

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический
институт
Гражданского права
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Н.Ф. Качур
подпись инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

40.03.01 – Юриспруденция
код – наименование направления

Создание общества с ограниченной ответственностью.
тема

Руководитель _____
подпись, дата

Ст преподаватель.
должность, ученая степень

Н.Ю. Рычкова
инициалы, фамилия

Выпускник _____
подпись, дата

Д.Ю. Солнцев
инициалы фамилия

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Сравнительный анализ способов создания юридических лиц по российскому праву и праву Великобритании	6
1.1. Способы создания юридических лиц по российскому праву: общая характеристика	6
1.2. Способы создания юридических лиц по праву Великобритании: общая характеристика	18
2. Некоторые вопросы, возникающие в связи с созданием ООО	28
2.1 Уставный капитал	28
2.2 Выбор режима налогообложения	33
2.3 Создание обособленного подразделения.....	45
Заключение	50
Список использованных источников	52

Введение

Актуальность темы. С развитием научно-технического прогресса, в мире стало появляться все больше технологий и специальных сервисов, с помощью которых, люди смогли передавать информацию из одного конца города в другой, из одной страны в другую. Следовательно, возросла и информационная нагрузка на сознание людей, миллионы данных информации, с помощью которой, в частности, можно начать свой бизнес.

С конца 2019 года, Россия, да и в целом весь мир попал в очень тяжелый кризис, а как только начались какие-то послабления, то началась специальная военная операция, которая также дестабилизировала мировую политику и экономику. Все вышеупомянутое привело к тому, что многие предприятия закрылись или ушли с отечественного рынка, что привело к активному импортозамещению, да и в целом к развитию бизнеса в стране, за счет особых льгот, таких как социальный контракт, льготные кредиты под развитие бизнеса и много другое, чем активно пользуются самозанятые, индивидуальные предприниматели и мелкие организации. В связи с чем и возник вопрос о том, как все-таки основать свой бизнес, именно как юридическое лицо.

Объектом исследования данной работы являются правоотношения между предпринимателями, которые хотят основать свой бизнес и органами государственной власти в лице Федеральной налоговой службы.

Предметом исследования выступают этапы прохождения регистрации общества с ограниченной ответственностью, рассмотрение законодательной базы по данному вопросу, спорных моментов из судебной практики, а также сравнительно правовой анализ способов регистрации в Великобритании.

Целью данной работы является комплексное изучение процесса регистрации и рассмотрение иных вопросов, которые могут возникнуть в связи с регистрацией юридического лица.

Также были поставлены следующие **задачи** для достижения обозначенной цели

- 1) Полностью раскрыть один из способов регистрации и детально остановится на каждом этапе;
- 2) Изучить зарубежное законодательство на предмет сходных конструкций механизмов;
- 3) Проанализировать иные моменты, которые связаны с организацией бизнеса на ранних этапах развития.

Теоретическая основа исследования. В процессе исследования были использованы научные труды следующих авторов: Михальская Е.В., Суханов Е.А., Глушецкий А.А., Телюкина М.В., Тарасенко Ю.А., Краснова Г.А., Семенихин В.В. и некоторые другие.

Наряду с этим были проанализированы относящиеся к теме исследования нормативные положения законодательств России и Англии.

Методы, которые были использованы при написании данной работы: общие, такие как исторический, эмпирический, формально-логический, диалектический; специальные, такие как сравнительно-правовой.

Структура работы непосредственно связана с предметом, целью и задачами данного исследования. Работы состоит из введения, двух глав и заключения. Первая глава посвящена именно процедуре регистрации общества с ограниченной ответственностью путем создания юридического лица. Во второй части главы также рассматривается процедура и камни преткновения, также проведен анализ схожих и различных правовых норм России и Англии. Вторая глава, которая разделена на три части, рассматривает комплексно, те вопросы, которые могут возникнуть у предпринимателей на этапе планирования своего бизнеса или на этапе регистрации или на первых этапах после создания. В ней обзореваются такие темы как: создание и распределение уставного капитала, выбор подходящего налогового режима и создание обособленного

подразделения. В заключении подводятся тоги исследования, формируется краткая позиция по способу создания, приводятся аналогии из других правовых систем, а также учитываются все плюсы и минусы иных решений на этапе создания бизнеса.

1. Сравнительный анализ способов создания юридических лиц по российскому праву и праву Великобритании

1.1. Способы создания юридических лиц по российскому праву: общая характеристика

Любой бизнес прежде всего начинается с идеи того, на чем и как зарабатывать. Но что делать, если идея уже появилась, и уже надо начинать организовывать свое предприятие? Сперва необходимо официально зарегистрировать свой бизнес, это необходимо для того, чтобы платить налоги и не попасть под нормы уголовного права, не сесть в тюрьму за незаконную предпринимательскую деятельность. Однако, не все разбираются в организационно правовых формах, а это в свою очередь может повлечь определенные издержки или даже навлечь административную или даже уголовную ответственность.

Отличной идеей будет создание общества с ограниченной ответственностью в качестве первого бизнеса – организации. Но почему именно ООО? ООО в отличии от индивидуального предпринимателя имеет ряд финансовых преимуществ, которые сильно облегчат жизнь бизнесменам на первых этапах развития своего дела. К примеру, можно сказать о таком немаловажном аспекте, как фиксированные пенсионные отчисления и взносы в фонд социального страхования, которые в сумме на 2022 годы превышают 40000 рублей. Данный платеж необходимо уплачивать как при положительном отчетном периоде, так и при убыточном периоде. В отличии от ИП, ООО необходимо всего лишь уплачивать 30% от заработной платы в фонды социального страхования и так далее.¹

¹ Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 частях. Ч. 1 : Федеральный закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ : редакция от 28 мая 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01 июня 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

Прежде чем разбирать способы регистрации ООО, необходимо в целом понимать, что это такое. Согласно Гражданскому Кодексу Российской Федерации - обществом с ограниченной ответственностью признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.² В целом, Общество с ограниченной ответственностью может открыть любой дееспособный гражданин или граждане, под виды деятельности, разрешенные законодательством Российской Федерации. Нагляднее будет показать на действующих компаниях, например, ООО "ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ" дочерняя компания ПАО «Газпром», которая занимается реализацией природного газа на территории РФ или, к примеру ООО «СОЛНЦЕ», компания, специализирующаяся на проведении праздников и квестов. Можно открыть ООО на любой вид деятельности, то есть ОКВЭД, не запрещенный уголовным законом или специальными законами регулирующие важные государственные сектора, такие как разработка авиационной техники или создание вооружения и военной техники.

По законодательству Российской Федерации существует несколько способов того, как открыть ООО:

- 1) Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании;
- 2) Порядок государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации;

Однако на доктринальном уровне выделяются другие категории, которые, впрочем, не мешают тем, что закреплены в законе. Итак, можно

² Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ : редакция от 02. июля 2021 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 25 февраля 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

выделить три способа: заявительный, распорядительный, и разрешительный.

В первом случае, заявительный способ раскрывается в Федеральном законе № 129 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в котором говорится: «...юридическое лицо может быть создано на основании решения учредителей». Заявительный способ означает, что юридическое лицо создается и регистрируется на основании заявления его учредителей. В данном случае, Федеральная налоговая служба, занимается только проверкой предоставленных данных.

Второй способ – разрешительный, заключается в том, что юридические лица, которые планируют заниматься определенными, требующими лицензирования (то есть специального разрешения), видами деятельности, должны сначала получить на это специальную лицензию. Только после того, как будущее юридическое лицо получит лицензию, ее учредители имеют право подать заявления в Федеральную налоговую службу для осуществления регистрации. Данный способ используется при регистрации организаций, которые планируют заниматься банковской или страховой деятельностью, то есть, требующую определенного разрешения.³

Распорядительный способ заключается в том, что создание юридического лица возможно только по волевому акту органов государственной власти. Подобный порядок используется при создании государственных муниципальных, унитарных предприятий и государственных корпораций.⁴

Но в данной работе мы рассмотрим только заявительный способ путем создания нового ООО и его технические решения реализации.

³ Гражданское право : [Учебник]. В 2 томах. Т. 1 / Абрамов В.Ю. – Москва: Статут, 2016 С. 192-199.

⁴ Гражданское право : [Учебник]. В 2 томах. Т. 1 / Гонгало Б.М. – Москва: Статут, 2017 С. 120-133.

- 1) Регистрация через посещение отделения инспекции федеральной налоговой службы (далее ФНС или ИФНС).
- 2) Онлайн или офлайн регистрация с помощью профессиональных регистраторов.
- 3) Онлайн регистрация с помощью электронной цифровой подписи на сайте федеральной налоговой службы.

Классическим способом регистрации юридического лица является посещение отделения ИФНС по будущему месту нахождения юридического лица. Тут важно понимать, что регистрировать необходимо в том отделении, в ведомости которого, и будет находиться юридический адрес ООО, то есть, тот адрес, который будет указан в учредительных документах. В противном случае в регистрации будет отказано.⁵ Процедура регистрации через посещение ИФНС, заключается в следующем:

Во-первых, выбор ОКВЭД, которым будет занимать общество.

Во-вторых, выбрать юридический адрес общества и тут зачастую возникают проблемы. Основываясь на личном опыте регистрации, можно привести пример того, что не у всех начинающих бизнесменов по началу есть помещение в собственности, более того, с целью минимизации расходов, предприниматели регистрируют ЮЛ на домашние адреса, это сделано с целью удобства получения корреспонденции от контрагентов и контролирующих органов. Но что делать, если в семье несколько человек, которые занимаются бизнесом и на домашний адрес уже зарегистрирована одна или несколько компаний? В законе нет прямых запретов на количество организаций по одному адресу, поэтому тут никаких проблем возникнуть не должно. Но на практике, я столкнулся со следующей проблемой: в связи с тем, что на момент регистрации ЮЛ в собственности

⁵ Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 08.08.2001 № 14-ФЗ : редакция от 26 марта 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 26 марта 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 05.04.2022).

