



Государственная регистрация

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Уважаемый предприниматель!

Создание коммерческой или некоммерческой организации связано с такой важной и непростой процедурой, как государственная регистрация. Перед тем, как представить документы на регистрацию, учредитель должен принять решение по целому кругу вопросов. Ошибка в решении каждого из них может привести к неприятностям различного характера. Часть из них заденет только учредителя, но большинство коснется и его партнеров (соучредителей), и клиентов, и окружающих, создаст ненужные проблемы для разных государственных структур. Поэтому рассмотрим вначале общие вопросы, на которые должен ответить предприниматель, прежде чем открыть свое дело с образованием юридического лица.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА

Во-первых, дадим определение понятию “юридическое лицо” и назовем его основные признаки. Юридическое лицо – это организованный, созданный и наделенный правами и обязанностями субъект имущественных отношений. В соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан (ст. 33) юридическим лицом признается организация, которая отвечает следующим признакам:

- имеет на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления обособленное имущество;**
- отвечает этим имуществом по своим обязательствам;**
- может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности;**
- может от своего имени выступать в качестве истца и ответчика в суде.**

Юридическое лицо обладает **правоспособностью**, то есть может иметь гражданские права и нести связанные с его деятельностью обязанности в соответствии с ГК РК. В связи с этим юридическое лицо должно иметь **самостоятельный баланс или смету и печать со своим наименованием**.

Гражданский кодекс определил два вида юридических лиц. В соответствии с ним различаются **коммерческие** и **некоммерческие** организации. Данным кодексом и специальным Законом РК от 16 января 2001 года «**О некоммерческих организациях**» определены следующие организационно-правовые формы некоммерческих организаций: **учреждения (государственные и частные), фонды (частные, корпоративные, общественные, государственные), потребительские кооперативы, общественные объединения, религиозные объединения, некоммерческие акционерные общества, объединения юридических лиц в форме ассоциации (союза)**. Указанный перечень носит исчерпывающий характер, и законодательными актами могут предусматриваться

иные формы некоммерческих организаций¹. Среди **коммерческих** организаций различают: **акционерное общество, хозяйственные товарищества, производственный кооператив и государственное предприятие (см. схему № 1 на следующей странице).**

● Главное отличие некоммерческих организаций от коммерческих заключается в том, что эти организации, не имеют извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности и **не распределяют полученный доход между участниками**, а направляют его на достижение уставных целей.

● Коммерческая же организация – это организация, преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности. **Коммерческие организации нас больше интересуют, на них-то мы и остановимся подробнее.**

Основными законодательными актами, регулирующими создание и деятельность коммерческих организаций, являются Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая часть) от 27 декабря 1994 года, Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, от 2 мая 1995 года № 2255 “О хозяйственных товариществах”, Закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года № 220-1 “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”, Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 г. № 415-III “Об акционерных обществах”, Закон Республики Казахстан от 5 октября 1995 г. № 2486 “О производственном кооперативе”, Закон Республики Казахстан от 5 октября 1995 года № 2335 “О государственном предприятии”, Закон Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» от 31 января 2006 года №124-III и др.

¹ Более подробно по данному вопросу см. «О некоммерческих организациях в Республике Казахстан». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет+Сервис». Библиотечка предпринимателя. г. Алматы, май 2006 г., № 8(65).

Виды и организационно-правовые формы юридических лиц



Нельзя не подчеркнуть и тот факт, что коммерческие организации той или иной формы пользуются различной популярностью у предпринимателей. Так, по данным Департамента юстиции г. Алматы, из более **60 тысяч** прошедших регистрацию юридических лиц на первом месте идут **товарищества с ограниченной ответственностью** - около 90 процентов, затем акционерные общества, производственные кооперативы и иные организационные формы.

Поэтому будет целесообразным дать краткую характеристику отдельным из них.

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ТОВАРИЩЕСТВА

Различают четыре вида хозяйственных товариществ: **полное, коммандитное, с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью. Все виды товариществ могут быть субъектами малого предпринимательства (см. схему № 2).**

Главные отличия между товариществами заключаются в характере ответственности их членов по долгам самого товарищества; также у них различен минимальный размер уставного капитала.

Имущество всех без исключения хозяйственных товариществ **подчиняется правовому режиму частной собственности.**

Имущество хозяйственного товарищества отражается на его самостоятельном балансе. Вещи, отраженные на балансе, принадлежат хозяйственному товариществу на праве собственности. Их правовой режим регламентируется разделом 2 ГК РК. Участники товарищества имеют на имущество товарищества только **обязательственные права.**

Хозяйственное товарищество образуется самостоятельными субъектами гражданского права. В одних случаях законодатель называет их **учредителями**, в других – **участниками**. Понятия "учредитель" и "участник" близкие, но не идентичные; они в значительной мере накладываются друг на друга. Все учредители после регистрации юридического лица становятся **участниками. Но не все участники являются учредителями**, поскольку приобретение доли в товариществе после его регистрации не дает права считаться учредителем. Законодатель использует термин "учредитель", когда хочет подчеркнуть, что данный участник учреждал хозяйственное товарищество.

Участником является лицо, имеющее право на долю. По общему правилу, участником хозяйственного товарищества может быть физическое лицо, юридическое лицо и государство, хотя законодательством установлены некоторые ограничения. Так, участниками полного товарищества и полными товарищами в коммандитном товариществе могут быть только граждане (п. 3 ст. 58 ГК РК). Это связано с необходимостью их полной ответственности, являющейся особенностью этих видов хозяйственных товариществ. Хозяйственное товарищество может быть учредителем других хозяйственных товариществ, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами. Так, государственное предприятие не может быть учредителем хозяйственного товарищества. Кроме того, согласно п. 1 ст. 10 Закона РК "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью", товарищество

с ограниченной ответственностью не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица.

Учредительными документами хозяйственного товарищества, как и всех других юридических лиц, являются **учредительный договор и устав (см. схемы № 3,4)**. Если товарищество создается одним лицом (это относится только к ТОО и ТДО), учредительный договор не составляется, и такое товарищество действует на основании устава. Учредительные документы хозяйственного товарищества подлежат нотариальному удостоверению (п.п. 4 и 5 ст. 58 ГК РК). Помимо общих для юридических лиц сведений, перечисленных в п.п. 4 и 5 ст. 41 ГК РК, учредительные документы хозяйственного товарищества должны содержать условия о размере долей каждого из участников; о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов в уставный капитал товарищества; ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов в уставный капитал товарищества, а также иные сведения, предусмотренные законодательными актами (п. 6 ст. 58 ГК РК).

Устав товарищества является юридическим документом, определяющим правовой статус юридического лица, и именно он рассматривается в качестве основного **учредительного документа**. Согласно п. 2 статьи 17 Закона о ТОО и ТДО он обязательно должен содержать перечень участников товарищества (такowymi они становятся после подписания учредительного договора) с указанием их наименования, места нахождения, адреса, банковских реквизитов (если учредителем является юридическое лицо), а также имени, места жительства и данных документа, удостоверяющего личность, если учредителем является физическое лицо.

Устав утверждается единогласно общим собранием (необходим протокол), подлежит нотариальному заверению и подписанию всеми учредителями или их уполномоченными представителями, хранится в регистрирующем органе, и все заинтересованные лица могут с ним ознакомиться. **Изменения в уставе** определяются также общим собранием, о чем сообщается в органы юстиции.

Изменения в составе участников оформляются **Договором присоединения** к учредительному договору, который подписывается уполномоченным руководителем органа товарищества и вступившим участником. Такой договор также нотариально удостоверяется (п. 1 статьи 22 Закона о ТОО и ТДО). Долю участника ТОО можно купить, и купивший считается присоединившимся к учредительному договору с момента перехода права на долю.

В случае противоречий между учредительным договором и уставом должны применяться условия:

учредительного договора, если они относятся к внутренним отношениям учредителей;

устава, если их применение может иметь значение для отношений хозяйственного товарищества с третьими лицами (п. 6 ст. 41 ГК РК).

Управление товариществом **осуществляется высшим и исполнительными органами**. Как правило, исполнительные органы, их виды, компетенция и порядок деятельности определяются учредителями по своему усмотрению.

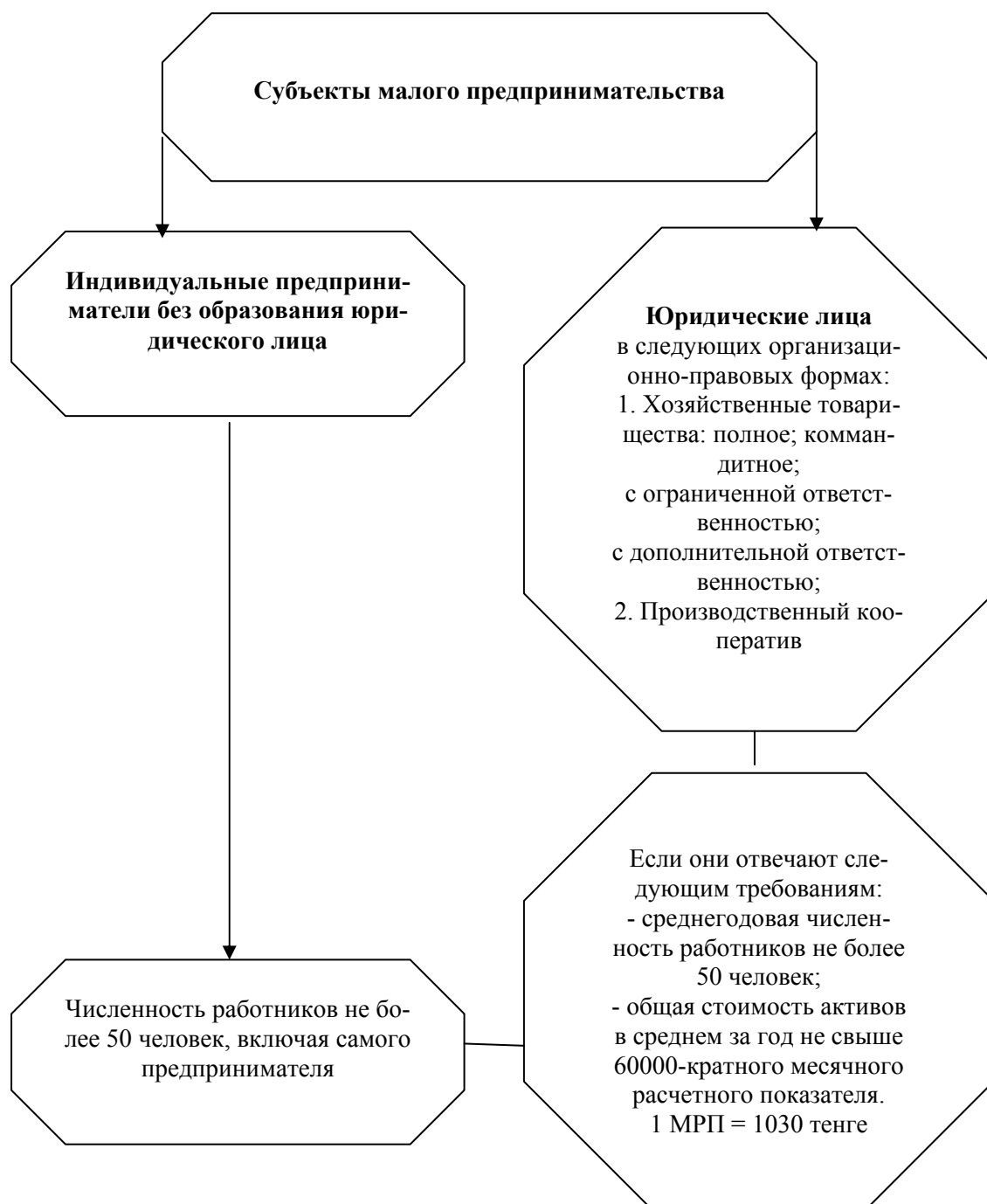
Высшим органом хозяйственного товарищества является **общее собрание (собрание представителей)** его участников. В товариществах, учрежденных одним лицом, полномочия общего собрания принадлежат его единственному участнику, т.е. учредителю (п. 1 ст. 60 ГК РК). Если сравнивать органы управления хозяйственного товарищества и акционерного общества, то последние имеют более сложную структуру. **Так, высшим органом акционерного общества считается, как правило, общее собрание акционеров, органом управления является совет директоров.** Исполнительный орган может быть коллегиальным (**правление**) или единоличным (президент, директор). Контролирующий орган может быть как коллегиальным (ревизионная комиссия), так и единоличным (ревизор), также могут создаваться другие органы в соответствии с действующим законодательством.

Хозяйственное товарищество может быть добровольно реорганизовано в форме слияния, разделения, выделения, присоединения или ликвидировано по решению его участников. Основания реорганизации или ликвидации определяются ГК РК и иными законодательными актами. К примеру, таким основанием для хозяйственных товариществ является неуведомление кредиторов об уменьшении уставного капитала (п. 4 ст. 59 ГК РК).

Хозяйственные товарищества одного вида могут преобразовываться в хозяйственные товарищества другого вида, либо в акционерные общества, либо в производственные кооперативы по решению общего собрания участников в случаях и в порядке, установленных законодательными актами.

Теперь о конкретных формах хозяйственных товариществ.

Субъекты малого предпринимательства



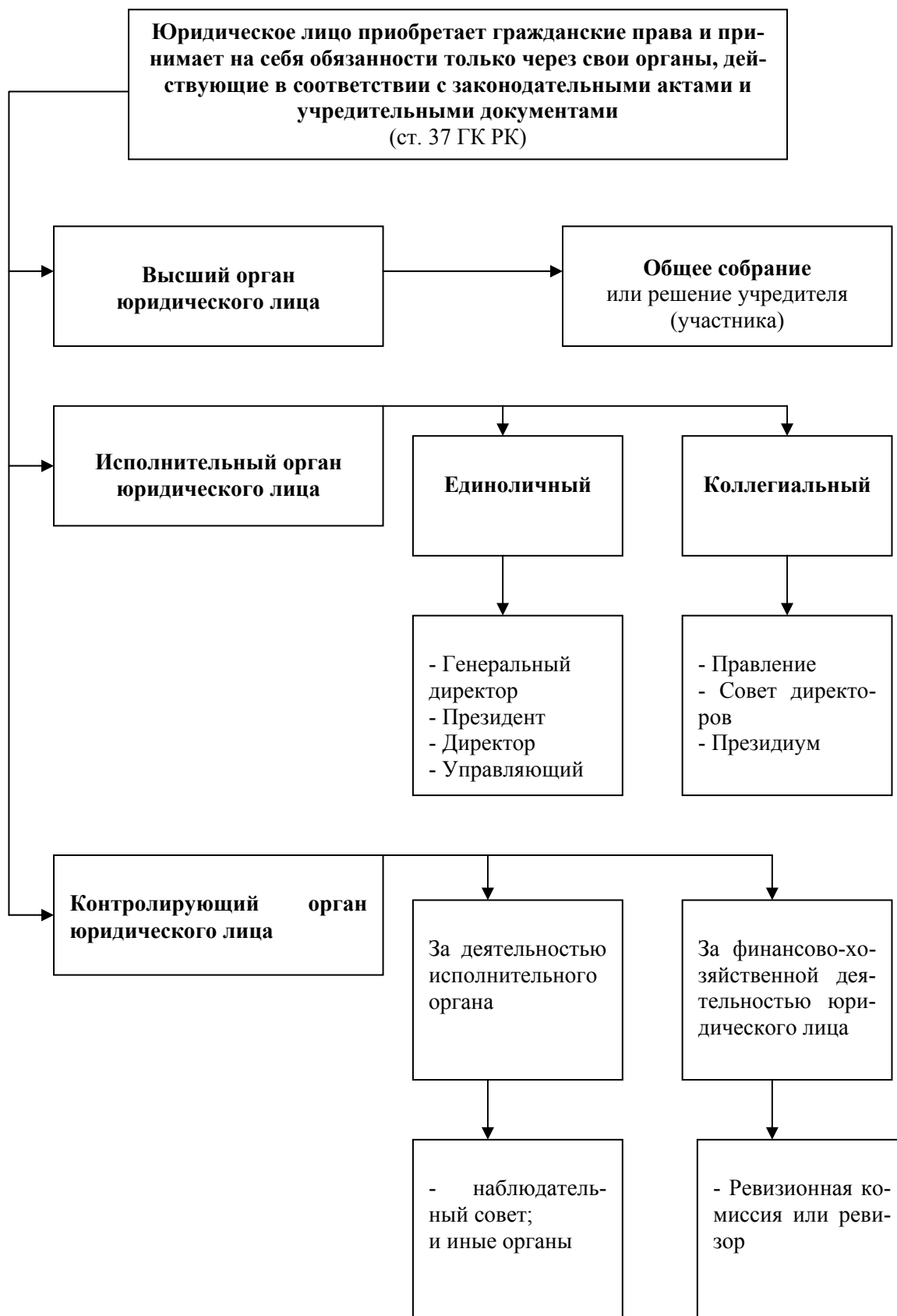
Субъектами малого предпринимательства не могут быть признаны индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие: деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров; производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции; деятельность по хранению зерна на хлебоприемных пунктах; проведение лотерей; деятельность в сфере игорного и шоу-бизнеса; деятельность в области сертификации, метрологии и управления качеством и др.²

² См. п. 4 ст. 6 Закона РК «О частном предпринимательстве» от 31 января 2006 г. № 124-III.

Учредительные документы юридического лица



Органы юридического лица



ПОЛНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО

Полным признается товарищество, все участники (физические лица) которого занимаются хозяйственной деятельностью (то есть ведут дела, в том числе совершая действия, порождающие правовые последствия для товарищества) и несут солидарную ответственность по обязательствам товарищества всем своим имуществом. Поэтому гражданин может быть участником только одного полного товарищества, и для него установлен самый низкий минимум уставного капитала (25 месячных расчетных показателей (МРП)). В 2006 году 1 МРП составляет 1030 тенге).

Кое-кто решил, что этим можно воспользоваться для облегчения стартовых проблем, в том числе проблем регистрации, и стал учреждать полные товарищества. Мы не советуем так поступать. Ведь в полном товариществе, в отличие от остальных, особенно важен личностный момент, что связано с **полной личной ответственностью товарищей.** Поэтому передача участником своей доли (части доли) другим участникам полного товарищества либо третьим лицам возможна лишь с согласия всех остальных участников. При передаче доли (части доли) третьему лицу происходит одновременно переход всей совокупности прав и обязанностей, принадлежащих участнику, выбывшему из полного товарищества. В случае смерти участника полного товарищества правопреемник (наследник) может с согласия всех остальных участников вступить в товарищество. **Правопреемник (наследник) несет ответственность по долгам участника перед полным товариществом, а также по долгам товарищества перед третьими лицами, возникшим за все время деятельности товарищества.** При отказе правопреемника (наследника) вступить в полное товарищество либо отказе товарищества от приема правопреемника (наследника) ему выплачивается стоимость принадлежащей ему на основе правопреемства доли в имуществе товарищества, которая определяется на день смерти участника.

КОММАНДИТНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО

Коммандитным признается товарищество, в котором наряду с одним (по крайней мере) или несколькими полными товарищами (несущими ответственность по обязательствам товарищества всем своим имуществом) имеются участники с ограниченной ответственностью – вкладчики (коммандисты) (несущие ответственность по обязательствам товарищества в пределах своей доли в его имуществе), которые, по сути дела, не принимают участия в осуществляемой товариществом предпринимательской деятельности. Интересно, что в Российской Федерации такие товарищества называются "товариществами на вере".

