

# **Возникновение, реорганизация и ликвидация юридических лиц**

# **ВОЗНИКНОВЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

# Возникновение юридического лица

**Создание**



**Государственная  
регистрация**

# Возникновение юридического лица

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

**3 порядка создания юридического лица:**

Распорядительный

Разрешительный

Явочно -  
нормативный

# Возникновение юридического лица

## *Распорядительный порядок*

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

## *Разрешительный порядок*

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

## *Явочно-нормативный порядок*

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

# Возникновение юридического лица

**В решении об учреждении юридического лица указываются сведения:**

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

**В решении об учреждении корпоративного юридического лица указываются также сведения:**

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

# Государственная регистрация юридического лица

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

# Принципы ведения ЕГРЮЛ

## Публичности

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

## Общеизвестности

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

## Достоверности

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



# Постановление Пленума ВС РФ № 25

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

# Постановление Пленума ВС РФ № 25

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

# Постановление Пленума ВС РФ № 25

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

# Государственная регистрация юридического лица

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

# Государственная регистрация юридического лица

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

# Государственная регистрация юридического лица

Порядок  
государственной  
регистрации  
юридических лиц:

Общий

Специальный

# Государственная регистрация юридического лица

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

# Государственная регистрация юридического лица

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



# Государственная регистрация юридического лица

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

# Государственная регистрация юридического лица

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

# Государственная регистрация юридического лица

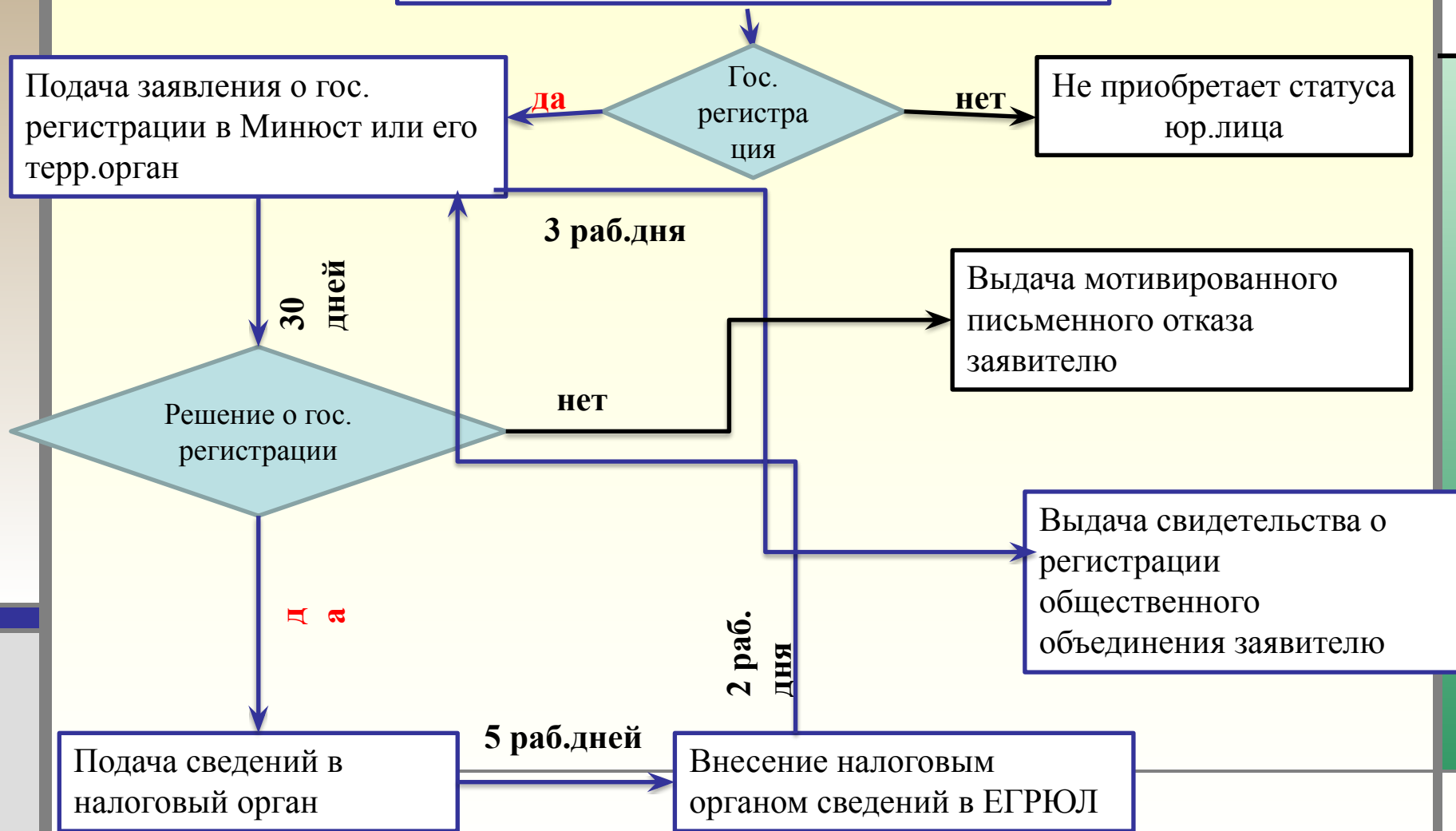
- Основания, по которым допускается *отказ в регистрации*:
- к) если физическое лицо - учредитель (участник) юридического лица, являющегося коммерческой организацией, или физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, на основании вступившего в силу приговора суда лишено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

