



О ПРАВОМЕРНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

А.В.Брыкин,
бухгалтер-аудитор фирмы «ФИНЭКС»

С 1994 г. в нашей стране действует Федеральная программа государственной поддержки малого предпринимательства, финансирование которой осуществляется за счет федерального бюджета. Так, в 1997 г. в составе расходов на данную программу заложено 366 600 млн руб. Кроме того, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления разрабатываются собственные программы поддержки малого предпринимательства и расходы на финансирование этих программ включены в состав расходов местных бюджетов.

В соответствии с законом РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» для

целей финансирования программ, проектов и мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого предпринимательства, предусмотрено создание *фондов поддержки малого предпринимательства*.

В числе основных задач указанных фондов выделены:

- предоставление финансовой помощи на возмездной и безвозмездной основе при осуществлении программ демополизации, перепрофилирования производства в целях развития конкуренции и насыщения товарного рынка в соответствии с действующим законодательством;

- выполнение функций залогодателя, поручителя, гаранта по обязательствам малых предприятий;

● финансирование мероприятий по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров для малых предприятий, поддержке новых экономических структур, защите прав потребителей.

На наш взгляд, в целях недопущения случаев нецелевого использования средств указанных фондов необходимо разработать процедуры проверки, позволяющие достоверно утверждать, что организация, получающая государственную поддержку, относится к субъектам малого предпринимательства. Расходование средств ФЛМП на перечисленные выше цели должно осуществляться после получения положительных результатов проверки.

Одним из основных направлений проверки должна являться оценка правомерности формирования уставного капитала субъекта малого предпринимательства.

Кроме того, оценка правомерности формирования уставного капитала должна обязательно проводиться при аудиторской проверке деятельности экономического субъекта.

В соответствии со ст. 3 Закона РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» от 14.06.95 г. под **субъектами малого предпринимательства** понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 %, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 %, а также в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия): в промышленности – 100 человек, в строительстве – 100, на транспорте – 100, в сельском хозяйстве – 60, в научно-технической сфере – 60, в оптовой торговле – 50, в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30, в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Как указывалось выше, субъектом малого предпринимательства могут быть только коммерческая организация либо физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

В соответствии со ст. 50 Гражданского кодекса РФ к **коммерческим организациям** относятся юридические лица, преследующие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Однако Гражданским кодексом РФ понятие **уставного капитала** введено исключительно для хозяйственных обществ в целях определения минимального размера имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Таким образом, из существующих организационно-правовых форм субъектом малого предпринимательства может являться только организация, действующая в форме общества с ограниченной или дополнительной ответственностью или акционерного общества.

В целях обеспечения дополнительных гарантий кредиторов Гражданским кодексом налагаются дополнительные требования к формированию хозяйственными обществами уставного капитала. Так, согласно ст. 87, 96 ГК РФ, на участников, неполностью оплативших вклад (акции), возлагается солидарная ответственность по обязательствам общества в пределах неоплаченной части вклада (стоимости акций). Для этой же цели, согласно Гражданскому кодексу РФ, не допускается освобождение участника хозяйственного общества от обязанности внесения вклада в уставный капитал общества (оплаты акций), в том числе путем зачета требований к обществу.

Уменьшение уставного капитала хозяйственного общества допускается после уведомления всех его кредиторов. В этом случае кредиторы вправе потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков.

Как уже указывалось выше, Законом РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» к уставному капиталу субъекта малого предпринимательства предъявляются следующие требования:

- доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не должна превышать 25 %;
- доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не должна превышать 25 %.

Таким образом, в первую очередь необходимо рассчитать доли данных лиц и сравнить с указанными нормативами.

Для подтверждения правомерности участия данных лиц в уставном капитале они должны представить документы, подтверждающие их компетенцию.

Для юридических лиц таким документом является устав. Необходимо проверить, относится ли данный вопрос к компетенции органа юридического лица, заключающего сделку об участии в уставном капитале от имени данного юридического лица. Кроме того, необходимо проверить, не противоречит ли сделка об участии в уставном капитале целям деятельности юридического лица, предусмотренным в учредительных документах. Иначе данная сделка может быть признана недействительной в соответствии со ст. 173, 174 Гражданского кодекса РФ.