или в аренде у меня не находилось каких-либо помещений и даже в квартире у меня не было доли, то пришлось воспользоваться таким механизмом как гарантийное письмо. Гарантийное письмо – это документ, с помощью которого собственник помещения гарантирует предоставить помещение в аренду будущему арендатору в случае успешной регистрации в ФНС. В законе нет четкой обязанности предоставлять гарантийное письмо регистрирующему органу, однако, как дополнительный документ, его могут запросить с целью подтверждения заявленного юридического адреса.⁶ Также регистрирующий орган проверяет и другие обстоятельства, которые могут послужить в отказе в регистрации. К таким обстоятельствам относятся:⁷

1) Проверка нескольких несвязанных между собой фирм, находящихся по одному адресу, то есть «адрес массовой регистрации». В законе нет данного понятия, однако, контролирующие органы могут добавить такой адрес в черный список, если место приютило более 10 юридических лиц. В зависимости от региона количество ЮЛ может варьироваться от 2- 10 лиц на один адрес. Количество организаций зависит от размера населенного пункта.

2) Действительность указанного адреса. Под данным критерием подразумевается реальность существующего адреса и целостность постройки. В случае если здание, по которому зарегистрирована организация разрушено, это также может послужить обстоятельством в отказе в регистрации ЮЛ. В целом, существует множество разных способов проверить действительность адреса, это может быть формальная проверка через документы и кадастровый реестр, а может быть и выезд на место предполагаемого адреса, если проверки оказались недостаточно. Так,

⁶ Михальская Н.В. Письмо о намерениях в теории и практике. Часть III. Письмо о намерениях и его правоприменение // КонсультантПлюс : справочная правовая система, - URL - www.consultant.ru (дата обращения 05.05.2022).

⁷ Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации N 61 от 30.07.2013 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица». // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022).

например неправомерно было отказано в регистрации ООО. заявитель указал не существующий адрес, на что последовал отказ в регистрации по причине указания недействительного юридического адреса, однако, из документов были представлены гарантийное письмо, выписка из ЕГРН и другие. Налоговая инспекция не смогла обнаружить строение, указанное в качестве юридического адреса, в связи с чем было выдано определение в отказе регистрации. Заявитель, обратившись в красноярский арбитражный суд, оспорил данный отказ. Суд встал на его сторону в связи с тем, что само определение ФНС было недостаточно полным и содержало общую формулировку в отказе со ссылкой на закон, но не фактические данные, которые послужили отказом. Суд частично удовлетворил требования заявителя ссылаясь на следующие нормы закона:⁸

1) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, согласно сведениям ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения о том, что связь с ними по этому адресу невозможна (представители юридического лица по данному адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой "организация выбыла", "за истечением срока хранения" и т.п.);

2) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, в действительности не существует или находившийся по этому адресу объект недвижимости разрушен;

3) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, является условным почтовым адресом, присвоенным объекту незавершенного строительства;

4) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, заведомо не может свободно

⁸ Решение Пермского Арбитражного суда : от 11 мая 2021 г. по делу № А50-4014/2021 // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022).

использоваться для связи с таким юридическим лицом (адреса, по которым размещены органы государственной власти, воинские части и т.п.);

5) имеется заявление собственника соответствующего объекта недвижимости (иного управомоченного лица) о том, что он не разрешает регистрировать юридические лица по адресу данного объекта недвижимости.

При наличии хотя бы одного из перечисленных обстоятельств, сведения об адресе юридического лица считаются недостоверными, если заявитель не представил в регистрирующий орган иные сведения (документы), подтверждающие, что связь с юридическим лицом по этому адресу будет осуществляться.⁹

3) Третий критерий тесно связан со вторым и заключается в том, что если адрес местонахождения является объектом незавершенного строительства, то в регистрации будет отказано.

4) Разрешение на использование адреса в качестве юридического адреса организации. В случае если нет заключенного договора аренды и в собственности нет недвижимого имущества на который можно было бы оформить юридический адрес компании, регистрирующий орган может запросить гарантийное письмо.

Само по себе гарантийное письмо не является юридическим документом, с которым можно пойти в суд, так как заключение договора аренды зависит исключительно от воли сторон. Поэтому невозможно принудить арендатора заключить договор аренды, даже в случае успешной регистрации. Однако, можно составить данное гарантийное письмо как предварительный договор, который в свою очередь уже будет иметь юридическую силу. Гарантийное письмо может выполнять функцию оферты о заключении договора, но при условии, что данное письмо содержит все существенные признаки оферты. К примеру, арендатор

⁹ О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации N 61 от 30.07.2013 // КонсультантПлюс : справочная правовая система, - URL - www.consultant.ru (дата обращения 05.05.2022).

направил арендодателю гарантийное письмо о заключении договора аренды, а арендодатель его уже оплатил, возможно частично. Таким случае письменная форма договора считается заключенной.¹⁰

ОКВЭД – общероссийский классификатор видов экономической деятельности. Специальный документ, содержащий в себе сведения о всех доступных и юридически разрешенных видах деятельности, которыми могут заниматься предприниматели, в том числе и юридические лица. Сам документ устроен как таблица, содержащая в себе классификатор, состоящий из нескольких цифр и точек, а также краткое описание вида деятельности. Для того, чтобы зарегистрировать ООО, нам потребуется выбрать хотя бы один, основной ОКВЭД, то есть та деятельность, преимущественно которой, будет заниматься ЮЛ.¹¹ Если организация выполняет работы не по указанным кодам ОКВЭД, налоговая привлекает ее к административной ответственности и выписывает штраф:

- 5 000–10 000 рублей, если уведомление о новом ОКВЭД вообще не было подано.

- 5 000 рублей, если заявление было подано несвоевременно, то есть позже, чем в течение 3 рабочих дней после начала новой деятельности.

Если налоговая обнаружит несколько незарегистрированных видов деятельности, то протокол и штраф выпишут по каждому.¹²

Третье, подготовить перечень обязательных документов, таких как, устав ООО, Протокол общего собрания учредителей о создании ООО. Если учредитель один — решение о создании ООО, Заявление

¹⁰ Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : Федеральный закон № 52-ФЗ : [принят Государственной думой 21 октября 1994 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 1994 года]. – Москва : Проспект ; Кодекс , 2021. – С. 666.

¹¹ Общероссийский классификатор видов экономической деятельности: Приказ Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (ред. от 23.12.2021) // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 30.04.2022).

¹² Российская Федерация, Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон от 30.12.2001№195-ФЗ : редакция от 16 апреля 2022 года : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 27 апреля 2022 года // Гарант.ру : Справочно правовая система. – URL: <https://www.garant.ru>. (31.04.2022).

на регистрацию ООО по форме Р11001, Квитанция об уплате госпошлины, которая в настоящий момент составляет 4000 рублей.¹³

Также необходимо определиться с системой налогообложения, но подробнее видах и о том, кому какой режим больше всего подойдет – будет рассказано позднее.

Срок регистрации ООО в 2022 году составляет не более 3 рабочих дней. В случае успешной регистрации ИФНС направляет на e-mail заявителя следующие документы в электронном виде:

лист записи Единого государственного реестра юридических лиц по форме № Р50007;

- свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе;

- устав с отметкой регистрирующего органа.

После того, как налоговая служба проверила регистрационные данные и документы, ИФНС принимает решение о регистрации, обязательно содержащее основания, послужившие принятию данного решения со ссылкой на закон.

После успешной регистрации ООО, учредителям предстоит еще много бухгалтерской, организационной и юридической работы. К ним можно отнести:

Открытие расчетного счета для ООО. Данная операция необходима только для коммерческих ЮЛ, а также для некоммерческих, но которые тем не менее получают денежные средства.

Обеспечение и настройка бухгалтерского учета. Бухгалтерия необходима для того, чтобы начислять заработные платы работникам, вести учет имущества и оборота денежных средств, отправлять налоговые

¹³ Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 частях. Ч. 2 : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : редакция от 28 мая 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01 июня 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

отчетности, предоставлять документацию по просьбе контролирующих органов.¹⁴

Оформление трудовых отношений с руководителем организации и работниками.

Приобретение и настройка контрольной-кассовой техники.

Это лишь немного, что предстоит сделать после успешной регистрации, однако не все пункты являются предметом данной работы, некоторые из вышеперечисленных этапов будут подробнее раскрыты позднее.

Второй способ регистрации, который мы разберем в данной работе, является онлайн или офлайн регистрация через посредника (профессиональных регистраторов). Данный способ имеет ряд преимуществ и немного другую процедуру. Начнем с того, что законодательством РФ не предусмотрено такое понятия как профессиональный регистратор. Таким субъектом может является любое физическое или юридическое лицо, которое обладает специальными знаниями в области юриспруденции, экономики и бухгалтерского учета. Если рассматривать подобного регистратора как коммерческую организацию (не банк) или физическое лицо, то вся процедура заключатся в том, что предприниматель обращается к данному регистратору с целью консультации и грамотного составления документов. В остальном процедура похожа. Но в случаях с банками все обстоит немного иначе. У банков есть особая процедура, которая гарантирует открытие ООО под ключ. Это означает, что большинство обязанностей банк берет на себя. К примеру, как проходит процедура регистрации в альфа банке, человек решивший зарегистрировать ООО через отделение банка, приходит с пакетом следующих документов: паспорт, страховой номер

¹⁴ Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : редакция от 30 декабря 2021 года : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1 января 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 02.05.2022).

индивидуального лицевого счета (далее СНИЛС), договор аренды или гарантийное письмо. В банке подготавливают все документы для ФНС, клиенту создается специальная разовая электронная цифровая подпись и после того, как все документы подготовят, банк самостоятельно отправляет данные.¹⁵ Такой способ можно назвать офлайн, однако, существует практика открытия ЮЛ, совершенно не приходя в офис банка. Все делается через приложения и разовые электронные подписи, либо через сайт, однако, придется один раз выйти на встречу с представителем банка (в случае банка Тинькофф) для того, чтобы передать ему документы. После успешной регистрации необходимо явиться в банк (хотя это не обязательно) и забрать документы, присланные из налоговой, если в форме регистрации была поставлена специальная отметка о выдаче бумажных копий устава и так далее.¹⁶ Также, в отделении банка сразу же предложат открыть расчетный счет. К еще одному способу регистрации через посредника, можно отнести регистрацию через нотариуса. Данный способ не сильно отличается от способа, указанного выше, однако способ гарантированный, но стоит он будет дороже, так как нотариусу необходимо заверить все документы и после, с помощью своей специальной ЭЦП отправить сведения в налоговую.¹⁷

Третьим техническим способом является онлайн регистрация через сайт налоговой инспекции. Дело в том, что существует 2 способа онлайн регистрации.

