



USAID
ОТ АМЕРИКАНСКОГО НАРОДА

ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ И ПРАКТИКИ ПО ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

19 декабря 2007 г.

Данный обзор опубликован Агентством США по Международному Развитию и подготовлен ЗАО «Лигал Консалтинг Групп» и Проектом USAID по Улучшению Бизнес Среды, осуществляемый Корпорацией Прагма

ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ И ПРАКТИКИ ПО ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

ОГОВОРКА

Данный анализ опубликован средствами американского народа, представленными Агентством США по Международному Развитию (USAID). Анализ был подготовлен ЗАО «Лигал Консалтинг Групп» и Проектом USAID по Улучшению Бизнес Среды, осуществляемый Корпорацией Прагма.

Мнение автора, высказанное в данной публикации, не обязательно выражает мнение Агенства США по международному развитию или Правительства Соединенных Штатов Америки.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЗОР ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН И СУЩЕСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.....	1
1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	1
1.2. ПРОЦЕСС ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.....	4
2. АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕННЫХ ПРОТИВОРЕЧИЙ В СФЕРЕ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ПРОБЕЛОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И НЕСОВЕРШЕНСТВА ПРАКТИКИ	6
3. ОПИСАНИЕ ОПЫТА ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДРУГИХ ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА	8
4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ПРОТИВОРЕЧИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И УЛУЧШЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.....	12
ПРИЛОЖЕНИЯ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ.....	15
ПРИЛОЖЕНИЕ №2. ТАБЛИЦА ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РТ, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЮ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.....	15
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	22

1. ОБЗОР ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН И СУЩЕСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Процесс перерегистрации коммерческого юридического лица (далее по тексту – «юридическое лицо») регулируется ГК РТ, Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица», Законом РТ «О государственной пошлине», Налоговым кодексом РТ и иными нормативными правовыми актами РТ.

Действующее законодательство РТ не содержит понятия и определения «перерегистрации юридического лица». В Законе РТ «О государственной регистрации юридического лица» закреплено только лишь понятие «государственной регистрации юридического лица». Согласно статье 3 упомянутого Закона, государственная регистрация юридического лица – это действия уполномоченного государственного органа по оформлению юридического факта создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Учитывая сложившуюся практику, под перерегистрацией юридического лица следует понимать действия уполномоченного государственного органа, направленные на государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а также в некоторых случаях реорганизации юридического лица.

В соответствии со статьей 16 Закона «О государственной регистрации юридического лица», юридическое лицо подлежит перерегистрации в случаях:

- внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица;
- реорганизации юридического лица;
- принятия решения суда в отношении реорганизации юридического лица;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РТ.

На практике наиболее частыми основаниями перерегистрации юридического лица в связи с внесением изменений и дополнений в учредительные документы выступают следующие случаи:

- изменение размера уставного капитала;
- изменение состава учредителей (участников), в том случае если состав учредителей указан в Уставе;
- изменение фирменного наименования;
- изменение юридического адреса;
- изменение видов деятельности.

В соответствии со статьей 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» уполномоченное лицо юридического лица обязано в месячный срок с момента принятия решения о внесении изменений и дополнений в учредительные документы представить в регистрирующий орган заявление о перерегистрации.

На практике встречаются случаи, когда юридическое лицо часто меняет свое место нахождения (юридический адрес), указанное в учредительных документах, изменяет размер уставного капитала в сторону увеличения или уменьшения, состав участников и фирменное наименование, которые также указываются в учредительных документах. Получается, что при каждом таком изменении юридическое лицо в установленные Законом сроки должно проходить процедуру перерегистрации.

Что касается изменений либо дополнений видов деятельности юридического лица, законодательством РТ не предусматривается обязательное их внесение в учредительные документы. Это объясняется тем, что в соответствии со статьей 49 ГК РТ коммерческие юридические лица, за исключением государственных унитарных предприятий, обладают общей правоспособностью и вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Однако на практике, в особенности при получении лицензии на осуществление лицензионных видов деятельности, лицензирующие органы требуют предусмотреть в учредительных документах юридического лица-соискателя лицензии соответствующий вид деятельности. Соответственно, такие требования на деле приводят к внесению изменений в учредительные документы, а соответственно, к перерегистрации самого юридического лица.

Основные положения о порядке реорганизации юридических лиц, \ предусмотрены в ГК РТ, и которые определяют следующие формы реорганизации:

- слияние;
- присоединение;
- разделение;
- выделение;
- преобразование.

Также процедура реорганизации юридического лица определяется Законами РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью», «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами РТ.

Действующим законодательством «реорганизация» определяется как один из видов прекращения юридического лица. ГК РТ перечисляет лишь формы реорганизации, устанавливая общие принципы ее проведения, правопреемства, оформления передачи прав и обязанностей, а также защиты прав кредиторов.

