате госпошлины. В ходе судебного процесса заявителю необходимо доказать необоснованность принятого регистрирующим органом решения.

Учитывая вышеизложенное, процедура обжалования решений регистрирующего органа, действий (бездействия) при осуществлении государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности является четко обозначенной, нормы систематизированными и требуют уточнения лишь отдельные нюансы. Например, определение понятия «уклонение от получения решения об отказе в регистрации», «заинтересованное лицо» и т.д.

### **3. Актуальные проблемы регистрации субъектов предпринимательской деятельности**

#### **3.1. Типичные проблемы, возникающие при государственной регистрации**

Все более упрощающаяся система государственной регистрации сведений о субъектах предпринимательской деятельности тем не менее сталкивается с рядом проблем, появление которых связано с существовавшей в стране концепцией развития и тенденциями в государственном управлении. Так разноплановые еще двадцать лет назад подходы в государственной регистрации на сегодняшний день стали единой централизованной системой, направленной на максимальное сокращение времени ее прохождения с целью создания максимально благоприятных условий для инвесторов.

Выделяют, как правило два вида проблем государственной регистрации: организационные и технические [15]. На мой взгляд, их необходимо все-таки разделять следующим образом:

- законотворческие проблемы: проработанность нормативных документов; создание оптимальных условий для использования прогрессивных подходов;
- организационные: существование юридических лиц с идентичными наименованиями; точность установления адресов, достоверность сведений при государственной регистрации и т.п.;
- технические: оформление документов при государственной регистрации, способы подачи документов.

Говоря о законотворческих проблемах, нельзя не обратить внимание на ту скорость, с которой на протяжении двадцати лет проходят все реорганизационные мероприятия, обусловленные динамичным законодательством в сфере регистрации субъектов предпринимательской деятельности. В отношении только одного Федерального закона № 129-ФЗ

ежегодно принимаются не менее двух-трех законов, корректирующих и/или дополняющих предыдущие нормы. Это требует определенных усилий как со стороны субъектов предпринимательской деятельности, так и со стороны государственных органов в лице уполномоченного регистратора, а также иных структур.

Стоит отметить, что все внедренные процедуры государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности не лишают актуальности проблему существования на экономическом пространстве организаций, не занимающихся реальной финансово-хозяйственной деятельностью, так называемых фирм-однодневок. Государство, отказавшись в пользу скорости регистрационных мероприятий от осуществления предварительного контроля за созданием и от финансовых ограничений создания юридических лиц и регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, вынуждено прикладывать значительные усилия по прекращению деятельности неработающих или работающих в ущерб государству субъектов предпринимательства. Это связано и с возрастающей задолженностью по налогам и сборам таких лиц, и с организацией ими незаконной деятельности. Так, например, регистрируясь в качестве предпринимателя, физическое лицо не всегда имеет финансовые и материальные ресурсы, а также способности для ведения бизнеса. При наличии упрощенной системы регистрации, упрощенной системы налогообложения и в отсутствии реальной хозяйственной деятельности предприниматель вынужден оплачивать налоги, не имея доходов. После возникновения задолженности, налоговые органы вынуждены предпринимать меры по ее ликвидации, при чем не всегда успешные. Такой подход предполагает возложение затрат на государство по результатам неудачного эксперимента физического лица по занятию предпринимательской деятельностью. Минимальность проводимых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства обуславливает их существование на рынке не более трех лет, после чего они успешно

закрываются, заплатив за время работы минимум налогов, не заплатив вообще или создав условия для минимизации налогов более крупным налогоплательщикам. Приносят ли такие юридические и физические лица пользу государству? Как создать препятствия для регистрации таких субъектов предпринимательской деятельности? На сегодняшний день нормы действующего законодательства данной проблемы не решают.