Первый – через сайт ФНС, второй – через сайт Госуслуги. Оба варианта предполагают полный онлайн процесс, то есть, выходить из дома совсем не нужно. Данный способ подходит только для тех, у кого один учредитель в компании, во всех остальных случаях придется заверять у

¹⁵ Альфабанк. Информационный финансовый портал // URL: <https://alfabank.ru>. (дата обращения 27.05.2022).

¹⁶ Тинькофф. Информационный финансовый портал // URL: <https://www.tinkoff.ru>. (дата обращения 27.05.2022).

¹⁷ Российская Федерация. Законы. О нотариате. Основы законодательства Российской Федерации от 11 февраля 1993 г № 4462-1 // Справочная правовая система Гарант.ру.- URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2022).

нотариуса документы и лично идти в налоговую инспекцию. Для регистрации через сайт ФНС также потребуется цифровая подпись физического лица, полный пакет документов и программное обеспечение. Регистрационные документы сначала придётся подготовить в бумажном виде, затем отсканировать, подписать своей ЭЦП и направить с помощью специального софта. Далее, после проверки и принятия решения, регистрирующий орган выносит решение о регистрации, либо в отказе в регистрации с пояснениями о причинах отказа.

В случае с сайтом Госуслуги ситуация обстоит аналогичным образом. Заполняется форма Р11001 на портале gosuslugi.ru. Стоит отметить, что право на регистрацию ЮЛ через данный портал имеют только руководитель или представитель имеющий право действовать от имени руководителя без доверенности. Более того, для регистрации необходимо иметь подтвержденную четную запись. Также необходимо иметь ЭЦП, которую выдают специальные организации. Затем сканируются данные, после чего их необходимо отправить и в течении трех дней придет ответ. Ответ содержит в себе решение ИФНС, которой будет содержать в себе положительный или отрицательный ответ, также в случае регистрации будет назначена дата и время, в которую необходимо будет явиться, для того чтобы забрать документы.

1.2. Способы создания юридических лиц по праву Великобритании: общая характеристика

Одна из причин, которая может послужить регистрации бизнеса в другой стране – более развитая правовая система, это может быть похожая на российскую правовую систему или что-то совершенно иное. Так, например многие крупные российские компании, расширяясь открывают новые компании в Великобритании, а в особенности в Англии. Делается это по ряду причин.

1) Более развитая правовая система, которая предусматривает полную защиту прав, что может отсутствовать в других системах.

2) Высокий уровень репутации, вызванный тем, что компании в Англии проходит более детальный контроль, чем в некоторых других странах.

3) Развитая банковская система с полным спектром финансовых услуг и прозрачной политикой банковской деятельности.

4) Англия подписала ряд соглашений об избежании двойного налогообложения (DTA).

Так как правовая система Великобритании относится к системе общего права, да и в целом является другим государством, которое имеет свой язык, то вряд ли в реестре юридических лиц, получится найти там ООО «Ромашка». Однако, существуют похожие организационно правовые формы, которые можно было бы соотнести с российскими. Так, например, в Англии существует Limited liability company (далее Ltd), которая, по своей структуре и правовому режиму похожа на ООО¹⁸. Так, например основываясь на тексте закона о компаниях с ограниченной ответственностью и его переводе - «The liability of its members is limited to the extent of their contribution to its capital», «Ответственность членов

¹⁸ Великобритания. Законы: Companies Act 1985 Received royal assent and passed: 11 March 1985 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 20.04.2022).

компании с ограниченной ответственностью лежит на участников только в пределах их взносов в капитал».¹⁹ Данная конструкция аналогична формулировки закона об ООО «участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества». В переводе с английского Ltd – компания с ограниченной ответственностью, что следует из перевода данной аббревиатуры. Процесс регистрации ltd по законодательству Англии имеет похожую структуру, как и в РФ. Компания с ограниченной ответственностью – это тип бизнес-структуры, который полностью независим от своих владельцев. Она может вступать в контрактные отношения от своего имени и несет ответственность за свою деятельность, финансы и обязательства. Владельцы компании защищены «ограниченной ответственностью», т.е. они отвечают за долги бизнеса только в пределах их инвестиций в компанию или их гарантий компании.

Компания с ограниченной ответственностью должна быть зарегистрирована в Регистрационной палате (Companies House) как «ограниченная акциями» или «ограниченная гарантией».

Один и тот же человек может быть владельцем и директором компании. Не существует ограничений по гражданству и месту жительства для владельцев и директоров.²⁰ Однако, есть некоторые отличительные особенности как в процессе регистрации, так и в целом в организации компании по английскому законодательству.

Первое, что не обходимо сделать при создании организации или бизнеса на территории Великобритании – подобрать необходимую бизнес структуру, то есть, организационно правовую форму, ведь, как и по отечественному законодательству, от этого зависит степень

¹⁹ Великобритания. Законы: Limited liability company act 1996 Received royal assent and passed:9 July 1996 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 20.04.2022).

²⁰ Set up a limited company: step by step // Справочная правовая система GOV.UK. URL: <https://www.gov.uk> (дата обращения 23.05.2022).

ответственности, количество прав и обязанностей, а также размер уплачиваемых налогов. В сравнении с ООО мы будем рассматривать исключительно компанию «Ltd», как максимально приближенную к ООО. Решение выбрать «Ltd» основывается на переводе закона о компаниях 2006 года. Данный нормативно правовой акт регулирует процесс регистрации компаний на территории Соединенного королевства, отношения между участниками обществ и многие другие аспекты.²¹

Так, например, часть первая закона о компаниях гласит: «Types of company:

- Limited and unlimited companies;
- Private and public companies;
- Companies limited by guarantee and having share capital;
- Community interest companies».

В переводе, это означает, что существуют следующие виды организационно правовых форм:

- компании с ограниченной и неограниченной ответственностью;
- публичные и частные компании;
- компании капитал которых поделен на акции или гарантии;
- общественные организации.

Второй, не мало важный шаг – подбор фирменного наименования организации. Тут законодательство Англии имеет много интересных моментов, которые не известны или не существуют в российском законодательстве или судебной практике. Один из ключевых моментов в подборе фирменного наименования, это отсутствие совпадения с уже существующими названиями. «No company may be registered under a name which is the same as a name appearing in the Registrar's index of company names...» - это означает, что название не должно быть идентичным, тем более, при условии, что организация занимается аналогичной

²¹ Великобритания. Законы: Companies act 1996 Received royal assent and passed:9 July 1996 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 20.04.2022).

деятельностью, что и уже созданная компания.²² В сравнении с российским законодательством, в котором говорится, о том, что фирменное наименование похожее на другое наименование юридического лица, а также сходного с ним до степени смешения – не допускается. В ином случае подлежит немедленному изменению.²³ Еще одна интересная особенность, замеченная в английском законе - фирменное наименование общества с ограниченной ответственностью обязательно должно содержать в себе анаграмму «Ltd» или слова «Limited», а если организация регистрируется на территории Вэльса, то данные слова должны быть написано на Валлийском языке «Cyf» и аналогично «Cyfyngedig», что также означает с ограниченной ответственностью. Однако, данное правило относящееся к Вэльсу на данный момент упразднено.²⁴ Вышеуказанное положение основано на следующих строчках закона о компаниях: «Subject to subsections (2) to (5), the name of a company specified in section 1, paragraphs (a) to (c), shall end with — (a) the word “Limited”, “Corporation” or “Incorporated”; or...». Данная норма переводится как: «фирменное наименование компаний, указанных в параграфе один данного закона, должны оканчиваться на слова «ограниченной», «корпорация» или «объединенная».²⁵

Еще один немаловажный фактор, влияющий на выбор фирменного наименования – схожие имена. Российскому законодательству неизвестная данная проблема, так как в письменной и разговорной речи мы не используем специальные символы непосредственно в словах, в данном случае для того, чтобы понять смысл данной нормы стоит привести

²² Gloag W.M. The law of Scotland / W.M. Gloag. R.C. Henderson. – 2007. – С. 903.

²³ Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 частях. Ч. 4 : Федеральный закон от 30.11.1994 №51-ФЗ редакция от 31.07.2020 : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 11.08.2020 // КонсультантПлюс : справочная правовая система, - URL - www.consultant.ru (дата обращения 05.05.2022).

²⁴ Великобритания. Законы: Companies act 1985 Received royal assent and passed:8 March 1985 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 22.04.2022).

²⁵ Великобритания. Законы: Companies act 2006 Received royal assent and passed:16 October 2006 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 22.04.2022).

пример схожих наименований. К примеру, у нас есть фирма с названием «Donald», «Donalds» «Donald's», все три слова являются одинаковыми и переводятся как имя «Дональд», но в разных окончаниях. В первом случае организация называется Дональд, во втором – Дональды, в третьем – Дональда или принадлежащее Дональду, данный символ в конце слова называется апостроф и используется в английском языке, в частности как символ, обозначающий принадлежательство кому-то. В данном случае все три слова имеют немного разное значение, однако являются похожими, и в случае, если такие организации занимаются один и тем же видом деятельности, то в регистрации будет отказано. Основываясь на тексте закона «Same as' names includes those where the only difference to an existing name is:

- certain punctuation;
- certain special characters, for example the 'plus' sign;
- a word or character that's similar in appearance or meaning to another from the existing name;
- a word or character used commonly in UK company names.»

Переведя данные строчки закона, можно сделать вывод, о том, что все вышеуказанные положения имеют юридическое подтверждение. «Такие же, как имена включают те, единственное отличие которых от существующего имени заключается в следующем:

- определенная пунктуация;
- некоторые специальные символы, например знак «плюс»;
- слово или символ, похожий по внешнему виду или значению на другой из существующего имени;
- слово или символ, обычно используемый в названиях британских компаний.»

