



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CENTRAL ASIAN REPUBLICS

ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ И ПРАКТИКИ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ 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 ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ 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 РТ И СУЩЕСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	1
2. АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕННЫХ ПРОТИВОРЕЧИЙ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ПРОБЕЛОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И НЕСОВЕРШЕНСТВА ПРАКТИКИ	5
3. ОПИСАНИЕ ЛУЧШЕГО ОПЫТА ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДРУГИХ ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА	7
4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ПРОТИВОРЕЧИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И УЛУЧШЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	12
ПРИЛОЖЕНИЯ	13
ПРИЛОЖЕНИЕ №1. ТАБЛИЦА ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РТ, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ЛИКВИДАЦИЮ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	13
ПРИЛОЖЕНИЕ №2. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ	18
ПРИЛОЖЕНИЕ №3. СПИСОК ЛИЦ, С КОТОРЫМИ БЫЛИ ПРОВЕДЕНЫ ВСТРЕЧИ	19
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	20

1. ОБЗОР ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РТ И СУЩЕСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Процедура государственной регистрации ликвидации коммерческого юридического лица (далее – «юридическое лицо») регулируется Гражданским кодексом РТ, Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица», Законом РТ «О государственной пошлине», Налоговым кодексом РТ, Инструкцией о порядке присвоения номеров налогоплательщиков, Положением о регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан, Инструкцией о порядке открытия и функционирования штемпельно-граверных предприятий (мастерских), изготовления, учета, хранения, и уничтожения печатей и штампов и другими нормативными правовыми актами.

Статья 62 ГК РТ предусматривает следующие способы ликвидации юридического лица:

- добровольная ликвидация - осуществляется по желанию собственника того или иного юридического лица с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных законодательством для ликвидации юридических лиц;
- принудительная ликвидация - осуществляется по решению суда на основании обращений государственных органов и иных заинтересованных лиц, в случаях и по причинам, предусмотренным законодательством РТ (например: не своевременное уменьшение уставного капитала до размера чистых активов или до фактически оплаченного размера, или когда размер уставного капитала становится меньше определенного законом минимума);
- ликвидация юридического лица вследствие признания его несостоятельным (банкротом)¹.

ГК РТ определяет круг лиц, уполномоченных принимать решение о ликвидации юридического лица. В случае добровольной ликвидации такими лицами могут быть учредители юридического лица либо орган юридического лица, уполномоченный на то учредительными документами. Что касается принудительной ликвидации, то с требованием о такой ликвидации в суд могут обратиться органы государственной власти или местные органы государственной власти, которым такое право предоставлено законом.

Статья 64 ГК РТ определяет порядок ликвидации юридического лица, а также сроки предъявления требований кредиторов и очередность их удовлетворения.

Антимонопольное законодательство также содержит нормы, регулирующие особенности ликвидации отдельных юридических лиц. В частности статья 20 Закона РТ «О естественных монополиях» предусматривает норму, согласно которой государственная регистрация прекращения деятельности субъекта естественной монополии осуществляется регистрирующим органом только по согласованию с государственным антимонопольным органом.

В соответствии со статьей 15 Закона РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» определено, что ликвидация юридических лиц, размер активов которых превышает пятьдесят тысяч минимальных заработных плат, если это приводит к организации юридического лица, занимающего

¹ Банкротство юридического лица не является предметом рассмотрения настоящего анализа.

доминирующее положение на товарном рынке, производится с предварительного согласия государственного антимонопольного органа.

Законы РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и «Об акционерных обществах» определяют особенности ликвидации того или иного хозяйственного общества, однако в целом процедура ликвидации акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью идентична.

Как в обществе с ограниченной ответственностью, так и в акционерных обществах вопрос о ликвидации общества выносит на повестку общего собрания участников Совет директоров (при наличии такового).

В обществах с ограниченной ответственностью решение о ликвидации общества должно быть принято на общем собрании учредителей единогласно, что касается акционерного общества, то в силу статьи 52 Закона РТ «Об акционерных обществах» решение о ликвидации акционерного общества принимается на общем собрании акционеров тремя четвертыми голосов.

Согласно статье 18 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», учредитель (участник) юридического лица либо орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязаны незамедлительно сообщить о принятом решении в регистрирующий орган (Министерство юстиции РТ либо его территориальные органы) с приложением копии решения о ликвидации.