Размер уставного капитала коммандитного товарищества определяется товарищами и не может быть менее минимального размера, установленного законодательными актами (50 МРП). При этом совокупный размер долей вкладчиков может составлять не более 50% уставного капитала коммандитного товарищества. И, конечно, так же, как и полное товарищество, оно не может быть создано одним человеком.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Товариществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами товарищество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники товарищества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Однако участники товарищества, не полностью внесшие вклады в уставный капитал, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости невнесенной части вклада каждого из участников.

Если иное не предусмотрено учредительным договором, отношение вклада каждого участника товарищества к общей сумме уставного капитала является долей участника в уставном капитале. Такая доля может выражаться в части целого или в процентах. Минимальный размер уставного капитала ТОО составляет 100 МРП. Участник товарищества имеет право продать или иным способом уступить свою долю в имуществе товарищества или ее часть по своему выбору одному или нескольким участникам данного товарищества. Участники товарищества пользуются преимущественным перед третьими лицами правом покупки доли участника или ее части при ее продаже кем-либо из участников. Утрата права на долю по любым основаниям влечет выбытие участника из товарищества.

Товарищество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица. Участниками товарищества являются и лица, получившие право на долю в его имуществе после создания товарищества.

ТОВАРИЩЕСТВО С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Товарищество с дополнительной ответственностью – это товарищество, участники которого отвечают по его обязательствам своими вкладами в уставный капитал, а при их недостаточности – дополнительно принадлежащим им имуществом в размере, кратном внесенным ими вкладам. Особенность ТДО – распределение ответственности одного из участников между другими участниками при недостаточности у него имущества или при его банкротстве. В этом случае дополнительная ответственность такого участника ложится на остальных пропорционально их долям.

В остальном правовое положение ТДО схоже с правовым положением ТОО³.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Акционерное общество – наиболее развитая форма коммерческой организации. Его деятельность регулируется ГК РК и Законом РК "Об ак-

³ См. сборник "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью", Библиотечка предпринимателя, Центр Обслуживания Предпринимателей "Секрет + Сервис", Алматы, октябрь, 2006, № 18 (74).

ционерных обществах" от 13.05.2003 г. № 415-П. Именно они и определяют правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации акционерного общества, права и обязанности акционеров, функционирование органов общества.

Акционерным обществом признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. Оно обладает имуществом, обособленным от имущества акционеров, и не отвечает по их обязательствам. Акционеры – собственники акций не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, только в пределах стоимости принадлежащих им акций.

В случаях, предусмотренных законодательством, в форме акционерного общества могут создаваться **некоммерческие организации**: биржи, организации здравоохранения, образования, культуры.

Общество имеет фирменное наименование, включающее указание на организационно-правовую форму «акционерное общество» и его название.

Существенно то, что в новом Законе «Об акционерных обществах», вступившем в силу 16 мая 2003 года, определены принципы корпоративного управления, способы защиты прав и интересов акционеров. Он исключает разделение акционерных обществ на типы (открытые и закрытые) и способы размещения (закрытый, частный, открытый). Прежде всего это обеспечивает обращение акций всех АО на вторичном рынке ценных бумаг (прежний Закон ограничивал права акционеров по распоряжению принадлежащими им акциями).

В новом Законе понятие **«номинальная стоимость акций»** сохранено лишь при размещении акций среди учредителей. Поэтому акции реализуются по рыночной стоимости – тем самым определяется эффективность работы АО.

Отсутствуют понятия **«выпущенный»** и **«объявленный» капитал**. А размер минимального уставного капитала значительно повышен (50 тысяч месячных расчетных показателей). Несомненно, это правильный шаг. Судите сами: деятельность большого числа мелких АО, созданных в процессе разгосударствления, не способствует развитию рынка ценных бумаг, а их акции не представляют никакого интереса для инвесторов. Нужно отметить, что уставный капитал АО формируется путем оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторам по цене размещения. **Размер уставного капитала, оплачиваемого учредителями, должен быть не менее минимального размера уставного капитала АО и полностью оплачен учредителями в течение 30 дней с даты госрегистрации АО как юридического лица.**

Законом исключается возможность ведения реестра держателей акций самим АО, выпустившим эти акции. Как показала практика, самостоятельное ведение влечет большое количество злоупотреблений. **В соответствии с новым Законом ведение реестра держателей акций может производить только регистратор общества, т.е. организация, которая осуществляет профессиональную деятельность по ведению реестра держателей ценных бумаг АО.**

Регистратор не должен быть **аффилированным лицом эмитента**, его руководящих работников и акционеров (участников) эмитента, владеющих самостоятельно или совместно с аффилированными лицами десятью и более процентами голосующих акций данного эмитента⁴.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ

Производственным кооперативом признается добровольное объединение граждан на основе членства для совместной предпринимательской деятельности, основанной на их личном трудовом участии и объединении его членами имущественных взносов (паев). Главное, что его члены не только объединяют имущественные взносы, но и в обязательном порядке осуществляют **личное трудовое участие** в деятельности кооператива.

Члены кооператива несут по обязательствам кооператива **дополнительную (субсидиарную) ответственность**. Распределение ответственности между членами кооператива производится пропорционально размеру их паев.

Член кооператива, вступивший в него после его учреждения, отвечает только по обязательствам, которые возникли после его вступления.

Учредителями и членами производственного кооператива могут быть исключительно физические лица, но не менее двух. Членом производственного кооператива может быть любое физическое лицо, **достигшее шестнадцатилетнего возраста**, изъявившее желание быть членом кооператива и способное принимать личное трудовое участие в его деятельности. **На вступление в кооператив несовершеннолетних граждан требуется согласие их родителей, усыновителей или попечителей**⁵.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Государственное предприятие представляет собой одну из организационно-правовых форм коммерческого юридического лица, предусмотренных гражданским законодательством.

Как юридическое лицо, государственное предприятие не является собственником принадлежащего ему имущества – этим собственником выступает само государство. В зависимости от того вещного права, на основе которого предприятия обладают имуществом и осуществляют свою деятельность, они, в соответствии с п. 1 ст. 102 ГК РК, подразделяются на:

- 1) основанные на праве хозяйственного ведения;**
- 2) основанные на праве оперативного управления. Последние именуются специальным термином – "казенные предприятия"** (т.е. предприятия, принадлежащие казне, фиску).

В зависимости от вида государственной собственности предприятия подразделяются на:

⁴ Более подробно об акционерных обществах см. «Об акционерных обществах», Библиотечка предпринимателя. Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис», Алматы, январь, 2004 г., № 2 (15).

⁵ См. "Производственный кооператив", Библиотечка предпринимателя. Учреждение "Центр Обслуживания предпринимателей "Секрет + Сервис. Алматы, июнь 2005 г., № 16(46).

а) находящиеся в республиканской собственности – **республиканские государственные предприятия;**

б) находящиеся в коммунальной собственности – **коммунальные государственные предприятия.**

В силу преобладающего участия в уставном капитале другого юридического лица или в соответствии с заключенным договором, юридические лица могут быть дочерними или зависимыми. Главные же отличия между коммерческими организациями заключаются в правовом статусе участников, характере их ответственности по долгам и минимальных размерах уставного капитала (см. схемы № 5,6).

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Особое значение в имуществе товарищества и акционерного общества имеет уставный капитал.

Уставный капитал - это совокупность вкладов участников.

Однако это определение не охватывает все те функции, которые исполняет уставный капитал.

Его основными функциями являются:

1. Функция начального капитала. Это стартовое имущество, основа деятельности товарищества;

2. Обеспечительная (гарантийная) функция;

3. Определительная функция заключается в том, что посредством уставного капитала устанавливается доля каждого участника. Размер долей участников исчисляется как в процентном соотношении (хозяйственные товарищества), так и количеством акций (акционерные общества).

4. Ограничительная функция также играет огромную роль применительно к товариществам с ограниченной и дополнительной ответственностью и акционерным обществам.

Вклад в уставный капитал. Первоначальное имущество хозяйственного товарищества состоит из уставного капитала, образуемого вкладами учредителей. Вкладом в уставный капитал могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания всех участников товарищества. **Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную 20 тысячам размеров МРП, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом. При перерегистрации хозяйственного товарищества денежная оценка вклада его участника может подтверждаться бухгалтерскими документами товарищества либо аудиторским заключением.**

Характерные признаки организационно-правовых форм коммерческих организаций

Форма	Статус участников	Число участников (членов)
Полное товарищество (ПТ)	Только физические лица	Не менее двух
Коммандитное товарищество (КДТ)	Полные товарищи (лишь физические лица); вкладчики (физические и юридические лица)	Не менее двух, причем не менее одного полного товарища и одного вкладчика
Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО)	Физические и юридические лица; ТОО не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица	От 1 и без ограничений
Товарищество с дополнительной ответственностью (ТДО)	Физические и юридические лица; ТДО не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица	От 1 и без ограничений
Акционерное общество (АО)	Физические и юридические лица	От 1 и без ограничений
Производственный кооператив (ПрК)	Физические лица	Не менее 2 и без ограничений
Государственное предприятие (на праве хозяйственного ведения)	Органы государственного управления	Определяется собственником

Доли всех участников в уставном капитале, и соответственно, их доли в стоимости имущества хозяйственного товарищества (доля в имуществе) пропорциональны их вкладам в уставный капитал. Однако учредители в учредительных документах могут предусмотреть и иное. Так, участник хозяйственного товарищества имеет право передать свою долю в имуществе в доверительное управление, закладывать и продавать ее, если иное не предусмотрено законодательными актами или учредительными документами (п. 2 ст. 59 ГК РК).

Изменение уставного капитала, как правило, происходит в каждом товариществе. **Увеличение уставного капитала - позитивный момент в деятельности коммерческой организации.** Поэтому его правовая регламентация носит достаточно условный характер. **Уменьшение же уставного капитала является нежелательной мерой, затрагивающей, в первую очередь, интересы кредиторов товарищества.** Поэтому уменьшение уставного капитала хозяйственного товарищества допускается только после уведомления всех его кредиторов. Последние в таком случае вправе потребовать досрочного прекращения деятельности товарищества или исполнения соответствующих обязательств и возмещения им убытков (ч. 1 п. 4 ст. 59 ГК РК).

Следует отметить, что теперь на вносимое в уставный капитал имущество, стоимостью до 20 тысяч МРП, не требуется аудиторского заключения, а достаточно взаимного соглашения.

При оплате деньгами, один из учредителей до регистрации ТОО открывает накопительный счет в банке, деньги с которого в течение пяти дней перечисляются на счет созданного товарищества. (п. 7 ст. 24 Закона РК "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью").

Уставный капитал и его соотношение с собственным капиталом при регистрации или перерегистрации не проверяются (статья 25 Закона о ТОО и ТДО). Его увеличение допускается только после полной его оплаты, о чем в течение трех месяцев уведомляется регистрирующий орган. Причем, половина суммы, на которую увеличивается уставный капитал, должна быть сразу оплачена.

Уменьшение уставного капитала может быть осуществлено после полного формирования размера уставного капитала в том же порядке, что и раньше - с обязательным уведомлением кредиторов в двухмесячный срок в средствах массовой информации. При этом уменьшение уставного капитала может осуществляться как путем пропорционального уменьшения размеров вклада каждого участника, так и путем полного или частичного погашения долей отдельных участников. **Однако, если в течение шести месяцев со дня принятия решения об уменьшении уставного капитала ТОО или ТДО не будет подано заявление о перерегистрации или не будут представлены необходимые доказательства, уменьшение уставного капитала считается несостоявшимся.**

То есть основное назначение уставного капитала - служить гарантией по обязательствам. Если же размер уставного капитала уменьшится ниже минимального допускаемого уровня, установленного законодательством, участники ТОО и ТДО, АО обязаны в течение года внести дополнительные взносы или провести преобразование (в ПрК, ПТ, КТ); в противном случае они подлежат ликвидации. Размер уставного капитала объявляется (в учредительных документах) и учитывается (по данным бухгалтерии) в денежном выражении. Но это вовсе не значит, что он должен иметь только денежную форму. **Вы вправе внести имущество, оборудование, офисную мебель,**

факс, компьютер, холодильник и многое другое. В совокупности наберется сумма, достаточная на полный взнос.

Минимальный размер уставного капитала, порядок формирования и другие его особенности у различных форм хозяйственных товариществ и акционерных обществ отражены в схеме № 6. Другие требования к учредительным документам подробно расписаны в ГК РК, Законах “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”, “Об акционерных обществах”, “О производственном кооперативе” и др.

Схема № 6

Структура и порядок формирования уставного капитала

Форма хозяйственных товариществ и акционерных обществ	Мин-ый размер в расчетных показателях (МРП)	Порядок формирования	Особенности
Полное товарищество	25 МРП	Определяется учредительными документами	Учредителями являются только физ. лица
Коммандитное товарищество	50 МРП	Определяется учредительными документами	Для вкладчиков не более 50%
Товарищество с ограниченной ответственностью	100 МРП	На момент регистрации - 25% уставного капитала, но не менее мин. размера, в течение года – оставшаяся часть	Товарищество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное товарищество, состоящее из одного лица
Товарищество с дополнительной ответственностью	100 МРП	На момент регистрации – 25% уставного капитала, но не менее мин. размера, в течение года – оставшаяся часть	Ответственность участников определяется уставом в размере, кратном внесенному капиталу
Акционерное общество	50000 МРП	В течение 30 дней со дня регистрации	
Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения	10 000 МРП	К моменту регистрации должен быть сформирован на 100 % собственником предприятия	

ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Все юридические лица могут иметь филиалы и представительства.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия.

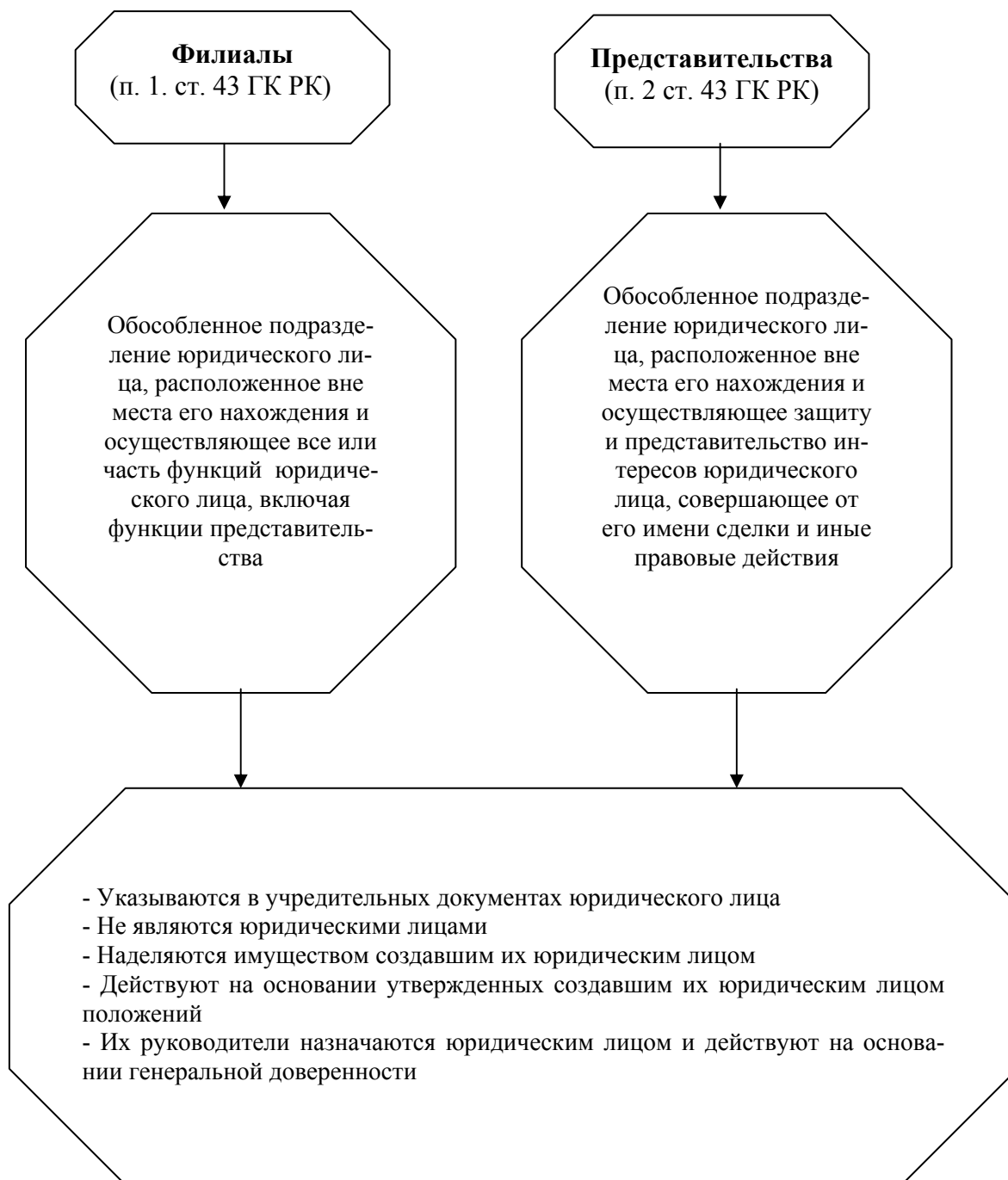
Их деятельность регулируется ст. 43 ГК РК.

Филиал (представительство) не имеет своего обособленного имущества, он наделяется имуществом создавшего его юридического лица. Несмотря на то, что это имущество числится на отдельном балансе, такой баланс не является самостоятельным. Филиал (представительство) в любых правоотношениях выступает от имени создавшего его юридического лица. За его действия отвечает юридическое лицо.

Филиал (представительство) действует на основании утвержденных юридическим лицом положений, и подлежит учетной регистрации в органах юстиции.

Руководитель филиала (представительства), как правило - это директор, назначается уполномоченным органом юридического лица и действует на основании его **доверенности**. В доверенности должно быть обозначено, какие именно правовые действия (сделки) от имени основного юридического лица может совершать директор филиала (представительства). Обязанности и ответственность по таким действиям возлагаются на основное юридическое лицо. Как правило, такие доверенности называют **генеральными**, то есть в общей форме определяющими, какие сделки могут совершаться с третьими лицами (см. схему №7).

Филиалы и представительства юридического лица



II. О РЕГИСТРАЦИИ, ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИХ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

С 1995 года регистрацию предприятий всех организационно-правовых форм производят территориальные органы Министерства юстиции. Это решение прослеживается через все законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие регистрацию создаваемых организаций. К ним относятся Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая часть); Закон Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года № 2198 “О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств”; Приказ комитета регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан № 66 от 23 апреля 1999 года “Об утверждении Правил государственной регистрации юридических лиц”; Приказ министра юстиции Республики Казахстан от 15 января 1999 года № 3 “Вопросы государственной регистрации юридических лиц”; постановление Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2001 года № 1660 “Об утверждении ставок сбора за государственную регистрацию юридических лиц”. Контроль за качеством документов, несомненно, необходим, и органы юстиции призваны теперь его осуществлять. **Но нельзя отождествлять контроль и регистрацию. Регистрация - это не только выдача свидетельства, это, прежде всего, занесение сведений в единый государственный регистр, предоставление возможности обретения статуса юридического лица.**

Как сказано в Правилах государственной регистрации юридических лиц, утвержденных 23 апреля 1999 года приказом председателя Комитета регистрационной службы Министерства юстиции, государственная регистрация юридических лиц и учетная регистрация филиалов и представительств осуществляется в целях:

1. Удостоверения факта создания, реорганизации и ликвидации юридического лица, филиала или представительства;

2. Учета созданных, реорганизованных и ликвидированных юридических лиц, филиалов и представительств, а также ведения единого государственного регистра юридических лиц и реестра филиалов и представительств юридических лиц;

3. Реализации информации о юридических лицах, филиалах и представительствах (за исключением информации, составляющей служебную или коммерческую тайну).