Отказ от контроля регистратора за порядком и законностью предоставления документов, возложение ответственности за достоверностью сведений, указанных в заявлении, на заявителя при государственной регистрации, обуславливает значительное количество так называемых корпоративных споров, участниками которых в той или иной степени становятся регистрирующие органы. Так, например, изменение сведений в отношении руководителя на основании протокола общего собрания участников садоводческого товарищества, при отсутствии зарегистрированных по форме возражений иных физических лиц в отношении указанного регистрационного действия, предсказуемо будут приняты регистратором и внесены в ЕГРЮЛ. В случае выявления недостоверности протокола, решение регистрирующего органа подлежит оспариванию, и регистратор оказывается все равно втянутым в разбирательства независимо от того, что проверка протокола общего собрания участников не входит в его компетенцию. В качестве примера последствий предоставления недостоверных сведений при ликвидации юридического лица можно привести Постановление Президиума ВАС РФ от 13.01.2011 № 7075/11 по делу № А46-6896/2010. Так в соответствии с указанным Постановлением определено, что при отсутствии обязанности у регистратора проверять достоверность сведений при государственной регистрации, фактически имеются основания для отказа в ликвидации юридического лица. Таким образом, была признана недействительной запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица, регистратор невольно оказался втянутым в конфликт, на налоговый орган фактически

была возложена обязанность по контролю за недействующим юридическим лицом [27].

В тоже время, как обращают некоторые юристы, на эту ситуацию необходимо взглянуть с другой стороны. После самоустранения налоговых органов от проверки документов бремя установления достоверности предоставленных при регистрации документов возлагается на суд. При этом суд выполняет несвойственные для него функции [13]. Очевидно, что рано или поздно законодателю придется определиться и делегировать такую функцию конкретному государственному органу.

На сегодняшний день не разрешен вопрос создания юридических лиц с дублирующими друг друга наименованиями. Особенно это проблематично, если такие организации находятся по одному адресу. Такая ситуация довольно часто встречается среди садоводческих товариществ при наличии корпоративных споров. Отсутствие уникального фирменного наименования логично обуславливает нарушение прав различных лиц, поскольку отсутствует индивидуализация юридического лица.

Необходимо отметить, что, пожалуй, массовой проблемой на территории Российской Федерации стало создание юридических лиц, содержащих в своем наименовании слово «Олимп». Долгое время налоговые органы считали указанное слово напрямую связанным с олимпийской символикой и отказывали в регистрации юридических лиц, содержащих в наименовании указанное слово, ссылаясь на требования ст. 26 Федерального закона № 129-ФЗ в части необходимости предоставления для регистрации договора с Международным олимпийским комитетом и уполномоченными им организациями. Только в прошлом году ФНС России согласилось с позицией судов по этому вопросу, подтвердив, что слово «Олимп» прямо не отнесено к олимпийской символике. Однако надо сказать спор по этому вопросу длился на протяжении почти десяти лет. Исходя из указанного, если столько времени потребовалось для определения позиции в отношении одного слова, то сложно представить, сколько времени может занять работа

по обеспечению уникальности наименований хотя бы всех заинтересованных в этом юридических лиц.

Наибольшее количество споров с регистрирующим органом связано с внесением сведений в отношении регистрации места нахождения юридического лица. Основные подходы по удостоверению адреса юридического лица изложены в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» [26]. В соответствии с отраженными в Постановлении выводами, адрес отражается в ЕГРЮЛ с целью осуществления постоянной связи с юридическим лицом. В связи с указанным, регистратор в наибольшей степени заинтересован в отказе в регистрационных действиях организациям, которые не находятся по заявленному адресу, в связи с чем налоговым органом собираются для этого доказательства в виде протоколов осмотра объектов недвижимости, опрашиваются собственники недвижимого имущества, отправляется почтовая корреспонденция по заявленному адресу. При этом не всегда удается подтвердить место нахождения юридического лица в силу стечения обстоятельств. Например, проверяющие вышли на осмотр, когда представители юридического лица не находились на рабочем месте, соседи умышленно не подтвердили местонахождение организации, почтовая корреспонденция была направлена при помощи курьерской доставки, а курьер пришел в нерабочее время и т.п.

Надо сказать, что многие аналитики считают, что основной проблемой при государственной регистрации является деятельность органов налоговой службы, которые максимально затрудняют процессы регистрации по направлениям, проверка которых входит в их компетенцию: наличие опечаток в заявлениях, признание недостоверными адресов местонахождения юридических лиц и т.д. [24] При этом считается, что более жесткий контроль за деятельностью налоговых органов, повышение их ответственности



позволит избежать вольного трактования законодательства во всех регионах страны.