На основании принятого решения регистрирующий орган вносит запись в единый государственный реестр юридических лиц о том, что юридическое лицо находится на стадии ликвидации. До момента предъявления документов в регистрирующий орган для государственной регистрации ликвидации юридического лица, ликвидационной комиссией (которая создается одновременно с принятием решения о ликвидации) необходимо произвести следующие действия:

- публикация в СМИ сообщения о ликвидации юридического лица;
- выявление и удовлетворение требований кредиторов;
- составление и утверждение учредителями промежуточного ликвидационного баланса;
- уведомление налогового органа о ликвидации юридического лица и получение справки об отсутствии задолженности перед бюджетом по уплате налогов;
- получение документа об отсутствии задолженности по платежам и социальным отчислениям от Государственного агентства социального страхования и пенсии при Министерстве труда и социальной защиты населения Республики Таджикистан;
- получение документа об отсутствии задолженности по сдаче отчетности в Государственный Комитет Статистики.
- закрытие расчетного \ валютного счета юридического лица в банке;
- уничтожение печати, штампа и бланков юридического лица в органах внутренних дел и получение акта об их уничтожении;
- получение документа из Таможенной службы при Правительстве РТ об отсутствии задолженности по уплате таможенных пошлин и иных платежей;
- составление и утверждение учредителями или органом, принявшем решение о ликвидации, окончательного ликвидационного баланса;
- составление и утверждение ликвидационного акта налоговым органом;

На практике ликвидационным актом признается акт проверки ликвидируемого юридического лица, которая проводится налоговым органом в связи с ликвидацией такого юридического лица.

После завершения данных процедур представитель ликвидационной комиссии представляет в регистрирующий орган, в соответствии со статьей 18 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», следующие документы:

- заявление;
- копию решения о ликвидации юридического лица;
- подлинники учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации или перерегистрации юридического лица;
- ликвидационный акт юридического лица, утвержденный собственником или уполномоченным органом.

В соответствии с ч. 4 статьи 18 Закона РТ «О ликвидации юридического лица» регистрирующий орган в течение десяти дней с момента окончания процесса ликвидации:

- проверяет соблюдение порядка ликвидации;
- вносит в единый государственный реестр юридических лиц сведения о ликвидации юридического лица в случае, если соблюдены правила ликвидации юридического лица;
- сообщает органам статистики и налоговым органам по месту нахождения ликвидируемого юридического лица о ликвидации юридического лица;
- выдает выписку из единого государственного реестра о ликвидации юридического лица.

Юридическое лицо считается ликвидированным с момента внесения данных в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации юридического лица.

Некоторые нормы Налогового кодекса РТ (далее НК РТ) также устанавливают правила, которые необходимо соблюсти при ликвидации юридического лица.

Часть 14 статьи 45 НК устанавливает, что в случае ликвидации юридического лица, снятие с регистрационного учета производится налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на регистрационном учете по заявлению налогоплательщика или иного уполномоченного законодательством лица в течение 10 календарных дней со дня подачи такого заявления.

Согласно Положению «О регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан» при прекращении деятельности предприятия внесенного в Регистр (держателем, которого является Государственный комитет статистики) ликвидационная комиссия представляет в Госкомстат, в двух экземплярах заявление о внесении в Регистр соответствующей записи о ликвидации. После регистрации заявления Госкомстатом, один из экземпляров с отметкой, что предприятие исключено из Регистра, направляется в банк, обслуживающий данное предприятие, который, в свою очередь, обязан закрыть расчетный и другие счета ликвидированного предприятия.

Инструкция о порядке открытия и функционирования штемпельно-граверных предприятий (мастерских), изготовления, учета, хранения, и уничтожения печатей и штампов, предусматривает порядок уничтожения печатей и штампов. Согласно п.36 части VII данной инструкции после минования надобности печати и штампы, сдаются для уничтожения в орган внутренних дел, о чем последний выдает квитанцию, на обороте которой производится оттиск уничтоженных печатей и штампов. На практике

уничтожение печати является завершающим этапом подготовительных процедур, предшествующих подаче всех собранных документов в Министерство юстиции РТ и исключению юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц.

2. АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕННЫХ ПРОТИВОРЕЧИЙ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ПРОБЕЛОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И НЕСОВЕРШЕНСТВА ПРАКТИКИ

Анализ действующего законодательства, регулирующего государственную ликвидацию юридических лиц, а также действующая практика, выявили следующие противоречия.