С юридической точки зрения реорганизация представляет собой процесс перемены лиц в имущественных и иных правоотношениях в порядке универсального правопреемства.

Реорганизация юридического лица – это процесс, направленный на изменение организационно-правовой формы юридического лица, выделение из ее состава новых юридических лиц или их слияние, присоединение.

В соответствии с частью 1 и частью 7 статьи 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», реорганизация юридического лица не независимо от способов ее осуществления влечет перерегистрацию юридического лица.

На практике же реорганизация юридического лица влечет его перерегистрацию на территории РТ только в случаях:

- присоединения юридического лица - в данном случае перерегистрации подлежит то юридическое лицо, к которому было присоединено другое юридическое лицо;

- выделения юридического лица - в данном случае перерегистрируется то юридическое лицо, из которого выделилось другое юридическое лицо;
- преобразования юридического лица - в данном случае юридическое лицо перерегистрируется в связи с изменением своей организационно-правовой формы.

Перерегистрация юридического лица в случаях, перечисленных выше, связана с внесением изменений и дополнением в учредительные документы или в связи с разработкой учредительных документов в новой редакции реорганизуемых юридических лиц.

Процедура перерегистрации юридического лица в данных случаях производится в порядке, предусмотренном статьей 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», с учетом требований ГК РТ и законов о соответствующем юридическом лице.

Согласно части 4. статьи 58 ГК РТ юридическое лицо считается реорганизованным с момента регистрации вновь возникших юридических лиц. Настоящее правило не распространяется на случаи реорганизации путем присоединения.

При реорганизации юридического лица путем присоединения к нему другого юридического лица, первое из них считается реорганизованным с момента внесения в государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

На практике, в случае выделения, процесс реорганизации юридического лица приводит к созданию нового юридического лица и перерегистрации реорганизуемого. В случае же присоединения процесс реорганизации юридического лица приводит к прекращению существования одного юридического лица и перерегистрации другого, реорганизуемого юридического лица.

Стоит отметить, что на практике реорганизация юридического лица влечет перерегистрацию в случаях внесения изменений и дополнений в учредительные документы реорганизованного юридического лица. В случаях же, если редакция учредительных документов реорганизуемых юридических лиц остается прежней и не подлежит изменению или дополнению, в перерегистрации таких юридических лиц отпадает необходимость. Т.е. де-юре реорганизация в любых формах является основанием для перерегистрации юридического лица, де-факто же, при реорганизации юридического лица перерегистрации подлежат те юридические лица, редакция учредительных документов которых, была изменена.

В случаях, предусмотренных Законом РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», а именно, в соответствии со статьей 15 данного Закона, с предварительного согласия государственного антимонопольного органа осуществляется: 1) присоединение юридического лица к иному юридическому лицу, если их суммарная балансовая стоимость активов превышает сто тысяч минимальных заработных плат; 2) выделение юридических лиц, размер активов которых превышает пятьдесят тысяч минимальных заработных плат, если это приводит к организации юридического лица, занимающего доминирующее положение на товарном рынке.

Согласно части 2 статьи 58 ГК РТ в целях ограничения монополистической деятельности законом могут быть предусмотрены случаи и порядок принудительной реорганизации коммерческих организаций по решению суда. Если учредители (участники) юридического лица, уполномоченный ими орган или орган юридического лица, уполномоченный на реорганизацию его учредительными документами, не осуществит реорганизацию юридического лица в срок, определенный в решении суда,

суд назначает внешнего управляющего юридическим лицом и поручает ему осуществить реорганизацию этого юридического лица.

Как видно, рассматриваемый случай также может повлечь перерегистрацию юридического лица. Согласно статье 17 Закона РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» принудительная реорганизация юридического лица может быть осуществлена в соответствии с решением суда по иску государственного антимонопольного органа.

В соответствии со статьями 13 и 17 Закона РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» принудительная реорганизация юридических лиц, нарушающих антимонопольное законодательство, осуществляется в форме разделения, либо выделения.

В соответствии с законодательством РТ могут быть предусмотрены и иные основания, влекущие перерегистрацию юридического лица, которые не рассмотрены выше. Основным условием такой перерегистрации, является обязательное указание на нее в законе.

В качестве примера можно привести Закон РТ «О принятии части первой Гражданского кодекса РТ», статья 6 которого предусматривает, что учредительные документы предприятий независимо от форм собственности подлежат приведению в соответствие с нормами части 1 ГК РТ до 1 июля 2000 г. Данная норма Закона предусматривает требования ко всем зарегистрированным на тот момент юридическим лицам об их обязательной перерегистрации. Приведение учредительных документов в соответствии с ч.1 ГК РТ влекло внесение изменений и дополнений в их действующую редакцию.