Еще одной проблемой, связанной с осуществлением регистрационных действий, является отсутствие персонального уведомления субъектов предпринимательской деятельности о начале процедуры прекращения их деятельности и исключения сведений о них из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. При этом налоговые органы исходят из публичности государственных реестров и публикаций в печати тех или иных сведений, указывая на отсутствие обязанности по непосредственному уведомлению. Это становится проблемой при ликвидации некоммерческих организаций, которые, как правило, не отслеживают информацию о себе, не всегда понимают значение предоставления отчетности в государственные органы, однако могут вести активную общественную деятельность и иметь зарегистрированное в установленном порядке имущество. Считаю, что объективным выходом в таком случае является необходимость уведомления учредителей и руководителей организаций и учреждений о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ юридических лиц по решению регистратора. Такой подход позволит избежать проблем с регистрацией имущества, с исполнением своих обязательств тем юридическим лицам, которые осознают неправомерность своих действий по не предоставлению отчетности, и их деятельность имеет положительное общественное значение.

Конечно, указанные проблемы, возникающие при государственной регистрации, – это точечные особенности функционирования существующей системы государственной регистрации. В целом, постоянно совершенствующийся ее механизм и инструменты не препятствуют появлению на экономическом пространстве новых субъектов предпринимательства, ограниченно контролируют их перемещение и практически не вторгаются во внутренние процессы организации бизнеса, отделяя государство от него.

### **3.2. Достижения и основные пути дальнейшего совершенствования процедур государственной регистрации**

Как уже отмечалось ранее, наличие благоприятных инвестиционных условий является основой для динамичного развития экономики в целом. Россия сегодня предпринимает значительные усилия по созданию благоприятного инвестиционного климата. Среди направлений, где происходит наиболее активное стимулирование создания благоприятной среды, выделяют направления по повышению качества предоставляемых государственных услуг и доступности пользования инфраструктурой, по развитию конкуренции, по оптимизации регистрационных услуг и налогового, а также таможенного законодательства и т.д.

Очевидно, что любое дело начинается с процесса регистрации сведений о нем. А там, где заявить о себе быстро, просто и удобно, там и легче начинать работать. Показатель того, на сколько оптимизированы процессы регистрации субъектов предпринимательской деятельности, позволяет определить, на сколько легко инвесторы могут закрепиться на российском рынке и начать работать.

На сегодняшний день в качестве основных критериев эффективности инвестиционного климата используется международный рейтинг «Doing Business», рассчитываемый Всемирным банком. В оценке ежегодно участвуют 190 стран по 10 индикаторам. При этом в качестве самого первого показателя легкости ведения бизнеса выбран индикатор создания предприятий, в соответствии с которым оценивается количество процедур, их стоимость, срок проведения при создании предприятий, а также размер уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью.

По данному показателю Россия совершила значительный рывок среди остальных государств. Так, будучи по результатам оценивания за 2010 год на 104 месте, в 2019 году Россия заняла 32 место. При этом наилучшим показателем за этот период стало 26 место [25].

Конкурировать в мировом сообществе по созданию благоприятных условий для ведения бизнеса достаточно сложно. Так Всемирный банк отмечает, что на протяжении 2018-2019 годов 115 стран провели 294 реформы, направленные на создание благоприятных условий для бизнеса. Большинство реформ, проходит в странах со средним уровнем дохода, при этом около 11 % всех реформ проходит в странах с низким уровнем дохода. Так по количеству реформ, например, лидирует Того – пять реформ. Основные направления реформирования связаны с созданием электронных сервисов, удешевлением стоимости процедур, скоростью оказания услуг государством.

Россия также движется в направлении информатизации оказываемых услуг по государственной регистрации сведений в отношении субъектов предпринимательской деятельности. Так ФНС России внедрены сервисы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, при помощи которых можно подать заявление регистратору в электронном виде. Легко стало и платить государственную пошлину через сайт ФНС России, причем при электронной подаче документов оплата госпошлины не требуется.

Целесообразным, по моему мнению, является концентрация всех регистрационных действий, в том числе и в отношении некоммерческих и кредитных организаций в одних руках. И, наверное, оптимальной платформой для этого являются все-таки органы Федеральной налоговой службы, доказавшие эффективность своей работы. Это позволит и в дальнейшем оптимизировать регистрационные процессы с точки зрения единства подходов и дальнейшего информирования.