В соответствии с Законом РТ «О государственной пошлине» за выдачу свидетельства о ликвидации организаций взимается 10% от суммы государственной пошлины, взимаемой при регистрации. Однако, Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» не устанавливает правило выдачи свидетельства о ликвидации. В соответствии с данным Законом Министерство юстиции выдает только выписку из единого государственного реестра о ликвидации юридического лица.

Согласно статье 18 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица», учредитель (участник) юридического лица либо орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязаны незамедлительно сообщить в регистрирующий орган о принятии такого решения. Регистрирующий орган, получив решение о ликвидации юридического лица, проверяет соблюдение правил ликвидации и по результатам проверки вносит в единый государственный реестр юридических лиц сведения о нахождении юридического лица в стадии ликвидации. Однако рассматриваемый Закон не определяет конкретного срока, в течение которого учредитель (участник) юридического лица либо орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязан уведомить регистрирующий орган о принятом решении.

Закон «О государственной регистрации юридического лица» не содержит норм, регламентирующих предоставление дополнительных документов при ликвидации некоторых юридических лиц, деятельность которых подпадает под регулирование антимонопольного законодательства. В то время как согласно статье 15 Закона РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» для ликвидации юридических лиц, размер активов которых превышает пятьдесят тысяч минимальных заработных плат (если это приводит к организации юридического лица, занимающего доминирующее положение на товарном рынке), необходимо предварительное согласие государственного антимонопольного органа.

Также выявлено, что в отдельных случаях практика расходится с нормами законов, регулирующих ликвидацию юридического лица. А именно, статья 18 рассматриваемого Закона предусматривает среди прочих документов, предоставляемых в регистрирующий орган для ликвидации юридического лица, ликвидационный акт юридического лица, утвержденный собственником или уполномоченным органом. На практике требуется ликвидационный акт, составляемый налоговым органом.

Более того, выявлены случаи, когда на практике до внесения записи в реестр юридических лиц о ликвидации юридического лица от ликвидируемых субъектов, требуется предоставления некоторых дополнительных документов, не предусмотренных законодательством. К таким документам относятся:

- справка об отсутствии задолженности перед бюджетом по уплате налогов;
- документ об отсутствии задолженности по платежам и социальным отчислениям, выдаваемый Государственным агентством социального страхования и пенсии при Министерстве труда и социальной защиты населения Республики Таджикистан;
- документ об отсутствии задолженности по сдаче отчетности в органы статистики;

- документ из таможенных органов об отсутствии задолженности по уплате таможенных пошлин и иных платежей.

Требования о предоставлении дополнительных документов, не предусмотренных Законом, обусловлено всего лишь сложившейся практикой. В то же время, практика обусловлена объективными причинами. Без наличия вышеперечисленных справок невозможно будет проконтролировать исполнение всех обязательств юридического лица, в том числе перед государством.

Согласно, ч. 3 статьи 63 Закона РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о ликвидации общества и назначении по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, ликвидационной комиссии. На практике добровольно ликвидируемое общество с ограниченной ответственностью принимает решение о назначении ликвидационной комиссии без согласования с регистрирующим органом.

Возвращаясь к ликвидационному акту, который согласно статье 18 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» необходимо предоставить в регистрирующий орган в числе прочих документов, под данным документом на практике понимается акт налоговой проверки, которая проводится в связи с ликвидацией юридического лица. Однако законодательством Республики Таджикистан, включая Налоговый кодекс РТ, значение ликвидационного акта не определено. Более того, ни один из рассмотренных в настоящем анализе Законов некоторых соседних государств такой документ, как ликвидационный акт, не предусматривает. Законодательство всех этих стран требует предоставление ликвидационного баланса для регистрации факта ликвидации юридического лица. Наличие документа в перечне документов, необходимых для представления в регистрирующий орган при ликвидации юридического лица, значение которого не определено законодательством, может негативно влиять на процесс ликвидации юридического лица.

Одновременно стоит отметить тот факт, что Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» при ликвидации юридического лица не предусматривает предоставление в регистрирующий орган весьма значимого для ликвидации юридического лица документа - ликвидационного баланса, который согласно ГК РТ является документом, фиксирующим и подтверждающим завершение расчетов со всеми кредиторами. Думается, что законодателем, скорее всего, была допущена ошибка и вместо установления нормы о предоставлении ликвидационного баланса при регистрации ликвидации, было установлено предоставление ликвидационного акта.

