

И. Ю. Новикова, Н. Ф. Тарасова

**ОБЩЕСТВА
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ.
ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ
ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ
с 1 июля 2009 года**

Практическое пособие

Москва

Альфа-Пресс

2009

УДК 334.012.54
ББК 65.291
Н 73

Об авторах

Инна Юрьевна Новикова — к.э.н., генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+», практикующий аудитор, преподаватель ГАСИС, эксперт журнала «Российский налоговый курьер», официальный лектор МЦФР, имеет обширный опыт проведения семинаров в ИПКИР, «Юниверсал Процессинг Системс», Налоговой Академии, НОУ «Школа спецподготовки «Витязь», НОУ «Баярд», НОУ «БЛОКПОСТ» и др., автор книг по бухгалтерскому учету и налогообложению, научно-исследовательских статей в специализированных экономических изданиях, редактор и соавтор «Энциклопедии по организации работы, бухгалтерскому учету и налогообложению в частных охранных, детективных предприятиях и предприятиях ведомственной охраны». Имеет обширный опыт арбитражной практики (проигранных процессов нет). Автор статей, размещенных на сайте www.akp-plus.ru.

Наталья Федоровна Тарасова — консультант ООО «Аудит, консалтинг и право+», автор книг по бухгалтерскому учету и налогообложению и статей в специализированных экономических изданиях. Автор статей, размещенных на сайте www.akp-plus.ru.

Н 73 Новикова И. Ю., Тарасова Н. Ф.

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ. ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ С 1 ИЮЛЯ 2009 ГОДА:

Практическое пособие. — М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2009. — 176 с.

ISBN 978-5-94280-382-7

Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» внесены изменения, вступающие в силу с 1 июля 2009 г. В период с 1 июля по 31 декабря 2009 г. всем организациям необходимо фактически зарегистрировать новый Устав.

Приведены практические рекомендации для принятия правильных решений на перспективу в свете изменений федерального законодательства.

Для руководителей, юристов, финансовых директоров, бухгалтеров и других работников обществ с ограниченной ответственностью, а также аудиторов.

УДК 334.012.54
ББК 65.291

ISBN 978-5-94280-382-7



9 785942 803827

© ООО «Аудит, консалтинг и право+», 2009
© ООО Издательство «Альфа-Пресс», 2009

1 ОРГАНИЗАЦИЯ С ФОРМОЙ СОБСТВЕННОСТИ ООО, ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ИЮЛЯ 2009 ГОДА

Всем без исключения обществам с ограниченной ответственностью (далее — Общество) с организационно-правовой формой «Общество с ограниченной ответственностью» предстоит перерегистрация.

Поэтому вопрос о любых текущих изменениях в уставных документах каждой организации следует увязывать с глобальными изменениями Закона об обществах с ограниченной ответственностью, которые вступают в силу с 1 июля 2009 г. Эти изменения внесены Федеральным законом № 312-ФЗ. Внесенные изменения настолько существенны, что придется коренным образом менять Устав.

Уставы и Учредительные договоры Обществ, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ, подлежат приведению в соответствие с частью первой Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) и Закона об обществах с ограниченной ответственностью (в ред. Федерального закона № 312-ФЗ) не позднее 1 января 2010 г. На это будет отведено полгода. Если учесть, что в регистрирующий орган направят свои документы все (!) общества с ограниченной ответственностью России, то можно представить, как оперативно будет работать регистрирующий орган и сколько отказов будет.

Со дня вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ Уставы и Учредительные договоры Обществ, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ, до приведения их в соответствие с частью первой ГК РФ и Законом об обществах с ограниченной ответственностью (в ред. Федерального закона № 312-ФЗ) применяются в части, не противоречащей указанным законодательным актам Российской Федерации. Учредительные договоры Обществ с 1 июля 2009 года утрачивают силу учредительных документов.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, одновременно с государственной регистрацией изменений, вносимых в Уставы Обществ, вносит в Единый государственный реестр юридических лиц сведения о размерах и номинальной стоимости долей Участников соответствующих Обществ на основа-

нии их Учредительных договоров в редакции, действующей на момент государственной регистрации указанных изменений.

В случае если Устав и Учредительный договор Общества не приведены в соответствие новой редакции Федерального закона, подтверждение полномочий лица, отчуждающего долю или часть доли в Уставном капитале Общества, распоряжение такой долей или частью доли осуществляется на основании Устава Общества в последней его редакции, определяемой в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Если Общество создано одним лицом или состоит из одного Участника, подтверждение указанных полномочий осуществляется на основании решения единственного Учредителя (Участника) о создании Общества либо документа или документов, устанавливающих переход к такому лицу всех долей в Уставном капитале Общества, Устава в последней его редакции, определяемой в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Это первая причина, по которой все организации должны перерегистрироваться.

Для удобства формирования нового Устава мы приведем в сравнительной редакции статьи Закона об обществах с ограниченной ответственностью в Приложении.

Аудиторская организация «Аудит, консалтинг и право+» подготовила полный комплект документов по новому законодательству.

2 НОВЫЙ ПОРЯДОК УЧРЕЖДЕНИЯ И РЕГИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

С выходом Федерального закона № 312-ФЗ изменились требования к созданию и государственной регистрации Обществ с ограниченной ответственностью.

2.1. ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА УЧРЕЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

2.1.1. Учредительные документы

До вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ Общество с ограниченной ответственностью должно было иметь два учредительных документа — Устав и Учредительный договор.

Учредительный договор фактически приобрел декоративный характер, поскольку п. 5 ст. 12 Закона об обществах с ограниченной ответственностью предусмотрено верховенство Устава в том случае, если положения Устава и Учредительного договора противоречат друг другу. При этом, создавая Общество, его Участники вынуждены заключать Учредительный договор, так как это является требованием закона.

Содержание Устава во многом дублирует содержание Учредительного договора. Закон требует внесения некоторых положений, например размера Уставного капитала Общества и размера доли каждого из Участников Общества, состава органов Общества и порядка выхода Участников из Общества, в оба документа.

В настоящее время для того, чтобы изменить Устав, необходимо согласие не менее двух третей Участников Общества. В то же время, если возникает потребность изменить Учредительный договор (например, изменился состав Участников, произошло увеличение Уставного капитала, появился новый орган управления — совет директоров и т. п.), следует получать согласие всех его Участников.

Таким образом, хотя для изменения Устава не требуется согласия всех Участников Общества, фактически оно необходимо.

На практике это выглядит следующим образом. В случае если один из Участников решил продать свою долю другому Участнику, третий Участник выступает против продажи и отказывается подписывать новую редакцию Учредительного договора, шантажируя своего партнера. Это противостояние приводит к тому, что Общество не имеет возможности зарегистрировать новую редакцию Учредительного договора, как того требует закон.

С 1 июля 2009 г. у Общества вместо двух учредительных документов (Учредительного договора и Устава) останется только Устав. Деятельность Общества больше не будет регламентироваться Учредительным договором.

И все же договор как обязательный для создания Общества документ не исчезнет совсем: Общество, его Учредители по-прежнему должны будут заключать между собой договор в письменной форме, но называться он будет **«Договор об учреждении Общества»**.

По-прежнему необходимо будет представлять такой договор для государственной регистрации создаваемого Общества. На основании этого документа регистрирующий орган внесет сведения о номинальной стоимости долей в Уставном капитале и об их владельцах. Однако с указанной даты на Договор об учреждении Общества может быть распространен режим коммерческой тайны. Этот документ в отличие от Устава не нужно будет представлять заинтересованным лицам по их требованиям¹.

Устав является единственным учредительным документом Общества.

Как и ранее, Устав Общества должен содержать:

- полное и сокращенное фирменное наименование Общества;
- сведения о месте нахождения Общества;
- сведения о составе и компетенции органов Общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания Участников Общества, о порядке принятия органами Общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;
- сведения о размере Уставного капитала Общества;

¹ Подробнее составление Договора об учреждении Общества рассмотрено в разделе 6 «Нововведения, касающиеся оплаты и залога долей в Уставном капитале Общества. Договор об учреждении Общества. Ведение списка Участников Общества».

- права и обязанности Участников Общества;
- сведения о порядке и последствиях выхода Участника Общества из Общества, если право на выход из Общества предусмотрено Уставом Общества;
- сведения о порядке перехода доли или части доли в Уставном капитале Общества к другому лицу;
- сведения о порядке хранения документов Общества и о порядке предоставления Обществом информации Участникам Общества и другим лицам.

С 1 июля 2009 г. утрачивает силу положение, предусматривающее необходимость включения в Устав Общества сведений о размере и номинальной стоимости доли каждого Участника Общества. Таким образом, отпадает необходимость менять Устав при каждом изменении структуры Уставного капитала Общества и состава его Участников.

Данные поправки переносят данные об Участниках и их долях из Уставов Обществ в Договор об учреждении Обществ и обязывают Общества вести списки своих Участников¹.

К числу новых требований к содержанию Устава можно отнести обязанность указывать в нем сведения о порядке и последствиях выхода Участника из Общества только в том случае, если само право выхода отдельно оговорено Уставом.

Устав Общества может также содержать иные положения, не противоречащие законодательству.

2.1.2. Решение об учреждении Общества

В соответствии с новой редакцией ст. 11 Закона об обществах с ограниченной ответственностью учреждение Общества осуществляется по решению его Учредителей или Учредителя. Если Учредителей более одного, такое решение принимается собранием Учредителей. В случае же учреждения Общества одним лицом, решение о его учреждении принимается этим лицом единолично.

В решении об учреждении Общества обязательно должны быть отражены:

- результаты голосования Учредителей и принятые ими решения по вопросам учреждения Общества;

¹ Подробнее составление Договора об учреждении Общества и ведение Списка Участников Общества рассмотрено в разделе 6 «Нововведения, касающиеся оплаты и залога долей в Уставном капитале Общества. Договор об учреждении Общества. Ведение списка Участников Общества».

- сведения об утверждении Устава Общества;
- сведения об избрании (назначении) органов управления Общества;
- сведения об образовании ревизионной комиссии или избрании ревизора Общества, если такие органы предусмотрены Уставом или являются обязательными в соответствии с Законом.

При учреждении Общества Учредители или Учредитель могут утвердить аудитора Общества, а в случаях, если в отношении Общества законодательством предусмотрено проведение обязательного аудита, Учредители или Учредитель должны принять такое решение.

Решение об учреждении Общества, утверждении его Устава и денежной оценки вносимых Учредителями Общества неденежных вкладов должно будет приниматься Учредителями единогласно. А при избрании органов управления Общества, при образовании ревизионной комиссии (избрании ревизора) и при утверждении аудитора решение будет приниматься большинством (не менее трех четвертей) голосов. В тех случаях, когда к моменту избрания органов управления, ревизионной комиссии (ревизора) и аудитора Общества размер долей каждого из Учредителей не будет определен, каждый Учредитель при голосовании получит один голос.

Если же Общество будет создаваться одним лицом, в его решении об учреждении Общества должны будут определяться:

- размер Уставного капитала Общества;
- размер и состав вклада Учредителя;
- денежная оценка этого вклада;
- порядок и сроки его внесения.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВА

Порядок государственной регистрации Обществ существенно не поменялся. В законодательство о государственной регистрации юридических лиц внесены новые положения.

Статья 9 Закона о государственной регистрации, определяющая порядок представления документов при государственной регистрации, дополнена п. 1.1—1.5.

Заявление, представляемое в регистрирующий орган, удостоверяется подписью уполномоченного лица (заявитель), подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. При этом заявитель должен указывать свои паспортные данные или, если это

допускается законодательством, данные иного удостоверяющего личность документа, а также идентификационный номер налогоплательщика (только при его наличии).

При государственной регистрации Общества заявителями могут быть следующие физические лица:

- руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого Общества или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого Общества;
- Учредитель или Учредители Общества при его создании;
- руководитель юридического лица, выступающего Учредителем регистрируемого юридического лица;
- конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;
- иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, актом специально уполномоченного на то государственного органа или актом органа местного самоуправления.

Внимание! Регистрирующему органу запрещено требовать от регистрируемого юридического лица представление документов кроме документов, перечисленных выше (п. 4 ст. 9 Закона о государственной регистрации в новой редакции). Кроме того, в новом п. 4.1 ст. 9 Закона о государственной регистрации подчеркивается, что **регистрирующий орган не должен проверять форму представленных документов на предмет соответствия законодательству** (за исключением заявления о государственной регистрации), а также достоверность сведений, указанных в представленных документах (кроме случаев, прямо указанных в законодательстве).

Изменения внесены и в ст. 23 Закона о государственной регистрации, устанавливающую основания отказа в государственной регистрации. Перечень данных оснований расширился.

Так, в перечень оснований для отказа в государственной регистрации включены следующие положения:

- несоблюдение нотариальной формы представляемых документов в случаях, если такая форма обязательна в соответствии с федеральными законами;
- подписание заявления о государственной регистрации или заявления о внесении изменений в сведения о юридическом лице, неуполномоченным лицом;
- выхода Участников Общества из Общества, в результате которого в Обществе не остается ни одного Участника, а также выход из Общества единственного Участника.

3 ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Установленные ранее основания отказа, такие как непредставление документов, прямо указанных в законе как необходимых для регистрации, а также представление этих документов в ненадлежащий регистрирующий орган, сохранили свое действие.

Наличие судебного спора о размере доли или части доли в Уставном капитале Общества либо о принадлежности доли или части доли конкретному лицу, а также иных споров, связанных с содержанием сведений об Обществе, подлежащих внесению в Единый государственный реестр юридических лиц, **основанием для отказа в государственной регистрации не является** (п. 1.1 ст. 23 Закона о государственной регистрации).

Одним из способов создания Общества, как и всякого другого юридического лица, является реорганизация, которая также требует прохождения процедуры государственной регистрации.

В Закон о государственной регистрации внесена новая ст. 13.1 «Уведомление о реорганизации юридического лица».

В соответствии с данной статьей в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о своей реорганизации Общество обязано в письменной форме сообщить в ИФНС о начале процедуры реорганизации, в том числе о форме реорганизации, с приложением решения о реорганизации. В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц такое уведомление направляется тем юридическим лицом, на которое данная обязанность возложена в соответствии с совместным решением реорганизуемых юридических лиц, либо на то, которое последним приняло решение о реорганизации. На основании этого уведомления ИФНС должна в срок не более трех рабочих дней внести в единый государственный реестр юридических лиц запись о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации.

Деятельность юридического лица неразрывно связана с необходимостью регистрации изменений в статус юридического лица. В процессе деятельности часто возникают ситуации, когда в организации необходимы определенного рода изменения. Это могут быть, например, изменения юридического адреса, состава Учредителей, вида деятельности, наименования юридического лица. Также могут быть выявлены какие-либо неточности в учредительных документах, и в результате необходимо внести поправки в некоторые пункты, так как они больше не удовлетворяют интересам организации. А в период с 1 июля 2009 г. по 31 декабря 2009 г. всем без исключения организациям предстоит изменение Уставных документов.

Основным нормативным актом, регулирующим порядок государственной регистрации юридических лиц, является Закон о государственной регистрации.

Законом о государственной регистрации на юридических лиц возложена обязанность уведомлять регистрирующий орган об изменениях, вносимых в учредительные документы юридического лица, и (или) о внесении в ЕГРЮЛ изменений, касающихся сведений о юридическом лице, но не связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица.

Данный закон делит все изменения статуса юридического лица на две группы:

- 1) изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица;
- 2) изменения, не связанные с внесением изменений в учредительные документы юридического лица.

Рассмотрим подробно, какие изменения связаны с учредительными документами, а какие нет.

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНОСИМЫЕ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Напоминаем, что до 1 июля 2009 г. юридическое лицо действует на основании учредительных документов. Ими являются Устав и Учредительный договор. В результате изменений вносимых Федеральным законом № 312-ФЗ, с 1 июля 2009 г. учредительным документом Общества будет являться только Устав.

В результате изменений у всех Обществ с ограниченной ответственностью России возникает необходимость вносить изменения в свои Уставы либо готовить новые редакции Уставов. И тот, и другой вариант относится к изменениям, вносимым в учредительные документы, и подлежит обязательной регистрации в налоговых органах.

Например, во всех Уставах Обществ указано, что «Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учредительным договором и настоящим Уставом».

С 1 июля 2009 года данное положение необходимо утвердить в следующей редакции: *«Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом».*

В случае если Устав юридического лица не соответствует требованиям законодательства, он считается недействительным.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона № 312-ФЗ Уставы и Учредительные договоры Обществ, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ, подлежат приведению в соответствие с частью первой ГК РФ и Законом об обществах с ограниченной ответственностью не позднее 1 января 2010 г.

Если не будет подготовлено иных подзаконных актов, для государственной регистрации данных изменений организации необходимо в регистрирующий орган предоставить:

1) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (форма № Р13001). Форма заявления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439;

2) решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица. Таким решением может являться протокол общего собрания Учредителей;

3) изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица. Такими изменениями являются изменения в Устав либо новая редакция Устава;

4) документ об уплате государственной пошлины.

Данный перечень документов установлен ст. 17 Закона о государственной регистрации.

К изменениям, вносимым в учредительные документы, относятся:

- изменение наименования и местонахождения юридического лица;
- смена Участников (Учредителей);
- изменение Уставного капитала организации;
- изменение видов деятельности организации;
- регистрация филиала/представительства;
- иные изменения текста учредительных документов организации.

Наименование и юридический адрес являются основными способами индивидуализации юридического лица.

3.1.1. Изменение фирменного наименования

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, должно иметь фирменное наименование.

С 1 января 2008 г. использование юридическим лицом фирменного наименования, тождественного фирменному наименованию другого юридического лица или сходного с ним до степени смешения, в случае если указанные юридические лица осуществляют аналогичную деятельность, не допускается.

Юридическое лицо, нарушившее данное требование, обязано по требованию правообладателя прекратить использование фирменного наименования, тождественного фирменному наименованию правообладателя или сходного с ним до степени смешения, в отношении видов деятельности, аналогичных видам деятельности, осуществляемым правообладателем, и возместить правообладателю причиненные убытки.

При рассмотрении вопроса об изменении фирменного наименования приоритет отдается тому юридическому лицу, которое было включено в ЕГРЮЛ первым (п. 3 ст. 1474 ГК РФ).

Все организации, чьи фирменные наименования юридических лиц, не соответствуют правилам § 1 главы 76 ГК РФ, обязаны привести их в соответствие с этими правилами при первом после 1 января 2008 г. изменении учредительных документов юридических лиц.

Часть четвертая ГК РФ содержит перечень условий, которым должно соответствовать фирменное наименование коммерческой организации, и вводит ограничения на включение в фирменное наименование определенных элементов.

В фирменное наименование юридического лица не могут включаться:

- полные или сокращенные официальные наименования Российской Федерации, иностранных государств, а также слова, производные от таких наименований;
- полные или сокращенные официальные наименования федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;
- полные или сокращенные наименования международных и межправительственных организаций;
- полные или сокращенные наименования общественных объединений;
- обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали.

Исключение из этого правила составляют только государственные унитарные предприятия: в их наименованиях может содержаться указание на принадлежность такого предприятия Российской Федерации или субъекту Российской Федерации.

Итак, если фирменное наименование Общества не соответствует требованиям, установленным ГК РФ, и при этом в учредительные документы вносятся какие-либо изменения, то изменения должны быть внесены и в наименование юридического лица.

Изменения учредительных документов приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации (п. 3 ст. 52 ГК РФ).

Для государственной регистрации нового фирменного наименования юридического лица организации необходимо в регистрирующий орган предоставить:

- 1) **подписанное заявителем Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (форма № Р13001).** Форма заявления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439;
- 2) **решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица.** Таким решением может являться протокол общего собрания Участников;
- 3) **изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица.** Такими изменениями являются изменения в Устав либо новая редакция Устава;
- 4) **документ об уплате государственной пошлины.**

Данный перечень установлен ст. 17 Закона о государственной регистрации.

3.1.2. Изменение юридического адреса

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговой инспекции по месту нахождения организации, ее обособленных подразделений, принадлежащего ей недвижимого имущества (п. 1 ст. 83 НК РФ).

Все изменения в учредительных документах, к которым относится смена юридического адреса компании, бухгалтеру необходимо зарегистрировать в налоговой инспекции. Организация в 10-дневный срок с момента регистрации изменений, в том числе связанных с изменением места нахождения, должна уведомить налоговый орган о происшедших изменениях (п. 3 ст. 84 НК РФ).

В п. 4 ст. 84 НК РФ сказано о том, что если предприятие или предприниматель изменил место нахождения, то снимает его с учета та налоговая инспекция, в которой он состоял на учете. Поставить налогоплательщика на учет по новому адресу специалисты налоговых органов могут лишь на основании документов, полученных от ИФНС, в которой организация до этого стояла на учете. Порядок действий специалистов налоговых органов при смене предприятием адреса определен приказом ФНС России от 20 декабря 2004 г. № САЭ-3-09/165.

Для государственной регистрации нового адреса организации необходимо в регистрирующий орган предоставить:

- 1) **подписанное заявителем Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (форма № Р13001).** Форма заявления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439;
- 2) **решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица.** Таким решением может являться протокол общего собрания Участников;
- 3) **изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица.** Такими изменениями являются изменения в Устав либо новая редакция Устава;
- 4) **документ об уплате государственной пошлины;**
- 5) **подписанное заявителем уведомление о внесении изменений в учредительные документы юридического лица (форма № Р13002).** Форма уведомления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439.

Данный перечень установлен ст. 17 и 19 Закона о государственной регистрации.

После подачи документов на изменение юридического адреса ИФНС России вносит изменения в ЕГРЮЛ в пятидневный срок. За-

тем не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в ЕГРЮЛ, ИФНС России направляет в налоговые органы по прежнему и по новому адресам организации сведения об изменении в виде выписки из ЕГРЮЛ.

Передав налогоплательщика в другую ИФНС, налоговая инспекция должна в течение трех дней с момента внесения изменений в ЕГРЮЛ направить туда учетное дело, бухгалтерскую отчетность и другие финансовые документы организации. Однако на практике специалисты налоговых органов зачастую нарушают установленный порядок и сроки. Сведения из одной инспекции в другую передаются крайне медленно. Если в прежней ИФНС с учета сняли, а по последнему юридическому адресу не поставили по вине налогового органа, то организации целесообразнее платить налоги и представлять отчетность по почте по новому месту.

3.1.3. Изменение состава Учредителей и их доли в Уставном капитале

Любое юридическое лицо имеет одного либо нескольких Учредителей. Состав Учредителей определяется и закрепляется в учредительных документах организации.

С 1 июля 2009 г. Федеральным законом № 312-ФЗ установлено, что сведения о размере и номинальной стоимости доли каждого Участника Общества в Уставе содержаться не должны. Данные сведения необходимо будет указывать в Договоре об учреждении Общества.

Следовательно, у всех Обществ с ограниченной ответственностью России возникает необходимость вносить изменения в свои Уставы либо готовить новые редакции Уставов. И тот, и другой вариант относится к изменениям, вносимым в учредительные документы, и подлежит обязательной регистрации в налоговых органах.

Порядок предоставления документов аналогичен порядку при смене наименования юридического лица, если не будет подготовлено иных подзаконных актов.

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ, НЕ СВЯЗАННЫЕ С ВНЕСЕНИЕМ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Наиболее часто встречающиеся изменения, не связанные с внесением изменений в учредительные документы, — это смена руководителя либо изменение его паспортных данных.

3.2.1. Смена генерального директора

При смене генерального директора вносить изменения в учредительные документы организации не требуется. Исключение составляет тот случай, когда данные генерального директора указаны в учредительных документах (например, если он одновременно является Учредителем организации). В этом случае придется внести изменения в учредительные документы и зарегистрировать эти изменения в налоговой инспекции, как изменения, вносимые в учредительные документы.

В ЕГРЮЛ содержатся сведения о фамилии, имени, отчестве и должности лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, т. е. генерального директора, а также паспортные данные такого лица.

О смене руководителя организации необходимо сообщить в налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня вступления в силу трудового договора, заключенного с новым руководителем (п. 5 ст. 5 Закона о государственной регистрации).

Для этого подается Заявление о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы (форма № Р14001). Форма заявления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439. Также подается решение о внесении изменений. Таким решением может являться протокол общего собрания Участников. Пошлину уплачивать не надо.

При этом заявление подписывается новым руководителем, а подлинность его подписи должна быть удостоверена нотариусом.

Через пять дней после подачи заявления налоговая инспекция обязана выдать свидетельство о внесении соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

При смене главного бухгалтера организация не обязана уведомлять об этом налоговый орган, поскольку требований о предоставлении информации о главном бухгалтере не содержится ни в НК РФ, ни в Законе о государственной регистрации.

Исключение составляет случай, когда в соответствии с учредительными документами организации главный бухгалтер наделен правом действовать от имени организации без доверенности. В этом случае налоговый орган должен быть уведомлен о смене главного бухгалтера в том же порядке, что и при смене руководителя организации.

Вместе с тем информация о главном бухгалтере организации содержится в ее регистрационном деле в налоговом органе. И только

4 СТОИМОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

лицу, которое указано как главный бухгалтер, налоговая инспекция будет выдавать на руки необходимые документы (решения, требования) без предъявления доверенности от организации. Поэтому можно представить в налоговый орган письмо в произвольной форме с сообщением о смене главного бухгалтера и копию приказа о назначении нового главного бухгалтера.

3.2.2. Изменение паспортных данных руководителя

Если у генерального директора изменились паспортные данные, об этом нужно сообщить в налоговую инспекцию.

Изменение паспортных данных может быть связано с изменением регистрации по месту жительства, получением нового паспорта в связи с достижением руководителем определенного возраста, либо потерей (кража, грабеж) паспорта.

Как показывает практика, данные изменения очень часто забывают сообщить и обрекают себя на уплату штрафа.

При изменении паспортных данных руководителя юридическое лицо обязано сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего нахождения **в течение трех дней с момента изменения указанных сведений**.

Для этого необходимо представить в налоговую инспекцию **Заявление о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы (форма № Р14001)**. Форма заявления установлена постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439. Также необходимо представить решение о внесении изменений. Таким решением может являться протокол общего собрания Участников. Пошлину уплачивать не надо.

Через пять дней после подачи заявления налоговая инспекция обязана выдать свидетельство о внесении соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

Также изменением, не вносимым в учредительные документы, является **исключение или дополнение перечня услуг, оказываемых в рамках видов деятельности организации в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности**.

За несвоевременное извещение налоговых органов об изменениях руководителем организации грозят административные санкции: предупреждение или штраф в размере 5000 руб. (п. 3 ст. 14.25 КоАП РФ).

Государственная регистрация изменений – процедура трудоемкая и дорогостоящая.

При государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица необходимо предоставить в налоговый орган **подписанное заявителем Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (форма № Р13001)**¹.

В данной форме **подпись заявителя должна быть заверена нотариально** (ст. 80 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате).

Государственная пошлина за свидетельствование подлинности подписи с каждого лица на каждом документе составляет **200 руб.** (п. 21 ст. 333.24 НК РФ). Но на практике частные нотариусы взимают за совершение данных действий плату в три раза больше (порядка **700 руб.**).

Помимо платежа за свидетельствование подлинности подписи, необходимо уплатить пошлину в размере **400 руб.** за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица (подп. 3 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

В соответствии со ст. 23 Закона о государственной регистрации регистрирующим органом может быть выдан отказ в регистрации.

Более 90% отказов в регистрации в налоговых инспекциях по городу Москве происходят по причине неправильного оформления документов.

В случае отказа поданные на регистрацию документы не возвращаются, а подшиваются в регистрационное дело. Весь пакет документов необходимо повторно распечатать, подписать, собрать и заверить нотариально. При этом государственная пошлина оплачивается еще

¹ Подробнее порядок внесения изменений рассмотрен в разделе 4 «Порядок изменения учредительных документов с 1 июля 2009 года».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация с формой собственности ООО, зарегистрированная по состоянию на 1 июля 2009 года	3
2. Новый порядок учреждения и регистрации Обществ с ограниченной ответственностью	5
2.1. Изменения порядка учреждения Общества с ограниченной ответственностью	5
2.1.1. Учредительные документы	5
2.1.2. Решение об учреждении Общества	7
2.2. Изменения порядка государственной регистрации Общества	8
3. Порядок внесения изменений в учредительные документы	11
3.1. Изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица	12
3.1.1. Изменение фирменного наименования	13
3.1.2. Изменение юридического адреса	15
3.1.3. Изменение состава Учредителей и их доли в Уставном капитале	16
3.2. Изменения, не связанные с внесением изменений в учредительные документы	16
3.2.1. Смена генерального директора	17
3.2.2. Изменение паспортных данных руководителя	18
4. Стоимость государственной регистрации изменений	19
5. Порядок управления Обществом и новые нормы, регулирующие имущественные отношения между Участниками Общества	21
6. Нововведения, касающиеся оплаты и залога долей в Уставном капитале Общества. Договор об учреждении Общества. Ведение списка Участников Общества	25
6.1. Оплата долей в Уставном капитале Общества	25
6.2. Договор об учреждении Общества	27
6.3. Список Участников Общества	28
6.4. Залог долей в Уставном капитале Общества	28
7. Увеличение Уставного фонда	30
7.1. Увеличение Уставного капитала Общества за счет имущества Общества	31
7.1.1. Правовые вопросы	31
7.1.2. Бухгалтерский учет	33
7.1.3. Налогообложение	35
7.2. Увеличение Уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов Участников Общества	38
7.2.1. Правовые вопросы	38
7.2.2. Бухгалтерский учет	39
7.2.3. Налогообложение	40
7.3. Увеличение Уставного капитала Общества за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество, если это не запрещено Уставом Общества	41
7.3.1. Бухгалтерский учет	41
7.3.2. Налогообложение	43
8. «Антирейдерская» направленность изменений законодательства: рассмотрение вопросов перехода доли или части доли Участника Общества в Уставном капитале Общества к другим Участникам Общества и третьим лицам	46
8.1. Нотариальное удостоверение сделки	47
9. Выход Участника из Общества, как один из способов борьбы с фирмами-однодневками	49
10. Процедура преобразования акционерного Общества в Общество с ограниченной ответственностью	51
10.1. Созыв общего собрания акционеров	52
10.2. Изменения в Федеральной службе по финансовым рынкам	52
10.3. Если организация — АОЗТ	52
10.4. Новый идентификационный номер	54
10.5. Формирование бухгалтерской отчетности при преобразовании ЗАО в ООО	54
10.6. Порядок оформления изменений (уточнений) к передаточному акту	58
10.7. Преемственность в способе налогообложения	60
10.8. Преемственность в уплате налогов	60
Приложение. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Сравнительный анализ до и после вступления в силу Федерального закона № 312-ФЗ	61
Список используемых сокращений	169