При регистрации юридических лиц в органы юстиции подаются заявление по форме, установленной Министерством юстиции РК, учредительные и другие документы, согласно утвержденному перечню на государственном и русском языках. К ним относятся:

- нотариально удостоверенный устав (3 экз.);
- квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за государственную регистрацию юридического лица;

● документ, удостоверяющий местонахождение юридического лица. Таким документом может быть гарантийное письмо, копии договора аренды, купли-продажи, свидетельства о регистрации права на помещение и иной документ, предусмотренный гражданским законодательством;

● нотариально удостоверенная доверенность на лицо, осуществляющее действия по государственной регистрации, если это не руководитель создаваемого юридического лица.

Особое внимание надо обратить на **наименование юридического лица**. Оно включает в себя название и указание на его организационно-правовую форму. Не допускается использовать в наименовании коммерческой организации:

названия, противоречащие требованиям законодательства;

названия, противоречащие нормам общественной морали;

собственные имена лиц, если они не совпадают с именем участников, либо если участники не получили разрешения этих лиц (их наследников) на использование собственного имени;

названия уже зарегистрированных юридических лиц.

Если документы соответствуют законодательству, **процедура регистрации должна быть проведена органами юстиции в течение 15 дней; для общественных объединений – 10 дней, субъектов малого предпринимательства – 3 рабочих дней**⁶.

Данные государственной регистрации, в том числе для коммерческих организаций - фирменное наименование, включаются в государственный регистр юридических лиц.

Особо следует сказать о регистрации **субъектов малого предпринимательства** - юридических лиц (товариществ и производственных кооперативов), занимающихся предпринимательской деятельностью с численностью работников **не более 50 человек** и общей стоимостью активов⁷ в среднем за год не свыше **шестидесятитысячекратного** расчетного показателя. **В соответствии с изменениями, внесенными в действующее законодательство в последние годы, товарищества и производственные кооперативы, отнесенные к субъектам малого предпринимательства, регистрируются не позднее 3-х рабочих дней и могут осуществлять свою деятельность на основании Типового устава, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 сентября 1998 года № 928. При этом они не обязаны представлять документ, удостоверяющий их местонахождение.**

При государственной регистрации ТОО и ТДО по Типовому уставу в органы юстиции следует представить только **Заявление установленного образца, документ об уплате сбора за государственную регистрацию** (статья 19 Закона РК “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”).

При этом Заявление должно быть подписано всеми учредителями и нотариально удостоверено. В нем указывается наименование, местонахождение, размер уставного капитала, перечень всех участников, а также то, что устав является Типовым.

⁶ Однако в связи с тем, что в 2004 году введена процедура «одного окна» свидетельство о регистрации, статистическую карточку, РНН предприниматель получит не ранее 10-12 рабочих дней.

⁷ Актив – имущество, имущественные и личные неимущественные блага и права субъекта, имеющие стоимостную оценку.

Согласно **Закону Республики Казахстан “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”**, представления учредительного договора в регистрирующий орган при государственной регистрации также **не требуется, так как он является коммерческой тайной** (ст. 14, п. 4). В то же время, если число учредителей более одного, **учредительный договор обязателен** и подлежит нотариальному удостоверению (ст. 15, п. 5). Учредительный договор разрешается подписывать представителям учредителей по нотариально удостоверенной доверенности (ст. 15, п. 3).

В случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами предоставляется справка налогового органа о наличии или об отсутствии у учредителя – юридического лица задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет. И это относится не только к резидентам, но и нерезидентам Республики Казахстан.

Для государственной регистрации юридического лица, занимающего **доминирующее положение на соответствующем рынке**, в случаях, **предусмотренных антимонопольным законодательством, дополнительно требуется согласие антимонопольного органа.**

При этом виды деятельности в Уставе желательно указать так, как они обозначены в ст. 4-ой Закона РК «О естественных монополиях».

Кроме того, напомним, что в соответствии со статьей 6-й Закона РК «О частном предпринимательстве» к **субъектам малого предпринимательства относятся физические лица без образования юридического лица и юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и общей стоимостью активов за год не свыше 60 000-кратного месячного расчетного показателя.**

Субъектами среднего предпринимательства являются физические лица без образования юридического лица и юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, со среднегодовой численностью работников до 250 человек и общей стоимостью активов за год не свыше 325 000-кратного месячного расчетного показателя.

К субъектам крупного предпринимательства относятся юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, со среднегодовой численностью работников более 250 человек и общей стоимостью активов за год свыше 325 000-кратного месячного расчетного показателя.

Также в соответствии с Законом РК «О частном предпринимательстве» значительно расширен перечень видов деятельности, которыми не могут заниматься субъекты малого предпринимательства.

Так, в настоящее время субъектами малого предпринимательства не могут быть признаны физические лица без образования юридического лица и юридические лица, **осуществляющие деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров; производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции (деятельность по хранению зерна, добыче, переработке и реализации нефти, нефтепродуктов, газа, электрической и тепловой энергии); деятельность в сфере игор-**

ного и шоу-бизнеса; в области стандартизации, метрологии, сертификации, аккредитации и управления качеством; банковскую деятельность и на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента); профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг и др.

Подчеркнем, что перечень **подакцизной продукции** четко определен ст. 257 Налогового кодекса РК. В частности, к ней отнесены все **виды спирта, алкогольная продукция, табачные изделия, прочие изделия, содержащие табак, икра лососевых и осетровых рыб, бензин, за исключением авиационного, дизельное топливо, легковые автомобили, огнестрельное и газовое оружие, сырая нефть. Подакцизными видами деятельности являются игорный и шоу-бизнес, организация и проведение лотерей.**

Свои особенности имеет процедура регистрации (перерегистрации) юридических лиц – участников регионального финансового центра г.Алматы. Эти особенности отражены в специальных Правилах, утвержденных приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра г.Алматы от 13 сентября 2006 года № 11⁸.

РЕГИСТРАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ С ИНОСТРАННЫМ УЧАСТИЕМ

Если иностранные учредители (физические и/или юридические лица) образуют самостоятельно или совместно с казахстанскими учредителями юридическое лицо на территории Республики Казахстан, то оно регистрируется в соответствии с принятыми правилами, и после регистрации **приобретает правовой статус казахстанского юридического лица.** В отличие от юридических лиц, созданных только казахстанскими учредителями, данные юридические лица называются или **иностранными предприятиями**, в которых весь уставный капитал образован иностранными учредителями, или **предприятиями с иностранным участием**, в которых уставный капитал образован совместно иностранными и казахстанскими учредителями.

В соответствии со статьей 6 Закона Республики Казахстан “О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств” от 17 апреля 1995 года регистрация юридических лиц с иностранным участием производится в порядке, установленном для регистрации юридических лиц Республики Казахстан. Кроме документов, предусмотренных этим порядком, дополнительно должно быть представлено:

а) для учредителя - иностранного юридического лица, - легализованная выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что данный субъект является юридическим лицом по законодательству своей страны, с нотариально заверенным переводом на государственный и русский язык. Однако, согласно Закону Республики Казахстан от 30 декабря 1999 года “О присоединении Республики Казахстан к Конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов” и уведомлению Министерства иностранных дел Нидерландов от 29 января 2001 года, являющегося депозитарием Конвенции,

⁸ См. Казахстанская правда, 28.10.2006 г., № 238.

данная Конвенция вступила в силу для Республики Казахстан. Регистрирующие органы с 30 января 2001 года при государственной регистрации юридических лиц с иностранным участием не могут требовать легализацию выписки из торгового реестра или другой документ, удостоверяющий, что субъект является юридическим лицом по законодательству страны, подписавшей Гаагскую конвенцию от 5 октября 1961 года. С 30 января 2001 г. все официальные документы, исходящие из более чем 80 государств мира и имеющие штамп "**апостиль**", признаются на территории Казахстана и не требуют дополнительного удостоверения. Кратко о том, что такое "апостиль".

Апостиль- это штамп, имеющий форму квадрата со стороной не менее 9 см., и – обязательно –заголовок на французском языке: "**APOSTILLE**" ("**Convention de la Haye du 5 octobre 1961**"). Он удостоверяет подлинность подписи, качество, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и, в надлежащем порядке, подлинность печати или штампа, которым этот документ скреплен. Подпись, печать или штамп, проставляемые на апостиле, не требуют никакого заверения. Соответственно оформленный (с переводом, т.е. на двух языках) апостиль прикрепляется к документам.

б) для учредителя – иностранного физического лица – ксерокопия паспорта или другого документа, удостоверяющего личность физического лица, с нотариально удостоверенным переводом на государственный и русский язык. При этом в паспорте иностранного гражданина, если он находится в Казахстане, обязательно должны быть деловая виза и указано место регистрации.

Кратко об особенностях регистрации отдельных юридических лиц.

При создании **кооперативов** (производственных, потребительских) по решению учредителей можно не заключать учредительный договор. **В этом случае в регистрирующий орган представляется список членов кооператива с указанием фамилии, имени, отчества, года рождения и места постоянного жительства.**

Отдельно о кооперативах собственников помещений (квартир). В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года "О жилищных отношениях" для их **регистрации, кроме заявления, протокола учредительного собрания и устава, необходим также государственный акт о регистрации объекта кондоминиума (особая форма собственности на недвижимость как единый имущественный комплекс)** ⁹.

Своя специфика у **общественных организаций**, относящихся к категории некоммерческих. Так, при регистрации **общественных объединений, дополнительно к обычному перечню документов представляются списки граждан - инициаторов и членов руководящего органа общественного объединения с указанием фамилии, имени, отчества, числа, месяца, года рождения, адреса, домашнего и служебного телефонов, выборной должности, личной подписи, а также протоколы собраний (конференций) граждан об образовании структурных подразделений объединения. Республиканское объединение создает свои подразделения более чем в половине областей республики, региональное - в двух или нескольких областях.**

⁹ См. "В помощь руководителям и членам кооперативов собственников квартир (КСК)", "Библиотечка предпринимателя". Учреждение "Центр Обслуживания предпринимателей "Секрет + Сервис", Алматы, 2002 г.

УЧЕТНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Филиалы (представительства) юридических лиц подлежат учетной регистрации без приобретения ими прав юридического лица. В положении о филиале (представительстве) должно быть указано: **наименование, место нахождения, предмет деятельности, порядок управления и компетенция руководителя филиала (представительства); также наименование, место нахождения, предмет деятельности, данные о регистрации юридического лица, создавшего филиал (представительство). Положение может содержать и другие сведения, не противоречащие законодательству.** Положение о филиале (представительстве) утверждается уполномоченным органом юридического лица, скрепляется печатью юридического лица и подписью его руководителя.

Для учетной регистрации филиала (представительства) казахстанского юридического лица в органы юстиции представляются:

- заявление;
- решение юридического лица о создании филиала (представительства), скрепленное печатью юридического лица;
- положение о филиале (представительстве) в трех экземплярах на государственном и русском языках, утвержденное юридическим лицом;
- копии учредительных документов юридического лица создающего филиал (представительство);
- доверенность юридического лица (за исключением общественных и религиозных объединений), выданная руководителю филиала (представительства);
- гарантийное письмо или заявление, нотариально заверенное, о предоставлении юридического адреса для филиала (представительства) и копии правоустанавливающих документов (договор купли-продажи, приватизации, дарения и т.п.);
- документы, подтверждающие уплату государственного сбора за регистрацию филиала (представительства) (см. Государственный сбор).

В заключение раздела необходимо еще раз подчеркнуть, что обязательной государственной регистрации подлежат все создаваемые на территории Республики Казахстан юридические лица, их филиалы и представительства. Кроме того, надо учитывать, что если филиалы и представительства коммерческих организаций регистрируются в Департаменте юстиции по месту нахождения, то филиалы и представительства некоммерческих организаций других стран в РК подлежат учетной регистрации в Комитете регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан.

ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ

Следует различать **регистрацию** и **перерегистрацию**. Задача перерегистрации - государственный учет и включение в объем информации, которая может быть запрошена заинтересованными лицами, изменений, внесенных в правовой статус уже зарегистрированного юридического лица. В соответствии со статьей 42 ГК РК перерегистрация коммерческих организаций необходима в случаях:

- **уменьшения размера уставного капитала;**

- изменения наименования;
- изменения состава участников в хозяйственных товариществах.

Изменения, внесенные в учредительные документы по указанным основаниям без перерегистрации юридического лица, являются недействительными. **Примечание: перерегистрация некоммерческих организаций, как правило, осуществляется в связи с изменением наименования.**

При этом в регистрирующий орган представляются:

- заявление о перерегистрации установленной формы;
- решение полномочного органа о внесении изменений (дополнений) в учредительные документы;
- учредительные документы с внесенными изменениями (дополнениями). Внесение изменений и дополнений может быть оформлено двумя способами: путем составления учредительных документов в новой редакции либо оформления изменений (дополнений) в виде приложений к прежним учредительным документам;
- подлинники прежних учредительных документов;
- подлинник свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и копия статистической карточки;
- копия свидетельства о постановке на учет в Налоговый комитет, за исключением случая изменения наименования, оригинал статистической карточки;
- квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за перерегистрацию.

В случае, когда в состав участников юридического лица входит любой участник – юридическое лицо, тогда в регистрирующий орган вместе с учредительными документами представляется справка налогового органа о наличии или отсутствии у нового участника – юридического лица задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

Для перерегистрации субъектов естественной монополии требуется согласие антимонопольного органа.

Филиалы и представительства подлежат перерегистрации в случае изменения наименования.

В зависимости от основания перерегистрации юридическое лицо должно предоставить в регистрирующий орган и другие документы в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан. **В частности, в случае выхода из состава хозяйственного товарищества представляется оформленный надлежащим образом Договор отчуждения доли или иной документ, подтверждающий выход участника из состава учредителей.** При перерегистрации товарищества с ограниченной ответственностью, в связи с уменьшением уставного капитала, необходимо представить документы о письменном уведомлении об этом всех кредиторов и формировании заявленного в учредительных документах прежнего размера уставного капитала.

На основании представленных документов орган юстиции, проверив их соответствие законам РК, выдает юридическому лицу свидетельство о государственной перерегистрации.

УВЕДОМЛЕНИЕ

Помимо регистрации и перерегистрации, закон предусматривает еще одну форму обращения **юридического лица к регистрирующему органу - уведомление, то есть извещение о том, что в устав уже зарегистрированного юридического лица внесены изменения и дополнения, не требующие его перерегистрации.**

Юридические лица обязаны сообщать об изменениях других данных, внесение которых в учредительные документы не влечет перерегистрации и осуществляется без взимания сбора: **изменение видов деятельности, местонахождения, состава руководящего органа, увеличения размера уставного капитала** и др. В случае внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридическое лицо извещает об этом регистрирующий орган в месячный срок.

Для внесения в учредительные документы изменений и дополнений, не влекущих перерегистрации, в регистрирующий орган представляются:

- **заявление, составляемое в произвольной форме.** Юридические лица с участием государства – заявление с отметкой реестродержателя;

- **решение либо выписка из решения полномочного органа** юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, скрепленное печатью юридического лица;

- **текст вносимых изменений и дополнений** в учредительные документы юридического лица (в трех экземплярах). Если учредительные документы, в соответствии с законом, подлежат нотариальному удостоверению, то и вносимые в них изменения и дополнения должны быть заверены в нотариальном порядке;

- **подлинники прежних учредительных документов**, кроме РНН юридического лица. В случае изменения местонахождения дополнительно представляется также подлинный экземпляр свидетельства о госрегистрации (перерегистрации) юридического лица;

- **копии правоустанавливающих документов**, заявление, нотариально заверенное, на предоставление юридического адреса, если адрес предоставляет физическое лицо, а если юридическое лицо – гарантийное письмо.

РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Реорганизация - это изменение правового положения юридического лица без ликвидации дел и имущества, влекущее отношения правопреемства юридических лиц.

Важным элементом процедуры реорганизации юридических лиц является обеспечение правопреемства их прав и обязанностей, так как данная процедура основана на универсальном правопреемстве, которое заключается в передаче правопреемнику всего объема прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица без каких-либо изъятий и исключений. Действующим законодательством закреплено, что имущественные права и обязанности реорганизо-

ванного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу в следующем порядке:

- при преобразовании, слиянии и присоединении – в соответствии с передаточным актом¹⁰;

- при разделении и выделении – в соответствии с разделительным балансом¹¹.

При этом передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами. Данные документы утверждаются собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица, и в обязательном порядке представляются вместе с учредительными документами для регистрации вновь возникших юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц. При проведении процедур реорганизации особое внимание следует уделить составлению передаточного акта и разделительного баланса, так как типовые формы данных документов не установлены действующим законодательством. Прежде всего, перед составлением этих документов следует провести инвентаризацию имущества и обязательств с тем, чтобы подтвердить достоверность отраженных в них сведений (см. схему № 8).

В передаточный акт рекомендуется включать следующую информацию:

- наименование и организационно–правовую форму реорганизуемого юридического лица и его правопреемника;

- дату и организационную форму реорганизации;

- суммы активов и пассивов баланса реорганизуемого юридического лица на дату реорганизации с расшифровкой по разделам баланса;

- список получаемых форм бухгалтерской отчетности и других документов: аналитические данные по дебиторской и кредиторской задолженности, приказ по учетной политике предприятия, сличительные ведомости, инвентаризационные описи и т.п.

Разделительный баланс, составляемый по типовой форме бухгалтерского баланса, состоит из общего баланса ранее действовавшего юридического лица и балансов всех новых юридических лиц.