Однако, если такая организация осуществляет такую же деятельность, как и ранее зарегистрированная организация, но при этом имеет другую организационно правовую форму, то в регистрации не

откажут, при соблюдении прочих требований. Также не откажут в регистрации, если у новой компании имеется разрешение другой компании, которая уже использует данное фирменное наименование. «You can only register a ‘same as’ name if:

- your company is part of the same group as the company or Limited Liability Partnership (LLP) with the existing name

- you have written confirmation that the company or LLP has no objection to your new name.»²⁶

Также в английском законодательстве существует такое понятие как слишком похожие фирменные наименования. Нагляднее всего будет продемонстрировать, так как данный феномен проявляется исключительно в написании. «Easy Electrics For You Ltd» и «EZ Electrix 4U Ltd». Де факто, в первом случае мы имеем организацию с фирменным наименованием «Легкое электричество для вас», а во втором случае набор символов «ЭЗ Электрик 4У». При произношении на английском, эти наименования являются абсолютно созвучными и отличить их как-либо невозможно. В текстовом варианте это сразу же заметно. Такой пример в литературе называется графическим сокращением. В русском языке не представляется возможным использования, к примеру цифр, при произношении слова из букв. В случае если кто-то пытается зарегистрировать такое наименование, ему может быть отказано по причине слишком похожего наименования или же Companies House может связаться с владельцем данной компании и рассказать, что сделать, чтобы имя допустили до регистрации. «Companies House will contact you if they think your name is too like another - and tell you what to do». ²⁷

Также, как и в российском законодательстве, фирменное наименование не должно быть оскорбительным, однако тут речь идет не

²⁶ Yooyo.email Ltd and Royal Bank of Scotland Group Plc and Others от 02.12.2015 № EWHC 3509 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/> (дата обращения 22.04.2022).

²⁷ European Court of Justice decision in Céline SARL v Céline SA от 11.09.2007 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 19.04.2022).

только о использовании ненормативной лексики, но и о использовании оскорбительных или унижающих достоинство словах. К примеру «Жирные люди» или «Fat people ltd» в таком случае также будет отказано по причине оскорбительного наименования, и никто не будет разбираться, чем будет заниматься организация с таким названием. Данная информация указывается в каждом отдельном законе о юридических лицах, то есть можно встретить это положение как в Llc act 1996, так и в companies act 2006. «“undesirable” means misleading, offensive or in any way likely to be harmful to the public» - что переводится как: «нежелательный» означает вводящий в заблуждение, оскорбительный или каким-либо образом способный нанести вред обществу.

Существуют также правила, при которых не обязательно вставлять в название «Ltd» или «Limited». Так, к примеру, Общественные организации, занимающиеся благотворительностью, не должны иметь в названии данных слов или аббревиатур, также любые социальные предприятия не должны указывать вышеуказанных обозначений. Также если компания на уровне учредительных документов не предполагает выплату дивидендов своим дольщика, то указывать слова «Limited» или «Ltd» - не нужно. Об этом нам также сообщает Королевская налоговая инспекция Великобритании. «You do not have to use ‘limited’ in your name if your company is a registered charity or limited by guarantee and your articles of association say your company:

- promotes or regulates commerce, art, science, education, religion, charity or any profession
- cannot pay its shareholders, for example through dividends
- requires each shareholder to contribute to company assets if it's wound up during their membership, or within a year of them stopping being a shareholder».

Третьим шагом в создании своей компании является выбор директора. Функция директора в РФ и в Соединённом Королевстве –

одинаково, это то лицо, которое управляет компанией. Управлять компанией может как один из ее участников, так и третье лицо, которое назначено на данную должность. Директор по законодательству Великобритании обязан следовать правилам устава компании, в котором также прописаны его обязанности. Также директор совмещает обязанности заведующего хозяйством и бухгалтера, однако на данную должность может быть нанято иное лицо. «Directors' responsibilities. As a director of a limited company, you must:

- follow the company's rules, shown in its articles of association;
- keep company records and report changes;
- file your accounts and your Company Tax Return;
- tell other shareholders if you might personally benefit from a transaction the company makes;
- pay Corporation Tax».²⁸

Также исходя из текста закона можно сделать вывод, что директор обязан платить налоги компании, однако, на эту должность также иное лиц.

Четвертый шаг – выбор дольщиков или гарантов компании. В данном случае, гарант подразумевает собой поручителя, который вносит «гарантированную сумму» в организацию, в случае если общество не может ответить по своим обязательствам. В случае с акционерами ситуация аналогична российской, однако имеет ряд особенностей. Дело в том, что по законодательству РФ, совладельцы ООО не являются акционерами и не имеют акций, вместо этого каждый член общества, который внес вклад в уставный капитал компании имеет долю в данной компании. То есть, участника общества можно назвать пайщиком, дольщиком, партнером и так далее, все эти названия не являются официальными и используются исключительно в бизнес среде, однако,

²⁸ Filip De Ly. Drafting International Contracts: An Analysis of Contract Clauses / Ly De Phillip. – New York : Transnational Publishers, 2006. // Справочная правовая система <https://fdocuments.net/> (дата обращения 23.05.2022).

иногда встречаются люди именуемые себя акционерами, хоть и являются лишь участником общества и не имеют статус акционера. Можно предположить, что различие в английском и отечественном законодательстве преимущественно заключается лишь в названии, таким образом, можно сделать вывод о том, что в компаниях Ltd – акционеры, а в ООО – участники.

Пятый шаг в создании компании лимитед – определение человека с существенным контролем или People with significant control (далее PSC). Для упрощения восприятия кто такой PSC можно его сравнить с акционером, который имеет контрольный пакет акций, только не в акционерном обществе, а в обществе с ограниченной ответственностью. Фактически данный человек имеет контрольную долю в компании, а это означает, что в зависимости от устава и того, как там распределены голоса, он имеет право принимать какие-либо решения, в ту или иную пользу. «A person with significant control (PSC) is someone who owns or controls your company. They're sometimes called 'beneficial owners'. «Your company's constitution and articles of association may also contain information on voting and other rights associated with ownership of shares in the company».

Шестой шаг – самый важный – подготовка учредительных документов. Данный этап никак не отличается от российского аналога. В английском праве также есть устав – «Article of association» и решения создания юридического лица – «memorandum». «Article of association» - письменные правила управления компанией, согласованные акционерами или поручителями, директорами и секретарем компании. Как в РФ, так и в Соединенном королевстве, существует типовой устав. «memorandum» - юридическое заявление, подписанное всеми первоначальными акционерами или поручителями, соглашающимися создать компанию. Об этом говорится в секции 8 закона о компаниях: «Memorandum of association

A memorandum of association is a memorandum stating that the subscribers—

- wish to form a company under this Act, and
- agree to become members of the company and, in the case of a company that is to have a share capital, to take at least one share each.

- The memorandum must be in the prescribed form and must be authenticated by each subscriber».

Перевод текста, следующий: «Решение о создании – документ подтверждающий, что участники: желают организовать компанию в соответствии с данным законом; если уставом компании предусмотрен капитал, который распределяется с помощью акций, то оплатить как минимум одну акцию. Решение о создании должно быть оформлено в соответствии с законом и подписано каждым участником.

Последний шаг в создании своей компании на территории Великобритании – выбор юридического адреса и кодов вида деятельности. Первое на что можно обратить внимание при изучении указания юридического адреса – то, что существует такая возможность, как указать адрес другой специализированной организации для получения корреспонденции, в таком случае она выступает почтовым агентом, однако все равно остается обязанность указать свой реальный юридический адрес. То есть в таком случае вы указываете два адреса: для почты и фактический. Также существуют и аналогичные требования, как и в законодательстве РФ:

- 1) Юридический адрес должен быть на территории Великобритании

- 2) Адрес организации должен находиться в той же стране, что и регистрируемый орган. В данном случае фирма, которая регистрируется на территории Северной Ирландии, должна иметь юридический адрес на территории этой же страны. Правила аналогичные с РФ, только в отечественном законодательстве используется более мелкое деление, по регионам, затем районам и далее.

Standard industrial classification of economic activities, (далее SIC) – стандартная классификация видов экономической деятельности. Полная аналогия отечественным ОКВЭД, различие лишь в одной букве. Данный документ содержит в себе список видов деятельности, которые разрешены на территории Великобритании.

2. Некоторые вопросы, возникающие в связи с созданием ООО

2.1 Уставный капитал

Для того, чтобы правильно понимать, как формируется капитал, как в нем распределяются или перераспределяются доли, необходимо обратиться к законодательной базе для целостного понимания что это такое. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Однако, данное определение не совсем может быть понятно человеку без бухгалтерского образования. Если упростить определение, то уставный капитал – это определенная сумма денежных средств выраженная в национальной валюте, то есть в рублях, которую участники общества установили при учреждении общества, то есть номинальная стоимость компании. Также уставный капитал можно изменить, уже после организации общества, при выходе одного из участников. По сути, уставный капитал отражает стоимость чистых активов, однако зачастую фактическая стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала.²⁹ Также существует немного другое определение, которое ставит на первое место концепцию того, что капитал в обществах, как в акционерных так и в хозяйственных так и в ООО, принадлежит не компании а ее учредителям, из этого в свою очередь образуются права и обязанности у владельцев акций или долей.³⁰

²⁹ Суханов Е.А. Уставный капитал хозяйственного общества в современном корпоративном праве / Е.А.Суханов // Вестник гражданского права. - 2012. - № 2. – С. 27.

³⁰ Глушецкий А.А. Уставный капитал хозяйственного общества – теоретические споры и практические аспекты // Приложение к ежемесячному журналу «Хозяйство и право». 2010. № 5 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

В случае учреждения ООО уставный капитал должен быть не менее десяти тысяч рублей, в тоже время верхний порог размера капитала законом не установлен, что позволяет сделать вывод о том, что общество может иметь сколь угодно большой размер уставного капитала. Стоит заметить, что уставный капитал может формироваться не только за счет денежных средств, но также и за счет иного имущества, это могут быть предметы мебели, акции других компаний и какая-либо техника. Но надо понимать, что уставный капитал – не само имущество компании, а та величина, ниже которой чистые активы компании не должны опускаться ниже капитала.³¹

Однако в этом есть некоторые минусы и для того, чтобы понять их – необходимо обратиться к функциям, которые осуществляет уставный капитал.