Информатизация общества, пожалуй, не может не затронуть устоявшихся понятий в регистрационных действиях. Так назрел вопрос изменения подходов к понятию адреса места нахождения. Виртуальная реальность требует расширить границы физического местонахождения. В тоже время сегодня установление адреса местонахождения юридических лиц

является основным направлением для борьбы с незаконной предпринимательской деятельностью, с фирмами-однодневками. Обусловлено это, как считают многие аналитики, отсутствием четких нормативных установок по этому вопросу. Наличие разъяснений судов, судебная практика по-прежнему имеют противоречивость в своих подходах. Борьба с недостоверностью адресов зарегистрированных юридических лиц, с адресами «массовой регистрации» – это одно из важнейших направлений деятельности Федеральной налоговой службы, позволяющей бороться за чистоту государственных реестров. Однако на прямо поставленный вопрос о необходимости физической привязки субъектов предпринимательства к месту нахождения, однозначного мнения не возникает [21]. Изменение подходов к существованию бизнеса потребует определенных политических усилий, однако даст возможность перейти на новый уровень взаимоотношений между государством и субъектами предпринимательства.

Многие аналитики обращают внимание на то, что информационная среда не только упрощает решение социально-экономических задач развития общественных отношений, но и является полем для совершения противоправных действий [23]. Модернизация процессов государственной регистрации сопряжена с активным развитием фиктивного бизнеса. Механизм преступлений сложен, он может представлять собой организацию преступления и против собственности, и в сфере экономических отношений, и против личности и т.д. А, следовательно, техника доказывания такого преступления усложняется в несколько раз, единой методики не существует, а время для устранения ущерба очень мало, поскольку в информационной среде следы исчезают достаточно быстро. При этом важным моментом в расследовании такого рода преступлений является поиск не подставных, номинальных лиц, сведения о которых вносятся при государственной регистрации, а реальных организаторов незаконного бизнеса [16]. Необходимо отметить, что кроме установления факта внесения недостоверных сведений в государственные реестры важным моментом

является выяснение причин и условий для осуществления незаконных регистрационных действий. Такой подход позволит, как мне кажется, переломить ситуацию легкости организации фирм-однодневок, поскольку достаточно просто задуматься о том, с какой целью гражданин, не имеющий достаточного образования и стабильных доходов вдруг становится директором предприятия. Разъяснение последствий таких действий (уголовная ответственность, финансовые и имущественные претензии и т.д.) может уберечь от неосмотрительности граждан, не обладающих основами правовых знаний. При этом особых затрат по сбору информации и проведению разъяснений регистратор не понесет.

По-прежнему, актуальным направлением в организации экономического пространства остается сокращения числа лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, но не зарегистрированных в установленном порядке. Такая деятельность нарушает равновесие в сфере бизнеса, ставит под сомнение контрольную функцию государства, а также провоцирует рост правонарушений и преступлений [17]. Надо сказать, что Федеральной налоговой службой предпринимаются шаги в данном направлении. Так, считается удачной попытка регистрации как субъектов предпринимательской деятельности самозанятых лиц. При чем сама процедура максимально упрощена: зарегистрироваться можно просто с телефона. Также и уплачивать налоги.

В целом, хотелось бы отметить, что время диктует новые способы разрешения существующих проблем, в том числе и при осуществлении регистрационных действий. Информатизация процессов государственной регистрации и разъяснительная работа, основанные на оптимальной законодательной базе, – вот, по моему мнению, путь к решению существующих проблем и развитию ускоренными темпами.

## Заключение

Подводя итоги, следует отметить, что как теоретики, так и практики признают государственную регистрацию субъектов предпринимательской деятельности в качестве эффективного инструмента государственного регулирования экономического пространства. При этом само понятие государственной регистрации достаточно многогранно как с теоретической точки зрения, так и с практической, нормативно установленной, что подчеркивает актуальность выбранной темы, ее практическое значение.

В рамках поставленной цели в данной работе по анализу современных процессов государственной регистрации, а также решаемых задач в ходе проведенного исследования нельзя не признать, что регистрация сама по себе является институтом публичной власти, и в тоже время самостоятельным способом легитимации субъектов предпринимательской деятельности. Законодатель определяет регистрацию как акты, реализуемые посредством внесения в государственные реестры определенного перечня сведений, сужая таким образом понятие для его функционального использования.