Еще одним примером может служить Закон РТ «Об общественных объединениях», статья 41 которого предусматривает, что уставы общественных объединений, созданных до введения в действие настоящего Закона, должны быть приведены в соответствие с указанным Законом. В связи с этим, государственная перерегистрация общественных объединений, созданных до введения в действие настоящего Закона, должна быть проведена в соответствии с требованиями нового закона не позднее 1 января 2008 года с освобождением от уплаты государственной пошлины.

1.2. ПРОЦЕСС ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

При перерегистрации юридического лица в соответствии со статьей 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», юридическое лицо предоставляет в регистрирующий орган следующие документы:

- заявление о перерегистрации;
- решение уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы;
- учредительные документы с внесенными изменениями, утвержденные в установленном порядке;
- ранее зарегистрированные учредительные документы и свидетельство о государственной регистрации (подлинник);
- подтверждение учета юридического лица в соответствующем налоговом органе;
- справка, подтверждающая юридический адрес и местонахождение юридического лица;

- квитанция или платежное поручение об уплате государственной пошлины, если иное не установлено законодательством;
- при реорганизации юридического лица - передаточный акт или разделительный баланс.

На практике, регистрирующий орган требует предоставления дополнительных документов, которые не предусмотрены статьей 16 Закона «О государственной регистрации юридического лица».

Например, при перерегистрации юридического лица регистрирующий орган независимо от оснований перерегистраций юридического лица дополнительно требует предоставления справки об отсутствии задолженности перед государственным бюджетом, в том числе бухгалтерский баланс, утвержденный налоговой инспекцией.

Дополнительно регистрирующий орган требует предоставления информации об учредителях перерегистрируемого юридического лица (от физических лиц – копию паспорта и личный листок по учету кадров, который должен быть заверен печатью с места работы данного лица, а от юридических лиц - копию выписки из единого реестра и Устав юридического лица). В том случае, если новым участником будет являться иностранное юридическое лицо, то вышеназванные документы должны быть переведены на таджикский или русский язык, нотариально заверены и соответствующим образом легализованы в консульском учреждении РТ.

В соответствии с рассматриваемым законом, изменения и дополнения в учредительные документы юридического лица подлежат государственной регистрации в том же порядке и в те же сроки, что и государственная регистрация создания юридического лица, т.е. в течение 10 дней, и приобретают юридическую силу с момента такой регистрации.

По результатам перерегистрации регистрирующий орган вносит соответствующие изменения в единый государственный реестр юридических лиц и выдает свидетельство о перерегистрации юридического лица.

Следует отдельно рассмотреть вопрос о перерегистрации обособленных подразделений юридического лица, т.е. филиалов и представительств.

ГК РТ и Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» не содержат норм, регламентирующих порядок учетной перерегистрации представительств и филиалов юридического лица. В связи с чем, на практике учетная перерегистрация филиалов и представительств осуществляется в том же порядке, что и перерегистрация юридических лиц.

Одной из наиболее распространенной причиной учетной перерегистрации филиалов и представительств является изменение фирменного наименования головной компании филиала или представительства, а также смена юридического адреса самого филиала или представительства.

Как видно из вышеописанной процедуры, на сегодняшний день в РТ юридические лица даже при незначительном изменении редакции своих учредительных документов должны проходить процедуру перерегистрации, которая идентична процедуре государственной регистрации создаваемого нового юридического лица. Данный факт усугубляется и тем, что при внесении незначительных изменений либо дополнений в учредительные документы в регистрирующий орган необходимо представлять учредительные документы, оформленные в новой редакции с учетом внесенных этих изменений или дополнений.

2. АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕННЫХ ПРОТИВОРЕЧИЙ В СФЕРЕ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ПРОБЕЛОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И НЕСОВЕРШЕНСТВА ПРАКТИКИ

В результате проведенного анализа выявлены некоторые несоответствия законодательства и существующей практики перерегистрации юридического лица. Основной причиной наличия выявленных несоответствий является то, что в Законе РТ «О государственной регистрации юридического лица» не учтена в полной мере существовавшая практика перерегистрации в соответствии с ранее действующим законодательством. Процедура перерегистрации до принятия действующего законодательного акта о регистрации была многоэтапной, и на каждом этапе требовались определенные документы. При разработке действующего законодательного акта о регистрации, в частности, при определении необходимых документов не были учтены требования к предоставляемым документам каждого из органов, вовлеченных в ту пору в процесс государственной перерегистрации юридических лиц.

Также, до принятия упомянутого Закона функции по учету представительств и филиалов были возложены на Министерство экономического развития и торговли РТ, которое в своей деятельности руководствовалось локальным нормативным правовым актом, не охватывавшим все особенности учетной регистрации данных субъектов. Поэтому законодатель при разработке действующей редакции Закона не смог полностью урегулировать все особенности учетной регистрации представительств и филиалов юридических лиц.

Ниже приведены конкретные примеры выявленных противоречий в процессе перерегистрации юридических лиц, связанные с вышеописанными и другими обстоятельствами.