Согласно ст. 125 Гражданского кодекса РФ, от имени Российской Федерации и субъектов Российской Федерации могут своими действиями приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступать в суде органы государственной власти в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов. От имени муниципальных образований своими действиями могут приобретать и осуществлять права и обязанности, указанные в п. 1 данной статьи, органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов. В случаях и в порядке, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по их специальному поручению от их имени могут выступать государственные органы, органы местного самоуправления, а также юридические лица и граждане.

Поэтому при продаже доли лицу, действующему от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных образований необходимо подтвердить компетенцию данных лиц. Компетенция органов государственной власти и местного самоуправления установлена актами, определяющими статус данных органов. Компетенция юридических и физических лиц должна быть установлена договором поручения, заключенным с соответствующим органом.

Необходимо отметить, что с момента введения в действие части первой Гражданского кодекса РФ (с 1 января 1995 г.) в соответствии со ст. 66 государственным органам и органам местного самоуправления запрещено выступать участниками хозяйственных обществ, если иное не оговорено законом.

Рассмотрим основные аспекты оценки правомерности формирования уставного капитала субъекта малого предпринимательства, действующего в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

Условия о размере уставного капитала должны содержаться в учредительных документах общества, т.е. в учредительном договоре и уставе.

В соответствии с указом Президента РФ от 08.07.94 г. № 1482 размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью не должен быть менее суммы, равной 100-кратному размеру минимальной оплаты труда в месяц, установленному законодательством Российской Федерации на дату представления учредительных документов для регистрации.

Кроме этого, в учредительных документах общества с ограниченной ответственностью должны содержаться сведения о размере долей каждого из участников, о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов.

В соответствии со ст. 88 Гражданского кодекса РФ общество с ограниченной ответственностью не может

иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью должен быть на момент регистрации общества оплачен его участниками не менее чем наполовину. Оставшаяся неоплаченной часть уставного капитала общества подлежит оплате его участниками в течение первого года деятельности общества. При нарушении этой обязанности общество должно либо объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации.

Увеличение уставного капитала общества допускается после внесения всеми его участниками вкладов в полном объеме.

Поскольку юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, необходимо выяснить, каким органом было принято решение об увеличении уставного капитала, и проверить, относится ли данный вопрос к его компетенции, установленной учредительными документами. В том случае, если орган юридического лица при заключении сделок вышел за пределы ограничений, установленных учредительными документами, данные сделки могут быть признаны недействительными в соответствии со ст. 174 ГК РФ.

Требования, предъявляемые законодательством к формированию уставного капитала общества с дополнительной ответственностью, аналогичны требованиям, установленным для общества с ограниченной ответственностью.

Рассмотрим основные аспекты оценки правомерности формирования уставного капитала субъекта малого предпринимательства, действующего в организационно-правовой форме акционерного общества.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ выделены два типа акционерных обществ – открытые и закрытые.

Акционерное общество, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, признается открытым акционерным обществом. Такое акционерное общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и их свободную продажу на условиях, устанавливаемых законом и иными правовыми актами.

Акционерное общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или иного заранее определенного круга лиц, признается закрытым акционерным обществом. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц.

В соответствии с Законом РФ «Об акционерных обществах» минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату



регистрации общества, а закрытого общества – не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации общества.

В отличие от общества с ограниченной ответственностью единственным учредительным документом акционерного общества является устав, утвержденный учредителями.

Устав акционерного общества должен содержать условия о категориях выпускаемых обществом акций, их номинальной стоимости и количестве, о размере уставного капитала общества, о правах акционеров. Кроме того, уставом должны быть определены права, предоставляемые акциями общества каждой категории (типа), которые оно размещает. При отсутствии указанных положений в уставе общество не вправе размещать дополнительные акции таких категорий (типов).

Уставом общества могут быть установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и их суммарной номинальной стоимости, а также максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.

Уставом общества могут быть определены количество и номинальная стоимость акций, которые общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции), а также порядок и условия размещения обществом объявленных акций.

Как и общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

При учреждении акционерного общества все его акции должны быть распределены среди учредителей.

Акционерное общество вправе по решению общего собрания акционеров увеличить уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций или выпуска дополнительных акций.