При решении задачи, связанной с исследованием в данной работе особенностей регистрации различных субъектов предпринимательской деятельности, нельзя не отметить активность российского законодателя в сфере государственной регистрации, которая иногда демонстрирует бессистемность принимаемых решений и фрагментарность регулирования общественных отношений. Указанное в тоже время является проблемой и требует осуществления дальнейшей работы по рациональному построению нормативной базы, регулирующей порядок государственной регистрации.

Различия между субъектами предпринимательской деятельности предопределили создание законодателем двух видов государственных реестров: ЕГРЮЛ и ЕГРИП. В зависимости от статуса субъекта предпринимательства (юридическое или физическое лицо) регламентирован объем и порядок предоставления документов при государственной

регистрации. При этом особым порядком регистрации наделены некоммерческие и кредитные организации, что, безусловно, усложняет регистрационные действия с точки зрения их подконтрольности.

В ходе исследования установлено, что законодателем четко регламентированы процедуры предоставления документов при государственной регистрации, принятия регистратором решений о государственной регистрации и об отказе в государственной регистрации, выдаче документов, подтверждающих внесение записей в государственные реестры, возможность обжалования вышеуказанных решений и действий (бездействия) должностных лиц уполномоченного регистратора. Однако необходимо отметить, что значительная часть споров по-прежнему попадает в суд. И связано это, в первую очередь, с тем, что законодатель пошел по пути отказа от контроля регистратором за законностью предоставляемых документов при государственной регистрации. Такой способ организации регистрационных действий ускоряет процесс, но становится и причиной того, что на суды возлагаются несвойственные для него функции по проверке достоверности предоставляемых при государственной регистрации документов. Таким образом очевидно, что рано или поздно законодателю придется делегировать такую функцию конкретному органу.

В целом, по результатам решения в данной работе задачи по исследованию проблем государственной регистрации, следует выделить среди этих проблем законотворческие, организационные и технические. Безусловно, в активно развивающейся системе такие проблемы возникают точно и точно разрешаются. В зависимости от эффективности и скорости разрешения таких проблем следует говорить о достигаемых государством целях при осуществлении контроля за экономическим пространством.

Россия приложила достаточно много усилий по усовершенствованию процессов регистрации. И эти усилия замечены на международном пространстве. Так по оценкам Всемирного банка, Россия за 10 лет проводимых экономических реформ смогла подняться со 104 места до 32 при

оценке процедур регистрации субъектов предпринимательства, показав тем самым доступность своего экономического пространства для инвесторов. Однако необходимо помнить, что ни одно государство не стоит на месте, многие проводят реформы, обеспечивая конкурентоспособность экономики.

Основным общепризнанным направлением реформирования, позволяющим достигать высоких показателей, безусловно, является развитие электронных сервисов, удешевление процедур регистрации, скорость оказания государственных услуг. На необходимость активной деятельности в данном направлении указывают также события, происходящие сегодня в мире, связанные с изоляцией регионов, государств, населенных пунктов, семей, отдельных лиц. И, как мне кажется, все активнее встает вопрос полного перехода регистрационных действий в виртуальное пространство, что, возможно, в ближайшем будущем должно нивелировать понятие физического местонахождения субъекта предпринимательской деятельности.

По результатам проведенного исследования очевидно, что для развития необходимо разрешать проблемы, связанные со стандартизацией регистрационных процессов, концентрацией всех регистрационных действий «в одних руках»; проблемы, связанные с недобросовестными лицами, деятельность которых на экономическом пространстве направлена на совершение противоправных действий. Но, безусловно, основной путь развития процессов государственной регистрации неразрывно связан с развитием информационного пространства в стране и развитием нормативно-правового регулирования в сфере информатизации.

Таким образом, задачи данного исследования решены в полном объеме: исследованы теоретические и правовые основы государственной регистрации, особенности регистрации различных субъектов предпринимательской деятельности, обозначены проблемы, а также дальнейшее направление развития указанных процессов.