3. ОПИСАНИЕ ЛУЧШЕГО ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДРУГИХ ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА

При подготовке настоящего анализа нами были проанализированы нормативные правовые акты Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации, регулирующие ликвидацию юридических лиц на территории вышеназванных государств.

В частности, нами были изучены Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», Инструкция по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств утвержденная приказом Министра юстиции Республики Казахстан, Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц», Федеральный Закон РФ «О государственной регистрации юридических лиц», Положение о порядке регистрации юридических лиц, филиалов и представительств органами Министерства юстиции Кыргызской Республики.

Законы соседних республик, регулирующие ликвидацию юридических лиц, содержат более широкий перечень документов, чем Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица», которые необходимо представить в регистрирующий орган для регистрации ликвидации юридического лица.

Ниже приводится сравнительная таблица требуемых документов в Республике Казахстан, Кыргызской Республике, Российской Федерации и в Республике Таджикистан.

<p>Статья 16 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» предусматривает, что для регистрации прекращения деятельности юридического лица по основанию ликвидации представляются:</p> <p>1) заявление о регистрации ликвидации по форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан;</p> <p>2) решение собственника имущества юридического лица или уполномоченного</p>	<p>Статья 17 Закона Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц», что собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, представляет в соответствующий регистрирующий орган следующие документы:</p> <p>1) копию решения (суда, уполномоченного органа, собственника имущества юридического лица) о ликвидации юридического лица;</p> <p>2) подлинники учредительных документов,</p>	<p>Статья 21 Федерального Закона РФ «О государственной регистрации юридических лиц», предусматривает, что для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:</p> <p>1) заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством Российской Федерации.</p> <p>2) ликвидационный баланс;</p>	<p>Статья 18 Закона Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридического лица» предусматривает, что собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, представляет в соответствующий регистрирующий орган следующие документы:</p> <p>1) заявление;</p> <p>2) копию решения о ликвидации юридического лица;</p> <p>3) подлинники учредительных документов, свидетельства о</p>
--	---	---	--

<p>собственником органа либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, скрепленное печатью юридического лица;</p> <p>3) учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) и статистическая карточка;</p> <p>4) документ, подтверждающий публикацию в печатном издании информации о ликвидации юридического лица, порядке и сроках заявления претензий кредиторами;</p> <p>5) промежуточный ликвидационный баланс, содержащий сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения;</p> <p>6) ликвидационный баланс;</p> <p>7) решение собственника имущества юридического лица или иного органа, принявшего решение о ликвидации юридического лица, об утверждении промежуточного и ликвидационного балансов, скрепленное печатью юридического лица;</p>	<p>свидетельства о государственной регистрации или перерегистрации юридического лица и статистической карточки;</p> <p>3) заключение органа налоговой инспекции об отсутствии задолженности перед бюджетом, справку банка о закрытии счета (счетов), справку Социального фонда об отсутствии задолженности по уплате страховых взносов и справку органа милиции о сдаче печати и штампов юридического лица;</p> <p>4) заключение государственного архива о месте хранения архивных документов ликвидируемого юридического лица и акт приема-передачи документов.</p>	<p>3) документ об уплате государственной пошлины.</p>	<p>государственной регистрации или перерегистрации юридического лица;</p> <p>4) ликвидационный акт юридического лица, утвержденный собственником или уполномоченным органом.</p>
---	--	---	--

<p>8) документ об уничтожении печати юридического лица;</p> <p>9) документ, подтверждающий снятие с учета филиалов и представительств ликвидируемого юридического лица (при их наличии);</p> <p>10) справка об отсутствии налоговой задолженности;</p> <p>11) справка таможенных органов об отсутствии задолженностей по таможенным платежам и незавершенных внешнеторговых сделок;</p> <p>12) уведомление уполномоченного органа об аннулировании выпуска акций (для акционерных обществ);</p> <p>13) квитанция или документ, подтверждающие уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.</p>			
---	--	--	--

Анализ Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» показал, что при ликвидации юридического лица в Республике Казахстан требуется представлять в регистрирующий орган довольно большое количество документов, в том числе представление которых, на наш взгляд, не является обязательным, например, промежуточный ликвидационный баланс и решение об его утверждении.