Первая функция, которую можно вывести из определения закона - Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. То есть, данную функцию можно назвать обеспечительной, так как сумма уставного капитала гарантирует выплату кредиторам их средства, к примеру в случае с банкротством. Еще один пример, который также отображает обеспечительную меру, представим, что у нас есть организация, которая хочет заключить сделку с одной из двух компаний. Первая компания имеет уставный капитал десять тысяч рублей, что соответствует 1/10 размера сделки, а вторая компания имеет капитал в размере пятьсот тысяч рублей, что значительно превышает размер сделки. Какая из двух компаний выглядит более перспективно для совершения сделки? Вторая, так как сумма обязательств по договору меньше суммы капитала и следовательно,

³¹ Телюкина М.В. Комментарий к Федеральному закону «Об акционерных обществах» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

в случае нарушения договора, можно смело рассчитывать на какую-то сумму.³²

Однако, существует иная точка зрения на главную функцию уставного капитала. Так например, некоторые ученые определяют ее не как отношение общества с кредиторами, а как отношения общества с его участниками, в распределении их корпоративных прав (прав участия). Со стороны общества уставный капитал выражает его специфические обязательства перед участниками. Основываясь на своем опыте, от момента зарождения идеи о своем бизнесе – до первой выплаты дивидендов, могу предположить, что ни на доктринальном ни на прикладном уровне, нет значения выделения главной функции или второстепенной. Так, к примеру в момент поиска подходящего помещения для своей ООО, я столкнулся со следующей проблемой. Найдя несколько подходящих помещений, мной были начаты переговоры с другими юридическими лицами в отношении сдачи помещения. После того как службы безопасности данных арендаторов проверили наши документы, я получил 2/3 отказов в заключении сделки по причине того, что служба безопасности посчитала нашу организацию фирмой однодневкой и что в скором времени мы съедем, а также гипотетически можем не заплатить по нашим обязательствам. И только один арендатор согласился на дополнительных условиях заключить с нами договор аренды. Таким образом можно сделать вывод о том, что обеспечительная мера важна. Но в тоже время, после того как моя организация начала извлекать первую прибыль, и вставали вопросы о распределении выручки, о выплате дивидендов и так далее, таким образом имея наибольшую долю в обществе, я мог принимать спорные решения в ту или иную пользу. Таким образом, можно сделать вывод о том, что две вышеуказанные функции имеют равнозначную важность.

³² Тарасенко Ю.А. Уставный капитал акционерного общества: анализ арбитражной практики / Ю.А. Тарасенко - Москва. - 2005. - С. 118.

Также можно выделить отдельную функцию как стартовая, ведь по своей сущности, уставный капитал – первоначальная инвестиция в компанию, из которой в будущем могут образовываться ОС и НМА, то за счет чего компания будет осуществлять свою деятельность.³³

Определившись какую функцию в организации, играет уставный капитал, можно смело переходить в оплате и распределении и регистрации долей. Первое что предстоит предпринимателям это распределить доли и внести их в сам капитал. Существует несколько способов внесения средств в общество:

1) Внесение денежных средств на расчетный счет Деньги можно внести на расчетный счет общества. Для этого в платежном поручении в назначении платежа нужно указать, что производится оплата доли в уставном капитале на основании решения об учреждении таким-то участником в таком-то размере.

2) Внесение уставного капитала через кассу. В этом случае генеральный директор общества выдает приходно-кассовый ордер. В назначении платежа указывается, какой учредитель и в какой сумме оплатил долю в уставном капитале.

3) Внесение имущества на баланс организации. Если учредительными документами предусмотрена возможность внесения и размеры вносимых в уставный капитал не денежных средств. В таком случае учредители единогласно утверждают денежную оценку имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал. Такая оценка производится независимым оценщиком, а оценивать нужно любое имущество. После этого учредители должны передать обществу имущество по акту приема-передачи.³⁴

³³ Краснова Г.А. Функциональные и составляющие категории «уставный капитал» : Фундаментальные исследования / Краснова Г.А, Львова М.В. – 2015. – № 11-2 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

³⁴ Решение Челябинского Арбитражного суда : от 01.12.2021 по делу № А76-20806/2019 // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022).

Как уже говорилось ранее, не денежные средства могут быть любые, начиная от чайника или предметов мебели - заканчивая земельными участками и акциями. Однако, если учредительными документами закреплён запрет на некоторые вносимые не денежные средства, то внести их соответственно не получится.

Что же касается сроков самой оплаты доли, то она определяется как законом, так и учредительными документами, в самих учредительных документах может быть указан срок, а также неустойка (штраф) за несвоевременно оплаченную долю. Закон об обществах с ограниченной ответственностью же устанавливает максимальный срок внесения имущества в уставный капитал общества – четыре месяца со дня государственной регистрации ООО. При этом в случае, если один из участников ООО не оплатил долю или оплатил, но не в полном объеме, то оставшаяся часть переходит обществу, в свою очередь организация должна реализовать ту часть согласно закону. В целом процедура реализации доли аналогична обычной оплате доли, сначала она предлагается в пропорциональном размере текущим участникам общества, затем в случае, если никто из участников не готов купить долю, то поднимается вопрос о реализации третьим лицам. И уже если третьи лица также не могут оплатить долю, то должно быть принято решения об уменьшении размера уставного капитала. Но тут стоит понимать, что если принимается такое решение и уставный капитал становится менее установленной законом суммы, то организация может быть ликвидирована по иску налоговой инспекции.³⁵

³⁵ Постановление Президиума ВАС РФ № 11470/09 : от 12.01.2010 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

2.2 Выбор режима налогообложения

Режимы налогообложения или система налогообложения являются синонимичными фразами и означают обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. В то же время налоговым кодексом определяется перечень специальных режимов налогообложения:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 4) «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;

Также существует такое понятие как общая система налогообложения.

Рассматривая режимы, подходящие для ООО, можно выделить три режима: общая система налогообложения (далее ОСНО), упрощенная система налогообложения (далее УСН) и единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН). Стоит также отметить, что в данной работе не будут рассматриваться все частные случаи, при которых может быть изменена процентная ставка, по причине того, что данная работа рассматривает исключительно организационные моменты на этапе регистрации или на ранних этапах развития организации.

ОСНО или некоторые называют данный режим ОСН, расшифровывается как общая система налогообложения. Это такой вид высчитывания налоговой ставки, при котором юридические лица платят 20% от дохода, при этом также появляется налог до 2.2% на имущество

ЮЛ. Таким имуществом могут быть как машины, так и объекты недвижимости. Стоит заметить, что перейти на данный режим налогообложения могут как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели.³⁶ Также организации на ОСНО уплачивают налог НДС, однако данный налог слишком обширен для данной работы и заслуживает отдельного внимания. Говоря о налоге на прибыль организаций, стоит заметить, что на данном режиме самая большая процентная ставка, что крайне невыгодно предпринимателям, так как он составляет 20% с прибыли. Это означает, что налогооблагаемая база высчитывается с разницы дохода и расхода. Подробнее данный аспект будет раскрыт далее в УСН доход минус расход.³⁷

ЕСХН – является прямым налогом или по-другому он называется подоходный. Налогоплательщиками по данной категории являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые занимаются сельскохозяйственными товаропроизводителями. Налоговый кодекс определяет сельскохозяйственных производителей как субъекты, которые осуществляют первичную переработку (в том числе на арендованных ОС) и реализующие эту продукцию при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких фирм и бизнесменов доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства составляет не менее 70%.³⁸ Также под данную категорию подпадают сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства членов данных

³⁶ Какие бывают системы налогообложения издательство «Главная книга» 2018 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.05.2022).

³⁷ Информационно технологический портал 1с // электронный ресурс // «1 старт». URL: <https://www.regberry.ru> (дата обращения 28.04.2022).

³⁸ Семенихин В.В. Налог на добавленную стоимость / В.В. Семенихин. - 2-е издание. – Москва : РОСБУХ, 2014. – С. 2248.

кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов, составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 %.³⁹ Помимо этого, при выполнении некоторых условий признаваться сельскохозяйственными товаропроизводителями могут сельскохозяйственные производственные кооперативы, рыбохозяйственные организации и ИП.⁴⁰

Другим языком, можно сказать, что все вышеупомянутые организации имеют право осуществлять свою деятельность и платить налог по данному режиму, только если они занимаются выращиванием, производством, переработкой и (или) реализацией растений, семян, продуктов питания, кормовыми культурами (используемые для кормления животных) и или разведением животных. Перечень достаточно большой и упомянуть каждый вид достаточно сложно⁴¹ При этом, чтобы попасть на ЕСХН, организация или ИП должны открыть специальные ОКВЭД, позволяющие им осуществлять свою деятельность из раздела А и С. Налогооблагаемая база высчитывается по общему правилу 6% разницы дохода и расхода. К примеру, организация на ЕСХН реализовала сельскохозяйственной продукции на семь сот тысяч рублей, при этом были также и определенные расходы, предусмотренные налоговым кодексом РФ. Данные расходы составили четыреста тысяч рублей. Следовательно налог, который следует уплатить за период будет равен (700 000 – 400 000)

³⁹ Российская Федерация. Законы. О сельскохозяйственной кооперации : Федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ : редакция от 6 декабря 2021 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 6 декабря 2021 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 05.04.2022).

⁴⁰ Российская Федерация. О порядке применения условия, установленного подпунктом 2 пункта 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Письмо Федеральной налоговой службы России от 31 августа 2010 г. N ШС-37-3/10292. // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 29.04.2022).

⁴¹ Российская Федерация. Законы. Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства: Постановление Правительства РФ от 25.07.2006 N 458 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 01.05.2022).

– 6%, то есть 18 000 рублей. Правила признания доходов и расходов для расчета сельхозналога очень схожи с теми, что действуют при расчете налоговой базы при расчете УСН Доходы минус расходы.