1. Статья 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» содержит в себе исключительный перечень документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган для перерегистрации юридического лица. На практике же при перерегистрации регистрирующим органом требуется предоставление дополнительных документов, не предусмотренных Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица».

2. Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» предусматривает, что государственная перерегистрация юридического лица на основании абзацев 1 и 4 части одной статьи 16 рассматриваемого Закона, т.е. в случае внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица и в иных случаях, предусмотренных законодательством, проводится без взимания государственной пошлины. В то время как статья 4 Закона РТ «О государственной пошлине» предусматривает, что за выдачу свидетельства о внесении изменений и дополнений в учредительные документы организаций и перерегистрации юридических лиц независимо от форм собственности предусматривается государственная пошлина в размере 50% от суммы государственной пошлины, взимаемой при регистрации организаций.

3. Статья 3 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» устанавливает понятие государственной регистрации юридического лица. Согласно данной норме государственной регистрации подлежит создание, ликвидация и реорганизация юридических лиц. Закон не содержит понятия перерегистрации юридических лиц, при этом установленное законом понятие государственной регистрации не включает в себя случаи внесения изменений в учредительные

документы юридического лица и внесение изменений в сведения о юридическом лице содержащиеся в Реестре.

4. Часть 1 и часть 7 статьи 16 упомянутого выше Закона не конкретизирует порядок перерегистрации юридических лиц при различных формах реорганизации юридических лиц. В соответствии с этой статьей юридическое лицо подлежит перерегистрации в случае слияния, разделения, выделения, преобразования и присоединения юридических лиц. Однако, как было упомянуто нами выше, на практике реорганизация юридического лица влечет перерегистрацию в случаях внесения изменений и дополнений в учредительные документы реорганизованного юридического лица. Более того, согласно положениям ГК РТ реорганизация влечет создание или прекращение юридических лиц, и не указывает на то, что реорганизация является основанием для перерегистрации юридического лица.

6. Ч. 3 статьи 53 ГК РТ предусматривает, что в случаях, установленных законом, изменения учредительных документов получают силу для третьих лиц с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях. Данная норма предоставляет право юридическим лицам не проходить процедуру государственной перерегистрации юридического лица в связи с изменением учредительных документов, а также предполагает уведомительный характер регистрации изменений редакции учредительных документов. Т.е. сам факт уведомления регистрирующего органа достаточен для того, чтобы внесенные изменения приобрели юридическую силу. При этом рассматриваемая норма указывает на то, что такой порядок действует в случаях, предусмотренных законом. Однако, как известно, действующим законодательством РТ не предусматривается подобный способ регистрации внесенных изменений и дополнений в учредительные документы, соответственно, на сегодняшний день не существует механизма применения рассматриваемого способа регистрации внесенных изменений в учредительные документы, в связи с чем настоящую норму можно признать «мертвой».

7. Рассматриваемый Закон и ГК РТ не содержит в себе норм, регламентирующих порядок учетной перерегистрации представительств и филиалов юридического лица.

3. ОПИСАНИЕ ОПЫТА ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДРУГИХ ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА

В настоящей главе проанализированы некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации определяющие порядок и условия перерегистрации коммерческих юридических лиц и филиалов (представительств). В частности, в настоящей главе отражены некоторые позитивные моменты, способствующие упрощению процесса перерегистрации юридического лица и предусматривающие уведомительный порядок внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица в упомянутых странах.

Нами были изучены ГК Республики Казахстан, ГК Кыргызской Республики, Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц», Федеральный Закон РФ «О государственной регистрации юридических лиц».

На основании статьи 42 ГК Республики Казахстан, юридическое лицо подлежит обязательной перерегистрации в случаях:

- уменьшения размера уставного капитала;
- изменения наименования;
- изменения состава участников в хозяйственных товариществах (за исключением хозяйственных товариществ, в которых ведение реестра участников хозяйственного товарищества осуществляется профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению системы реестров держателей ценных бумаг).

Изменения, внесенные в учредительные документы по указанным выше основаниям без перерегистрации юридического лица, являются недействительными.

В случае внесения других изменений и дополнений в учредительные документы, вышеупомянутая статья предусматривает, что юридическое лицо лишь извещает об этом регистрирующий орган в месячный срок и обязательной перерегистрации не подлежит.

Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» содержит довольно короткий перечень документов, требуемых для перерегистрации, в частности в регистрирующий орган необходимо представить:

- решение либо выписку из решения уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы.
- скрепленные печатью юридического лица, учредительные документы с внесенными изменениями, удостоверенные в нотариальном порядке в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.
- документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную перерегистрацию юридических лиц и учетную перерегистрацию филиалов и представительств.

Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» помимо вышеуказанных

документов, при перерегистрации юридического лица, в зависимости от оснований перерегистрации, обязывает предоставлять некоторые дополнительные документы. Позитивным моментом является то, что необходимость предоставления дополнительных документов четко регламентируется данным Законом, а именно оговариваются случаи и основания перерегистрации, при которых необходимо предоставлять дополнительные документы.