Все рассмотренные Законы, за исключением российского, предусматривают одинаковый десятидневный срок рассмотрения документов, поданных в регистрирующий орган для регистрации ликвидации юридического лица.

В отношении российского Закона «О государственной регистрации юридических лиц» можно выделить то, что из всех рассмотренных в настоящем анализе Законов, только Закон РФ устанавливает конкретный срок, в течение которого необходимо сообщать в

регистрирующий орган о принятом решении относительно ликвидации юридического лица, который составляет три дня с момента принятия решения о ликвидации.

Одним из положительных моментов в рассмотренных Законах соседних государств является наличие норм, регламентирующих порядок регистрации ликвидации \ снятию с регистрационного учета филиалов и представительств юридического лица, а также наличие дополнительных нормативных правовых актов (Положений, инструкций) регулирующих процедуру регистрации и ликвидации юридических лиц и их филиалов и представительств.

Статья 17 Закона Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» предусматривает, что регистрация ликвидации филиала или представительства юридического лица производится в следующем порядке:

Уполномоченный орган юридического лица-резидента Кыргызской Республики, принявший решение о ликвидации филиала, представительства, либо его представитель обязан представить в орган регистрации по месту нахождения филиала или представительства следующие документы:

- решение полномочного органа о ликвидации филиала или представительства;
- подлинники учредительных документов филиала или представительства, свидетельства об учетной регистрации (перерегистрации) и статистической карточки;
- справку органа милиции о сдаче печати и штампов филиала (представительства) и справку из банка о закрытии счета.

Представитель юридического лица-нерезидента Кыргызской Республики дополнительно обязан представить акт налоговой проверки, справку налоговой инспекции об отсутствии задолженности филиала (представительства) перед бюджетом и справку Социального фонда об отсутствии задолженности по платежам в Социальный фонд Кыргызской Республики.

Статья 16-1. Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» устанавливает, что филиал (представительство) подлежит снятию с учета на основании предоставления следующих документов:

- решения юридического лица о прекращении деятельности филиала (представительства),
- подлинников свидетельства об учетной регистрации (перерегистрации) и положения о филиале (представительстве),
- квитанции или документ, подтверждающие уплату сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

Для снятия с учетной регистрации филиала (представительства) помимо документов, перечисленных выше, требуется справка налогового органа по местонахождению филиала (представительства) об отсутствии налоговой задолженности.

В целом, анализ законодательных актов соседних государств выявил некоторые положительные моменты, не характерные для нашего законодательства, регулирующего вопросы ликвидации юридического лица. К таким положительным моментам можно отнести: регулирование вопросов ликвидации филиалов и представительств, требование предоставления меньшего, чем в РТ количества документов, а в случае требования каких-либо дополнительных документов – законодательное закрепление данного требования.

Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» не содержит норм регламентирующих порядок ликвидации филиалов и представительств. Настоящий Закон предусматривает только порядок учетной регистрации представительств и филиалов. В связи с этим процедура прекращения деятельности представительств и филиалов юридического лица осуществляется на основании сложившейся практики в аналогичном порядке, что и при ликвидации самого юридического лица.

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ПРОТИВОРЕЧИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И УЛУЧШЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

В результате анализа нормативных правовых актов Республики Таджикистан, регулирующих процедуру ликвидации юридического лица, а также проанализировав нормативные правовые акты Республики Казахстан и Кыргызской Республики, регулирующих процедуру ликвидации юридического лица в вышеназванных республиках, для упрощения процесса ликвидации юридического лица в Республике Таджикистан, предлагаются следующие рекомендации:

1. Установить срок, в течение которого представители ликвидируемого юридического лица должны обратиться в регистрирующий орган с уведомлением о принятии решения о ликвидации юридического лица. Рекомендуемый срок – не менее 3 суток с момента опубликования сообщения о ликвидации юридического лица в СМИ.
2. Внести изменения в часть 3 статьи 18 Закона РТ «О государственной регистрации юридического лица» и закрепить на законодательном уровне предоставление дополнительных документов из уполномоченных государственных органов, необходимых для регистрации ликвидации юридического лица. В частности, вместо ликвидационного акта указать акт налоговой проверки, проводимой в связи с ликвидацией юридического лица в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.
3. Дополнить Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» нормой, регламентирующей порядок снятия с учетной регистрации представительств и филиалов юридического лица.
4. Устранить противоречие между Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица» и Законом РТ «О государственной пошлине». Определить вид, форму и содержание документа, подтверждающего ликвидацию юридического лица (т.е. выписка из реестра или свидетельство о ликвидации либо иной документ).
5. Исключить ч. 3 статьи 63 Закона РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» согласно которой, общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о назначении ликвидационной комиссии по согласованию с регистрирующим органом.
6. Привести в соответствие с Гражданским кодексом РТ Положение «О регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан».
7. Разработать подзаконный нормативный правовой акт, который бы регулировал вопросы прохождения необходимых при ликвидации юридического лица процедур в государственных органах, в том числе устанавливал, сроки и очередность выдачи и получения необходимых документов.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ №1. ТАБЛИЦА ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РТ, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ЛИКВИДАЦИЮ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