Поскольку на этом режиме налоговая база рассчитывается с учетом произведенных расходов, то возникает та же проблема их признания в целях налогообложения, что и у плательщиков УСН доходы минус расходы, то есть – документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов. Перечень данных расходов предусмотрен НК РФ.

Также у индивидуальных предпринимателей и организаций на ЕСХН есть некоторые преимущества перед субъектами, находящимися на упрощенной системе налогообложения. Таким преимуществом является отсутствие обязанности уплаты минимального налога (1% от полученных доходов), если по итогам года деятельность оказалась убыточной. Более того, полученный убыток можно переносить на будущие налоговые периоды в течение 10 лет.

Однако существует несколько исключений, при которых, субъекты – налогоплательщики могут быть лишены или переведены с данного режима. Так, например, если с реализованных товаров и услуг в совокупности составила меньше 70%, чем реализация иных работ и услуг, не подпадающих под сельскохозяйственную область, то в таком случае налогооблагаемая база будет высчитываться по системе ОСНО. Так, например, арбитражный суд Приморского края постановил, что налогоплательщик обязан был заплатить налог с дохода по ставке 20%, в связи с тем, что организация не подпала под действие статьи 346.3 налогового кодекса РФ. В связи с этим была начислена пенни за неуплаченную часть налога. Поэтому организация была вынуждена доплатить несвоевременно уплаченную часть налога, плюсом к этому стала пенни за просрочку.⁴²

⁴² Постановление Дальневосточного Арбитражного суда : от 12.11.2015 по делу № А51-5417/2015 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2022).

УСН – самая популярная система налогообложения у малого и среднего бизнеса, так как позволяет уменьшить налогооблагаемую базу, а также облегчить ведение бухгалтерской и налоговой отчетности.

На данный момент в законодательстве РФ существует два вида данного режима – УСН доходы и УСН доходы минус расходы.

УСН Доходы – такая система налогообложения, при которой организации и индивидуальные предприниматели уплачивают процентную ставку 6% с дохода, однако некоторыми регионами данная ставка может быть уменьшена до 1%.

Стоит сразу отметить, что не все бизнесмены могут осуществлять свою деятельность находясь на данном режиме налогообложения. Это банковская и страховая деятельность, ломбарды и МФО, производство большинства подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых, кроме общераспространенных, и некоторые другие.

Не смогут работать на УСН организации, открывшие филиалы, казенные и бюджетные учреждения, иностранные организации, компании, в которых доля участия других организаций превышает 25%.

УСН Доходы подразумевает уплату 6% налога с дохода, однако тут существует одна проблема, дело в том, что налоговым кодексом дается следующее определение. Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Исходя из данного определения можно сделать вывод о том, что доходом можно признать как реализацию товаров и услуг, так и в целом возврат собственных средств. Фактически, в случае возврата собственных средств, данные денежные поступления не являются доходом, и не подлежат к учету при определении налогооблагаемой базы. Аналогично можно сказать про проценты за пользование денежными средствами или пени, которые организация может получить по договорам кредитования или, например по договору поставки.

Также стоит отметить, что организации и индивидуальные предприниматели на УСН не должны платить налог на прибыли организаций, на имущество организаций, а также НДС, в отличие от налогоплательщиков на ОСНО. Такое правовое регулирование обусловлено особенностями специального налогового режима, применение которого носит исключительно добровольный характер для налогоплательщиков в случае их соответствия установленным критериям, о которых говорилось выше.⁴³

Также важно понимать, что нормами налогового законодательства не предусматривается возможность использования одновременно режима УСН и ОСНО, о чем свидетельствует официальная позиция Министерства финансов.⁴⁴

Также министерством финансов был рассмотрен вопрос о применении данного налогового режима государственными компаниями и некоммерческими организациями. В письме Министерства сообщается, что при выполнении требований для организаций, предусмотренными главой 26.2 НК РФ, такие компании вправе применять УСН.⁴⁵

Для того, чтобы было понятнее как высчитывается налог УСН Доходы, можно привести один наглядный пример. Существует организация ООО «СОЛНЦЕ», которая занимается развлекательными услугами не подлежащими лицензированию. Организация за налоговый период реализовала товаров и услуг на сумму свыше трех миллионов рублей. Налогооблагаемая база составит 6% от данной суммы, то есть 180 000 рублей. Но не стоит думать, что вся оставшаяся сумма переходит в чистую прибыль, так как помимо 6% налога, также уплачиваются 13%

⁴³ Определение конституционного суда РФ от 23.06.2016 №1192-О // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.02.2022).

⁴⁴ Российская Федерация. О применении УСН ИП, осуществляющим несколько видов деятельности, при утрате права на применение ПСН в отношении деятельности по передаче в аренду жилого помещения Письмо минфина России от 22.01.2014 № 03-11-11/1897 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.04.2022).

⁴⁵ Российская Федерация. О применении ставки 0% по налогу при УСН повторно зарегистрировавшимися ИП, осуществляющими деятельность в производственной, социальной, научной сферах и в сфере бытовых услуг. Письмо Минфина РФ от 24.05.2016 № 03-11-11/30537 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 07.05.2022).

НДФЛ, до 30% в фонды социального страхования и иные, однако их можно уменьшить на количество уплаченных взносов в фонды социального страхования за наемных сотрудников или работающих по ГПХ.

Второй вид специального налогового режима УСН – УСН Доходы минус расходы. Данный режим отличается от первого вида тем, что его процентная ставка составляет не 6% с дохода, а 15% с прибыли. Налоговый кодекс Российской Федерации не дает определение данному режиму, однако его можно сделать, основываясь на положениях главы 26.2 НК РФ. УСН Доходы минус расходы – вид упрощенной системы налогообложения, который при подсчете налогооблагаемой базы основывается на доходах и расходах организации или ИП (которые закреплены в статье 346.16 НК РФ) максимальная ставка при которой равняется 15%. Однако, в случае превышения определенных лимитов, ставка может достигнуть до 20%.

Стоит также отметить, что законами субъектов РФ ставка в 15% может быть понижена до 5%. Но стоит помнить, что существует ряд ограничений, при которых, налогоплательщик будет вынужден заплатить по ставке 20%. Такими ограничениями являются:

1) В статье 346.13 НК РФ указано, что налогоплательщик теряет право на УСН, если с начала года его доходы превысили 200 млн рублей. Дополнительно к этой сумме применяется коэффициент-дефлятор, поэтому предельный размер дохода будет выше. коэффициент-дефлятор на 2022 год равен 1,096. Это означает, что лимит доходов для упрощенной системы составит 219,2 млн рублей.⁴⁶

2) Максимально возможная численность работников на УСН как на «Доходы», так и на «Доходы минус расходы» долгие годы не менялась и составляла 100 человек. С 2021 года можно нанимать дополнительных

⁴⁶ Российская Федерация. Законы. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год. Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 N 654 // Справочная правовая система КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 22.04.2022).

работников, но не более 130 сотрудников. Данное значение является определяющим для права применять УСН.

Самое интересное на данном виде УСН это категория расходы, так как именно она является главным критерием выбора данного режима. Многие считают, что можно учесть любые расходы и почти ничего не платить по итогам отчетного периода. Налоговый кодекс предлагает обширный, но закрытый перечень расходов. Так в статье 346.16 НК РФ говорится что, при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств...

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком

3) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы...

4) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)

5) Материальные расходы

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика

8) расходы на командировки, в частности на:

9) расходы на канцелярские товары

10) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи

11) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания

12) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

Всего в данной статье содержится 41 пункт расходов, которые можно учесть при определении налогооблагаемой базы. В данной списке приведены самые популярные, но и в тоже время спорные позиции. Так как главная особенность УСН Доходы минус расходы — это перечень расходов, за счет которого налогоплательщик уменьшает свою налогооблагаемую базу, то контролирующие органы чаще проверяют именно тех, кто находится на этом режиме, а не на УСН Доходы.

К примеру, по результатам камеральной проверки ФНС начислило недоимку, штраф и пени за налоговое правонарушение. Контролирующий орган обнаружил нарушение статьей 346.16 и 346.17 НК РФ выразившееся в умышленном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни и необоснованное включение в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, затрат по сделкам по поставке оборудования (технологической емкости) и горюче-смазочных материалов с ООО «Квант», а также неправомерном занижении дохода, путем отражения в учете документально не подтвержденных расходов в виде возвратов денежных средств покупателям.⁴⁷ Как уже упоминалось ранее, возврат денежных средств не является причиной уменьшения налогооблагаемой базы, эта процедура, в целом никак не учитывается.

Главным критерием, на который ФНС обращается внимание это обоснованность учитываемых расходов. Нельзя, к примеру задекларировать канцелярских расходов на 100 000 рублей и при этом заниматься услугами оздоровления или проведения развлекательных мероприятий. Такую же позицию сформировал конституционный суд РФ, выраженную признании того, что экономически обоснованными могут

⁴⁷ Решение Саратовского арбитражного суда : от 06.12.2021 по делу № А57-11958/2021 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.04.2022).

быть признаны такие расходы, которые имели направленность на получение прибыли от предпринимательской деятельности, даже если этот результат не был достигнут.⁴⁸

Для того чтобы лучше понять, как работает данная система, хотелось бы привести пример из личного опыта. Существует организация ООО «СОЛНЦЕ», которая как уже упоминалось ранее, занимается оказанием развлекательных услуг. Среднемесячная выручка – доход, составляет 350 000 рублей, общие расходы 230 000 рублей. Из перечисленных расходов 200 000 рублей можно засчитать по статье 346.16. Так например:

- 1) Аренда помещения - 100 000 рублей.
- 2) Пенсионные и страховые отчисления - 10 500 рублей.
- 3) Заработная плата - 35 000 рублей.
- 4) Расходы на обеспечение пожарной безопасности - 4 500 рублей.
- 5) Расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений – 50 000 рублей.

Таким образом, можно посчитать налог, который необходимо уплатить за месяц. $350\,000 - 200\,000 - 15\% = 22\,500$ рублей (среднемесячный налог).