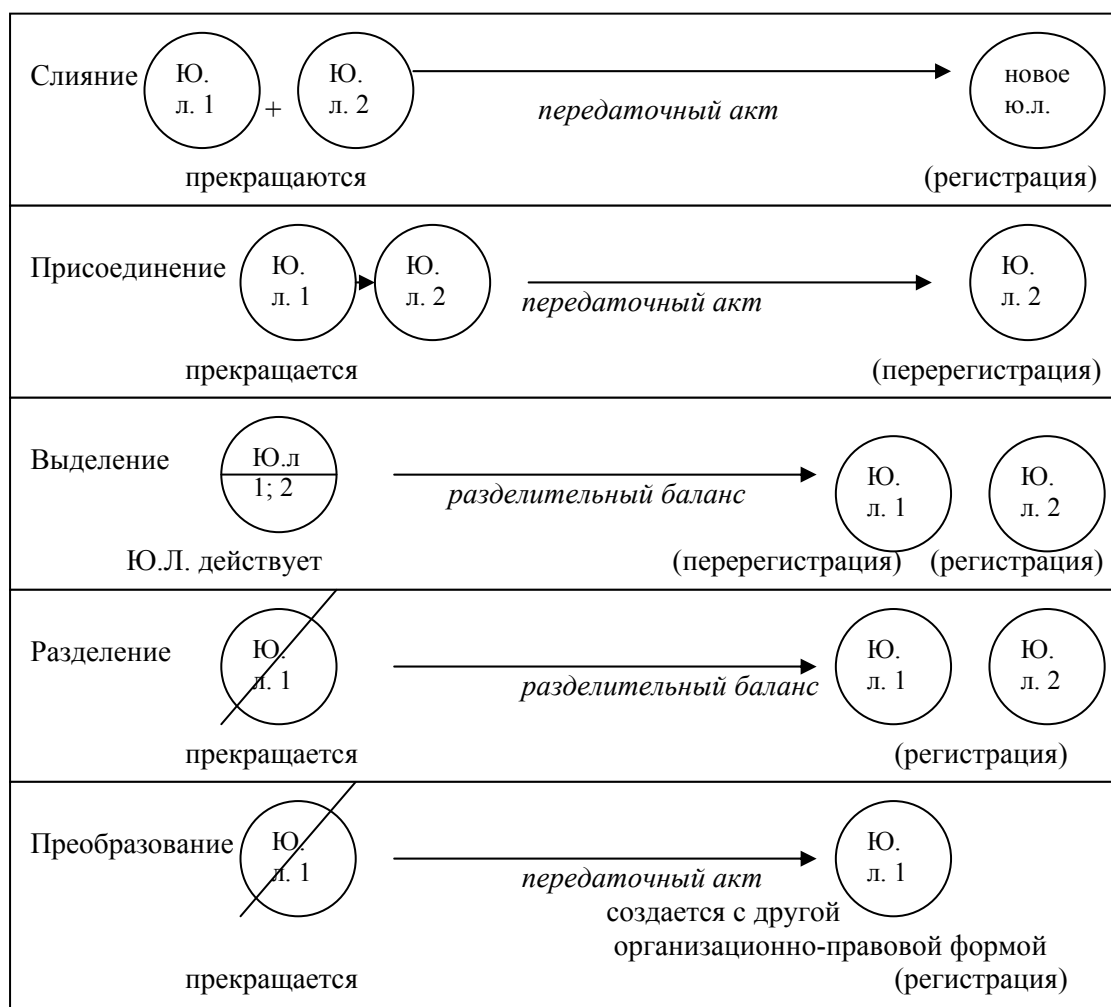
Имущественные права и обязанности переходят к правопреемнику в момент его регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами или решением о реорганизации. Немаловажным в процедуре реорганизации является своевременное письменное уведомление об этом всех кредиторов реорганизуемого юридического лица. **Ст. 48 ГК РК как раз и регламентирует данную ситуацию.**

Более подробно процедуры реорганизации отдельных юридических лиц предусматриваются в специальных нормативных актах.

¹⁰ см. Приложение № 5

¹¹ см. Приложение № 6

Формы реорганизации



Реорганизация может быть проведена добровольно или принудительно

Передаточный акт и разделительный баланс должны содержать:

- наименование, организационно-правовую форму, реорганизуемого юрид. лица;
- положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами;
- утверждаются собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица;
- представляются вместе с учредительными документами для регистрации в органы юстиции вновь возникших юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СБОР

В соответствии со ставками сбора за государственную регистрацию юридических лиц, утвержденными постановлением Правительства РК от 19 декабря 2001 года №1660 (с изменениями на 30 декабря 2005 года), установлена **общая ставка сбора за регистрацию, перерегистрацию, прекращение деятельности, реорганизацию юридических лиц, их филиалов и представительств в размере 7 600 тенге.** Что касается **субъектов малого предпринимательства,** то ставка сбора здесь составляет **2 280 тенге.**

В то же время сбор за регистрацию учреждений, финансируемых из средств бюджета, казенных предприятий и кооперативов собственников помещений (квартир), их филиалов и представительств взимается в размере одного МРП. За регистрацию детских и молодежных объединений, объединений инвалидов, национальных культурных объединений, их филиалов (представительств) сбор составляет **2 МРП,** перерегистрация, прекращение деятельности – **1 МРП.**

Ставка сбора для получения дубликата свидетельства о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) составляет **50 тенге.**

ОТКАЗ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ

Отказ в государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, учетной регистрации (перерегистрации) филиала или представительства юридического лица допускается в случаях нарушения установленного законом порядка их образования или несоответствия их учредительных документов законам Республики Казахстан.

Если же, несмотря на несоблюдение этих требований, государственная регистрация все же была произведена, то впоследствии, по заявлению заинтересованных лиц, такая регистрация может быть признана в судебном порядке недействительной. В частности, государственная регистрация может быть признана недействительной в следующих случаях:

- в регистрирующий орган не представлены все необходимые документы;
- сведения, содержащиеся в представленных документах, являются ложными, не соответствующими действительности;
- учредителями юридического лица выступили государственные предприятия, не получившие на это письменного согласия государства в лице уполномоченного органа;
- представители учредителей, подписавшие учредительный договор, не имели на это оформленных надлежащим образом соответствующих полномочий;
- акционерное общество, ранее учрежденное как некоммерческая организация, преобразовано в коммерческую организацию, или наоборот;

- **иные случаи, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.**

ЛИКВИДАЦИЯ. БАНКРОТСТВО

Основаниями для ликвидации юридического лица (ст. 49 ГК РК) являются: решение собственника его имущества, решение суда или другие случаи, предусмотренные законодательством. Ликвидация – процедура по прекращению деятельности несостоятельного должника, осуществляемая по решению суда, влечет за собой прекращение юридического лица без перехода его прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. ГК РК предусматривает два способа и, соответственно, порядка ликвидации юридических лиц: **обычный и принудительный (см. схемы № 9-12).**

Собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица (**пункт 1 ст. 50 ГК РК**) обязан незамедлительно сообщить об этом регистрирующему органу.

Для регистрации ликвидации в регистрирующий орган представляются следующие документы:

заявление о регистрации ликвидации по **установленной форме** (для организаций с долевым участием государства - заявление с отметкой реестродержателя);

решение (суда, уполномоченного органа, собственника имущества юридического лица и т.п.) о ликвидации юридического лица;

подлинники учредительных документов и статистической карточки;

подлинник свидетельства о государственной регистрации или перерегистрации юридического лица;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию ликвидации;

документ, подтверждающий публикацию сведений о ликвидации юридического лица и о порядке и сроках заявления претензий кредиторами. Информация о ликвидации юридического лица, а также о порядке и сроках заявления претензий его кредиторами должна быть опубликована в **официальных печатных изданиях** Министерства юстиции Республики Казахстан;

промежуточный ликвидационный баланс, содержащий сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечень заявленных кредиторами претензий, а также результаты их рассмотрения;

ликвидационный баланс;

решение собственника имущества юридического лица или иного органа, принявшего решение о ликвидации юридического лица, об утверждении промежуточного ликвидационного и ликвидационного балансов, скрепленное печатью юридического лица;

квитанция (справка) органа внутренних дел о приеме печати юридического лица на уничтожение;

справка налоговых органов об отсутствии задолженности перед бюджетом;

справка таможенных органов об отсутствии задолженности по тамо-

женным платежам и незавершенных внешнеторговых сделок;

уведомление уполномоченного органа об аннулировании выпуска акций (для акционерных обществ).

Регистрация прекращения деятельности субъекта рынка, занимающего доминирующее (монопольное) положение на соответствующем рынке товаров (работ, услуг), а также субъектов естественных монополий, осуществляется регистрирующим органом с предварительного согласия антимонопольного органа.

Для снятия с учета филиала (представительства) в органы юстиции представляются:

заявление;

решение уполномоченного органа юридического лица о прекращении деятельности филиала (представительства);

подлинники свидетельства об учетной регистрации (перерегистрации) – положения и статкарточки;

справка налогового органа по месту нахождения филиала (представительства) о снятии его с регистрационного учета в налоговых органах;

квитанция (копия платежного поручения) об уплате сбора за регистрацию прекращения деятельности филиала (представительства).

Ликвидация юридического лица



Виды ликвидации юридического лица

- с распределением оставшегося имущества между учредителями юридического лица (хозяйственные товарищества и др.);
- с передачей оставшегося имущества собственнику (государственные предприятия и др.);
- с передачей оставшегося имущества на цели, определенные в учредительных документах юридического лица (религиозные объединения, фонды и др.)

Этапы ликвидации юридического лица

Виды ликвидации юридического лица

1. Решение о ликвидации юридического лица принимается собственником имущества юридического лица или уполномоченным органом
2. Сообщение органу юстиции о ликвидации юридического лица и налоговому комитету предоставляется собственником имущества юридического лица или уполномоченным органом (в трехдневный срок)
3. Публикацию о ликвидации, порядке и сроке заявления требований кредиторами юридического лица осуществляет ликвидационная комиссия в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции (газеты «Юридическая газета» или «Заң газеті»). Срок заявления претензий не может быть менее двух месяцев с момента публикации о ликвидации
4. Назначение ликвидационной комиссии, установление порядка и срока ликвидации юридического лица осуществляется собственником имущества юридического лица или уполномоченным органом. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами юридического лица
5. Занесение в единый Государственный регистр сведений о начале ликвидации юридического лица осуществляется органами юстиции
6. Выявление кредиторов и взыскание дебиторской задолженности юридического лица осуществляются ликвидационной комиссией
7. Составление и утверждение промежуточного ликвидационного баланса осуществляется ликвидационной комиссией после истечения срока для предъявления претензий кредиторами, который (промежуточный ликвидационный баланс) содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения
8. Организация и проведение публичных торгов осуществляется ликвидационной комиссией в порядке, предусмотренном законодательством, если недостаточно денег для удовлетворения требований кредиторов
9. Расчеты с кредиторами юридического лица производятся в порядке очередности, установленной статьей 51 ГК РК, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения. Оставшееся после удовлетворений кредиторов имущество направляется на цели, указанные в учредительных документах
10. Составление и утверждение ликвидационного баланса производится ликвидационной комиссией. Он утверждается собственником имущества юридического лица или уполномоченным органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица
11. Уничтожение простой круглой печати юридического лица в лицензионно-разрешительной системе правоохранительных органов
12. Внесение записи в единый Государственный регистр ликвидации юридических лиц осуществляется органами юстиции, и с этого момента юридическое лицо считается прекратившим свое существование

Порядок удовлетворения требований кредиторов

**Порядок удовлетворения требований кредиторов,
ст. 51 ГК РК**

Очереди	Кредиторы
1	Требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей
2	Производятся расчеты по оплате труда и выплате компенсаций лицам, работавшим по трудовому договору, в том числе задолженностей по уплате удержанных из заработной платы алиментов и обязательных пенсионных взносов, а также вознаграждений по авторским договорам
3	Требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого банкрота, в пределах суммы обеспечения
4	Погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды
5	Производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законодательными актами

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

Банкротство юридического лица¹²



¹² См. ст. 52. Гражданского кодекса Республики Казахстан.

III. ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПЕЧАТИ И ОТКРЫТИЕ СЧЕТА В БАНКЕ

Прежде чем приступить к работе, юридические лица, их филиалы (представительства) должны изготовить печать и открыть счет в банке. Коротко об этих процедурах.

ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПЕЧАТИ

Согласно инструкции “О работе органов внутренних дел по осуществлению разрешительной системы”, утвержденной приказом Министерства внутренних дел Республики Казахстан от 17 августа 1995 года № 210, для изготовления печати в любые организации, занимающиеся данным видом предпринимательской деятельности (изготовлением печатей, штампов), необходимо представить следующие документы:

заявление на изготовление печати;

копию свидетельства о государственной (учетной) регистрации;

копию статистической карточки;

копию РНН юридического лица;

копию удостоверения личности руководителя или поверенного, на имя которого была выдана доверенность, а также саму доверенность.

При замене печати требуется справка из органов внутренних дел об уничтожении старой печати.

ОТКРЫТИЕ СЧЕТА В БАНКЕ

Открытие счета в банке осуществляется в соответствии с Инструкцией “О порядке открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов в банках Республики Казахстан”.

При этом с банком заключается договор, для которого необходимы следующие документы:

банковская карточка в 2-х и более экземплярах, в зависимости от банка, в котором вы открываете счет, с образцами подписей и оттиска печатей с нотариальным удостоверением первой и второй подписей. Как правило, правом первой подписи обладает первый руководитель, правом второй подписи – главный бухгалтер. Данные полномочия предоставляются на основании учредительных документов, либо приказов руководителей юридических лиц, филиалов (представительств);

оригинал документа (свидетельство РНН), подтверждающий факт постановки юридического лица на налоговый учет;

оригинал свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

оригинал статистической карточки;

для филиалов и представительств – копия доверенности, выданная юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан руководителю филиала или представительства;

нотариально удостоверенная копия устава, либо документа, подтверждающего факт деятельности юридического лица на основании нового устава.

В соответствии со статьей 526 (п.1) Налогового кодекса банк обязан уведомить налоговые органы об открытии юридическому лицу банковского счета в течение трех рабочих дней.

Итак, мы подчеркнули некоторые, **самые важные, особенности нормативных актов, регламентирующих регистрацию вновь создаваемых и перерегистрацию юридических лиц, их филиалов (представительств)**. Далее читайте тексты документов. В них вы тоже увидите результаты нашей работы: важнейшее для вас выделено **жирным шрифтом**. Каждый, кто “примерит” эти акты на себя, обнаружит много нюансов. Наш совет - **“не проходите мимо”!** То есть не отмахивайтесь от вопросов, разбирайтесь, консультируйтесь и ищите надежное решение, приглашайте квалифицированных специалистов, обращайтесь в органы юстиции, в учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет+Сервис». Напомним, что Центром в серии “Библиотечка предпринимателя” выпущены сборники с комментариями и образцами учредительных документов практически всех юридических лиц, создаваемых в Республике Казахстан: “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”, “Производственный кооператив”, “О некоммерческих организациях» и др. Как в печатном, так и в электронном виде, вы их можете приобрести в книжном киоске Центра. Координаты Центра обслуживания предпринимателей имеются на обложке издания.

Составитель: В. Ермаков

IV. НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ (извлечения)

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН **«О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ** **И УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ»** (N 2198 от 17 апреля 1995 года)

Статья 1. Понятие государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств

Государственная регистрация юридических лиц включает в себя проверку соответствия учредительных и других документов, представленных на государственную регистрацию, законодательным актам Республики Казахстан, выдачу им свидетельства о государственной регистрации с присвоением регистрационного номера, занесение сведений о юридических лицах в единый Государственный регистр.

Учетная регистрация филиалов и представительств включает в себя проверку соответствия документов, представленных на учетную регистрацию, законодательным актам Республики Казахстан, выдачу им свидетельства об учетной регистрации с присвоением регистрационного номера, занесение сведений о филиалах и представительствах в реестр филиалов и представительств.

Статья 2. Цели государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств

Государственная регистрация юридических лиц и учетная регистрация филиалов и представительств осуществляются в целях: удостоверения факта создания, реорганизации и прекращения юридического лица, а также создания и прекращения филиалов и представительств; учета созданных, реорганизованных и прекративших свою деятельность юридических лиц, а также созданных и прекративших свою деятельность филиалов и представительств на территории Республики Казахстан;

ведения единого государственного регистра юридических лиц и реестра филиалов и представительств;

реализации информации о юридических лицах, их филиалах и представительствах (за исключением информации, составляющей служебную или коммерческую тайну) по тарифам, установленным антимонопольным органом.

Статья 6. Порядок государственной регистрации

Для регистрации юридического лица в **регистрирующий орган** подается **заявление по форме, установленной Министерством юстиции** Республики Казахстан, и прилагаются учредительные документы, указанные в **статье 7** на-

стоящего Закона, составленные на государственном и русском языках и представляемые в трех экземплярах.

Для регистрации юридического лица, исключительным видом деятельности которого является организация обменных операций с иностранной валютой, дополнительно требуется разрешение Национального Банка Республики Казахстан на государственную регистрацию в органах юстиции.

В случаях, предусмотренных **законодательством Республики Казахстан**, для регистрации юридического лица, предметом деятельности которого является банковская и страховая деятельность, дополнительно требуется **разрешение уполномоченного государственного органа** по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, а для учетной регистрации филиалов и представительств банков, а также страховых (перестраховочных) организаций - согласие указанного органа.

Территориально обособленные подразделения банков, не являющиеся филиалами и представительствами, создаются в порядке, определенном соответственно **банковским законодательством**, и учетной (государственной) регистрации не подлежат.

Для регистрации юридического лица, предметом деятельности которого является привлечение пенсионных взносов и осуществление пенсионных выплат, дополнительно требуется на его открытие **разрешение уполномоченного государственного органа** по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

В случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами предоставляется **справка налогового органа** об отсутствии у учредителя-юридического лица налоговой задолженности.

Государственная регистрация субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем рынке товаров (работ, услуг), а также субъектов естественной монополии осуществляется регистрирующим органом с **предварительного согласия антимонопольного органа**.

Заявление подписывается учредителем или уполномоченным учредителем лицом с приложением учредительных документов, удостоверенных в порядке, установленном **законодательством Республики Казахстан**.

Регистрация юридических лиц с иностранным участием производится в порядке, установленном для регистрации юридических лиц Республики Казахстан. Кроме документов, предусмотренных этим порядком, если иное не установлено международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, дополнительно должны быть представлены:

легализованная выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что учредитель-иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки;

копия паспорта или другой документ, удостоверяющий личность учредителя-иностранного физического лица, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

Регистрация общественных и религиозных объединений осуществляется в порядке, установленном настоящей статьей, с учетом особенностей, предусмотренных Законами Республики Казахстан «**Об общественных объединениях**», «**О политических партиях**», «**О свободе вероисповедания и религиозных объединениях**».

Одновременно в регистрирующий орган представляется документ, удостоверяющий местонахождение юридического лица, а также квитанция или документ, подтверждающий уплату в бюджет **сбора** за государственную регистрацию юридических лиц. **Субъекты малого предпринимательства** не представляют документ, удостоверяющий их местонахождение.

Для государственной регистрации юридического лица, возникшего в результате реорганизации одного или нескольких юридических лиц, представляются также передаточный акт или разделительный баланс, документ, подтверждающий письменное уведомление кредиторов реорганизуемого юридического лица о такой реорганизации.

Требование каких-либо документов и сведений, кроме предусмотренных настоящим Законом и иными законодательными актами, запрещается.

Статья 6-1. Порядок учетной регистрации филиала и представительства

Для учетной регистрации филиала и представительства в регистрирующий орган подается заявление по **форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан**. Заявление подписывается лицом, уполномоченным юридическим лицом, создающим филиал или представительство.

К заявлению прилагаются решение юридического лица о создании филиала (представительства), скрепленное печатью юридического лица, положение о филиале (представительстве) в трех экземплярах на государственном и русском языках, утвержденное юридическим лицом, копии устава (положения) и свидетельства о государственной регистрации юридического лица, доверенность юридического лица (за исключением общественных и религиозных объединений), выданная руководителю филиала (представительства), документы, подтверждающие уплату сбора за государственную регистрацию юридического лица и место нахождения филиала (представительства).

Регистрация филиалов и представительств иностранных юридических лиц производится в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан для регистрации филиалов и представительств юридических лиц Республики Казахстан. Кроме документов, предусмотренных этим порядком, если иное не установлено международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, дополнительно должны быть представлены легализованная выписка из торгового реестра или другой легализованный документ иностранного юридического лица, подтверждающие, что иностранное юридиче-

ское лицо, создающее филиал (представительство), является юридическим лицом по законодательству иностранного государства. Документы иностранного юридического лица, создающего филиал (представительство), представляются с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

Статья 7. Учредительные документы, представляемые субъектами для регистрации их в качестве юридических лиц

В регистрирующий орган представляется устав, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

Учредительными документами хозяйственных товариществ, акционерных обществ, производственных кооперативов и объединений юридических лиц в форме ассоциаций (союзов) являются учредительный договор и устав.