№	Название нормативного правового акта	Пояснение необходимых изменений	Действующая редакция	Рекомендуемая редакция
1	Закон «О государственной регистрации юридического лица»	Установить срок, в течение которого представители ликвидируемого юридического лица, должны обратиться в регистрирующий орган с уведомлением о принятии решения о ликвидации юридического лица.	Статья 18. Учредитель (участник) юридического лица или орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязан незамедлительно сообщить в регистрирующий орган о принятии такого решения.	Часть первую статьи 18 изложить в следующей редакции: «Учредитель (участник) юридического лица или орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязан сообщить в регистрирующий орган о принятии такого решения, в течении не менее 3 суток с момента опубликования сообщения о ликвидации юридического лица в СМИ.
2	Закон «О государственной регистрации юридического лица»	Определить исчерпывающий перечень документов, которые должны предоставляться в регистрирующий орган при ликвидации юридического лица	Статья 18. Собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, представляет в соответствующий регистрирующий орган следующие	Часть третью Статьи 18 изложить в следующей редакции: «Собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, представляет в

			<p>документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ заявление; ✓ копию решения о ликвидации юридического лица; ✓ подлинники учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации или перерегистрации юридического лица; ✓ ликвидационный акт юридического лица, утвержденный собственником или уполномоченным органом. 	<p>соответствующий регистрирующий орган следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ заявление; ✓ копию решения о ликвидации юридического лица; ✓ подлинники учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации или перерегистрации юридического лица; ✓ ликвидационный баланс юридического лица, утвержденный собственником или органом принявшем решение о ликвидации; ✓ акт налоговой проверки, проводимой в связи с ликвидацией юридического лица в случаях предусмотренных Налоговым кодексом; ✓ справку с органа статистики об отсутствии задолженностей по предоставлению статистических отчетов; ✓ справку с органа социальной защиты об отсутствии задолженности по платежам в Социальный
--	--	--	--	---

				<p>фонд;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ справку с органов милиции об уничтожении печати; ✓ справку с налогового органа об отсутствии задолженности перед бюджетом; ✓ справку об отсутствии задолженности по уплате таможенных пошлин и иных платежей; ✓ письмо из банка о закрытии счета юридического лица; ✓ копию газеты, в которой опубликовано объявление о ликвидации; 	
3	Закон РТ «О государственной пошлине»	«О	Устранить терминологическое противоречие между Законом РТ «О государственной регистрации юридического лица» и Законом РТ «О государственной пошлине». Определить виды, формы и содержание документа, подтверждающего ликвидацию юридического лица	<p>Закон РТ «О государственной пошлине». Статья 4. Размеры государственной пошлины.</p> <p>За совершение юридически значимых действий Министерством юстиции Республики Таджикистан и его органами:</p> <p>за выдачу свидетельства о ликвидации организаций - 10% от суммы государственной пошлины, взимаемой при регистрации;</p>	<p>В пункте 4 части 5 статьи 4 Закона РТ «О государственной пошлине» Предусмотреть следующей редакцию:</p> <p>«За совершение юридически значимых действий Министерством юстиции Республики Таджикистан и его органами:</p> <p>за выдачу выписки из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица - 10% от суммы государственной пошлины, взимаемой при регистрации юридического лица»</p>