Согласно статье 14 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» при реорганизации юридического лица в регистрирующий орган представляется также передаточный акт или разделительный баланс с указанием положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица. При этом согласно статье 6 данного Закона для государственной регистрации юридического лица, возникшего в результате реорганизации одного или нескольких юридических лиц, представляются также документ, подтверждающий письменное уведомление кредиторов реорганизуемого юридического лица о такой реорганизации.

Следует отметить, что ГК Республики Казахстан не рассматривает реорганизацию в качестве основания для перерегистрации юридического лица.

Что касается Кыргызской Республики, то в соответствии с частью третьей статьи 86 ГК Кыргызской Республики коммерческое юридическое лицо подлежит перерегистрации по основаниям, предусмотренным статьей 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц», т.е. в следующих случаях:

- изменения размера уставного капитала;
- изменения фирменного наименования или компетенции органов управления, оговоренных в учредительных документах;
- изменения состава участников в хозяйственных товариществах, обществах с ограниченной ответственностью, обществах с дополнительной ответственностью;
- принятия судебным органом или полномочным органом юридического лица решения о перерегистрации юридического лица;

Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» предусматривает, что для перерегистрации юридического лица в регистрирующий орган необходимо предоставить:

- заявление о перерегистрации;
- решение полномочного органа о внесении изменений и дополнений в учредительные документы;
- учредительные документы с внесенными изменениями, удостоверенные в установленном порядке;
- прежние учредительные документы и стат.карточка юридического лица,
- свидетельство о государственной регистрации (подлинник).

Согласно статье 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» при реорганизации (слиянии, разделении, присоединении, выделении) юридического лица в регистрирующий орган представляются также передаточный акт или разделительный баланс с указанием положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица, заключение государственного архива о месте хранения архивных документов реорганизуемого юридического лица и акт приема-передачи документов. При этом Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» не

рассматривает в качестве основания для перерегистрации юридического лица реорганизацию.

В соответствии со статьей 11 рассматриваемого Закона государственная перерегистрация юридических лиц осуществляется бесплатно.

Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» устанавливает, что юридические лица обязаны сообщать в месячный срок об изменениях других данных, не влекущих перерегистрацию учредительных документов, путем уведомления регистрирующего органа. При этом к настоящим изменениям Закон относит изменение местонахождения, состава руководящего органа, руководителя и т.д.

Российский Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц» вообще не предусматривает институт перерегистрации юридического лица. Согласно настоящему Закону порядок и условия внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридических лиц определяет Глава VI «Государственная регистрация изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в государственном реестре».

Следует отметить, что особенность данного российского Закона заключается в том, что любые изменения редакции учредительных документов, а также любые другие изменения, происходящие в деятельности юридического лица, не приводят к его государственной перерегистрации. Данные изменения регистрируются следующими способами:

- регистрирующий орган регистрирует вносимые в учредительные документы изменения, согласно поданному заявлению и приложенному к нему проекту изменений в учредительные документы;
- регистрирующий орган вносит в государственный реестр изменения, касающиеся сведений о юридическом лице, но не связанные с внесением изменений в учредительные документы юридического лица (например, смена Генерального Директора);

Согласно статье 17 Федерального Закона «О государственной регистрации юридических лиц» для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, в регистрирующий орган представляются:

- заявление, в котором подтверждается, что изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица соответствуют установленным законодательством Российской Федерации требованиям; что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и в заявлении достоверны и соблюден установленный федеральным законом порядок принятия решения о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
- решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
- изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица;
- документ об уплате государственной пошлины.

Для внесения в государственный реестр изменений, касающихся сведений о юридическом лице, но не связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, в регистрирующий орган представляется подписанное заявителем заявление о внесении изменений в государственный реестр.

Российский Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц» не рассматривает реорганизацию юридического лица в качестве основания для перерегистрации. Согласно статье 15 рассматриваемого Закона государственная регистрация юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, осуществляется регистрирующими органами по месту нахождения реорганизуемых юридических лиц. В случае, если реорганизация влечет за собой прекращение деятельности одного или нескольких юридических лиц, регистрирующий орган вносит в государственный реестр запись о прекращении деятельности таких юридических лиц после государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Ни один из рассмотренных выше Законов соседних республик, не предусматривает предоставления, среди прочих документов на перерегистрацию юридического лица, подтверждение учета юридического лица в соответствующем налоговом органе и справки, подтверждающей юридический адрес и местонахождение юридического лица. Вышеперечисленные нормы, несомненно, положительно влияют на развитие бизнеса в упомянутых республиках. В то время как согласно статье 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» при перерегистрации, в регистрирующий орган должны быть представлены документы, подтверждающие упомянутые сведения.