Стоит также сразу отметить, что данный режим налогообложения подойдет для низко маржинальных предприятий, а также для торговых компаний, которые занимаются куплей-продажей.

Что касается документального оформления расходов на УСН, то для подтверждения каждого расхода надо иметь минимум два документа. Один из них должен доказать факт хозяйственной операции (товарная накладная или акт приемки-передачи), а второй подтверждает оплату расхода. При безналичном расчете расход подтверждается платежным поручением, выпиской по счету, квитанцией, а при наличном - кассовым

⁴⁸ Определении конституционного суда РФ от 04.06.07 № 320-О-П // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.04.2022).

чеком. Документы, которые подтверждают произведенные расходы на УСН, а также уплату налога, необходимо хранить в течение четырех лет.

Согласно НК РФ, налогоплательщик, применяющий объект налогообложения УСН Доходы минус расходы, должен уплатить минимальный налог, если сумма налога, рассчитанная обычным порядком (в том числе и при применении дифференцированной налоговой ставки), меньше, чем сумма минимального налога, т.е. 1% от доходов.

Стоит обратить также внимание на том, что налоговой базой для расчета минимального налога будут не доходы, уменьшенные на величину расходов, а полученные доходы. При этом минимальный налог рассчитывается только для варианта УСН Доходы минус Расходы.

В государственной думе на данный момент находится на рассмотрении законопроект № 875583-7, который ждет 2 чтения. Дело в том, что уже давно известно, что государственная дума готовит новый законопроект, который в бизнес среде сейчас называет «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» или АУСН. Основная особенность автоматизированной системы налогообложения следует из её названия: налог будет рассчитываться автоматически, с минимальным участием налогоплательщика. Данные для расчёта ФНС получит из отчётов кассовых аппаратов и выписок по расчётному счёту.

Работники будут получать зарплату только безналичным путем через определённые банки. Банк же станет удерживать и перечислять НДФЛ с выплат работнику, по сути, выступая налоговым агентом (хотя формально этот статус ему не передаётся).

Но такая кажущаяся простота автоматизированной системы налогообложения имеет обратную сторону – полную прозрачность деятельности налогоплательщика. И если с самозанятыми в этом смысле довольно просто, то в бизнесе всё не так однозначно. Также известно, что Министерство финансов уже предложило некоторые лимиты для данного режима налогообложения. Так как законопроект, разрабатываемый

Государственной думой, предполагает частичную отмену деклараций, то налоги у индивидуальных предпринимателей и юридических лиц не должны превышать 60 миллионов рублей в год.⁴⁹

⁴⁹ Российская Федерация. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Министерство финансов Российской Федерации // электронный ресурс // Режим доступа: URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения 05.05.2022).

2.3 Создание обособленного подразделения

Зачастую, когда предприниматели планируют открывать свое дело, им приходится задумываться о том, где же будет находиться офис сколько их будет и в каких районах или даже городах будут находиться филиалы. Стоит также сразу отметить, что в Гражданском кодексе нет понятия «обособленное подразделение», однако существует понятие филиал и представительство. Согласно гражданскому кодексу Российской Федерации, филиалом является обособленное подразделение юридического лица (тут стоит сделать уточнение, что у индивидуального предпринимателя не может быть филиала), расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. В свою очередь представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. В то же время согласно налоговому кодексу, обособленным подразделением является любое территориально обособленное от юридического лица подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца. Любой филиал или представительство должны быть отражены в едином государственном реестре юридических лиц. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.⁵⁰

На основании вышеуказанных определений можно сделать вывод, о том, что филиал обладает большим объемом прав чем представительство, это значит, что филиал может быть даже отдельной организации, в том

⁵⁰ Российская Федерация. Письмо Министерства финансов от 8 октября 2012 года № 03-02-07/1-242. // Справочная правовая система Гарант.ру. URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения 30.05.2022).

плане, что заниматься тем же, чем и юридическое лицо, но только в другом месте. В тоже время представительство не может быть полностью самостоятельным. Представительство лишь представляет интересы юридического лица и их защиту. Для того чтобы было понятнее, стоит привести пример, как устроены филиалы и представительства юридических лиц. Для примера возьмем ООО, которое занимается продажей продуктов питания и предметов первой необходимости. Компания на этапе регистрации может решить, что ей необходимы будут несколько точек продаж по всему городу, следовательно придется открывать филиалы. Эти филиалы, в зависимости от учредительных документов, могут обладать всеми теми правами, что и ЮЛ, то есть заключать договора поставки, нанимать сотрудников и многое другое. Но в случае с представительством все обстоит немного иначе, представительство лишь может реализовывать продукцию, которую ей поставляет ЮЛ. Также представительство может заключать сделки, о поставках, но сами поставки будут осуществляться через ЮЛ.

Но что делать, если организация планирует открыть обособленное подразделение в другой стране, в данном случае для того, чтобы это сделать, необходимо соответствовать следующему критерию – постоянное представительство.⁵¹ Это постоянное место деятельности иностранной организации на территории другой страны, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность предприятия.⁵²

НК РФ под постоянным представительством иностранной организации в России для целей применения налога на прибыль предложено понимать филиал, представительство, отделение, бюро, контору, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное

⁵¹ Обособленное подразделение: определения, разъяснения Минфина России и примеры практики / Копины А.А. // Налоговое право. - 2018. - №10. – С. 5.

⁵² Международные правовые акты. Законы : Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Австрийской Республики от 13 апреля 2000 г // Справочная правовая система КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 27.04.2022).

место деятельности этой организации, через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории России, связанную:

- с использованием недрами и (или) использованием других природных ресурсов;
- проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования, в том числе игровых автоматов;
- продажей товаров с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих этой организации или арендуемых ею складов;
- осуществлением иных работ, оказанием услуг, ведением иной деятельности, за исключением деятельности, которая носит подготовительный и вспомогательный характер.

Для того чтобы открыть обособленное подразделение органам управления юридического лица потребуется выполнить следующую процедуру:

1) Необходимо принять решение о создании представительства или филиала. В данном случае существует два способа как это сделать.

- на общем собрании участников общества;
- на заседании совета директоров (наблюдательного совета), если это предусмотрено уставом ООО.

Как уже говорилось ранее, филиалы и представительства не являются самостоятельными юридическими лицами, следовательно, действуют они на основании положения общества о филиалах и представительствах. В данных положениях должна содержаться следующая информация:

- Местонахождения филиала или представительства;
- Функции филиала или представительства;
- Права филиала (представительства);

- Права и обязанности ООО перед обособленным подразделением;
 - Порядок управления имуществом филиала;
- 2) Регистрация изменений;

Вносить какие-либо изменения в устав ООО в связи с созданием филиала или представительства не требуется. Необходимо лишь зафиксировать информацию о новом структурном подразделении в Едином государственном реестре юридических лиц.

Сделать это необходимо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о создании филиала (представительства).

Для регистрации обособленного подразделения ООО нужно заполнить заявление по форме № Р13014, в пункте 2 листа Л этой формы необходимо проставить значение 1.

Если заявление подается на бумаге подпись исполнительного органа (генерального директора) в заявлении должна быть удостоверена нотариально. Если заявление подается в электронной форме, нотариальное удостоверение подписи не нужно, однако оно должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью.⁵³ Заявление на регистрацию может быть подано при помощи:

- интернет-сервиса на сайте ФНС;
- единого портала Госуслуг;
- МФЦ;
- нотариуса, у которого есть доступ к единой информационной системе нотариата и системе межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ).

3) Получить расписку в приеме документов и дождаться документа подтверждающего внесения изменений в ЕГРЮЛ;

⁵³ Российская Федерация. Законы. Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Приказ ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ // Справочная правовая система КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.05.2022).

4) Поставить обособленное подразделение на учет в свою налоговую инспекцию; на данном этапе ничего предпринимать не нужно, так как инспекция все сделает за вас, основываясь на данных ЕГРЮЛ.

Дальше действия аналогичны, как и у обычной регистрации ООО, необходимо подключить и настроить кассовое оборудование, если это предусмотрено положение о филиалах (представительствах), то можно оформить новый расчетный счет. Нанять новых сотрудников, также необходимо поставить руководителя подразделения. Руководителем подразделения можно назначить кого-то из уже имеющихся сотрудников либо это может быть вновь принятое на работу лицо.

Стоит также обратить внимание также на то, что при нахождении на режиме УСН, не важно будут это «Доходы» или «Доходы минус расходы» налогоплательщик открывающий филиал теряет право на использование данной системы налогообложения. Однако, если открывается представительство, то остаться на УСН можно.

Еще один интересный момент касающийся налогообложения обособленных подразделений. Так как любое обособленное подразделение регистрируется по месту нахождения, то на специальных режимах налогообложения могут быть предусмотрены разные налоговые ставки.

Так, например, организация, имеющая главный офис в городе Красноярск, являющаяся налогоплательщиком на УСН «Доходы», решает открыть представительство в Республике Дагестан, в которой региональным законом принята пониженная налоговая ставка, которая равняется 3%.⁵⁴ Следовательно, при определенных обстоятельствах совокупный налог всех компании будет меньше на 3%.

⁵⁴ Российская Федерация. Законы : О внесении изменений в статью 1 Закона Республики Дагестан "О ставке налога при применении упрощенной системы налогообложения. Закон Республики Дагестан от 29.05.2020 № 27 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

Заключение

Проведя комплексный анализ такого способа создания юридического лица, а именно общества с ограниченной ответственностью, как регистрацию при создании юридического лица, можно сделать следующий вывод. Способ регистрации ООО значительно изменился за последние десять лет и можно смело сказать, что государство делает все, для того чтобы облегчить регистрацию. Появилось много новых способов создания как ООО, так и ИП. Можно также сделать вывод о том, что в самом процессе регистрации появилась некоторая самостоятельность, а также возможности для удаленного создания организации, что значительно облегчило жизнь начинающим предпринимателям.

Проведя сравнительно-правовой анализ норм английского права и отечественного права в сфере регистрации юридических лиц, можно прийти к выводу о том, что хоть страны и находятся в разных правовых системах, это не сильно повлияло на различие законодательства в данной сфере. Однако, хоть существуют и некоторые отличия, но они больше касаются языковых особенностей.