Учредительными документами хозяйственных товариществ, акционерных обществ, которые учреждаются одним лицом (одним участником), и других видов юридических лиц, кроме указанных в части второй настоящей статьи Закона, является устав либо положение.

В случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, юридические лица, не являющиеся коммерческими организациями, могут действовать на основании общего положения об организациях данного вида Республики Казахстан.

Юридическое лицо, являющееся субъектом малого предпринимательства, может осуществлять свою деятельность на основании типового устава, содержание которого определяется Правительством Республики Казахстан.

Статья 8. Содержание учредительных документов

Учредительные документы юридического лица должны содержать **данные, предусмотренные законодательством** Республики Казахстан, в зависимости от организационно-правовой формы юридического лица.

Положение о филиале (представительстве) должно содержать наименование, место нахождения (адреса всех помещений филиала банка, расположенных в пределах одной области (города республиканского значения, столицы), предмет деятельности, порядок управления и компетенцию руководителя филиала (представительства), также наименование, место нахождения, предмет деятельности, данные о регистрации юридического лица, создающего филиал (представительство).

Статья 9. Сроки государственной регистрации и перерегистрации

Государственная регистрация (перерегистрация) субъектов малого предпринимательства и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов, а государст-

венная регистрация (перерегистрация) иных юридических лиц и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств - не позднее десяти рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

Государственная регистрация (перерегистрация) политических партий и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее одного месяца со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

Государственная регистрация (перерегистрация) юридических лиц-участников регионального финансового центра города Алматы должна быть произведена не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

В случаях представления неполного пакета документов, наличия в них недостатков, необходимости получения по учредительным документам заключения эксперта (специалиста), а также по иным основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан, срок государственной (учетной) регистрации и перерегистрации прерывается.

Статья 11. Отказ в государственной регистрации и перерегистрации

Нарушение порядка создания и реорганизации юридического лица, установленного законодательными актами Республики Казахстан, несоответствие учредительных документов законодательным актам Республики Казахстан, а также непредставление передаточного акта или разделительного баланса либо отсутствие в них положений о правопреемстве реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации и перерегистрации юридического лица.

Отказ в учетной регистрации и перерегистрации филиала (представительства) допускается в случаях нарушения установленным законодательством Республики Казахстан порядка создания филиала (представительства), несоответствия представленных для учетной регистрации документов законам Республики Казахстан.

В случае отказа в государственной регистрации или перерегистрации юридического лица, учетной регистрации или перерегистрации филиала (представительства) регистрирующий орган в сроки, предусмотренные в [статье 9](#) настоящего Закона, в письменном виде выдает ему мотивированный отказ, содержащий ссылку на несоответствие представленных документов требованиям законодательного акта Республики Казахстан.

Возврат уплаченного сбора за государственную (учетную) регистрацию или перерегистрацию юридических лиц, их филиалов и представительств производится в случаях, предусмотренных [Налоговым кодексом](#) Республики Казахстан.

Статья 12. Свидетельство о государственной (учетной) регистрации или перерегистрации

По результатам проверки соответствия учредительных и других документов юридических лиц законодательным актам Республики Казахстан регистрирующий орган выдает вновь созданному юридическому лицу **свидетельство о государственной регистрации**, юридическому лицу, прошедшему перерегистрацию, - **свидетельство о перерегистрации**. Филиалам и представительствам выдается **свидетельство об учетной регистрации**, в случае прохождения ими перерегистрации - **свидетельство об учетной перерегистрации**.

Открытие счета в банке возможно только при представлении свидетельства о государственной регистрации юридического лица или свидетельства об учетной регистрации филиала и представительства.

Выдача свидетельства о государственной регистрации юридического лица не является основанием для начала деятельности, требующей получения лицензии в соответствии с **законами Республики Казахстан**. Правоспособность юридического лица в сфере лицензируемой деятельности возникает с момента получения соответствующей лицензии и прекращается с момента ее изъятия, истечения срока действия или признания недействительной в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

Статья 14. Перерегистрация юридического лица, филиала и представительства

В случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, юридическое лицо подлежит перерегистрации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом в регистрирующий орган представляются следующие документы: решение либо выписка из решения уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, скрепленные печатью юридического лица, учредительные документы с внесенными изменениями, удостоверенные в нотариальном порядке в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц.

В случае, когда в состав участников юридического лица (акционеров акционерного общества) входит новый участник - юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными документами представляется справка налогового органа об отсутствии у нового участника - юридического лица налоговой задолженности.

Для перерегистрации хозяйственных товариществ по основанию изменения состава участников, за исключением хозяйственных товариществ, в которых ведение реестра участников хозяйственного товарищества осуществляется

профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению системы реестров держателей ценных бумаг, представляется документ, подтверждающий отчуждение (уступку) или переход права выбывающего участника на долю в имуществе (уставном капитале) в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учредительными документами.

Для перерегистрации субъектов естественной монополии требуется согласие уполномоченного органа, осуществляющего контроль и регулирование деятельности в сферах естественных монополий; для перерегистрации субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем товарном рынке, требуется согласие антимонопольного органа.

При реорганизации юридического лица в регистрирующий орган представляется также передаточный акт или разделительный баланс с указанием положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица.

Регистрирующий орган в течение 10 дней информирует налоговые органы по месту нахождения юридического лица о произведенной государственной перерегистрации, а также об изменении места нахождения юридического лица.

Внесение изменений и дополнений в учредительные документы банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых и перестраховочных организаций, а также накопительных пенсионных фондов осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных соответственно банковским законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о страховании и страховой деятельности и законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Филиалы и представительства подлежат перерегистрации в случае изменения наименования.

Статья 15. Выдача дубликата свидетельства о государственной регистрации юридического лица и учетной регистрации филиала и представительства

По заявлению юридического лица регистрирующий орган в течение трех рабочих дней производит выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации и учетной регистрации филиалов и представительств.

За выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации юридического лица и учетной регистрации филиалов и представительств взимается **сбор** за государственную регистрацию юридических лиц в порядке, определяемом **Налоговым кодексом** Республики Казахстан.

Статья 16. Регистрация прекращения деятельности юридического лица

Орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, получив решение о ликвидации или реорганизации юридического лица, проверяет соблюдение

порядка **ликвидации** или **реорганизации**, предусмотренного законодательными актами Республики Казахстан.

Для регистрации прекращения деятельности юридического лица по основанию ликвидации представляются:

1) заявление о регистрации ликвидации по форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан;

2) решение собственника имущества юридического лица или уполномоченного собственником органа либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, скрепленное печатью юридического лица;

3) учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) и статистическая карточка;

4) документ, подтверждающий публикацию в печатном издании информации о ликвидации юридического лица, порядке и сроках заявления претензий кредиторами;

5) промежуточный ликвидационный баланс, содержащий сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения;

6) ликвидационный баланс;

7) решение собственника имущества юридического лица или иного органа, принявшего решение о ликвидации юридического лица, об утверждении промежуточного и ликвидационного балансов, скрепленное печатью юридического лица;

8) документ об уничтожении печати юридического лица;

9) документ, подтверждающий снятие с учета филиалов и представительств ликвидируемого юридического лица (при их наличии);

10) справка об отсутствии налоговой задолженности;

11) справка таможенных органов об отсутствии задолженностей по таможенным платежам и незавершенных внешнеторговых сделок;

12) уведомление уполномоченного органа об аннулировании выпуска акций (для акционерных обществ);

13) квитанция или документ, подтверждающие уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц.

Регистрация прекращения деятельности юридического лица, ликвидированного по решению суда, осуществляется на основании решения суда.

Если в процессе проверки не выявлены нарушения установленного порядка ликвидации или реорганизации, регистрирующий орган в течение десяти дней регистрирует прекращение деятельности юридического лица. Регистрация прекращения деятельности субъекта естественной монополии осуществляется регистрирующим органом с предварительного согласия уполномоченного органа, осуществляющего контроль и регулирование деятельности в сферах естественных монополий.

При выявлении нарушений установленного порядка ликвидации или реорганизации юридического лица регистрирующий орган выносит решение об отказе в регистрации.

Юридическое лицо считается прекратившим свою деятельность после внесения об этом записи в единый государственный регистр юридических лиц.

Регистрация юридического лица, созданного в результате реорганизации другого юридического лица, осуществляется в порядке, установленном **статьей 6** настоящего Закона.

При реорганизации акционерного общества в регистрирующий орган дополнительно предоставляется уведомление уполномоченного органа об аннулировании всех выпусков акций данного акционерного общества.

Статья 16-1. Снятие с учетной регистрации филиала и представительства юридического лица

Филиал (представительство) подлежит снятию с учета на основании решения юридического лица о прекращении деятельности филиала (представительства), подлинников свидетельства об учетной регистрации (перерегистрации) и положения о филиале (представительстве), квитанции или документа, подтверждающего уплату сбора за государственную регистрацию юридических лиц.

Для снятия с учетной регистрации филиала (представительства) помимо документов, указанных в части первой настоящей статьи, требуется **справка** налогового органа по местонахождению филиала (представительства) об отсутствии налоговой задолженности.

Статья 17. Рассмотрение споров

Отказ в государственной регистрации, а также уклонение от такой регистрации, равно как и иные споры между учредителями юридического лица и государственным органом, осуществляющим регистрацию, могут быть обжалованы в суде.

Статья 18. Ответственность за нарушение закона

Не допускается деятельность в качестве юридического лица без государственной регистрации. Доходы, полученные от деятельности без государственной регистрации, изымаются в доход республиканского бюджета в соответствии с **законодательством Республики Казахстан**.

За непредоставление в месячный срок сведений об изменениях данных юридического лица, влекущих его перерегистрацию в установленном законом порядке, наступает **ответственность** в соответствии с законами.

В случае незаконного отказа в регистрации юридического лица и учетной регистрации и перерегистрации филиала (представительства) регистрирующим органом заявитель вправе требовать возмещения понесенных им убытков в судебном порядке.

В случае непредоставления акционерным обществом документов на государственную регистрацию выпуска акций или присвоение национальных идентификационных номеров в уполномоченный орган в **установленные сроки** данное общество подлежит ликвидации или преобразованию в порядке, установленном **законодательными актами Республики Казахстан**.

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 19 декабря 2001 года N 1660

СТАВКИ СБОРА ЗА ГОСУДАРСТВЕННУЮ РЕГИСТРАЦИЮ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Ставки сбора за государственную регистрацию юридических лиц при государственной (учетной) регистрации создания и прекращения деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством) юридических лиц и их филиалов и представительств, перерегистрации:

1) **юридических лиц, их филиалов и представительств**, за исключением случаев, указанных в подпунктах 2), 3) настоящего пункта, а также в пунктах 2 и 3 составляют 7 600 тенге.

2) юридических лиц, являющихся **субъектами малого предпринимательства**, их филиалов и представительств, составляют 2 280 тенге;

3) политических партий, их филиалов и представительств составляют 15 960 тенге.

2. Ставки сбора за государственную регистрацию учреждений, финансируемых из средств бюджета, **казенных предприятий и кооперативов собственников помещений (квартир)**, их филиалов и представительств составляют:

1) при государственной (учетной) регистрации создания - один **месячный расчетный показатель**, действующий на день уплаты сбора;

2) при государственной (учетной) перерегистрации - пятьдесят процентов от соответствующей ставки, установленной подпунктом 1) настоящего пункта;

3) при прекращении деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством) - один **месячный расчетный показатель**, действующий на день уплаты сбора.

3. Ставки сбора за государственную регистрацию детских и молодежных общественных объединений, а также общественных объединений инвалидов, их филиалов и представительств, филиалов республиканских и региональных национально-культурных общественных объединений составляют:

1) при государственной (учетной) регистрации создания - два **месячных расчетных показателя**, действующего на день уплаты сбора;

2) при государственной (учетной) перерегистрации - пятьдесят процентов от соответствующей ставки, установленной подпунктом 1) настоящего пункта;

3) при прекращении деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством) - один **месячный расчетный показатель**, действующий на день уплаты сбора.

4. Ставка сбора за государственную регистрацию юридических лиц при выдаче юридическим лицам, их филиалам и представителям дубликата свидетельства о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) составляет 50 тенге.

Утверждены
приказом председателя Комитета
регистрационной службы
Министерства юстиции
Республики Казахстан
от "23" апреля 1999 г. N 66

**ПРАВИЛА
ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
И УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ**

(извлечения)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила регламентируют деятельность Комитета регистрационной службы и территориальных органов Министерства юстиции Республики Казахстан (далее - регистрирующие органы) по государственной регистрации создаваемых, реорганизуемых и ликвидируемых юридических лиц, учетной регистрации филиалов и представительств, расположенных на территории республики.

2. Государственная регистрация является способом придания субъектам статуса **юридического лица**. Официальными подтверждениями обладания субъектом правами юридического лица являются занесение сведений о юридическом лице в единый государственный регистр юридических лиц и свидетельство о государственной регистрации.

3. При регистрации не принимаются во внимание вопросы целесообразности образования юридического лица, открытия филиала или представительства, не преследуется цель осуществления контроля и вмешательства в его производственно-хозяйственную и финансовую деятельность.

4. Государственная регистрация юридических лиц и учетная регистрация филиалов и представительств осуществляются в целях:

удостоверения факта создания, реорганизации и прекращения юридического лица, а также создания и прекращения филиалов и представительств;

учета созданных, реорганизованных и прекративших свою деятельность юридических лиц, а также созданных и прекративших свою деятельность филиалов и представительств на территории Республики Казахстан;

ведения единого государственного регистра юридических лиц и реестра филиалов и представительств;

реализации информации о юридических лицах, их филиалах и представительствах (за исключением информации, составляющей служебную или коммерческую **тайну**) по **тарифам, установленным антимонопольным органом.**

2. Регистрационный сбор

6. Порядок уплаты и зачисления в бюджет сбора за государственную регистрацию созданных, реорганизованных и прекративших свою деятельность юридических лиц, филиалов и представительств регулируется **налоговым** законодательством Республики Казахстан.

3. Порядок государственной регистрации юридического лица

7. Государственная регистрация юридических лиц включает в себя проверку соответствия учредительных и других документов, представленных на государственную регистрацию, законодательным актам Республики Казахстан, выдачу им свидетельства о государственной регистрации установленного образца с присвоением регистрационного номера, занесение сведений о юридических лицах в Регистр.

Регистрирующие органы имеют право истребовать или получать доступ к документам политической партии и ее структурных подразделений (филиалов и представительств), подтверждающим наличие необходимого числа членов политической партии.

При проверке документов, представляемых для регистрации или перерегистрации юридических лиц, регистрирующие органы взаимодействуют с центральными и местными государственными органами, в том числе правоохранительными и контролирующими, а также с должностными лицами.

8. Государственной регистрации подлежат все юридические лица, создаваемые на территории республики, независимо от целей их создания, рода и характера их деятельности, состава участников (членов).

Юридическое лицо подлежит регистрации в следующих случаях реорганизации.

При преобразовании юридическое лицо изменяет свой вид (**организационно-правовую форму**), при этом в регистрирующий орган представляется **передаточный акт**. Прекратившая свою деятельность (преобразованная) организация подлежит исключению из Регистра (исключение из Регистра производится путем внесения в него записи о прекращении деятельности юридического лица), о чем указывается в приказе о государственной регистрации вновь созданного юридического лица. При этом подлежат изъятию подлинники учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) прекратившего свою деятельность юридического лица.

При слиянии происходит прекращение деятельности двух и более юридических лиц, на базе которых создается одно юридическое лицо, подлежащее регистрации. Права и обязанности каждого из прекративших свою деятельность юридических лиц переходят к вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом. При осуществлении регистрации вновь созданного юридического лица регистрирующий орган исключает из Регистра прекратившие свою деятельность организации, путем внесения в него записи о прекращении их деятельности, о чем указывается одновременно в приказе о

государственной регистрации образованного юридического лица. При этом подлежат изъятию подлинники учредительных документов и свидетельств о государственной регистрации (перерегистрации) прекративших свою деятельность юридических лиц.

При разделении происходит прекращение одного юридического лица, на базе которого создаются два и более юридических лиц. Вновь созданные юридические лица должны пройти государственную регистрацию в регистрирующих органах. Права и обязанности юридического лица, подлежащего разделению, переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с **разделительным балансом**. Прекратившая свою деятельность организация подлежит исключению из Регистра путем внесения в него записи о прекращении деятельности юридического лица, о чем указывается одновременно в приказах о государственной регистрации вновь созданных юридических лиц. Подлинники учредительных документов и свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) прекратившего свою деятельность юридического лица сдается в регистрирующий орган.

При выделении, когда из состава одного юридического лица выделяются одно и более юридических лиц, выделившиеся юридические лица подлежат регистрации. Права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к каждому из них в соответствии с разделительным балансом.

Государственная регистрация юридического лица, возникающего в результате реорганизации, производится регистрирующим органом по истечению срока, предоставленного кредиторам для заявления требований к участвующим в реорганизации данного юридического лица организациям.

9. Для регистрации юридического лица представляются:

заявление о государственной регистрации **установленного образца**. Государственные предприятия, государственные учреждения и учреждения, хозяйственные товарищества и акционерные общества с долевым участием государства (далее - юридические лица с участием государства) представляют заявление с отметкой уполномоченного органа, осуществляющего функции держателя **Реестра** государственных предприятий, государственных учреждений и учреждений, хозяйственных товариществ с долевым участием государства (далее - реестродержатель);

пакет учредительных и других документов (перечень документов приводится в **приложении 1**).

10. После представления вышеуказанных документов регистрирующий орган:

проверяет полноту пакета представленных документов и правильность их составления и соответствия законодательным актам Республики Казахстан;

издает приказ о государственной регистрации юридического лица в случае соответствия учредительных документов законодательным актам Республики Казахстан (проект приказа готовится в трех экземплярах специалистом регистрационной службы, рассматривавшим документы юридического лица, и визируется этим специалистом, а также начальником отдела регистрации, по-

сле чего представляется на подпись руководителю регистрирующего органа или его заместителю);

вносит в Регистр, а также в электронный банк данных сведения о юридическом лице;

в течение одного рабочего дня со дня регистрации направляет в органы государственной статистики извещение о произведенной государственной регистрации юридического лица;

фиксирует в журнале учета время и дату получения статистической карточки;

получает свидетельство налогоплательщика, предоставляемое налоговыми органами по **описи**, утвержденной приказом председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 24 июня 2004 года № 314 "Об утверждении Правил направления налоговым органом в орган юстиции свидетельства налогоплательщика для выдачи его зарегистрированному юридическому лицу, филиалу и представительству" (опись подписывается ответственным исполнителем налогового органа и органа юстиции и хранится по одному экземпляру у каждой подписывающей стороны, при этом орган юстиции вносит запись в журнал учета полученных свидетельств налогоплательщиков);

после получения свидетельства налогоплательщика передает третий экземпляр учредительных документов юридического лица и приказ о произведенной государственной регистрации юридического лица в налоговый орган, о чем вносится соответствующая запись;

выдает свидетельство о государственной регистрации юридического лица **установленного образца**, а также свидетельство налогоплательщика и статистическую карточку;

оформляет дело, содержащее по одному экземпляру учредительных и других документов, после оформления дела (проставления соответствующих штампов и печати) подлинники учредительных документов возвращаются учредителю или его представителю.

11. После произведенной регистрации регистрирующий орган:

направляет в Комитет информацию о зарегистрированных, перерегистрированных и ликвидированных юридических лицах по модемной связи, а при необходимости - на бумажных либо электронных носителях (дискетах);

в течение 10 дней извещает реестродержателя (в отношении юридических лиц с участием государства) о произведенной государственной регистрации юридического лица.