Позитивным моментом в рассмотренных Законах соседних государств, также является более упрощенная процедура перерегистрации юридического лица, выраженная в требовании меньшего, чем в РТ количества документов, а в случае требования каких либо дополнительных документов – законодательное закрепление данного требования.

Существенным отличием рассмотренных выше Законов трех стран от РТ является то, что ни в одной из них реорганизация не предусмотрена в качестве основания для перерегистрации юридического лица, как это установлено в статье 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица». Т.е. в данных государствах законодательно закреплено, что реорганизация юридического лица влечет либо создание новых юридических лиц, либо прекращение реорганизуемых, но не перерегистрацию юридического лица.

Аналогично казахской норме об уведомительном порядке внесения изменений и дополнений в учредительные документы, соответствующая норма предусмотрена и в ГК РТ (ч. 3 статьи 53). Как было указано выше в соответствии с ч.3 статьи 53 ГК РТ изменения в учредительные документы могут иметь силу для третьих лиц с момента уведомления органа осуществляющего государственную регистрацию. Однако, в соответствии со статьей 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» предусмотрено, что изменения и дополнения в учредительные документы юридического лица подлежат государственной регистрации в том же порядке и в те же сроки, что и государственная регистрация создания юридического лица, и приобретают юридическую силу с момента такой регистрации. Как видно из данной статьи Закона, принятого в соответствии с ГК РТ, концепция уведомительного порядка внесения изменений и дополнений не нашла своей дальнейшей имплементации.

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ПРОТИВОРЕЧИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И УЛУЧШЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

На основании проведенного анализа нормативных правовых актов РТ, РК, КР и РФ регулирующих процедуру перерегистрации юридического лица, для упрощения процесса перерегистрации юридического лица в РТ, предлагаются следующие рекомендации:

1. Пересмотреть основания для перерегистрации юридических лиц, предусмотренный Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица», исключив из перечня оснований перерегистрации юридического лица реорганизацию. (см. п. 1 таблицы, приложение №2).
2. Установить более детализированный перечень документов, необходимых для перерегистрации юридического лица в Министерстве юстиции, в том числе законодательно закрепить в данном перечне предоставление разрешения антимонопольного органа в случаях, когда такое разрешение необходимо в соответствии с законодательством РТ (см. п. 5 таблицы, приложение №2).
3. Законодательно закрепить правило внесения изменений и дополнений в учредительные документы в связи с изменением юридического адреса, видов деятельности, прав и обязанностей и др. посредством уведомления регистрирующего органа о вносимых изменениях и дополнениях. Данный упрощенный порядок возможен с принятием соответствующих изменений и дополнений в статью 16 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» и установления в Кодексе РТ об административных правонарушениях ответственности за несвоевременное уведомление (см. п. 2 таблицы, приложение №2).
4. Ввести упрощенный порядок процедуры перерегистрации юридического лица, в связи с внесением изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица. В соответствии с предлагаемым порядком изменения или дополнения должны оформляться на отдельном от пакета учредительных документов листке бумаги и соответственно правовой экспертизе должны подвергаться не учредительные документы в новой редакции, а лишь отдельно разработанный текст, отражающий вносимые изменения и дополнения (см. п. 7 таблицы, приложение №2).
5. Дополнить Закон «О государственной регистрации юридического лица» нормами, регламентирующими особенности перерегистрации юридического лица с иностранным участием (см. п.3 таблицы, приложение №2).
6. Дополнить Закон «О государственной регистрации юридического лица» нормами, регламентирующими порядок учетной перерегистрации представительств и филиалов юридического лица (см. п. 4 таблицы, приложение №2).
7. Устранить противоречия между Законом РТ «О государственной пошлине» и Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица» в части уплаты госпошлины при перерегистрации юридического лица, путем приведения их в соответствие с друг другом (см. п. 6 таблицы, приложение №2).
8. Закрепить в статье 3 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», понятие государственной перерегистрации юридического лица (см. п. 8 таблицы, приложение №2).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1. Список использованных нормативных правовых актов.

1. Гражданский кодекс РТ часть 1 (в редакции Закона РТ от 12 мая 2007г.№247);
2. Закон РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 10 мая 2002 года № 53;
3. Закон РТ «Об акционерных обществах» от 5 марта 2007 года № 237;
3. Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» 22 .04.2003 года №5;
3. Закон РТ «О государственной пошлине» (в редакции Закона РТ от 22.12.2006г.№217);
4. Закон РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 20 июля 2006г. № 227;
5. Положение о порядке предоставления уполномоченному органу, осуществляющему антимонопольную политику ходатайств и уведомлений в соответствии с требованиями статей 15 и 16 Закона РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», утвержденное распоряжением Министерства экономического развития и торговли РТ от 5.03.2007г №3;
6. Закон РТ «О естественных монополиях» от 05.03.2007г №529;
7. Закон РТ «О принятии части первой Гражданского кодекса РТ» от 30.06.1999г №802;
8. Закон РТ «Об общественных объединениях» от 12.05.2007г № 258;
9. Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года № 2198;
10. Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» в редакции закона от 22 марта 2007 года N 35;
11. Федеральный Закон РФ «О государственной регистрации юридических лиц» от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ.