Открытая подписка на акции акционерного общества не допускается до полной оплаты уставного капитала. Моментом полной оплаты уставного капитала является дата поступления средств от последнего акционера в оплату акций предыдущего выпуска. Поскольку уставный капитал акционерного общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами, моментом увеличения уставного капитала является дата регистрации в реестре акционеров сделки продажи акций первому акционеру нового выпуска.

Увеличение уставного капитала общества для покрытия понесенных им убытков не допускается. Доля привилегированных акций в общем объеме уставного капитала акционерного общества не должна превышать 25 %.

Решение о внесении в устав общества изменений и дополнений, связанных с положениями об объявленных акциях общества, принимается общим собранием

акционеров. Изменения в устав общества в связи с изменением размера уставного капитала подлежат государственной регистрации в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций и о внесении соответствующих изменений в устав общества принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества или решением общего собрания акционеров совету директоров (наблюдательному совету) общества принадлежит право принятия такого решения.

Дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

Если решение вопроса об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций находится в компетенции общего собрания акционеров, то решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может быть принято общим собранием акционеров одновременно с решением об увеличении количества объявленных акций.

Решением об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций может быть принято советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества или решением общего собрания акционеров ему принадлежит право принятия такого решения.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций должны быть определены количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций и каждого типа привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа), сроки и условия их размещения, в том числе цена размещения дополнительных акций общества для акционеров, имеющих в соответствии с настоящим федеральным законом преимущественное право приобретения размещаемых акций.

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уменьшение уставного капитала общества путем приобретения и погашения части акций допускается, если такая возможность предусмотрена в уставе общества.

Акции общества при его учреждении должны быть полностью оплачены в течение срока, определенного уставом общества. При этом не менее 50 % уставного капитала общества должно быть оплачено к моменту регистрации общества, а оставшаяся часть – в течение года с момента его регистрации, если иное не



установлено федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

Дополнительные акции общества должны быть оплачены в течение срока, определенного в соответствии с решением об их размещении, но не позднее одного года с момента их приобретения (размещения).

Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества или уставом общества, а дополнительных акций и иных ценных бумаг — решением об их размещении.

Дополнительные акции, которые должны быть оплачены деньгами, оплачиваются при их приобретении в размере не менее 25 % от их номинальной стоимости.

Акции и иные ценные бумаги общества, которые должны быть оплачены неденежными средствами, оплачиваются при их приобретении в полном размере, если иное не установлено договором о создании общества при его учреждении или решением о размещении дополнительных акций.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями.

При оплате дополнительных акций и иных ценных бумаг общества неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций и иных ценных бумаг, производится советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Если номинальная стоимость приобретаемых таким способом акций и иных ценных бумаг общества составляет более 200 установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда, то необходима денежная оценка независимым оценщиком (аудитором) имущества, вносимого в оплату акций и иных ценных бумаг общества. Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции и иные ценные бумаги общества.

Оплата акций общества осуществляется по рыноч-

ной стоимости, но не ниже их номинальной стоимости.

Оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по их номинальной стоимости.

Общество вправе осуществлять размещение акций по цене ниже их рыночной стоимости в случае размещения дополнительных обыкновенных акций акционерам — владельцам обыкновенных акций общества при осуществлении ими преимущественного права приобретения таких акций по цене, которая не может быть ниже 90 % от их рыночной стоимости, и дополнительных акций при участии посредника по цене, которая не может быть ниже их рыночной стоимости более чем на размер вознаграждения посредника, установленный в процентном отношении к цене размещения таких акций.

Следует остановиться на проблемах оценки правомерности формирования уставного капитала субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с Законом РФ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 г. субъектам малого предпринимательства предоставляется право перехода к упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, если численность работающих не превышает 15 человек. В большинстве случаев выбор данной системы позволяет существенно снизить размер налоговых платежей, а также сократить затраты на содержание собственной бухгалтерии.

Дополнительным фактором, осложняющим проверку, является то, что единственным регистром бухгалтерского учета у этих субъектов является книга учета доходов и расходов. Средства, перечисленные в уставный капитал, не принимаются для расчета единого налога и учитываются в графе 5 книги учета доходов и расходов хозяйственных операций субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 22.02.96 г. № 18.