Проанализировав национальное законодательство о юридических лицах, можно прийти к выводу о том, что процедура создания (формирования) уставного капитала ООО, не так уж сложна, как могло бы показаться на первый взгляд. Государство идет на встречу предпринимателям и упрощает саму организацию бизнеса, с целью его развития и привлечения большего количества налогов.

Переходя к налогам, можно также сформировать вывод о том, что государство, проводя большую реформу по введению специальных режимов налогообложения, значительно упростило ведение налоговых и бухгалтерских отчетностей. Также основываясь на проекте будущего закона, можно сделать вывод, что государство не остановилось в своих идеях об упрощении ведения бизнеса. Также используя сравнительно

правовой анализ, были сделаны сравнения, выявлены плюсы и минусы каждого налогового режима.

Также был рассмотрен вопрос, о создании филиалов и представительств на ранних этапах развития бизнеса. Рассмотрены все за и против создания обособленных представительств.

Хоть работа и не затрагивала все мельчайшие подробности законодательства, тем не менее был проведен комплексный анализ, которые позволит человеку, не знающему ничего о праве или бухгалтерии, да и в целом о бизнесе – попробовать открыть свое дело.

Список использованных источников

Нормативные правовые акты

1) Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : Федеральный закон № 52-ФЗ : [принят Государственной думой 21 октября 1994 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 1994 года]. – Москва : Проспект ; Кодекс , 2021. – 666 с.

2) Российская Федерация. Законы. О сельскохозяйственной кооперации : Федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ : редакция от 6 декабря 2021 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 6 декабря 2021 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 05.04.2022).

3) Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ : редакция от 02. июля 2021 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 25 февраля 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

4) Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 частях. Ч. 1 : Федеральный закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ : редакция от 28 мая 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01 июня 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

5) Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 частях. Ч. 2 : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : редакция от 28 мая 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01 июня 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

6) Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 08.08.2001 № 14-ФЗ : редакция от 26 марта 2022 года : с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 26 марта 2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 05.04.2022).

7) Российская Федерация, Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ : редакция от 16 апреля 2022 года : с изменениями и

дополнениями, вступившими в силу с 27 апреля 2022 года // Гарант.ру :
Справочно правовая система. – URL: <https://www.garant.ru>. (31.04.2022).

8) Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете :
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : редакция от 30 декабря 2021
года : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1 января
2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL:
<http://consultant.ru>. (дата обращения: 02.05.2022).

9) Международные правовые акты. Законы : Об избежании
двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.
Конвенция между Правительством РФ и Правительством Австрийской
Республики от 13 апреля 2000 г // Справочная правовая система
КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения
27.04.2022)

10) Российская Федерация. Законы : О внесении изменений в
статью 1 Закона Республики Дагестан "О ставке налога при применении
упрощенной системы налогообложения. Закон Республики Дагестан от
29.05.2020 № 27 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. –
URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 01.06.2022).

11) Российская Федерация. Законы. Об отнесении видов
продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной
переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья
собственного производства: Постановление Правительства РФ от
25.07.2006 N 458 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL:
<http://www.consultant.ru> (дата обращения 01.05.2022)

12) Российская Федерация. Законы. Об утверждении форм и
требований к оформлению документов, представляемых в
регистрирующий орган при государственной регистрации юридических
лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских)
хозяйств. Приказ ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ //
Справочная правовая система КонсультантПлюс. URL:
<http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.05.2022)

13) Российская Федерация. Законы. Об установлении
коэффициентов-дефляторов на 2022 год. Приказ Минэкономразвития
России от 28.10.2021 N 654 // Справочная правовая система
КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения
22.04.2022)

14) Российская Федерация. Законы. О нотариате. Основы
законодательства Российской Федерации от 11 февраля 1993 г № 4462-1 //

Справочная правовая система Гарант.ру.- URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2022)

15) Российская Федерация. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Министерство финансов Российской Федерации // электронный ресурс // Режим доступа: URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения 05.05.2022).

16) Российская Федерация. О порядке применения условия, установленного подпунктом 2 пункта 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Письмо Федеральной налоговой службы России от 31 августа 2010 г. N ШС-37-3/10292. // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 29.04.2022)

17) Российская Федерация. Письмо Министерства финансов от 8 октября 2012 года № 03-02-07/1-242. // Справочная правовая система Гарант.ру. URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения 30.05.2022)

18) Российская Федерация. О применении УСН ИП, осуществляющим несколько видов деятельности, при утрате права на применение ПСН в отношении деятельности по передаче в аренду жилого помещения Письмо минфина России от 22.01.2014 № 03-11-11/1897 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.04.2022)

19) Российская Федерация. О применении ставки 0% по налогу при УСН повторно зарегистрировавшимся ИП, осуществляющими деятельность в производственной, социальной, научной сферах и в сфере бытовых услуг. Письмо Минфина РФ от 24.05.2016 № 03-11-11/30537 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 07.05.2022)

20) Великобритания. Законы: Companies act 1985 Received royal assent and passed:8 March 1985 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 22.04.2022)

21) Великобритания. Законы: Companies act 1996 Received royal assent and passed:9 July 1996 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 20.04.2022)

22) Великобритания. Законы: Companies act 2006 Received royal assent and passed:16 October 2006 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 22.04.2022)

23) Limited Liability Companies act 2006 Received royal assent and passed: 8 November 2006 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 22.04.2022)

Судебная практика

1) Определении конституционного суда РФ от 04.06.07 № 320-О-П // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.04.2022)

2) Определение Конституционного суда РФ от 23.06.2016 №1192-О // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 23.02.2022)

3) Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации N 61от 30.07.2013 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица». // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022)

4) Постановление Президиума ВАС РФ № 11470/09 : от 12.01.2010 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 04.03.2022)

5) Постановление Дальневосточного Арбитражного суда : от 12.11.2015 по делу № А51-5417/2015 // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022)

6) Решение Пермского Арбитражного суда : от 11.05.2021 г. по делу № А50-4014/2021 // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022)

7) Решение Саратовского арбитражного суда : от 06.12.2021 по делу № А57-11958/2021 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.04.2022)

8) Решение Челябинского Арбитражного суда : от 01.12.2021 по делу № А76-20806/2019 // Судебные и нормативные акты РФ : справочная правовая система, - URL - <https://sudact.ru>. (дата обращения 05.05.2022)

9) European Court of Justice decision in Céline SARL v Céline SA от 11.09.2007 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://www.legislation.gov.uk> (дата обращения 19.04.2022)

10) Yoyo.email Ltd and Royal Bank of Scotland Group Plc and Others от 02.12.2015 № EWHC 3509 // Справочная правовая система Legislation.gov.uk.- URL: <https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/> (дата обращения 22.04.2022)

Специальная литература

1) Гражданское право : [Учебник]. В 2 томах. Т. 1 / Абрамов В.Ю. – Москва: Статут, 2016. - 346 с.

2) Глушецкий А.А. Уставный капитал хозяйственного общества – теоретические споры и практические аспекты // Приложение к ежемесячному журналу «Хозяйство и право». 2010. № 5 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022)

3) Гражданское право : [Учебник]. В 2 томах. Т. 1 / Гонгало Б.М. – Москва: Статут, 2017. – 528 с.

4) Краснова Г.А. Функциональные и составляющие категории «уставный капитал» : Фундаментальные исследования / Краснова Г.А., Львова М.В. – 2015. – № 11-2 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022)

5) Михальская Н.В. Письмо о намерениях в теории и практике. Часть III. Письмо о намерениях и его правоприменение // КонсультантПлюс : справочная правовая система, - URL - www.consultant.ru (дата обращения 05.05.2022)

6) Обособленное подразделение: определения, разъяснения Минфина России и примеры практики / Копины А.А. // Налоговое право. - 2018. - №10. – 7 с.

7) Семенихин В.В. Налог на добавленную стоимость / В.В. Семенихин. - 2-е издание. – Москва : РОСБУХ, 2014. – 2248 с.

8) Суханов Е.А. Уставный капитал хозяйственного общества в современном корпоративном праве / Е.А.Суханов // Вестник гражданского права. - 2012. - № 2. – 35 с.

9) Тарасенко Ю.А. Уставный капитал акционерного общества: анализ арбитражной практики / Ю.А. Тарасенко - Москва. - 2005. - 239 с.

10) Телюкина М.В. Комментарий к Федеральному закону «Об акционерных обществах» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://consultant.ru>. (дата обращения: 31.05.2022).

11) Gloag W.M. The law of Scotland / W.M. Gloag. R.C. Henderson. – 2007. – 1011 с.

12) Filip De Ly. Drafting International Contracts: An Analysis of Contract Clauses / Ly De Phillip. – New York : Transnational Publishers, 2006. // Справочная правовая система <https://fdocuments.net/> (дата обращения 23.05.2022)

Электронные ресурсы

1) Альфабанк. Информационный финансовый портал // URL: <https://alfabank.ru>. (дата обращения 27.05.2022)

2) Информационно технологический портал 1с // электронный ресурс «1 старт». URL: <https://www.regberry.ru> (дата обращения 07.05.2022)

3) Тинькофф. Информационный финансовый портал // URL: <https://www.tinkoff.ru>. (дата обращения 27.05.2022)

4) Какие бывают системы налогообложения издательство «Главная книга» 2018 // Справочная правовая система КонсультантПлюс.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.05.2022)

5) Set up a limited company: step by step // Справочная правовая система GOV.UK. URL: <https://www.gov.uk> (дата обращения 23.05.2022)

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический
институт

Гражданского права
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Н.Ф. Качур
подпись инициалы, фамилия


«15» июня 20 22 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

40.03.01 – Юриспруденция
код – наименование направления

Создание общества с ограниченной ответственностью.
тема


Руководитель

 24.05.22
подпись, дата

Ст преподаватель.
должность, ученая степень

Н.Ю. Рычкова
инициалы, фамилия

Выпускник

 24.05.2022
подпись, дата

Д.Ю. Солнцев
инициалы фамилия

Красноярск 2022