4. Порядок учетной регистрации филиала и представительства

12. Филиал (представительство), расположенный на территории Республики Казахстан, подлежит учетной регистрации без приобретения им прав юридического лица.

Он наделяется имуществом создавшим его юридическим лицом и действует на основании утвержденного им положения.

Учетная регистрация филиала, (представительства) включает в себя проверку соответствия документов о филиале (представительстве), представленных на учетную регистрацию, законодательным актам Республики Казахстан, выдачу ему свидетельства об учетной регистрации с присвоением регистрационного номера, занесение сведений о филиале (представительстве) в Реестр.

13. В положении о филиале (представительстве) определяются:

- наименование и место нахождения филиала (представительства);
- наименование и место нахождения юридического лица, создавшего филиал (представительство);
- срок деятельности филиала (представительства);
- цель деятельности филиала (представительства);
- предмет деятельности филиала (представительства);
- управление филиалом (представительством) и компетенция руководителя филиала (представительства);
- условия прекращения филиала (представительства);
- предмет деятельности, данные о регистрации юридического лица, создающего филиал (представительство).

Положение может содержать и другие сведения, не противоречащие законодательству. Положение о филиале (представительстве) утверждается уполномоченным органом юридического лица, скрепляется печатью юридического лица.

14. Для регистрации филиала (представительства) представляются:

- заявление об учетной регистрации филиала (представительства) **установленного образца**;
- пакет документов, необходимых для учетной регистрации филиала (представительства), оформленных в установленном порядке (**приложение 4**).

5. Перерегистрация юридического лица

17. Юридическое лицо подлежит перерегистрации в следующих случаях:

- 1) уменьшение размера уставного капитала;
- 2) изменения наименования;
- 3) изменения состава участников в хозяйственных товариществах (за исключением хозяйственных товариществ с числом участников сто и более).

Юридическое лицо обязано в течение месяца с момента принятия решения полномочного органа подать в регистрирующий орган заявление о перерегистрации с приложением пакета необходимых документов.

Перерегистрация юридического лица по основаниям изменения состава участников, изменения наименования или уменьшения его уставного капитала возможна в следующих случаях реорганизации.

При присоединении, когда происходит прекращение одного и более юридических лиц, укрупнение одного юридического лица, к которому переходят права и обязанности присоединенных юридических лиц в соответствии с передаточным актом. Присоединенные юридические лица должны быть исключены из Регистра, о чем одновременно указывается в приказе о государственной

перерегистрации. Если в результате присоединения юридическое лицо не подлежит перерегистрации, то регистрирующий орган, где была осуществлена регистрация (перерегистрация) присоединенного юридического лица, на основании договора (решения) о присоединении и передаточного акта выносит приказ об исключении из Регистра присоединенных юридических лиц, при этом у последних изымаются подлинники учредительных документов и свидетельств о государственной регистрации (перерегистрации). Заявление в регистрирующий орган подается в произвольной форме с указанием способа извещения кредиторов, а также номера и даты опубликования в средствах массовой информации сведений о реорганизации юридического лица. Если в результате реорганизации присоединяющее юридическое лицо подлежит перерегистрации, то исключение присоединяемого юридического лица из Регистра может быть осуществлено регистрирующим органом, куда представлен пакет документов для перерегистрации. В данном случае копия приказа о перерегистрации юридического лица и исключении присоединенного юридического лица из Регистра должна быть направлена в прежний регистрационный орган. Исключение из Регистра производится путем внесения в него записи о прекращении деятельности юридического лица. В приказе необходимо указывать полное наименование присоединенных юридических лиц и полное наименование присоединившего их юридического лица.

При выделении, когда из состава одного юридического лица выделяются одно и более юридических лиц. При этом прекращение деятельности первоначального лица не происходит, а выделившиеся (вновь возникшие) юридические лица подлежат государственной регистрации. При наличии оснований, предусмотренных **пунктом 6 статьи 42** Гражданского кодекса Республики Казахстан (общая часть), первоначальное юридическое лицо подлежит перерегистрации. Права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к каждому выделенному из него юридическому лицу в соответствии с разделительным балансом.

Реорганизация отдельных видов организаций осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных законодательством.

18. Для перерегистрации юридическое лицо в регистрирующий орган представляет:

заявление о перерегистрации юридического лица **установленного образца**. Юридические лица с участием государства представляют заявление с отметкой реестродержателя;

решение или выписку из решения полномочного органа о внесении изменений (дополнений) в учредительные документы, скрепленное печатью юридического лица;

учредительные документы с внесенными изменениями (дополнениями). При этом внесение изменений и дополнений может быть оформлено двумя способами: путем составления учредительных документов в новой редакции либо оформления изменений (дополнений) в виде приложений к прежним учредительным документам;

подлинники прежних учредительных документов;

подлинники свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации), свидетельства налогоплательщика и статистической карточки; квитанцию или копию платежного поручения об уплате сбора за перерегистрацию.

Указанный перечень документов представляется во всех случаях прохождения перерегистрации.

19. В зависимости от основания перерегистрации юридическое лицо должно представить в регистрирующий орган другие документы в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан. В частности, в случае выхода из состава хозяйственного товарищества, за исключением хозяйственных товариществ с числом участников сто и более, представляется документ, подтверждающий отчуждение (уступку) или переход права выбывающего участника на долю в имуществе (уставном капитале) в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учредительными документами. При реорганизации юридического лица в регистрирующий орган представляется, помимо перечисленных в п.18 настоящих Правил документов также передаточный акт или разделительный баланс с указанием положений (сведений) о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица.

21. Изменения, внесенные в учредительные документы по предусмотренным законодательными актами основаниям без перерегистрации юридического лица, являются недействительными.

6. Порядок внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица

22. Юридическое лицо обязано сообщать об изменениях других данных, внесение которых в учредительные документы не влечет перерегистрацию и осуществляется без взимания сбора (изменение местонахождения, открытие филиала или представительства и др.). В случае внесения таких изменений и дополнений в учредительные документы юридическое лицо извещает об этом регистрирующий орган в месячный срок.

23. Для внесения изменений и дополнений в учредительные документы, не влекущих перерегистрацию, в регистрирующий орган представляются:

заявление, составляемое в произвольной форме (юридические лица с участием государства – заявление с отметкой реестродержателя);

решение либо выписка из решения полномочного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, скрепленное печатью;

три экземпляра изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица, которые могут быть оформлены в виде приложения к прежним учредительным документам либо как учредительные документы в новой редакции. Если учредительные документы в соответствии с законом подлежат нотариальному удостоверению, то и вносимые в них изменения и дополнения должны быть удостоверены в **нотариальном порядке**;

подлинники прежних учредительных документов (свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации), статистической карточки и свидетельства налогоплательщика).

24. После получения указанных документов регистрирующий орган:

проверяет правильность их составления и соответствие вносимых изменений и дополнений законодательству;

издает приказ о регистрации внесенных изменений и дополнений в учредительные документы в случае отсутствия недостатков;

вносит в Регистр, а также в электронный банк данных новые сведения о юридическом лице (при наличии соответствующих граф в Регистре);

в течение одного рабочего дня со дня регистрации направляет в органы государственной статистики извещение о произведенной регистрации внесения изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица;

фиксирует в журнале учета время и дату получения статистической карточки;

после оформления изменений и дополнений (проставления соответствующих штампов и печати) один экземпляр возвращается уполномоченному лицу юридического лица, а другие документы подшиваются к регистрационным материалам юридического лица. В случае, если учредительные документы представлены в новой редакции, то подлинники прежних учредительных документов возврату не подлежат;

извещает в течение 10 дней реестродержателя в отношении юридических лиц с участием государства.

25. В случае внесения изменений в учредительные документы в связи с переменной места нахождения юридического лица из одной области в другую (городов Астана и Алматы) регистрирующий орган:

издает приказ о регистрации внесенных изменений в учредительные документы, выдаче переоформленного свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и аннулировании прежнего свидетельства;

вносит в Регистр, а также в единый электронный банк данных сведения о юридическом лице;

выдает свидетельство о регистрации (перерегистрации) юридического лица, а также статистическую карточку, с указанием его нового местонахождения, нового регистрационного номера и новой даты регистрации (перерегистрации);

запрашивает документы юридического лица из регистрирующего органа по прежнему месту нахождения;

подшивает в дело прежние подлинники свидетельства и копию прежней статистической карточки, свидетельство налогоплательщика, а также вновь представленные документы;

уведомляет в течение 10 дней реестродержателя (в отношении юридических лиц с участием государства) об изменении местонахождения юридического лица;

направляет копию приказа в регистрирующий орган по прежнему месту нахождения юридического лица. На основании полученной копии приказа ре-

гистрирующий орган исключает сведения о ранее зарегистрированном юридическом лице из Регистра, путем внесения в него записи о прекращении деятельности юридического лица и электронного банка данных.

25-1. В случае изменения места нахождения юридического лица на территории одной области (городов Астана и Алматы) регистрирующий орган:

издает приказ о регистрации внесенных изменений в учредительные документы, выдаче переоформленного свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и аннулировании прежнего свидетельства;

вносит в Регистр, а также электронный банк данных сведения о месте нахождения юридического лица;

выдает свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации), а также статистическую карточку с указанием нового места нахождения юридического лица, прежних регистрационного номера и даты регистрации (перерегистрации). Подлинник учредительного документа после проставления соответствующих штампов и печати регистрирующего органа возвращается уполномоченному лицу;

подшивает к регистрационным материалам юридического лица прежние подлинники статистической карточки и другие представленные документы;

уведомляет в течение 10 дней реестродержателя (в отношении юридических лиц с участием государства) об изменении места нахождения юридического лица.

7. Перерегистрация филиала и представительства

27. Перерегистрация филиала (представительства) осуществляется в порядке, предусмотренном **пунктами 18 и 20** настоящих Правил, применительно к филиалу (представительству). Филиалу (представительству) выдается **свидетельство** об учетной перерегистрации установленного образца, а также свидетельство налогоплательщика и статистическую карточку.

28. Внесение изменений и дополнений в положение о филиале (представительстве), не влекущих его перерегистрацию осуществляется в порядке, предусмотренном **пунктами 22 - 25-1** настоящих Правил применительно к филиалу (представительству). При перемене места нахождения филиала (представительства) из одной области в другую (городов Астана и Алматы) выдается переоформленное свидетельство об учетной регистрации (перерегистрации) **установленного образца**.

8. Выдача дубликата свидетельства о регистрации

29. По заявлению юридического лица регистрирующий орган в течение трех рабочих дней производит выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации и учетной регистрации филиалов и представительств.

За выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации юридического лица и учетной регистрации филиалов и представительств взимает-

ся сбор за государственную регистрацию юридических лиц в порядке, определяемом **Налоговым кодексом** Республики Казахстан.

9. Регистрация ликвидации юридического лица

30. Собственник имущества юридического лица или уполномоченный орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязан незамедлительно сообщить об этом регистрирующему органу.

31. Орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, получив решение о ликвидации или реорганизации юридического лица, проверяет соблюдение порядка ликвидации или реорганизации, предусмотренного законодательными актами Республики Казахстан.

Для регистрации прекращения деятельности юридического лица по основанию ликвидации представляются:

1) заявление о регистрации ликвидации по **форме**, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан;

2) решение собственника имущества юридического лица или уполномоченного собственником органа либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, скрепленное печатью юридического лица;

3) учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) и статистическая карточка;

4) документ, подтверждающий публикацию в печатном издании информации о ликвидации юридического лица, порядке и сроках заявления претензий кредиторами;

5) промежуточный ликвидационный баланс, содержащий сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения;

6) ликвидационный баланс;

7) решение собственника имущества юридического лица или иного органа, принявшего решение о ликвидации юридического лица, об утверждении промежуточного и ликвидационного балансов, скрепленное печатью юридического лица;

8) документ об уничтожении печати юридического лица;

9) документ, подтверждающий снятие с учета филиалов и представительств ликвидируемого юридического лица (при их наличии);

10) справка об отсутствии налоговой задолженности;

11) справка таможенных органов об отсутствии задолженностей по таможенным платежам и незавершенных внешнеторговых сделок;

12) уведомление уполномоченного органа об аннулировании выпуска акций (для акционерных обществ);

13) квитанция или документ, подтверждающие уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц.

Регистрация прекращения деятельности юридического лица, ликвидированного по решению суда, осуществляется на основании решения суда.

Регистрация прекращения деятельности субъекта рынка, занимающего доминирующее (монопольное) положение на соответствующем рынке товаров (работ, услуг), а также субъектов естественной монополии осуществляется регистрирующим органом с предварительного согласия антимонопольного органа. При реорганизации акционерного общества в регистрирующий орган дополнительно предоставляется уведомление уполномоченного органа об аннулировании всех выпусков акций данного акционерного общества.

При выявлении нарушений установленного порядка ликвидации или реорганизации юридического лица регистрирующий орган выносит решения об отказе в регистрации.

32. Регистрирующий орган в течение 10 дней с момента получения документов, указанных в **пункте 31** настоящих Правил:

проверяет соблюдение **порядка ликвидации**, предусмотренного законодательством и уставом юридического лица;

издает приказ о регистрации ликвидации юридического лица, аннулировании свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и исключении его из Регистра. При выявлении нарушений установленного порядка ликвидации юридического лица регистрирующий орган выносит приказ об отказе в регистрации ликвидации;

вносит в Регистр и электронный банк данных сведения о прекращении деятельности юридического лица;

извещает органы статистики и реестродержателя (в отношении юридических лиц с участием государства) о завершении ликвидации юридического лица.

Ликвидация отдельных видов организаций (**банковских** и др.) осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных законодательством.

Подлинники учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и статистической карточки, а также другие представленные для регистрации ликвидации документы хранятся в регистрирующем органе.

33. Регистрация ликвидации юридического лица, признанного судом банкротом, осуществляется на основании решения суда о признании банкротом и определения суда о завершении конкурсного производства. В данном случае представление в регистрирующий орган заявления о регистрации ликвидации не требуется.

10. Порядок снятия филиала и представительства с учета

34. Для снятия филиала (представительства) с учета в регистрирующий орган представляются:

заявление установленного образца о снятии филиала (представительства) учета;

решение уполномоченного органа юридического лица или суда об упразднении филиала (представительства);

подлинники свидетельства об учетной регистрации филиала (представительства), положения и статистической карточки филиала (представительства);

квитанция (копия платежного поручения) об уплате сбора за регистрацию прекращения деятельности филиала (представительства);

справка налогового органа по местонахождению филиала (представительства) об отсутствии налоговой задолженности.

35. Регистрирующий орган в течение 10 дней со дня получения заявления о снятии филиала (представительства) учета:

проверяет полноту и правильность оформления представленных документов;

в случае отсутствия нарушений издает приказ о снятии с учета филиала (представительства), аннулировании свидетельства об учетной регистрации филиала (представительства) и внесении в Реестр и электронный банк данных сведений о прекращении деятельности филиала (представительства);

вносит в Реестр и электронный банк данных сведения о прекращении деятельности филиала (представительства);

извещает в течение 10 дней органы статистики о прекращении деятельности филиала (представительства).

При наличии в представленных документах недостатков (неправильное оформление документов, принятия решения об упразднении филиала (представительства) неуполномоченным лицом, отсутствия какого-либо документа, указанного в **пункте 34** настоящих Правил, и т.д.) издает приказ об отказе в снятии филиала (представительства) с учета.

Документы, представленные для снятия филиала (представительства) с учета, хранятся в регистрирующем органе.

11. Сроки государственной регистрации. Отказ в регистрации

36. Государственная регистрация (перерегистрация) **субъектов малого предпринимательства** и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов, а государственная регистрация (перерегистрация) иных юридических лиц и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств - не позднее десяти рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

37. При представлении неполного пакета документов, наличия в них недостатков, выявленных в ходе их рассмотрения, необходимости получения по учредительным документам заключения эксперта (специалиста), а также по иным основаниям, предусмотренным законодательными актами, срок государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) прерывается.

38. Нарушение порядка создания и реорганизации юридического лица, установленного законодательными актами Республики Казахстан, несоответствие учредительных документов законодательным актам Республики Казахстан, а также непредставление передаточного акта или разделительного баланса либо отсутствие в них положений о правопреемстве реорганизованного

юридического лица влекут отказ в государственной регистрации и перерегистрации юридического лица.

Отказ в учетной регистрации и перерегистрации филиала (представительства) допускается в случаях нарушения установленного законодательством Республики Казахстан порядка создания филиала (представительства), несоответствия представленных для учетной регистрации документов законам Республики Казахстан.

39. В случае отказа в регистрации либо перерыва срока регистрации органом юстиции издается и вручается заявителю приказ, содержащий ссылку на нарушение конкретного закона (его конкретной статьи). При отказе в государственной регистрации (перерегистрации) заявление, документы, содержащие нарушения законодательства и уплаченный сбор за государственную регистрацию (перерегистрацию) возврату не подлежат.

При отказе в регистрации (перерегистрации) юридического лица с участием государства регистрирующий орган в течение 10 дней извещает об этом реестродержателя.

40. В случае объявления перерыва срока регистрации (перерегистрации) не возвращаются документы, содержащие нарушение действующего законодательства, явившееся основанием для перерыва срока регистрации (перерегистрации). После перерыва течение срока начинается заново: время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

41. Регистрация изменений и дополнений в учредительные документы, не влекущих государственную перерегистрацию, осуществляется в следующие сроки: субъекты малого предпринимательства и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств должны быть произведены не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов, а государственная регистрация (перерегистрация) иных юридических лиц и учетная регистрация (перерегистрация) их филиалов и представительств - не позднее десяти рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов. При представлении неполного пакета документов или наличия в них нарушений законодательства выносит отказ в регистрации изменений и дополнений в учредительные документы.

Приложение 1
К Правилам государственной
регистрации юридических лиц

Перечень документов, представляемых для регистрации

1. Акционерное общество:

заявление о регистрации;
устав;
протокол учредительного собрания;
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

2. Государственное предприятие:

заявление о регистрации;
устав;
решение Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа о создании предприятия;
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

3. Государственное учреждение:

заявление о регистрации;
решение о создании государственного учреждения;
положение (устав);
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

4. Жилищно-строительный кооператив и жилищный кооператив:

заявление о регистрации;
устав;
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание: Жилищным и жилищно-строительным кооперативами представляется также список членов этих кооперативов с указанием их фамилии, имени, отчества, года рождения и места жительства.

5. Коммандитное товарищество:

заявление о регистрации;
устав, если товарищество не осуществляет свою деятельность на основе Типового устава;
учредительный договор;

документ, подтверждающий место нахождения (кроме **субъектов малого предпринимательства**);

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

6. Кооператив собственников помещений (квартир):

заявление о регистрации;

протокол учредительного собрания собственников помещений в объекте кондоминиума;

устав;

государственный акт о регистрации объекта кондоминиума;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

7. Коллегия адвокатов:

заявление о регистрации;

устав, утвержденный общим собранием (конференцией) членов коллегии адвокатов;

документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

8. Нотариальная палата:

заявление о регистрации;

устав;

документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за государственную регистрацию.