4	Закон «О государственной регистрации юридического лица»	Дополнить статью 18 Закон «О государственной регистрации юридического лица» пунктом, регламентирующим порядок снятия с учетной регистрации представительств и филиалов юридического лица.	Отсутствует	Статью 18 дополнить частью шестой следующего содержания: «Филиал (представительство) юридического лица подлежит снятию с учета в порядке предусмотренным настоящим Законом для ликвидации юридического лица».
5	Закон РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	Исключить из настоящего Закона положение о том, что общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о назначении ликвидационной комиссии по согласованию с регистрирующим органом.	Закон РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» статья 63 часть 3. «Общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о ликвидации общества и назначении по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, ликвидационной комиссии».	Часть 3 статьи 63 исключить
6	Положение «О регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан»	Привести в соответствие с Гражданским кодексом РТ Положение «О регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан».	Положение «О регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан»	Новая редакция
7	Отсутствует	Разработать подзаконный нормативный правовой акт, который бы регулировал вопросы прохождения необходимых при ликвидации юридического лица процедур в государственных органах, в том числе, устанавливал, сроки и очередность выдачи и	Отсутствует	-

		получения документов.	необходимых		
--	--	--------------------------	-------------	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ №2. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

1. Гражданский кодекс РТ часть 1 (в редакции Закона РТ от 12 мая 2007г.№247).
2. Закон РТ «О несостоятельности (банкротстве)» № 46 от 18.12.2003г.
3. Закон РТ «О государственной регистрации юридического лица» 22.04.2003 года №5;
4. Закон РТ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 10 мая 2002 года № 53.
5. Закон РТ «Об акционерных обществах» от 5 марта 2007 года № 237;
6. Закон РТ «О государственной пошлине» (в редакции Закона РТ от 22.12.2006г.№217);
7. Закон РТ «О Банках и банковской деятельности» (в редакции Закона РТ от 30.07.2007г.№316);
8. Закон РТ «О микрофинансовых организациях» (в редакции Закона РТ от 30.07.2007г.№317);
9. Закон РТ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 20 июля 2006г. № 227;
10. Закон РТ «О естественных монополиях» № 235 от 5.03.2007г.
11. Инструкцией о порядке присвоения номеров налогоплательщиков №141 от 7.04.1999г.
12. Положение о регистре предприятий, учреждений и организаций Республики Таджикистан № 387 от 30.12.1991г.
13. Инструкция о порядке открытия и функционирования штемпельно-граверных предприятий (мастерских), изготовления, учета, хранения, и уничтожения печатей и штампов и другими нормативными правовыми актами.
14. Инструкция № 90 "О депозитных банковских счетах, открываемых в банках Республики Таджикистан", утвержденная правлением Национального банка Таджикистана от 12.10.1999г за №19;
15. Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года № 2198;
16. Инструкция по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, утвержденная приказом министра юстиции Республики Казахстан от 12.04.2007г №112;
17. Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц» в редакции закона от 22 марта 2007 года N 35;
18. Положение о порядке регистрации юридических лиц, филиалов и представительств органами министерства юстиции Кыргызской Республики, утвержденное приказом Министерства юстиции Кыргызской Республики от 3.12.2003г №180, зарегистрированное в Министерстве юстиции Кыргызской Республики за №116-03 от 17.12.2003г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3. СПИСОК ЛИЦ, С КОТОРЫМИ БЫЛИ ПРОВЕДЕНЫ ВСТРЕЧИ

1. Ниезова Фарида - Управление по регистрации юридических лиц Министерства юстиции РТ;
2. Шокиров А.У – начальник налоговой инспекции района И. Сомони г. Душанбе;
3. Абдурахманов А. – начальник районного отдела Государственного Агентства социального страхования и пенсии при Министерстве труда и социальной защиты населения РТ;
4. Раджабова Н.С. - Государственный комитет Статистики РТ.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

1. ГК – Гражданский кодекс;
2. ГК РТ – Гражданский кодекс Республики Таджикистан;
3. РТ - Республика Таджикистан;
4. ГК КР – Гражданский кодекс Кыргызской Республики;
5. ГК РК – Гражданский кодекс Республики Казахстан;
6. КР – Кыргызская Республика;
7. РК – Республика Казахстан;
8. РФ – Российская Федерация;
9. Закон РТ – Закон Республики Таджикистан;
10. Закон РК – Закон Республики Казахстан;
11. Закон КР – Закон Кыргызской Республики;
12. Ст. – статья;
13. Ч. – часть;
14. П. – пункт.

U.S. Agency for International Development

Central Asia Regional Mission

41 Kazibek Bi Street

Almaty, Kazakhstan 050010

Tel: (+7 327) 250-76-12

Fax: (+7 327) 250-76-35

<http://centralasia.usaid.gov>