## Список используемой литературы

### Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // «Собрании законодательства РФ», 04.08.2014, № 31, ст. 4398.
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019) // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
3. «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019) // «Собрание законодательства РФ», 29.07.2002, № 30, ст. 3012.
4. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // «Собрание законодательства РФ», 13.08.2001, № 33 (часть I), ст. 3431.
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // «Собрание законодательства РФ», 16.02.1998, № 7, ст. 785.
6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» // «Собрание законодательства РФ», 15.01.1996, № 3, ст. 145.
7. Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 08.05.2006, № 19, ст. 2060.

8. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 06.06.2019) «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2019) // «Собрание законодательства РФ», 05.02.1996, № 6, ст. 492.
9. Федеральный закон от 12.11.2019 № 377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // «Российская газета», № 258, 15.11.2019.
10. Приказ Минфина России от 30.09.2016 № 169н (ред. от 20.04.2018) «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2016 № 44557) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
11. Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (ред. от 25.05.2016) «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2012 № 24139)" // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 44, 29.10.2012.
12. Постановление Правительства РФ от 16.08.2012 № 840 (ред. от 13.06.2018) «О порядке подачи и рассмотрения жалоб на решения и действия (бездействие) федеральных органов исполнительной власти и их должностных лиц, федеральных государственных служащих, должностных лиц государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, государственных корпораций, наделенных в соответствии с федеральными законами полномочиями по предоставлению государственных услуг в установленной сфере деятельности, и их должностных лиц, организаций, предусмотренных частью 1.1 статьи 16 Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», и их

работников, а также многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и их работников» // «Собрание законодательства РФ», 27.08.2012, № 35, ст. 4829.

### **Специальная литература**

13. Бабак Д.В. Право или обязанность: проблема реализации статьи 21 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ // Отечественная юриспруденция. 2017. № 5 (19). С. 53–58.
14. Белых В.С. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в России: монография / В. С. Белых. – Москва: Проспект, 2017. – 432 с. – ISBN 978-5-392-07225-5.
15. Евдокимова А.Б. Регистрация юридического лица по законодательству РФ // Проблемы науки. 2019. № 8 (44). С. 34–37.
16. Назырова Н.А. Вопросы расследования преступлений, предусмотренных статьей 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2019. №3 (49). С. 91–105.
17. Попов А.В. Незаконное предпринимательство: к вопросу о конкуренции части 1 статьи 14. 1 КоАП РФ и статьи 171 УК РФ // Сибирское юридическое обозрение. 2019. № 3. С. 401–407.
18. Предпринимательское право РФ / Отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Норма; Инфра-М, 2017. – 992 с. – ISBN 978-5-16-012304-2.
19. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: учебник для магистров / И. В. Ершова, Р.Н. Аганина, В. К. Андреев [и др.]; отв. ред. И.В. Ершова. - Москва: Проспект, 2017. - 848 с. - ISBN 978-5-392-24203-0.

20. Римское частное право: учебник / коллектив авторов Под ред. И. Б. Новицкого, И. С. Перетерского. – М.: КНОРУС, 2016 – 608 с. – ISBN 978-5-406-03367-8.
21. Трофимова Е.В. Адрес микропредприятия в условиях цифровой экономики: трансформация подходов // Актуальные проблемы российского права. 2018. №11 (96). С. 110-115.
22. Трофимова Е.В. Легитимация субъектов предпринимательства: понятие и правовые механизмы // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2015. №1. С. 50–61.
23. Чинёнов А.В., Чинёнов Е.В. Проблемы предупреждения преступлений в сфере ликвидации юридического лица, совершаемых с использованием информационно-телекоммуникационных технологий // Вестник БелЮИ МВД России. 2019. №1. С. 60–64.
24. Януш Е.В. Проблемы правового регулирования административных процедур (на примере реализации государственной услуги по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) // Сибирский юридический вестник. 2017. №4. С. 32–36.
25. Сайт Doing Business provides [сайт] // URL: <https://www.doingbusiness.org/en/doingbusiness> (дата обращения: 27.10.2019).

### **Материалы юридической практики**

26. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» // «Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 32, 16.08.2013.
27. Постановление Президиума ВАС РФ от 13.10.2011 № 7075/11 по делу № А46-6896/2010 // «Вестник ВАС РФ», 2012, № 2.