# Государственная регистрация юридического лица

- *Специальный порядок* государственной регистрации юридических лиц может быть предусмотрен для отдельных видов юридических лиц федеральными законами.
- Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ "О политических партиях"
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
- Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности"
- Федеральный закон от 26.09.1997 N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях"
- Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности"
- Федеральный закон от 17.06.1996 N 74-ФЗ "О национально-культурной автономии"
- Закон РФ от 07.07.1993 N 5340-1 "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации"

# Создание общественного объединения

Решение съезда (конференции) или общего собрания о создании общественного объединения

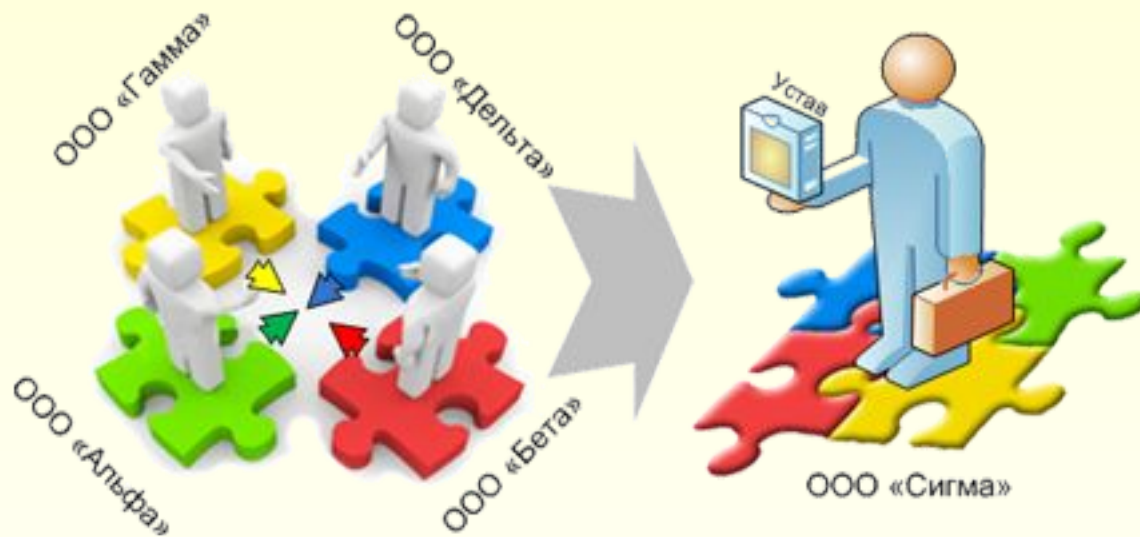


# Реорганизация юридического лица

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

# Формы реорганизации юридического лица

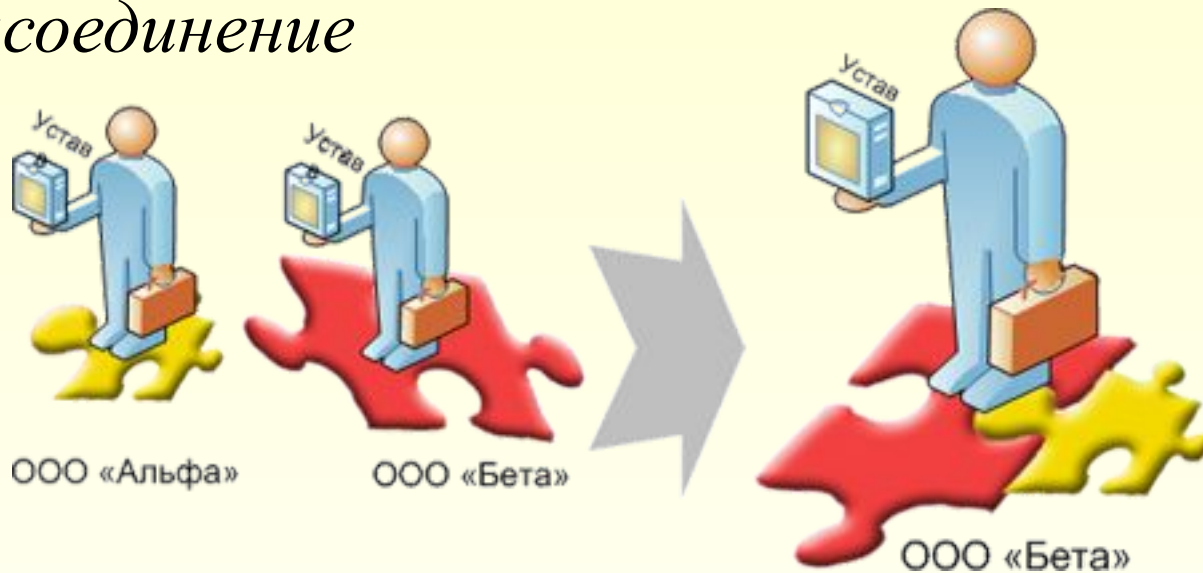
- *Слияние*



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

# Формы реорганизации юридического лица

## □ *Присоединение*

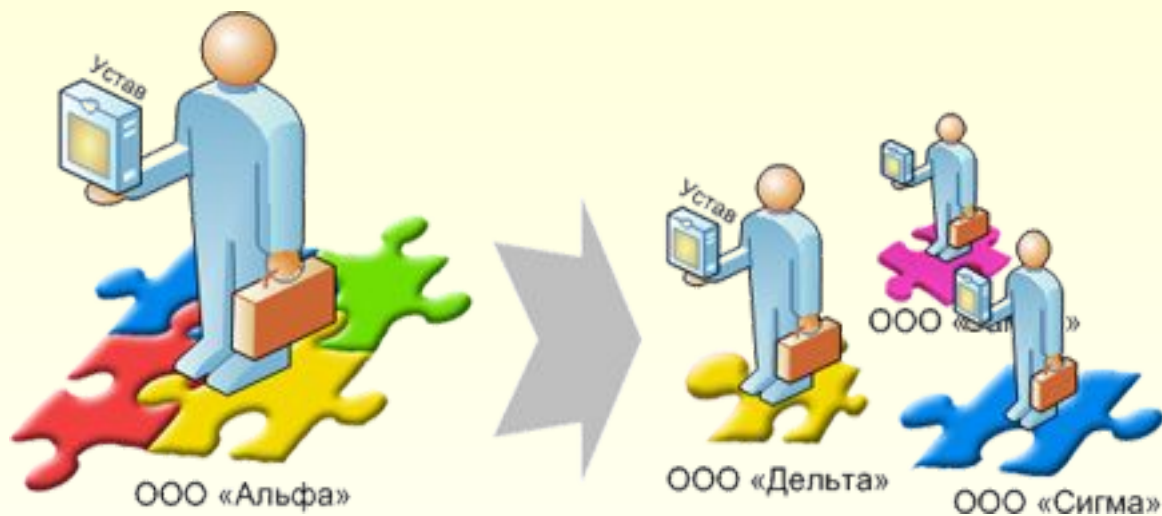


- к юридическому лицу, к которому происходит присоединение переходят все имущественные права и обязанности присоединенного юридического лица.