9. Общественный фонд:

заявление о регистрации;

устав;

учредительный договор (при числе учредителей более одного);

документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

10. Общественное объединение:

заявление о регистрации;

устав, принятый на учредительном съезде (конференции, собрании);

протокол учредительного съезда (конференции, собрания), принявшего устав, подписанный председателем и секретарем съезда (конференции, собрания);

список граждан-инициаторов общественного объединения с указанием фамилии, имени, отчества; числа, месяца, года рождения; места жительства, домашнего и служебного телефонов; личной подписи;

документ, подтверждающий место нахождения постоянно действующего органа общественного объединения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание:

1. При регистрации политических партий дополнительно представляются: программа партии;

списки членов партии, в составе которой должно быть не менее пятидесяти тысяч членов партии, представляющих структурные подразделения (филиалы и представительства) партии во всех областях, городе республиканского значения и столице, численностью не менее семисот членов партии в каждой из них с указанием фамилии, имени, отчества, месяца, года рождения, номера документа удостоверяющего личность гражданина Республики Казахстан, адреса места жительства.

11. Объединение юридических лиц в форме ассоциации (союза):

заявление о регистрации;

устав;

учредительный договор, подписанный всеми учредителями объединения;

документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

11-1. Сельский потребительский кооператив:

заявление о регистрации;

протокол учредительного собрания;

устав;

документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию;

список пайщиков с указанием фамилии, имени, отчества, места жительства и данных документа, удостоверяющего личность - для граждан, и сведений о наименовании, месте нахождения, регистрационного номера - для юридических лиц.

12. Палата аудиторов:

заявление о регистрации;

устав;

документ, подтверждающий место нахождения.

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за государственную регистрацию;

13. Полное товарищество:

заявление о регистрации;

устав, если товарищество не осуществляет свою деятельность на основе Типового устава;

учредительный договор;
документ, подтверждающий место нахождения (кроме **субъектов малого предпринимательства**);
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

14. Производственный кооператив:

заявление о регистрации;
устав, если кооператив не осуществляет свою деятельность на основе Типового устава;
учредительный договор (по желанию учредителей);
документ, подтверждающий место нахождения (кроме **субъектов малого предпринимательства**);
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание: Если при создании производственного кооператива учредительный договор не заключается, то необходимо представление в регистрирующий орган списка членов производственного кооператива с указанием фамилии, имени, отчества, года рождения, места жительства.

15. Потребительский кооператив:

заявление о регистрации;
устав;
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание: Потребительским кооперативом представляется список членов этих кооперативов с указанием их фамилии, имени, отчества, года рождения и места жительства - для граждан, и сведений о месте нахождения, банковских реквизитах и сведений о государственной регистрации - для юридических лиц.

16. Религиозное объединение:

заявление о регистрации;
устав (положение), принятый на учредительном съезде (конференции, собрании);
протокол собрания (конференции, съезда, курултая), принявшего устав (положение), пронумерованный, прошнурованный, заверенный подписью уполномоченного лица;
список граждан-инициаторов, создавших религиозное объединение, с указанием фамилии, имени, отчества; числа, месяца, года рождения; места жительства, домашнего и служебного телефонов; личной подписи;
список членов руководящего органа религиозного объединения с указанием фамилии, имени, отчества, выборной должности, года рождения, места жительства, домашнего и служебного телефонов;
документ, подтверждающий место нахождения;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание:

1. Религиозное объединение, имеющее руководящий центр вне пределов республики, дополнительно представляет:

копию устава зарубежного центра с нотариально заверенным переводом на государственный или русский язык;

выписку из реестра или другой документ, удостоверяющий, что религиозный центр является юридическим лицом по законодательству своей страны с нотариально заверенным переводом на государственный или русский язык.

2. Назначение зарубежными религиозными центрами руководителей религиозных объединений, действующих на территории Республики Казахстан, осуществляется по согласованию с соответствующими органами власти республики.

3. Духовное учебное заведение дополнительно представляет решение компетентного органа религиозного управления (центра) об учреждении учебного заведения.

4. Уставы (положения) духовных учебных заведений, мечетей, монастырей и иных религиозных объединений, основанных религиозными управлениями (центрами), утверждаются этими религиозными управлениями (центрами). Для регистрации представляется решение уполномоченного органа религиозного управления (центра) об их создании.

17. Товарищество с ограниченной ответственностью:

заявление о регистрации;

устав, если товарищество не осуществляет свою деятельность на основе Типового устава;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

18. Товарищество с дополнительной ответственностью:

заявление о регистрации;

устав, если товарищество не осуществляет свою деятельность на основе Типового устава;

квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечание:

В случае, если учредители товарищества приняли решение осуществлять свою деятельность на основе Типового устава товарищества, то представления устава в процессе государственной регистрации товарищества не требуется.

В данном случае заявление подписывается всеми учредителями, подлинность подписей которых должна быть нотариально удостоверена.

19. Учреждение:

заявление о регистрации;

решение собственника о создании учреждения;

положение (устав);
учредительный договор или аналогичное соглашение (при числе собственников (учредителей) более одного);
документ, подтверждающий место нахождения;
квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за регистрацию.

Примечания ко всему перечню документов, представляемых для регистрации

1. Для регистрации юридического лица в регистрирующий орган подается **заявление по форме**, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан, и прилагаются учредительные документы, составленные на государственном и русском языках и представляемые в трех экземплярах.

2. В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, для регистрации юридического лица, предметом деятельности которого является банковская и страховая деятельность, дополнительно требуется **разрешение уполномоченного государственного органа** по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, а для учетной регистрации филиалов и представительств банков, а также страховых (перестраховочных) организаций - **согласие указанного органа**.

3. Территориально обособленные подразделения банков, не являющиеся филиалами и представительствами, создаются в порядке, определенном **банковским законодательством**, и учетной (государственной) регистрации не подлежат.

4. Для регистрации юридического лица, предметом деятельности которого является привлечение пенсионных взносов и осуществление пенсионных выплат, дополнительно требуется на его открытие **разрешение уполномоченного государственного органа** по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

5. В случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами предоставляется **справка налогового органа** об отсутствии у учредителя-юридического лица налоговой задолженности.

6. Государственная регистрация субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем рынке товаров (работ, услуг), а также субъектов естественной монополии осуществляется регистрирующим органом с **предварительного согласия антимонопольного органа**.

7. Заявление подписывается учредителем или уполномоченным учредителем лицом с приложением учредительных документов, удостоверенных в порядке, установленном **законодательством Республики Казахстан**.

8. Регистрация юридических лиц с иностранным участием производится в порядке, установленном для регистрации юридических лиц Республики Казахстан. Кроме документов, предусмотренных этим порядком, если иное не уста-

новлено международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, дополнительно должны быть представлены:

1) легализованная выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что учредитель - иностранное юридическое лицо является юридическим лицом по законодательству иностранного государства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки;

2) копия паспорта или другой документ, удостоверяющий личность учредителя - иностранного физического лица, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки.

9. Регистрация общественных и религиозных объединений осуществляется в порядке, установленном настоящей статьей, с учетом особенностей, предусмотренных Законами Республики Казахстан **"Об общественных объединениях"**, **"О свободе вероисповедания и религиозных объединениях"**.

10. Одновременно в регистрирующий орган представляется документ, удостоверяющий местонахождение юридического лица. Документами, подтверждающими место нахождения юридического лица, могут быть: нотариально засвидетельствованные копии договора аренды, купли-продажи, свидетельства о регистрации права на помещение и иной документ, предусмотренный гражданским законодательством. В случае, если владельцем помещения является физическое лицо, то предоставляется нотариально засвидетельствованное согласие физического лица о предоставлении помещения в качестве места нахождения юридического лица. Субъекты малого предпринимательства не представляют документ, удостоверяющий их местонахождение.

11. Для государственной регистрации юридического лица, возникшего в результате реорганизации одного или нескольких юридических лиц, представляются также передаточный акт или разделительный баланс, документ, подтверждающий письменное уведомление кредиторов реорганизуемого юридического лица о такой реорганизации.

Требование каких-либо документов и сведений, кроме предусмотренных Законом Республики Казахстан **"О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств"** и иными законодательными актами, запрещается.

Приложение 4
к Правилам государственной
регистрации юридических лиц

Перечень документов, представляемых
для учетной регистрации филиалов и представительств

1. Филиал или представительство казахстанского юридического лица:

- заявление об учетной регистрации;
- положение о филиале или представительстве, утвержденное органом юридического лица;
- доверенность, выданная органом юридического лица руководителю филиала или представительства;
- выписка из решения органа юридического лица о создании филиала или представительства;
- копия свидетельства о государственной регистрации юридического лица;
- копия устава (положения) юридического лица;
- документ, подтверждающий место нахождения;
- квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за учетную регистрацию.

2. Филиал или представительство иностранного юридического лица:

- заявление об учетной регистрации;
- положение о филиале или представительстве, утвержденное органом юридического лица;
- доверенность, выданная органом юридического лица руководителю филиала или представительства, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский язык;
- выписка из решения органа юридического лица о создании филиала или представительства с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский язык;
- легализованная выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что данный субъект, открывающий филиал (представительство) в Республике Казахстан, является юридическим лицом по законодательству своей страны, с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки;
- копия учредительных документов юридического лица с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный и русский языки;
- документ, подтверждающий место нахождения;
- квитанция или копия платежного поручения об уплате сбора за государственную регистрацию.

Примечания:

1. Заявление об учетной регистрации филиала или представительства подается по форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан.

2. Решение об открытии филиала или представительства и доверенность на его руководителя могут быть оформлены в виде одного документа. Доверенность на руководителя филиала (представителя) может быть не представлена в случае регистрации филиала (представительства) общественного объединения и религиозного объединения в соответствии с порядком его избирания или назначения.

3. Для учетной регистрации филиала или представительства, предметом которого является банковская деятельность, требуется **согласие Национального банка Республики Казахстан** на его открытие, а для учетной регистрации филиала или представительства страховых, перестраховочных организаций - **разрешение** уполномоченного государственного органа на его открытие.

4. В случае создания филиала государственным предприятием необходимо представить документ о согласии собственника или уполномоченного им органа на создание филиала.

5. Положение о филиале или представительстве представляется в прошнурованном и пронумерованном виде в двух экземплярах.

Приложение 1
к приказу Министра юстиции
Республики Казахстан
«Вопросы государственной
регистрации юридических лиц»
от 15 января 1999 г. № 3

Наименование регистрирующего органа

**Заявление о государственной (учетной) регистрации
юридического лица, филиала (представительства)**

1. Форма организации (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) юридическое лицо _____
2) филиал _____
3) представительство _____

2. Наименование юридического лица, филиала (представительства)

3. Юридическое лицо, филиал (представительство) является (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) коммерческое _____ 2) некоммерческое _____

4. Участие в составе юридического лица, филиала (представительства) иностранных инвесторов (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

5. Юридическое лицо является дочерней организацией (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

6. Юридическое лицо является международной организацией

- 1) да _____ 2) нет _____

7. Осуществление деятельности юридического лица на основании Типового устава (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

8. Место нахождения юридического лица, филиала (представительства)

Почтовый индекс: _____

Область: _____

Город, район, район в городе: _____

Населенный пункт (село, поселок): _____

Улица, микрорайон, квартал, переулок, проспект: _____

Номер дома: _____

Квартира, комната: _____

Номер телефона: _____

Номер факса: _____

9. Сведения о руководителе юридического лица, филиала

(представительства) (укажите в соответствующей ячейке х)

1) гражданин Республики Казахстан _____

2) иностранное лицо _____

3) лицо без гражданства _____

Ф. И. О. _____

Документ, удостоверяющий личность: _____

Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, кем выдан _____

Страна постоянного местожительства _____

РНН, (в случае отсутствия указать номер налоговой регистрации в стране регистрации гражданства) _____

Номер телефона: _____

Номер факса: _____

E-mail: _____

10. Форма собственности (укажите в соответствующей ячейке х)

1) государственная _____ 2) частная _____

11. Укажите основные виды экономической деятельности: _____

12. Укажите другие (вторичные) виды экономической деятельности: _____

13. Размер уставного капитала _____

14. Вид уставного капитала (для нерезидента) _____

15. Состав учредителей юридического лица

(укажите в соответствующей ячейке х)

1) юридическое лицо _____

2) физическое лицо _____

Юридическое лицо (резидент)

Наименование _____

Дата регистрации и регистрационный номер _____

Код ОКПО _____

РНН _____

Доля в уставном капитале % _____

Сумма вклада (тыс. тенге) _____

Юридическое лицо (нерезидент)

Страна регистрации _____

Наименование _____

Регистрационный номер согласно выписки из торгового реестра, или другого легализованного документа, удостоверяющего, что субъект является юридическим лицом) _____

Дата регистрации _____

Код ОКПО, либо вид деятельности _____

РНН, либо номер налоговой регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

Физическое лицо (гражданин Республики Казахстан)

Ф. И. О. _____

Документ, удостоверяющий личность: _____

Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, кем
выдан _____

Страна постоянного местожительства _____

РНН _____

Доля в уставном капитале % _____

Сумма вклада _____

Физическое лицо (иностраннй гражданин)

Ф. И. О. _____

Документ, удостоверяющий личность: _____

Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, кем
выдан _____

Страна постоянного местожительства _____

Номер налоговой
регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

16. Сведения о юридическом лице, создающего филиал
(представительство)

Юридическое лицо (резидент)

Наименование _____

Дата регистрации и регистрационный номер _____

Код ОКПО _____

РНН _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада (тыс. тенге) _____

Юридическое лицо (нерезидент)

Страна регистрации _____

Наименование _____

Регистрационный номер согласно выписки из торгового реестра,
или другого легализованного документа, удостоверяющего, что
субъект является юридическим лицом _____

Дата регистрации _____

Код ОКПО, либо вид деятельности _____

РНН, либо номер налоговой регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

17. Ожидаемая (примерная) численность занятых человек _____

18. Субъект частного предпринимательства (укажите в
соответствующей ячейке x)

1) субъект микробизнеса _____

2) субъект малого предпринимательства _____

3) субъект среднего предпринимательства _____

4) субъект крупного бизнеса _____

19. Создание юридического лица предшествует реорганизация

(укажите в соответствующей ячейке x)

1) преобразование _____ 2) слияние _____

3) выделение _____ 4) разделение _____

20. Количество юридических лиц, участвующих в реорганизации _____

21. В случае преобразования необходимо указать следующие сведения:

Прежнее наименование юридического лица _____

Код ОКПО _____

РНН _____

22. В случае слияния необходимо указать следующие сведения:

Наименования юридических лиц, участвующих в слиянии _____

Код ОКПО _____

РНН _____

23. В случае выделения необходимо указать следующие сведения:

Наименование действующего юридического лица, из которого
выделено новое юридическое лицо _____

Код ОКПО _____

РНН _____

24. В случае разделения необходимо указать следующие сведения:

Наименование юридического лица, на базе которого созданы
юридические лица _____

Код ОКПО _____

РНН _____

Ф.И.О. и подпись заявителя

« ____ » _____ 2006 года

К заявлению прилагаются:

Приложение 2
к приказу Министра юстиции
Республики Казахстан
«Вопросы государственной
регистрации юридических лиц»
от 15 января 1999 г. № 3

Наименование регистрирующего органа

**Заявление о государственной (учетной) перерегистрации
юридического лица, филиала (представительства)**

1. Форма организации (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) юридическое лицо _____
2) филиал _____
3) представительство _____

2. Наименование перерегистрируемого юридического лица, филиала
(представительства)

3. Регистрационный номер юридического лица, филиала
(представительства) _____

4. Основание перерегистрации (укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) изменение наименования _____
2) изменение состава участников хозяйственного товарищества
(за исключением хозяйственных товариществ с числом участников
сто и более) _____
3) уменьшение размера уставного капитала _____

5. Юридическое лицо, филиал (представительство) является
(укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) коммерческое _____ 2) некоммерческое _____

6. Участие в составе юридического лица, филиала
(представительства) иностранных инвесторов
(укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

7. Юридическое лицо является дочерней организацией
(укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

8. Юридическое лицо является международной организацией

- 1) да _____ 2) нет _____

9. Осуществление деятельности на основании Типового устава
(укажите в соответствующей ячейке х)

- 1) да _____ 2) нет _____

10. Место нахождения юридического лица, филиала (представительства)

Почтовый индекс: _____

Область: _____
Город, район, район в городе: _____
Населенный пункт (село, поселок): _____
Улица, микрорайон, квартал, переулок,
проспект: _____
Номер дома: _____
Квартира, комната: _____
Номер телефона: _____
Номер факса: _____
11. Сведения о руководителе юридического лица, филиала
(представительства) (укажите в соответствующей ячейке х)
1) гражданин Республики Казахстан _____
2) иностранное лицо _____
3) лицо без гражданства _____
Ф. И. О. _____
Документ, удостоверяющий личность: _____
Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность,
кем выдан _____
Страна постоянного местожительства _____
РНН, (в случае отсутствия указать номер налоговой регистрации
в стране регистрации гражданства) _____
Номер телефона: _____
Номер факса: _____
E-mail: _____
12. Форма собственности (укажите в соответствующей ячейке х)
1) государственная _____ 2) частная _____
13. Укажите основные виды экономической деятельности: _____

14. Укажите другие (вторичные) виды экономической деятельности: _____

15. Размер уставного капитала _____
16. Вид уставного капитала (для нерезидента) _____
17. Состав учредителей юридического лица (укажите в соответствующей
ячейке х)
1) юридическое лицо _____
2) физическое лицо _____
Юридическое лицо (резидент)
Наименование _____
Дата регистрации и регистрационный
номер _____
Код ОКПО _____
РНН _____
Доля в уставном капитале % _____
Сумма вклада (тыс. тенге) _____
Юридическое лицо (нерезидент)

Страна регистрации _____
Наименование _____
Регистрационный номер согласно выписки из торгового реестра, или другого легализованного документа, удостоверяющего, что субъект является юридическим лицом _____

Дата регистрации _____

Код ОКПО, либо вид деятельности _____

РНН, либо номер налоговой регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

Физическое лицо (гражданин Республики Казахстан)

Ф. И. О. _____

Документ, удостоверяющий личность: _____

Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, кем выдан _____

Страна постоянного местожительства _____

РНН _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

Физическое лицо (иностраный гражданин)

Ф. И. О. _____

Документ, удостоверяющий личность: _____

Номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, кем выдан _____

Страна постоянного местожительства _____

Номер налоговой регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

18. Сведения о юридическом лице, создающего филиал (представительство)

Юридическое лицо (резидент)

Наименование _____

Дата регистрации и регистрационный номер _____

Код ОКПО _____

РНН _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада (тыс. тенге) _____

Юридическое лицо (нерезидент)

Страна регистрации _____

Наименование _____

Регистрационный номер согласно выписки из торгового реестра, или другого легализованного документа, удостоверяющего, что субъект является юридическим лицом _____

Дата регистрации _____

Код ОКПО, либо вид деятельности _____

РНН, либо номер налоговой регистрации _____

Доля в уставном капитале, % _____

Сумма вклада _____

19. Ожидаемая (примерная) численность занятых человек _____

20. Субъект частного предпринимательства (укажите в соответствующей ячейке х)

1) субъект микробизнеса _____

2) субъект малого предпринимательства _____

3) субъект среднего предпринимательства _____

4) субъект крупного бизнеса _____

21. Основание для перерегистрации юридического лица возникло в результате реорганизации (укажите в соответствующей ячейке х)

1) да _____ 2) нет _____

22. Юридическое лицо возникает в результате реорганизации (укажите в соответствующей ячейке х)

1) присоединение _____ 2) выделение _____

23. Количество юридических лиц, участвующих в реорганизации _____

24. В случае присоединения необходимо указать следующие сведения:

Наименования присоединяемых юридических лиц _____

Код ОКПО _____

РНН _____

25. В случае выделения необходимо указать следующие сведения:

Наименование действующего юридического лица, из которого выделено юридическое лицо _____

Код ОКПО _____

РНН _____

Ф.И.О. и подпись заявителя _____

« ____ » _____ 2006 года

К заявлению прилагаются:

Приложение 3
к приказу Министра юстиции
Республики Казахстан
«Вопросы государственной
регистрации юридических лиц»
от 15 января 1999 г. № 3

Наименование регистрирующего органа

Заявление о регистрации ликвидации (о снятии с учета)
юридического лица, филиала (представительства)

1. Форма организации (укажите в соответствующей ячейке x)
 - 1) юридическое лицо _____
 - 2) филиал _____
 - 3) представительство _____
2. Наименование ликвидируемого юридического лица, филиала представительства), подлежащего снятию с учета _____
3. Регистрационный номер юридического лица, филиала (представительства) _____
4. Основание ликвидации _____
5. Ликвидация юридического лица, филиала (представительства)
(укажите в соответствующей ячейке x)
 - 1) добровольная _____
 - 2) принудительная _____
6. Решение о ликвидации (снятии с учета) принято (укажите в соответствующей ячейке x) _____
 - 1) собственником имущества _____
 - 2) уполномоченного собственником органом _____
 - 3) судом _____
 - 4) органом юридического лица, уполномоченного учредительными документами _____
7. Номер решения и дата его принятия _____
8. Наименование печатного органа, в котором опубликовано объявление о ликвидации юридического лица, филиала (представительства) _____
9. Номер и дата публикации _____
10. Промежуточный ликвидационный баланс утвержден (указать номер и дату) _____
11. Ликвидационный баланс утвержден (указать номер и дату) _____
12. Сведения о филиалах (представительствах) юридического лица (укажите в соответствующей ячейке x)
 - 1) да _____
 - 2) нет _____
13. Номер и дата приказа регистрирующего органа о снятии с учета филиала (представительства) _____

Ф.И.О. и подпись заявителя
« _____ » _____ 2006 года
К заявлению прилагаются:

V. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Передающая сторона
Утвержден
решением _____
(чьим, указать)
от _____ № _____

печать юр.лица

Принимающая сторона
Утвержден
решением _____
(чьим, указать)
от _____ № _____

печать юр.лица

Передаточный акт (для присоединения, слияния и преобразования)

В соответствии с решением _____
(чьим, дата, номер)

и на основании ст. 45-48 Гражданского кодекса РК, _____
(других законодательных актов)
_____ пунктов _____ устава

(перечислить юридические лица, являющиеся участниками реорганизации)

сего числа составили настоящий передаточный акт о том, что _____
(юр.лицо (лица))

произвело (-ли) передачу _____
(какому юр.лицу (лицам) в разрезе каждого)

следующего имущества, имущественных прав и обязанностей, инвентаризация которых произведена полностью по состоянию на «___» _____ г. (включая обязательства, оспариваемые сторонами), в целях _____
(присоединения, слияния или преобразования)

- 1.
- 2.
- 3.

(Форма перечня передаваемого имущества, прав и обязанностей, с указанием их стоимости и других данных – произвольная)

Настоящий передаточный акт составлен на основании следующих документов:

- 1.
- 2.
- 3.

Настоящий передаточный акт является юридическим и финансовым документом, служащим основанием для осуществления соответствующих бухгалтерских операций и операций в целях налогообложения в порядке, установленном действующим законодательством.

Настоящий передаточный акт составлен в _____ экземплярах на _____ языке, один из которых подлежит передаче в орган юстиции, а остальные по одному экземпляру – участникам реорганизации

Настоящий передаточный акт составлен:

Руководитель (-ли) юр.лица _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись и печать)

Лицо (-ца), ведущее (-ие) бухгалтерский учет _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Пояснения к передаточному акту:

1. В случае присоединения нескольких юридических лиц передаточный акт может быть составлен один с указанием в нем всех переходящих имущественных прав и обязанностей присоединяющихся юридических лиц. Соответственно, в передаточном акте увеличивается количество передающихся сторон. Принимаемой стороной является юридическое лицо, к которому присоединяются.
2. При слиянии в передаточном акте передающими будут сливающиеся юридические лица.

Разделяющееся
юридическое лицо
Утвержден
решением _____
(чьим, указать)
от _____ № _____
печать юр.лица

Юридическое лицо (лица),
возникшее после разделения
Утвержден
решением _____
(чьим, указать)
от _____ № _____
печать юр.лица

**Разделительный баланс
(для разделения и выделения)**

В соответствии с решением _____
(чьим, дата, номер)
и на основании ст. 45-48 Гражданского кодекса РК, _____
(других законодательных актов)
_____ пунктов _____ устава _____
(перечислить юридические лица, являющиеся участниками реорганизации)
_____ сего числа составили настоящий разделительный баланс о том, что от _____
(юр.лицо (лица))

в результате его разделения переходят к вновь образованным _____
(указать юр.лицо (лица) в разрезе каждого)
следующее имущество, имущественные права и обязанности, инвентаризация которых произведена пол-
ностью по состоянию на «___» _____ г. (включая обязательства, оспариваемые сторона-
ми), в целях _____
(разделения или выделения)

- 1.
- 2.
- 3.

(Форма перечня передаваемого имущества, прав и обязанностей, с указанием их стоимости и других дан-
ных – произвольная)

Настоящий разделительный баланс составлен на основании следующих документов:

- 1.
- 2.
- 3.

Настоящий разделительный баланс является юридическим и финансовым документом, служащим осно-
ванием для осуществления соответствующих бухгалтерских операций и операций в целях налогообложе-
ния в порядке, установленном действующим законодательством.

Настоящий разделительный баланс составлен в _____ экземплярах на _____ языке, один из
которых подлежит передаче в орган юстиции, а остальные по одному экземпляру – участникам реоргани-
зации.

Настоящий разделительный баланс составлен:

Руководитель (-ли) юр.лица _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись и печать)

Лицо (-ца), ведущее (-ие) бухгалтерский учет _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Пояснения к передаточному акту:

1. В случае наличия нескольких разделяющихся или выделяющихся юридических лиц разделительный
баланс может быть составлен один с указанием в нем всех переходящих имущественных прав и обязанно-
стей к разделяющимся юридическим лицам от разделяемого юридического лица и к выделяющимся юри-
дическим лицам от юридического лица, из которого они выделяются.

2. Если разделительный баланс составляется для выделения, то в его тексте будет следующая формули-
ровка: «Юридическое лицо _____ произвело передачу выделившемуся (-имся) от него юр. ли-
цу (лицам) _____

(указать юр.лица в разрезе каждого)

следующее имущество, права и обязанности и далее по тексту, как в передаточном акте.

РЕШЕНИЕ

Учредителя ТОО «_____»

г. Алматы

" ____ " _____ 2006 г.

Я, _____, принял решение:

1. создать ТОО «_____» в соответствии с Гражданским кодексом и Законом Республики Казахстан “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью” от 22 апреля 1998 года, и Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» от 31.01.2006 года, которое является субъектом малого предпринимательства со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и общей стоимостью активов в среднем за год не свыше шестидесятитысячекратного месячного расчетного показателя.

2. определить уставный капитал ТОО «_____» в размере _____ (_____) тенге, сформированный деньгами и имуществом в ликвидной форме полностью до момента регистрации;

3. утвердить устав ТОО «_____»

4. назначить _____ директором ТОО «_____»;

5. поручить, _____ провести государственную регистрацию ТОО «_____» в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Учредитель
ТОО «_____» _____

**ПРОТОКОЛ
общего собрания учредителей
ТОО « _____ »**

г. Алматы

“ _____ ” _____ 2006 г.

На собрании присутствовали:

1. _____.
2. _____.

Господин _____ предложил избрать председателем собрания г-на _____, секретарем г-на _____.

Предложение _____ поставлено на голосование.

Итоги голосования: «**За**» – **единогласно**.

Принято решение: Избрать председателем собрания г-на _____, секретарем г-на _____.

По вопросам повестки дня выступил _____ с предложениями:

1. О создании товарищества с ограниченной ответственностью « _____ ».
2. О формировании уставного капитала товарищества и распределении долей.
3. О заключении учредительного договора и утверждении устава ТОО « _____ ».
4. Об избрании Генерального директора ТОО « _____ ».
5. О проведении государственной регистрации ТОО « _____ ».

Повестка дня поставлена на голосование.

Итоги голосования: «**За**» - **единогласно**.

По вопросам повестки дня учредителями принято следующее решение:

1. Создать товарищество с ограниченной ответственностью « _____ » в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом Республики Казахстан “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью” от 22 апреля 1998 года и Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» от 31.01.2006 года.

1.1. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и общей стоимостью активов в среднем за год не свыше шестидесятитысячекратного месячного расчетного показателя.

2. Определить уставный капитал ТОО « _____ » в размере _____ (_____) **тенге**. Уставный капитал образуется из вступительных взносов участников товарищества в виде денег и имущества в ликвидной форме, формируемый полностью на момент регистрации, в который:

- _____ вносит _____ (_____) **тенге** или _____ % (_____) **процентов** уставного капитала;

- _____ вносит _____ (_____) **тенге** или _____ % (_____) **процентов** уставного капитала.

Доля участника товарищества в имуществе товарищества пропорциональна его вкладу в уставный капитал.

3. Заключить учредительный договор и утвердить устав ТОО « _____ ».

4. Назначить _____ Генеральным директором ТОО « _____ ».

5. Поручить _____ провести государственную регистрацию ТОО « _____ » в соответствии с действующим законодательством РК.

Голосовали единогласно. Кворум соблюден.

Председатель: _____

Секретарь: _____

ДОГОВОР
о безвозмездном отчуждении доли
в уставном капитале ТОО «_____»

Город Алматы _____ года

Мы, гр.гр. _____, ____ г.р., ур. _____ (удостоверение личности № _____, выдано ____ г. МВД РК; проживает по адресу: г. Алматы, ул. _____, д. ____), именуемый в дальнейшем «**Сторона 1**»,

и _____, ____ г.р., ур. _____ (удостоверение личности № _____, выдано ____ г. МВД РК; проживает по адресу: г. Алматы, ул. _____, д. ____), именуемый в дальнейшем «**Сторона 2**»,

заклучили настоящий договор о нижеследующем:

1. «**Сторона 1**» безвозмездно передает, а «**Сторона 2**» принимает долю уставного капитала ТОО «_____».

2. Уставный капитал ТОО «_____» составляет _____ (_____) тенге.

Доля уставного капитала «**Стороны 1**» в размере _____ (_____) тенге или ____% (сто) процентов, принадлежащая на праве собственности _____ согласно Уставу, удостоверенному нотариусом г. Алматы, _____, действующим на основании лицензии № _____ от _____ г., выданной МЮ РК, зарегистрированным в реестре за № _____ от _____ г., передана «**Стороне 2**» безвозмездно в размере _____ (_____) тенге или ____% (____) процентов.

3. В результате заключения настоящего Договора _____ (_____) тенге или ____% (____) процентов уставного капитала ТОО «_____», переходит в собственность _____.

4. До совершения настоящего Договора указанная доля в уставном капитале никому не продана, не заложена, в споре и под арестом не состоит.

5. Расходы по совершению настоящего договора уплачивает «Сторона 2».

6. Содержание статей 380, 386, 388 ГК РК сторонам нотариусом разъяснено.

7. При подписании настоящего договора, мы, стороны, подтверждаем, что в дееспособности не ограничены, не находимся в состоянии наркотического, токсического, алкогольного опьянения, по состоянию здоровья можем осуществлять и защищать свои права и исполнять обязанности, не страдаем заболеваниями, могущими препятствовать осознанию сути подписываемого документа, а также подтверждаем, что не находимся под влиянием заблуждения, обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения или стечения тяжелых обстоятельств и что настоящая сделка не является мнимой и притворной.

Настоящая сделка соответствует нашему действительному волеизъявлению.

8. Настоящий договор составлен в трех экземплярах, из которых один хранится в делах частного нотариуса г. Алматы, второй и третий выдаются сторонам.

Подписи: 1. _____ 2. _____

«___» _____ 200_ года настоящий договор удостоверен мной, _____, нотариусом, действующим на основании лицензии № _____, выданной МЮ РК _____ г. Договор подписан сторонами в моем присутствии. Личность сторон установлена, их дееспособность проверена.

Зарегистрировано в реестре
Сумма, оплаченная нотариусу
Нотариус

*Письмо Комитета регистрационной службы
Министерства юстиции
Республики Казахстан от 11 апреля 2001 года*

О предоставлении справки из налогового органа

Комитет регистрационной службы в целях единообразного применения законодательства дает следующие разъяснения.

В соответствии со ст. 6 Закона Республики Казахстан, «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» в случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами представляется справка налогового органа о наличии или отсутствии у учредителя - юридического лица задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

Налоговыми органами Республики Казахстан согласно ст. 167 Закона Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» являются центральный аппарат Министерства государственных доходов Республики Казахстан и его территориальные подразделения.

Согласно п. 3 ст. 139 Закона Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» юридические лица - нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан без образования постоянного учреждения, обязаны обратиться в территориальный налоговый орган для постановки на налоговый учет в течение 10 дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан либо возникновения других обязательств по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

Таким образом, при регистрации (перерегистрации) юридического лица справка об отсутствии задолженности как казахстанского, так и иностранного юридического лица (учредителя, участника) должна представляться в регистрирующий орган из налогового органа Республики Казахстан после его постановки на налоговый учет.

Председатель Б. Булгакбаев

**Письмо Министерства
государственных доходов Республики Казахстан
30 июля 2001 г № ДРН-1-1-15/6205**

О предоставлении справки при регистрации

Законом РК от 05.01.01. г. № 135-П «О внесении изменений и дополнений в Закон «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» в статью 6 внесено дополнение следующего содержания: «В случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами предоставляется справка налогового органа о наличии или об отсутствии у учредителя юридического лица задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет».

По поступающим в МГД сведениям, территориальные управления юстиции при государственной регистрации предприятий с иностранным участием (или иностранных предприятий) требуют предоставление справки об отсутствии задолженности перед бюджетом с учредителей - нерезидентов РК.

В связи с чем разъясняем следующее:

1. Учредитель (или уполномоченное учредителем лицо) должен обратиться в территориальный налоговый орган с заявлением о предоставлении справки о наличии или об отсутствии задолженности перед бюджетом;

2. Территориальный налоговый комитет, в свою очередь, в течение одного рабочего дня обязан произвести запрос по электронной почте в МГД РК. В запросе также необходимо указать информацию об учредителе-нерезиденте, по имеющимся данным в подразделениях налогового комитета, производящего запрос;

3. МГД РК по поступившему запросу от налогового органа дает поручение другим территориальным налоговым комитетам о предоставлении сведений по учредителю-нерезиденту;

4. Территориальные налоговые комитеты обязаны в течение трех рабочих дней со дня получения поручения направить запрашиваемые сведения по электронной почте в МГД РК;

5. После МГД РК направляет ответ в территориальный налоговый комитет, производивший запрос, о наличии или об отсутствии задолженности перед бюджетом по учредителю-нерезиденту;

6. В свою очередь, территориальный налоговый комитет, производивший запрос, выдает учредителю (или уполномоченному лицу) справку о наличии или об отсутствии задолженности перед бюджетом.

7. В случаях, когда учредителем юридического лица является другое юридическое лицо, то в регистрирующий орган вместе с учредительными и другими документами предоставляется справка налогового органа о наличии или об отсутствии у учредителя - юридического лица задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

При этом сообщаем, что письмо МГД РК от 5 июня 2001 года № ДРН-1-1-15/4350 утрачивает силу.

Настоящее письмо необходимо довести до территориальных налоговых комитетов.

**Вице-министр государственных доходов РК
У.БАЙЖАНОВ**

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

I. Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 г.
2. Закон Республики Казахстан "О некоммерческих организациях" от 16 января 2001 г. № 142-ІІ.
3. Закон Республики Казахстан "О частном предпринимательстве" от 31 января 2006 г. № 124-ІІІ.
4. Закон Республики Казахстан "О государственном предприятии" от 19 июня 1995 г. № 2335.
5. Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 г. № 220-І.
6. Закон Республики Казахстан "О производственном кооперативе" от 5 октября 1995 г. № 2468.
7. Закон Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 № 415-ІІ.
8. Закон Республики Казахстан "О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств" от 17 апреля 1995 г. № 2198.
9. Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, "О хозяйственных товариществах" от 2 мая 1995 г. № 2255.
10. Правила государственной регистрации

ІІ. Литература

1. Абдыкаримов Б.Н. Гражданское право. Общая часть. Учебное пособие в схемах. Алматы, 2003 г.
2. Басин Ю. Г. Юридические лица по Гражданскому кодексу Республики Казахстан. Понятие и общая характеристика. Алматы, 1996 г.
3. Гражданское право. Том 1. Учебник для вузов (академический курс). Отв. ред.: М.К. Сулейменов, Ю. Г. Басин. –Алматы. 2000 г.
4. Как организовать свой бизнес. «Библиотечка предпринимателя». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис». Алматы, сентябрь 2006 г. № 14 (70).
5. Климкин С.Н. Товарищество с ограниченной ответственностью, «Предприниматель и право» ИД «Бико», 2002 г., № 13-14.
6. О некоммерческих организациях в Республике Казахстан. «Библиотечка предпринимателя». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис», май 2006 г. № 8 (65).
7. О регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств в Республике Казахстан. «Библиотечка предпринимателя». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис», декабрь 2005 г. № 20 (50).
8. О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью «Библиотечка предпринимателя». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис», октябрь 2006 г. № 18 (74).
9. Правовые основы предпринимательской деятельности (в схемах и таблицах). «Библиотечка предпринимателя». Учреждение «Центр обслуживания предпринимателей «Секрет + Сервис», август 2006 г. № 12 (68).

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Организационно-правовые формы юридических лиц. Краткая характеристика коммерческих организаций.....	3
II.	О регистрации, перерегистрации юридических лиц, их филиалов и представительств в Республике Казахстан.....	22
III.	Изготовление печати и открытие счета в банке (краткий комментарий).....	39
IV.	Нормативные правовые акты (извлечения).....	41
	Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» № 2198 от 17 апреля 1995 года.....	41
	Ставки сбора за государственную регистрацию юридических лиц, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2001 года.....	50
	Правила государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, утвержденные приказом председателя Комитета регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан от 23 апреля 1999 года.....	51
	Перечень документов, представляемых для регистрации.....	64
	Перечень документов, представляемых для учетной регистрации филиалов и представительств.....	71
	Заявление о государственной (учетной) регистрации юридического лица, филиала (представительства)	73
	Заявление о государственной (учетной) перерегистрации юридического лица, филиала (представительства).....	77
	Заявление о регистрации ликвидации (о снятии с учета) юридического лица, филиала (представительства).....	81
	ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82
V.	Передаточный акт (для присоединения, слияния и преобразования)....	82
	Разделительный баланс (для разделения и выделения).....	83
	Решение учредителя о создании ТОО.....	84
	Протокол общего собрания учредителей.....	85
	Договор о безвозмездном отчуждении доли	86
	Письмо Комитета регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан от 11 апреля 2001 года «О предоставлении справки из налогового органа».....	87
	Письмо Министерства государственных доходов Республики Казахстан 30 июля 2001 г № ДРН-1-1-15/6205 «О предоставлении справки при регистрации».....	88
	Список нормативных правовых актов и рекомендуемой литературы	89