Приложение №2. Таблица по внесению изменений и дополнений в действующее законодательство РТ, регулирующее перерегистрацию коммерческого юридического лица

№	Название нормативного правового акта	Необходимые изменения или дополнения	Действующая редакция	Рекомендуемая редакция
1.	Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица»	Определить полный и конкретный перечень оснований перерегистрации юридического лица	<p>Статья 16. Государственная перерегистрация юридического лица.</p> <p>Юридическое лицо подлежит государственной перерегистрации в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица; 2. Реорганизации юридического лица; 3. Принятия решения суда в отношении реорганизации юридического лица; 4. В других случаях, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан. 	<p>Изложить часть первую статьи 16 в следующей редакции:</p> <p>«Юридическое лицо подлежит государственной перерегистрации в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица, связанных с: <ol style="list-style-type: none"> а) изменением названия юридического лица; б) изменением размера уставного капитала юридического лица; в) изменением состава участников юридического лица (в случае, если состав указан в учредительных документах); г) изменением компетенции органов управления; д) изменение видов деятельности; 2. И в иных случаях предусмотренных законом».

2.	<p>Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица»</p> <p>Кодекс об административных правонарушениях РТ</p>	<p>Ввести систему уведомления Министерства юстиции РТ и иных уполномоченных государственных органов об изменении юридическим лицом адреса, и иных изменений, не предусмотренных в пункте 1 таблицы, как альтернативу государственной перерегистрации юридического лица.</p>	Отсутствует	<p>Статью 16, дополнить частью девятой, в следующей редакции:</p> <p>«В случае изменения юридическим лицом своего юридического адреса и внесения иных изменений и дополнений, не указанных в части первой настоящей статьи, юридическое лицо уведомляет об этом регистрирующий орган, а также налоговый орган и орган статистики заказным письмом с уведомлением в течение 10 рабочих дней с момента утверждения изменений и дополнений, без прохождения государственной перерегистрации. Уведомление должно подробно содержать внесенные изменения в текст учредительных документов юридического лица».</p> <p>Кодекс об административных правонарушениях РТ дополнить статьей следующего содержания:</p> <p>«Не извещение юридическим лицом об изменениях и дополнениях в учредительные документы не влекущих государственную перерегистрацию юридического лица, регистрирующего органа, а также налогового органа и органа статистики в течение 10 рабочих дней с момента утверждения изменений и дополнений, влечет наложение штрафа в размере.....»</p>
3.	<p>Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица»</p>	<p>Внести норму, регламентирующую особенности при перерегистрации юридического лица с иностранным участием.</p>	Отсутствует.	<p>Статью 9, дополнить частью шестой в следующей редакции:</p> <p>«Регистрация юридических лиц с иностранным участием производится в порядке, установленном для регистрации юридических лиц Республики Таджикистан. Кроме документов, предусмотренных этим порядком, если иное не установлено</p>

				<p>международными договорами, ратифицированными Республикой Таджикистан, дополнительно должны быть представлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - легализованная выписка из реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что учредитель - иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный либо русский языки; - копия паспорта или другой документ, удостоверяющий личность учредителя-иностранного физического лица, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный либо русский язык».
4.	Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица»	Внести норму, регламентирующую порядок учетной перерегистрации представительств и филиалов юридического лица.	Отсутствует.	<p>Дополнить Закон статьей 16 (1) следующего содержания:</p> <p>«Статья 16(1). Учетная перерегистрация представительства или филиала юридического лица</p> <p>Учетная перерегистрация представительства и филиала юридического лица осуществляется в случае изменения наименования головной организации, изменения местонахождения, а также в случае изменения или дополнения Положения о представительстве или филиале в порядке, предусмотренном настоящим Законом для перерегистрации юридического лица.</p> <p>При учетной перерегистрации филиалов и представительств в регистрирующий орган предоставляются следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заявление о перерегистрации; - Решение уполномоченного органа головной

				<p>организации представительства или филиала о перерегистрации представительства или филиала;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Утвержденное положение о представительстве или филиале в новой редакции либо утвержденные изменения и дополнения в Положение, оформленные на отдельном бумажном носителе; - Нотариально заверенные копии свидетельства о регистрации и учредительных документов головной организации представительства или филиала, в случае внесения в них изменений, а в случае если в качестве головной организации выступает иностранное юридическое лицо, данные документы должны быть легализованы в консульском учреждении Республики Таджикистан; - Справка, подтверждающая юридический адрес и местонахождение представительства или филиала (в случае изменения такового); - Документ, подтверждающий уплату государственной пошлины, в случае, предусмотренном законом».
5.	Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица»	Определить полный (конкретный) перечень документов, необходимых для перерегистрации юридического лица, с учетом сложившейся практики.	<p>Статья 16. Государственная перерегистрация юридического лица</p> <p>При государственной перерегистрации юридических лиц в регистрирующий орган представляются следующие документы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление о перерегистрации; 2. Решение уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы; 	<p>Изложить часть пятую статьи 16 в следующей редакции:</p> <p>«При государственной перерегистрации юридических лиц в регистрирующий орган представляются следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заявление о перерегистрации; - решение уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, или об утверждении учредительных документов в новой редакции, либо о реорганизации;

			<p>3. Учредительные документы с внесенными изменениями, утвержденные в установленном порядке;</p> <p>4. Ранее зарегистрированные учредительные документы и свидетельство о государственной регистрации (подлинник);</p> <p>5. Подтверждение учета юридического лица в соответствующем налоговом органе;</p> <p>6. Справка, подтверждающая юридический адрес и местонахождение юридического лица;</p> <p>7. Квитанция или платежное поручение об уплате государственной пошлины, если иное не установлено законодательством.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - утвержденные изменения и дополнения в учредительные документы, либо утвержденные учредительные документы в новой редакции; - ранее зарегистрированные учредительные документы и свидетельство о государственной регистрации, либо перерегистрации (подлинник); - справку с налогового органа по месту учета юридического лица, об отсутствии задолженности перед бюджетом и подтверждающую размер сформированного уставного капитала; - справка, подтверждающая местонахождение юридического лица (в случае изменения такового); - квитанция или платежное поручение об уплате государственной пошлины, если иное не установлено законодательством; - сведения о новом учредителе (при наличии такового) перерегистрируемого юридического лица. Если новым учредителем является юридическое лицо - нотариально заверенные копии свидетельства о регистрации и учредительных документов. Если новым учредителем является физическое лицо – копию паспорта; - при перерегистрации юридического лица по причине его реорганизации передаточный акт или разделительный баланс; - разрешение антимонопольного органа, в случаях, когда такое разрешение необходимо в соответствии с законодательством РТ. <p>Исключить из статьи 16 часть следующего содержания:</p>
--	--	--	---	--

				«При реорганизации (слиянии, разделении, присоединении, преобразовании, выделении) юридического лица в регистрирующий орган представляется также акт о передаче или разделительный баланс с указанием положений о соответствующем правопреемнике по обязательствам реорганизуемого юридического лица».
6.	Закон «О государственной регистрации юридического лица».	Устранить противоречия между Законом «О государственной пошлине» и Законом «О государственной регистрации юридического лица».	<p>Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» Статья 16 Государственная перерегистрация юридического лица:</p> <p>Юридическое лицо подлежит государственной перерегистрации в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица; • реорганизации юридического лица; • принятия решения суда в отношении реорганизации юридического лица; • в других случаях, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан. <p>Государственная перерегистрация юридического лица на основании абзацев 1 и 4 части настоящей статьи проводится без взимания государственной пошлины.</p>	<p>Часть четвертую статьи 16 изложить в следующей редакции:</p> <p>«Государственная перерегистрация юридического лица производится с взиманием государственной пошлины, в соответствии с Законом РТ «О государственной пошлине».</p>

7	Закон государственной регистрации юридического лица». «О	Ввести упрощенный порядок процедуры перерегистрации юридического лица, в связи с изменением редакции учредительных документов юридического лица.	Отсутствует	Статью 16, дополнить частью десятой, в следующей редакции: «При государственной перерегистрации по основаниям, предусмотренным в абзаце первом части первой настоящей статьи, в регистрирующий орган представляются утвержденные изменения и дополнения в учредительные документы юридического лица, составленные на отдельном от учредительных документов бумажном носителе, либо утвержденные учредительные документы в новой редакции»
8	Закон государственной регистрации юридического лица». «О	Закрепить в статье 3 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», понятие государственной перерегистрации юридического лица.	Государственная регистрация юридического лица - действия уполномоченного государственного органа по оформлению юридического факта создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.	Часть первую статьи 3 изложить в следующей редакции: «государственная регистрация юридического лица - действия уполномоченного государственного органа по оформлению юридического факта создания, перерегистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица».

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ГК – Гражданский кодекс;

ГК РТ – Гражданский кодекс Республики Таджикистан;

РТ - Республика Таджикистан;

ГК КР – Гражданский кодекс Кыргызской Республики;

ГК РК – Гражданский кодекс Республики Казахстан;

КР – Кыргызская Республика;

РК – Республика Казахстан;

РФ – Российская Федерация;

Закон РТ – Закон Республики Таджикистан;

Закон РК – Закон Республики Казахстан;

Закон КР – Закон Кыргызской Республики;

Ст. – статья;

Ч. – часть;

П. – пункт.

U.S. Agency for International Development (USAID)
<http://centralasia.usaid.gov>