# Формы реорганизации юридического лица

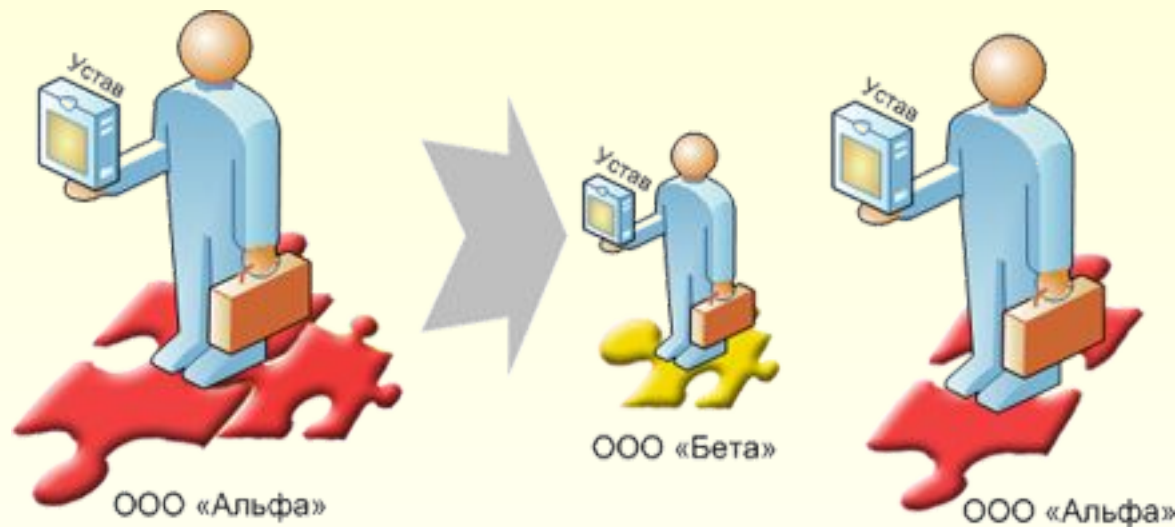
## □ *Разделение*



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

# Формы реорганизации юридического лица

## □ *Выделение*



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

# Формы реорганизации юридического лица

## □ *Преобразование*



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

# Реорганизация юридического лица

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

# Реорганизация юридического лица

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 1

- Принятие решения о реорганизации в виде протокола или решения.

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 2

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 3

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



# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 4

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 4

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 5

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 6

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 7

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 8

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

# Стадии реорганизации юридического лица

## Стадия 9

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

# Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

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



## Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

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

# Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

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

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

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

# Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

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

# Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

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

# Признания недействительным решения о реорганизации юридического лица

- Решение о реорганизации юридического лица может быть признано недействительным по требованию:
  - 1) участников реорганизуемого юридического лица,
  - 2) иных лиц, не являющихся участниками юридического лица, если такое право им предоставлено законом.
  
- Указанное требование может быть предъявлено в суд не позднее чем в течение 3 месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации, если иной срок не установлен законом.

# Признания недействительным решения о реорганизации юридического лица

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

# Признания реорганизации юридического лица несостоявшейся

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

## Правовые последствия решения суда о признании реорганизации несостоявшейся

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



## Правовые последствия решения суда о признании реорганизации несостоявшейся

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

# **ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

# Ликвидация юридического лица

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

.

# Ликвидация юридического лица

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

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

в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо

на основании учредительными документами

с достижением цели, ради которой создано юридическое лицо

# Ликвидация юридического лица

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

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

при осуществлении деятельности без лицензии

по решению суда при осуществлении запрещенной законом деятельности

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

при систематическом осуществлении некоммерческой организацией деятельности, противоречащей ее уставным целям

# Этапы ликвидации юридического лица

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

# Этапы ликвидации юридического лица

## **Требования кредиторов считаются погашенными:**

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

# Этапы ликвидации юридического лица

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



# Этапы ликвидации юридического лица

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

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

Процедура распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица может быть назначена:

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

# Недействующее юридическое лицо

Считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, юридическое лицо, которое в течение 12 месяцев, предшествующих его исключению из указанного реестра:

- - не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- - не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету.