

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: Limited
5 September 2014
Russian
Original: English

**Комиссия Организации Объединенных Наций
по праву международной торговли**
Рабочая группа I (ММСП)
Двадцать третья сессия
Вена, 17-21 ноября 2014 года

**Наилучшие виды практики в области регистрации
предприятий****Записка Секретариата****Содержание**

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Справочная информация	1-4	2
II. Регистрация предприятий: ключевой элемент создания благоприятной деловой среды	5-9	4
III. Организация и функции реестров предприятий	10-17	7
IV. Наилучшие виды практики в области регистрации предприятий	18-47	10
V. Реформы, направленные на совершенствование системы регистрации предприятий	48-60	27
VI. Заключение	61-63	33



I. Справочная информация

1. На своей сорок шестой сессии в 2013 году Комиссия просила Рабочую группу приступить к работе по сокращению правовых препятствий, с которыми сталкиваются микро-, малые и средние предприятия (ММСП) в течение срока своей работы. Комиссия согласилась с тем, что на первоначальном этапе рассмотрение вопросов, касающихся создания благоприятных правовых условий для ММСП, должно быть посвящено главным образом правовым проблемам, связанным с упрощением оформления и регистрации предприятий¹.

2. На своей двадцать второй сессии (Нью-Йорк, 10-14 февраля 2014 года) Рабочая группа I приступила к работе в соответствии с полученным от Комиссии мандатом. Дискуссии в ходе упомянутой сессии Рабочей группы, нашедшие свое отражение в документе A/CN.9/800, носили предварительный характер и имели целью определить возможные направления работы, которые целесообразно обсудить на следующих сессиях Рабочей группы. Рабочая группа рассмотрела ряд вопросов, которые могут быть включены в возможные законодательные модели, направленные на упрощение порядка учреждения ММСП, и было достигнуто согласие, что основное внимание в ходе своей работы Рабочая группа должна уделить важности регистрации предприятий. Рабочая группа отметила, что регистрация предприятий является важным аспектом оказания помощи ММСП, особенно микропредприятиям, которые, возможно, желают получить официальный статус без прохождения процедуры учреждения. Кроме того, на этапе регистрации отсутствует необходимость в дифференциации режима предприятий на основе их размера при условии, что регистрацию можно оформить быстро и без больших затрат. Вместе с тем было отмечено, что регистрация необязательно будет возможной или целесообразной для всех микропредприятий и индивидуальных предпринимателей и что Рабочей группе следует продолжить рассмотрение дополнительных мер, которые могли бы способствовать приданию официального статуса таким предприятиям¹.

3. После обсуждения Рабочая группа обратилась к Секретариату с просьбой подготовить для следующей сессии документ, в котором были бы проанализированы наилучшие виды практики в области регистрации предприятий для рассмотрения Рабочей группой. Были указаны следующие уместные для рассмотрения вопросы:

- a) определение минимальной информации, необходимой для регистрации;
- b) присвоение предприятиям уникального идентификационного номера, который не противоречил бы глобальным инициативам в этом отношении;
- c) обеспечение защиты и конфиденциального характера данных;
- d) способность вести поиск по уникальному названию предприятия;

¹ *Официальные отчеты Генеральной Ассамблеи, шестьдесят восьмая сессия, Дополнение № 17 (A/68/17), пункт 321.*

- e) легкообновляемая информация;
- f) определение сторон, которым будет предоставлен доступ к такой информации, включая кредитные учреждения и общественность;
- g) рассмотрение вопроса о взаимосвязях между соответствующими органами, включая вопрос о том, что пользователь должен представить информацию лишь единожды;
- h) низкие затраты или их отсутствие;
- i) оперативное осуществление;
- j) минимальные и простые процедуры, которые требуется выполнять;
- k) ведение отчетности о деятельности предприятия;
- l) необходимость представления пользователю стандартной типовой формы с помощью электронных средств, которая могла бы потенциально использоваться для разработки устава и внутренних нормативных актов компании;
- m) предоставление пользователю необходимых средств для ведения коммерческой деятельности, таких как определение налогового идентификационного номера; и
- n) предоставление доказательств факта существования предприятия².

4. Настоящая записка была подготовлена в ответ на эту просьбу для представления информации о наилучших видах практики в области регистрации предприятий. В основном она представляет собой обзор публикаций международных организаций, проявляющих особую активность в деле поддержки реформы в области регистрации предприятий, который дополнен специальной информацией, представленной Секретариату ЮНСИТРАЛ делегациями некоторых государств. Особенно значимыми являются две публикации Группы Всемирного банка³, поскольку они включают анализ наилучших видов практики в области регистрации предприятий, в частности ММСП. Речь идет о таких публикациях, как "Innovative Solutions for Business Entry Reforms: A Global Analysis (July 2012)"⁴ и "Reforming Business

² A/CN.9/800, пункт 49.

³ Эти публикации подготовлены Консультативной службой анализа инвестиционного климата, которая является департаментом Группы Всемирного банка, который оказывает помощь правительствам, осуществляющим реформы, в улучшении их деловой среды за счет средств, выделяемых Всемирным банком (Международной финансовой корпорацией, Всемирным банком и Многосторонним агентством по гарантированию инвестиций) и партнерами-донорами. Информация доступна по адресу www.wbginvestmentclimate.org/index.cfm.

⁴ Публикация "Investment Climate (World Bank Group), Innovative Solutions for Business Entry Reforms: A Global Analysis, 2012" основана помимо других источников на проведенном в 2011 году обследовании 41 реестра предприятий, целевых исследованиях, проведенных в бывшей югославской Республике Македония, Италии, Вьетнаме и Норвегии, и проведенном в 2011 году группой Всемирного банка исследованию ИКТ решений в 34 реестрах компаний. Публикация доступна по адресу www.brreg.no/internasjonalt/ISBER_Web.pdf.

Registration: A Toolkit for the Practitioners (January 2013)"⁵. В настоящем рабочем документе они будут именоваться "Глобальный анализ (2012 год)" и "Методические материалы (2013 год)". Обе публикации основаны на большом количестве данных, включая данные, собранные в рамках проекта "Ведение бизнеса" Группы Всемирного банка (именуемого далее "Ведение бизнеса")⁶, благодаря которому было выявлено, что за 8 лет, вплоть до 2013 года, в 149 странах было проведено 368 реформ в области регистрации предприятий⁷.

II. Регистрация предприятий: ключевой элемент создания благоприятной деловой среды

5. Как также отмечалось на двадцать второй сессии Рабочей группы в феврале 2014 года, многие эксперты признают важность регистрации предприятий для предпринимателей, рынков и правительств. Регистрация может способствовать увеличению акционерного капитала микропредприятий и получению ими финансирования и доступа к программам правительственной помощи, в частности к услугам по предоставлению субсидий и сокращению расходов, и позволяет деловым партнерам удостовериться в том, что представленной информации о предприятиях можно доверять. По имеющейся информации, регистрация позволяет правительствам получить следующие выгоды: обеспечить соответствие предпринимательской деятельности требованиям внутренней нормативно-правовой базы, повысить собираемость налогов, свести к минимуму риск для общественности потенциально сомнительных видов предпринимательской деятельности, создать легко идентифицируемые юридические лица с собственными правами и обязанностями и служить для правительств важнейшим источником информации о секторах, размерах и владельцах предприятий⁸.

6. Степень сложности регистрации предприятий существенно варьируется в разных странах, однако для всех систем считаются общими три основные функции⁹: 1) проверка уникальности названия предприятия, 2) учет

⁵ Публикация "Investment Climate (World Bank Group), Reforming Business Registration: A Toolkit for the Practitioners, 2013" включает материалы целевых исследований Азербайджана, Бангладеш, Македонии, Новой Зеландии и Южного Судана. Публикация доступна по адресу www.wbginvestmentclimate.org/publications/loader.cfm?csModule=security/getfile&pageid=34841.

⁶ Осуществление проекта "Ведение бизнеса" было начато Группой Всемирного банка в 2002 году, и этот проект посвящен роли местных малых и средних компаний в экономике 189 стран и отдельных городах на субнациональном и региональном уровнях в целях оценки положений, применяемых к этим компаниям в течение срока их существования. С материалами проекта "Ведение бизнеса" можно ознакомиться в режиме онлайн по адресу www.doingbusiness.org/index.cfm.

⁷ См. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2013", page 57. В докладе "Doing Business 2014" указано, что за предшествующие 5 лет в 135 странах было проведено 244 реформы в области регистрации предприятий.

⁸ L. de Sa, Business Registration Start-Up: A concept note, International Finance Corporation and the World Bank, 2005, page 3.

⁹ Было отмечено, что указанные три основные функции имеют главным образом административный характер и что реестры предприятий могут также выполнять определенные правовые и коммерческие функции. См. ниже сноску 26.

в публичном коммерческом реестре и 3) регистрация в налоговых органах. Эти функции способствуют превращению реестра предприятий в хранилище важной информации для делового сообщества. К факторам, влияющим на степень сложности регистрации, могут относиться, в частности, уровень развития государства и его правовые традиции. В результате исследований было выявлено, что более развитые страны стремятся ослабить регулирование и вместо этого полагаются на эффективно функционирующую правовую систему для регулирования предпринимательской деятельности, в то время как многие развивающиеся страны и страны с переходной экономикой, наоборот, подвергают предприятия тщательной предварительной проверке¹⁰. Правовая система государства, будь то система общего права или гражданского права, может также играть определенную роль в том, каким образом организована система регистрации. Например, в некоторых странах системы гражданского права регистрация предприятий относится к судебной функции, которая обычно указана как таковая в законодательстве, регулирующем судебную систему, тогда как в большинстве стран системы общего права реестр предприятия является правительственным органом, в котором работают государственные служащие. Было отмечено, что в странах системы общего права для открытия предприятия требуется меньше процедурных этапов, чем в странах системы гражданского права¹¹.

7. Независимо от правовых традиций во многих государствах по-прежнему сохраняются обязанности и требования, которые затрудняют регистрацию предприятий и влекут за собой обременительные для их экономической деятельности расходы. Было высказано мнение, что такие жесткие системы регистрации предприятий способствуют защите прав потребителей, поскольку на рынок могут выходить только те предприятия, которые имеют прочную структуру и выпускают высококачественную продукцию, что уменьшает возможность сбоев на рынке и риск приобретения потребителями товаров у ненадежных продавцов¹². Вместе с тем было отмечено, что государства, в которых существуют такие ограничения для выхода на рынок, могут не иметь достаточных средств обеспечения их соблюдения, в результате чего не имеющие официального статуса компании получают возможность продавать товары и услуги без соблюдения стандартов качества с возможным причинением вреда здоровью потребителей¹³. Согласно другому мнению, более строгие системы регулирования выхода на рынок препятствуют созданию новых предприятий, что ведет к уменьшению конкуренции и высокой степени протекционизма для действующих компаний, а значит и к обеспечению им более высокой прибыли. Согласно еще одному мнению, жесткое регулирование выхода предприятий на рынок может быть выгодным для публичных должностных лиц, которые могут использовать его для создания и сохранения ренты посредством получения голосов на выборах и взятки¹⁴. Такое положение будет способствовать коррупции и подрывать

¹⁰ World Bank Group, Small and Medium Enterprise Department, *Reforming Business Registration Regulatory Procedures at the National Level, A Reform Toolkit for Project Teams*, 2006, page 2.

¹¹ *Ibid.*, page 75.

¹² См. S. Djankov, *The Regulation of Entry: A Survey*, 2009, page 184.

¹³ *Supra*, footnote 5, page 5.

¹⁴ *Supra*, footnote 12, pages 184 ff.

принцип прозрачности и политическую волю к осуществлению реформ, поэтому должностные лица и сторонники сохранения существующего положения вещей будут активно сопротивляться реформам в области регистрации предприятий и другим реформам в области регулирования¹⁵.

8. Признав тот факт, что облегчение создания предприятий играет важную роль в повышении конкурентоспособности, ряд членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в начале 2000-х годов приступили к осуществлению реформ по оптимизации регистрации предприятий и повышению ее эффективности. В конце 2000-х годов этому примеру последовали разные страны со средним уровнем доходов и развивающейся экономикой. Ключевым содержанием этих реформ была необходимость содействия приданию официального статуса предприятиям и тот факт, что осуществление реформы в области регистрации предприятий является относительно более легким и менее затратным мероприятием, чем другие реформы, нацеленные на улучшение правового климата для ММСП. Результаты исследований показали, что более оперативные и простые процедуры создания предприятий способствуют приданию им официального статуса. Для стран, в которых создание предприятия сопряжено с высокими регистрационными затратами и долгим ожиданием в течение многих дней, обычно характерны меньшее количество официально зарегистрированных ММСП и наличие более крупного неформального сектора¹⁶. Согласно имеющимся примерам, совершенствование процесса регистрации может оказывать положительное воздействие на процесс создания компаний. Например, в одном государстве упрощение порядка регистрации предприятий привело к увеличению на 77 процентов количества зарегистрированных предприятий в течение года после начала реформы¹⁷. В другой стране уменьшение регистрационных сборов в связи с экономическим кризисом привело через год к увеличению количества новых зарегистрированных предприятий на 15,8 процента¹⁸. Согласно другим данным, уменьшение регистрационных затрат с семидесяти пяти до двадцати пяти процентов влечет за собой увеличение количества новых компаний на десять-одиннадцать процентов¹⁹. Кроме того, реформы в области регистрации предприятий, как представляется, повышают стандарты эффективности и прозрачности для государственных учреждений²⁰.

9. Для обеспечения эффективности реформ в области регистрации предприятий эти реформы должны опираться на наилучшие виды международной практики при обязательном учете уровня развития и приоритетных задач каждого государства, а также его нормативно-правовой базы. Например, в Глобальном анализе (2012 год) было отмечено, что в странах с крупным сектором неформальной экономики узконаправленная

¹⁵ Supra, footnote 5, page 5.

¹⁶ International Finance Corporation, *Micro, Small, and Medium Enterprises: A Collection of Published Data*, 2006. См. также World Bank, *Reforming Business Registration Regulatory Procedures at the National Level, A Reform Toolkit for Project Teams* 2006.

¹⁷ См. Руанда, supra, footnote 5, page 1.

¹⁸ Малайзия, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2011", page 24.

¹⁹ Supra, footnote 5, page 1.

²⁰ Supra, footnote 8, page 4.

реформа, по крайней мере на начальном этапе, может быть более эффективной, чем широкомасштабная реформа, которую можно развернуть на более позднем этапе²¹. Если главная цель заключается в придании экономике официального характера, то простые решения, касающиеся потребностей ММСП, действующих на местном уровне, могут быть более успешными, чем высокотехнологичные решения, которые являются более уместными для более крупных предприятий и/или предприятий, действующих на международном рынке. Что касается нормативно-правовой базы, то было отмечено, что в государствах, в которых требуется предварительная проверка соблюдения юридических требований и получение разрешения до регистрации предприятий, ключевую роль в процессе регистрации играют нотариусы и судебные органы (см. также пункт 6 выше). Как показывают примеры некоторых стран, создание административной регистрационной системы (в рамках которой услуги судебных органов и нотариусов не требуются или являются факультативными) может таким образом оказаться длительным и чреватым спорами процессом²². С другой стороны, было отмечено, что в государствах с кодифицированной правовой системой, находящейся под влиянием общего права, часто предусмотрен заявительный порядок регистрации предприятий, в соответствии с которым до начала предпринимательской деятельности не требуется получения предварительного одобрения, а сама регистрация является административным процессом²³. Эти системы, как представляется, легче реформировать, поскольку реформа будет направлена не на изменение структуры системы, а на повышение ее эффективности за счет упрощения и автоматизации²⁴.

III. Организация и функции реестров предприятий

10. Согласно данным недавно проведенного обследования, самая распространенная организационная модель реестров предприятий в обследованных государствах основана на надзоре со стороны правительства (на это указали все респонденты в Африке, на Ближнем Востоке и в Азиатско-Тихоокеанском регионе, а также большинство респондентов в Северной, Центральной и Южной Америке), а второй самый распространенный вид реестров предприятий основан на надзоре со стороны судебных органов (главным образом в Европе)²⁵. Однако, несмотря на разные модели организации или уровень сложности, реестры предприятий выполняют аналогичные основные функции, упомянутые в пункте 6 выше²⁶. Краткое

²¹ Supra, footnote 4, page 26. См. также сноску 26 ниже.

²² Small and Medium Enterprise Department (World Bank Group), *Reforming Business Registration Regulatory Procedures at the National Level*, 2006, page 7.

²³ Supra, footnote 4, pages 25-26.

²⁴ Supra, footnote 10, page 75.

²⁵ European Commerce Registers' Forum [supported by], *International Business Registers Report 2014*, page 14 ff. В этой публикации отмечается, что некоторые результаты обследования являются полной противоположностью результатов предшествующего года, что обусловлено изменением ответов некоторых стран, а также изменением состава респондентов.

²⁶ Было высказано мнение, что эти функции имеют главным образом административный характер. Помимо таких административных функций (таких как выдача уникального

описание этих функций может быть полезным для понимания целей и последствий реформ, направленных на упрощение процессов регистрации предприятий.

A. Создание предприятия

11. Первым этапом работы реестра предприятий при создании предприятия обычно является оказание помощи предпринимателям в выборе уникального названия своего предприятия. Реестры могут использовать отдельную процедуру (факультативную или обязательную) для оказания помощи предпринимателям на этом этапе или могут производить поиск названия в качестве информационной услуги. Поскольку название предприятия не должно использоваться другими предприятиями, реестры могут предлагать услугу по бронированию названия либо в качестве отдельной процедуры (факультативной или обязательной), либо в качестве услуги, являющейся частью процесса регистрации.

12. Реестры предприятий различными способами представляют предпринимателям, которые готовят заявку и другие необходимые документы для регистрации, соответствующие формуляры (бумажные или электронные) и рекомендации. После представления заявки реестр проводит ряд контрольных мероприятий для обеспечения наличия всех необходимых данных и документов. В частности, реестр проверяет выбранное название предприятия, а также соблюдение требований, установленных в законодательстве государства, таких как правоспособность предпринимателя управлять предприятием. В одних странах законодательство обязывает реестр выполнять простые контрольные функции (например, устанавливать уникальность названия предприятия), а в других может требовать и проведения более тщательной проверки, с тем чтобы, например, удостовериться, что название предприятия не нарушает любого требования в отношении товарных знаков²⁷.

13. Оплата регистрационного сбора должна, как правило, производиться до завершения процесса регистрации, когда реестр выдает свидетельство, которое подтверждает регистрацию и содержит информацию о предприятии. Поскольку информация, содержащаяся в свидетельстве о регистрации

идентификационного номера или обмен информацией) было отмечено, что реестры предприятий в некоторых государствах, особенно в государствах, в которых проводится предварительная проверка информации, представленной в ходе регистрации предприятий, могут также выполнять определенные установленные законом функции (например, проверку информации в качестве необходимого условия получения корпоративной правосубъектности) и, возможно, определенные коммерческие функции (такие как сокращение операционных издержек и предупреждение возникновения споров в самой компании и с третьими сторонами за счет представления надежной и открытой информации о компании). Вместе с тем следует отметить, что в большинстве государств, а также в тех из них, в которых применяется система последующей проверки, закон требует представления достоверной информации в реестр. В таких государствах, например в государствах с крупным сектором неформальной экономики (см. пункт 9 выше), узконаправленная реформа, например касающаяся административных функций, может быть также более эффективной на начальном этапе, чем широкомасштабная реформа. См. также обсуждение в пункте 6 выше.

²⁷ Supra, footnote 4, page 8.

("зарегистрированная информация"), должна раскрываться заинтересованным сторонам, реестры передают ее гласности различными способами, включая публикацию на веб-сайте или публикацию в Центральном печатном органе или газетах (хотя последний подход используется все реже). В качестве дополнительной услуги реестры могут предлагать подписку на объявление определенных видов регистрации, например всех новых компаний с ограниченной ответственностью или всех новых индивидуальных владельцев²⁸.

14. Передаваемая гласности зарегистрированная информация может включать основную информацию о предприятии, например номер телефона и адрес, или более подробную информацию о структуре предприятия, например информацию о том, кто имеет право подписи от имени компании и кто является юридическим представителем компании²⁹. Зарегистрированная информация имеет юридическую силу и, в силу факта регистрации, считается, что все стороны, имеющие дело с данным предприятием, были уведомлены о такой информации³⁰.

В. Регистрация в других публичных органах

15. Новое предприятие обычно должно регистрироваться в нескольких правительственных учреждениях, которые часто требуют ту же информацию, что и реестр предприятий. Реестр предприятий, как правило, представляет информацию о необходимых требованиях, предъявляемых к предпринимателям, и отправляет их к соответствующим учреждениям. В более современных системах предприятиям может присваиваться регистрационный номер, выполняющий также функции уникального идентификатора, который можно использовать при осуществлении любых контактов предприятия с правительственными учреждениями, другими предприятиями и банками (см. пункты 31-35 ниже). Это в существенной степени упрощает создание предприятия, поскольку позволяет реестру предприятий легче обмениваться информацией с другими публичными учреждениями, участвующими в процессе. В некоторых случаях реестры предприятий выполняют функции механизма единого обслуживания (см. пункт 37 и последующие пункты ниже), который оказывает помощь в регистрации в других органах. Услуги, предоставляемые такими реестрами, могут включать обеспечение любого необходимого лицензирования или просто предоставление информации

²⁸ Ibid., page 9.

²⁹ В этой связи следует отметить вопрос о бенефициарной собственности. Согласно докладу "International Business Registers Report 2014" (см. pages 27 ff доклада на английском языке), в котором представлены результаты обследования правовых систем во всем мире, лишь в некоторых правовых системах стран-респондентов в настоящее время регистрируются подробные данные о бенефициарных владельцах. Кроме того, в большинстве правовых систем данные о бенефициарных владельцах, как правило, не передаются гласности, хотя они предоставляются в распоряжение конкретных публичных органов. См. также обсуждение вопроса о прозрачности данных о бенефициарной собственности в документе A/CN.9/WG.I/WP.82, пункт 26 и последующие пункты.

³⁰ Supra, footnote 4, page 9.

о порядке получения лицензий и направление предпринимателя в соответствующее учреждение.

C. Срок существования предприятий

16. Помимо осуществления регистрации нового предприятия, реестры предприятий, как правило, оказывают поддержку предприятиям в течение всего срока их существования. Законодательство многих стран обязывает предпринимателей сообщать реестрам о любых изменениях в предприятии, идет ли речь о фактических изменениях (т.е. адреса, номеров телефона) или об изменениях, касающихся структуры предприятия (например, назначение нового юридического представителя). Этой же цели служит обмен информацией между реестрами предприятий и различными правительственными учреждениями. В некоторых случаях реестры публикуют годовые бухгалтерские отчеты или финансовые ведомости, которые могут использовать инвесторы, клиенты, потенциальные кредиторы и правительственные учреждения.

D. Отмена регистрации: удаление предприятия из реестра

17. Отмена регистрации означает удаление предприятия из реестра после того, как это предприятие в силу любого обстоятельства постоянно прекратило свою деятельность. После получения уведомления о роспуске предприятия реестр может выпустить сообщение, в котором указывается, что в распоряжении кредиторов имеется определенный срок, в течение которого они могут выступить со своими требованиями. По истечении этого срока предприятие удаляется из реестра. Такая процедура призвана обеспечить невозможность роспуска предприятий без предоставления кредиторам возможности защитить свои права³¹.

IV. Наилучшие виды практики в области регистрации предприятий

18. Многочисленные реформы систем регистрации предприятий, упомянутые в пункте 8 выше, привели к тому, что в странах, демонстрирующих самые эффективные результаты, был наработан ряд наилучших видов практики со схожими чертами³². В этих странах обычно взимается фиксированный

³¹ Ibid., pages 9-10.

³² Эти страны указаны в статистических данных, собранных в рамках проекта "Ведение бизнеса". В рамках этого проекта проводится оценка количества процедур, затраты времени и средств, которые необходимы малым и средним компаниям с ограниченной ответственностью для официального создания и начала деятельности предприятия. Для обеспечения сопоставимости данных об экономике 189 стран в проекте "Ведение бизнеса" используется стандартное предприятие, которое является на 100 процентов отечественным по форме собственности, имеет стартовый капитал, равный 10-кратному размеру подушевого дохода, занимается общей промышленной или коммерческой деятельностью и использует 10-15 наемных работников в первый месяц своей

регистрационный сбор, используются стандартные регистрационные формы, указывается номинальный оплаченный минимальный капитал (или отсутствие такового), присваиваются уникальные идентификационные номера предприятий и применяются информационные технологии для облегчения предоставления целого ряда услуг по созданию предприятия. В некоторых случаях эти виды практики использовались при создании новых форм компаний с упрощенными требованиями к регистрации³³.

A. Сборы по регистрации предприятий и другие сборы

19. Согласно данным недавно проведенного обследования, почти во всех странах-респондентах взимаются сборы за оказанные услуги³⁴, включая страны, в которых реестры находятся под управлением правительства и получают публичную поддержку. В Глобальном анализе (2012 год) отмечается³⁵, что реестры обычно взимают три вида сборов: регистрационные сборы, штрафные сборы и сборы за информационные продукты. Такие сборы являются источником дохода реестра, но они также могут оказывать влияние на решение предпринимателей о придании предприятию официального статуса. Взимание регистрационных сборов является самой распространенной практикой, и некоторые страны считают их реальным механизмом получения доходов, который может стать тяжелым бременем для новых предприятий. Вместе с тем страны, использующие наилучшие виды практики, руководствуются противоположным подходом. Поскольку правительство стремится привлечь в формальный сектор экономики как можно больше компаний и извлекать прибыль из соответствующего налогообложения их законной деятельности, размер сборов устанавливается на том уровне, который поощряет предприятия к получению официального статуса. В этих государствах особенно широкое распространение получило использование плоской ставки сборов независимо от размера регистрируемого предприятия. В некоторых странах регистрация предприятия осуществляется бесплатно³⁶.

20. К другим сборам, взимаемым реестрами, относятся годовые сборы по сохранению компаний в реестре (которые не связаны с какой-либо конкретной деятельностью по регистрации) и сборы по регистрации годовой

деятельности. Более подробные данные доступны на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу: www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business.

³³ См. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу

www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices.

³⁴ *Supra*, footnote 25, pp. 89 ff. В этой публикации отмечается, что незначительное большинство респондентов финансируется главным образом за счет сборов (51 процент), а остальные респонденты – за счет средств правительства (49 процентов).

В предшествующие годы количество респондентов, указавших на правительственное финансирование в качестве основного источника финансирования, незначительно превышало количество реестров, указавших на частное финансирование в качестве главного источника.

³⁵ *Supra*, footnote 4, pp. 17 ff.

³⁶ Например, в Армении, Косово и Чили. С информацией об Армении и Чили можно ознакомиться в докладе Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 73; информация о Косово содержится в докладе Группы Всемирного банка "Doing Business 2013", page 213.

бухгалтерской отчетности или годовых финансовых ведомостей. Обследование реестров предприятий³⁷ показало, что 31 процент респондентов, включая страны, демонстрирующие наилучшие достижения, взимают годовые сборы, 88 процентов взимают сборы за регистрацию изменений и 42 процента взимают сборы за регистрацию годовой бухгалтерской отчетности. Эти виды практики, которые, как представляется, противоречат тенденции к сведению к минимуму доходов от регистрации, могут со всей очевидностью влиять на решение предприятий пройти регистрацию или сохранить свой зарегистрированный статус. В этой связи было высказано мнение, что размер сборов следует устанавливать, исходя из принципа возмещения расходов (т.е. сборы должны покрывать административные и эксплуатационные расходы реестра), который применяется странами, демонстрирующими наилучшие достижения, при определении размера сборов для регистрации новых предприятий. Такой принцип, как отмечается, является более уместным для публичной службы.

21. Реестры предприятий взимают также штрафы за несвоевременное представление документов и другие нарушения³⁸. Примеры некоторых государств свидетельствуют о том, что эти штрафы могут прямо побуждать предприятия к соблюдению регистрационных обязательств. Например, в одном государстве право компании на освобождение от ревизии может аннулироваться, если компания несвоевременно представляет документы о своем годовом доходе³⁹. В другом государстве исполнение обязательств по представлению документов обеспечивается последовательными штрафами за несвоевременное представление и в конечном итоге принудительной ликвидацией предприятия⁴⁰. В некоторых случаях штрафы используются в качестве источника финансирования реестра: в Глобальном анализе (2012 год) было отмечено, что такое положение, возможно, не побуждает реестры стремиться к повышению степени исполнения предприятиями своих обязательств, поскольку в случае улучшения ситуации в этой области такие реестры могут лишиться дохода⁴¹. В этой связи размер штрафа следует устанавливать таким образом, чтобы он поощрял регистрацию предприятий, не затрагивая финансирования реестров в случае повышения степени исполнения обязательств.

22. Многие реестры обеспечивают большую часть своего самофинансирования за счет взимания сборов за информационные продукты, что зачастую побуждает их предоставлять своим клиентам дополнительные услуги. Рекомендованный вид оптимальной практики предполагает отказ от взимания этих сборов за такие базисные услуги, как поиск названия, и

³⁷ See *supra*, footnote 4, page 17.

³⁸ *Ibid.*

³⁹ D. Christow, J. Olaisen, *Business Registration Reform Case Studies – Ireland, 2009*, page 15, доступно на веб-сайте "Investment Climate" по адресу www.wbginvestmentclimate.org/uploads/Business+RegCase+StudiesIrelandfinal.pdf.

⁴⁰ Investment Climate (World Bank Group), NORAD (The Norwegian Agency for Development Cooperation), Brønnøysund Register Centre *Business Registration Reform Case Study: Norway, 2011*, page 32.

⁴¹ Например, бывшая югославская Республика Македония, Сербия, Италия, некоторые штаты в Соединенных Штатах Америки, такие как Нью-Джерси и Колорадо. См. *supra*, footnote 4, page 17.

взимание взносов только за более сложные услуги (например, за прямую загрузку информации)⁴². Как и в случае сборов и штрафов, связанных с регистрацией, размер сборов за информационные продукты следует также устанавливать на достаточно низком уровне, чтобы сделать их использование привлекательным для предприятий.

23. Определение размера сборов, независимо от их вида, представляется важнейшим вопросом, поскольку даже в случае применения принципа возмещения расходов существуют широкие возможности для различных вариантов. Один из подходов⁴³ заключается в том, что расчет сборов за регистрацию новых предприятий осуществляется исходя из расходов, которые несет среднее предприятие в связи с осуществлением регистрационной деятельности в течение срока существования предприятия. Таким образом, возможные изменения, кроме тех, которые требуют официального объявления, уже покрываются уплатой компаниями сборов за регистрацию нового предприятия. Это сопряжено с рядом преимуществ: i) большинство изменений производится бесплатно, что способствует соблюдению требований зарегистрированными предприятиями; ii) как реестр, так и предприятия экономят средства, связанные с уплатой сборов за внесение изменений; и iii) поскольку часть расходов, связанных с обработкой изменений, приобретет материальную форму на более позднем этапе, полученный временный излишек можно использовать для совершенствования деятельности и функций реестра. В других странах реестры взимают сборы в размере ниже своих фактических расходов⁴⁴.

В. Стандартизация учредительных документов

24. Одной из самой распространенных особенностей регистрации предприятий в странах, в которых применяются ускоренные эффективные процедуры, является применение стандартных регистрационных формуляров. Такие формуляры удобны для заполнения предприятиями, которым не нужно обращаться за помощью к посреднику, что снижает расходы и фактически способствует расширению практики регистрации предприятий среди ММСП. Кроме того, такой подход уменьшает нагрузку на реестры, помогает избежать ошибок и ускоряет регистрацию. Судя по примеру ряда государств, после введения таких стандартизованных документов произошло уменьшение количества отказов в удовлетворении заявок и сокращение сроков обработки в реестре. В некоторых случаях регистрационные документы были приведены в соответствие со стандартизованными учредительными документами. В одном государстве⁴⁵ для образования компании требуется только наличие учредительных документов; в других государствах⁴⁶ компания учреждается

⁴² Ibid.

⁴³ Норвегия, *ibid.*, pages 17-18.

⁴⁴ Например, во Вьетнаме, Украине, Южной Африке, Малави и штате Колорадо. *Ibid.*, page 18.

⁴⁵ Например, Ямайка (см. доклад группы Всемирного банка "Doing Business 2006", page 13 and *supra*, footnote 5, page 7).

⁴⁶ Например, Сербия и Черногория, доклад группы Всемирного банка "Doing Business 2006", page 13.

путем регистрации учредительного акта. Учредители далее могут раскрыть по своему желанию содержание своих деловых отношений в отдельном контракте, однако этот контракт не подлежит регистрации. В другом государстве в тех случаях, когда доступные на веб-сайте стандартные формуляры не были надлежащим образом заполнены, в распоряжении компаний имеется 15 дней для исправления ошибок и повторной подачи своей заявки без уплаты дополнительных сборов. Для исправления возвращается только около четверти заявок, которые утверждаются в течение двух недель⁴⁷. Еще в одном государстве законодательство предусматривает наличие "примерного протокола" для использования учредителями упрощенной компанией с ограниченной ответственностью⁴⁸. Согласно данным, собранным в 2009 году, на тот момент стандартные регистрационные формуляры использовались в 65 странах⁴⁹.

С. Сведение к минимуму участия судебных органов в процессе регистрации

25. Как отмечалось в предыдущих пунктах, в ряде государств регистрация предприятий представляет собой судебный процесс. Вместе с тем имеющиеся данные свидетельствуют о том, что участие судов, по всей видимости, ведет к увеличению сроков и удорожанию процедур регистрации по сравнению с государствами, в которых регистрация является административной функцией. В государствах, в которых регистрация является судебным процессом, предприниматели, как отмечается, тратят на 14 дней больше на создание предприятия⁵⁰, а расходы на регистрацию составляют в среднем 32 процента от подушевого дохода, в отличие от 23 процентов в государствах, в которых регистрация является административным процессом. Некоторым странам удалось обеспечить экономичность и эффективность судебных процедур регистрации, однако для этого пришлось скорректировать систему. Например, в одном таком государстве был принят закон, отменяющий все расходы, связанные с регистрацией, а также некоторые обременительные функции процессуального характера. В результате количество новых зарегистрированных предприятий увеличилось с 19 000 в течение года, предшествующего реформе, до 26 000 в последующий год⁵¹. В другом государстве⁵² ответственность за выполнение работы по регистрации была возложена не на судей, а на регистраторов и административных сотрудников при сохранении практики регистрации в судах. Вместе с тем все большее число государств преобразовали или преобразуют регистрацию в административную процедуру, учитывая высокую стоимость судебной регистрации и тот факт, что регистрация предприятий, как принято считать, не

⁴⁷ Например, Словакия, *ibid*.

⁴⁸ Например, Германия, Германский закон об ограниченной ответственности (до трех учредителей, один директор; см. пункт 1а статьи 2 Закона об ограниченной ответственности).

⁴⁹ *Supra*, footnote 12, page 188.

⁵⁰ Доклад группы Всемирного банка "Doing Business 2005", page 22.

⁵¹ Австрия, доклад группы Всемирного банка "Doing Business 2004", page 27.

⁵² Черногория, см. *supra*, footnote 5, page 21.

требует судебной экспертизы. Для этого часто требуется создание доступной в режиме онлайн централизованной системы, которая может предоставлять более предсказуемую и прозрачную информацию. Сам реестр можно расположить в правительстве⁵³, исполнительном учреждении или частном субъекте (например, в торговой палате)⁵⁴ или в компании частного сектора⁵⁵, а в тех случаях, когда реестр остается функционировать при судебной системе, его участие обычно ограничивается административным надзором. Например, в одном государстве⁵⁶ *Государственный центр реестров предприятий* является публичным субъектом с ограниченной ответственностью, который принадлежит государству и учрежден на основе государственной собственности; владение и использование имущества и активов, переданных Центру и приобретенных им, а также распоряжение ими осуществляются в рамках доверительного управления. В другом государстве было организовано публично-частное партнерство, в рамках которого подрядчик разрабатывает новые системы, создает дополнительные отделения и управляет ими и внедряет новые онлайн-возможности⁵⁷.

D. Придание использованию услуг нотариусов факультативного характера

26. В тех случаях, когда система регистрации предприятий основана на судебном решении, часто требуется обязательное использование нотариальных услуг. Нотариусы выполняют главным образом функцию проверки, например проверяют подписи или удостоверяют внесение требуемого оплаченного минимального капитала (если таковой предусмотрен). Требование об использовании таких нотариальных услуг часто существенно обременяет предпринимателей, поскольку стоимость этих услуг может составлять до 80-84 процентов от общей стоимости регистрации⁵⁸. В результате проведенного Европейской комиссией в 2002 году сопоставительного анализа было выявлено, что гонорары, оплачиваемые юристам или нотариусам в силу их обязательного участия в процессе, были одним из двух основных факторов, обуславливающих большинство различий в стоимости регистрации предприятий в государствах-членах⁵⁹. В этой связи многие страны отменили нотариальное удостоверение или придали ему факультативный характер за счет использования стандартных документов или онлайн-процедур; в некоторых случаях⁶⁰ были введены в оборот стандартные документы.

⁵³ Например, в Чили.

⁵⁴ Например, в Колумбии, Гондурасе и Люксембурге, см. *supra*, footnote 5, page 21; и доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2005", page 24.

⁵⁵ Например, в Гибралтаре, см. *Investment Climate Advisory Services*, World Bank Group, *Outsourcing of Business Registration Activities, Lessons from Experience*, 2010, pages 55 ff.

⁵⁶ Литва, см. *European Commerce Registers' FORUM*, *European Commerce Registers' FORUM Report 2013*, page 17.

⁵⁷ Индия, см. *supra* footnote 55, page xi.

⁵⁸ Например, в Мексике и Турции, см. *supra*, footnote 5, page 7.

⁵⁹ См. *European Commission Enterprise Directorate General, Benchmarking the Administration of Business start-ups*, 2002, page 10.

⁶⁰ Например, в Лесото, Монголии и Уругвае, доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 75.

В некоторых странах, в которых обращение к нотариальным услугам при регистрации предприятия все еще является обязательным, были проведены реформы с целью повышения эффективности использования таких услуг, например путем совершенствования связи между нотариусом и коммерческим реестром⁶¹, разрешения определенным видам компаний подавать свою заявку на регистрацию в судебные реестры в электронной форме через нотариуса⁶² или уменьшения гонораров нотариусам. В одном государстве размер таких гонораров основан на стоимости акционерного капитала. Так, например, при стоимости акционерного капитала до 1 000 евро гонорар нотариуса составляет сумму до 10 евро⁶³. Недавно проведенное обследование показало, что только в Европе посредничество нотариуса является, пожалуй, самым важным видом деятельности, предшествующей регистрации⁶⁴.

Е. Смягчение или отмена требования о минимальном капитале

27. Требование об оплаченном минимальном капитале отражает сумму, которую предприниматель обязан депонировать в банке или у нотариуса до регистрации и на срок до трех месяцев после учреждения. Эта сумма, как правило, указывается в торговом кодексе или законе о компаниях государств. Было отмечено, что во многих государствах, в которых действует требование о минимальном капитале, предприятиям разрешено выплачивать только его часть до регистрации с условием уплаты остальной части после первого года работы⁶⁵.

28. Проведенный в последние годы ряд реформ поставил под сомнение функциональность требования о минимальном капитале, которое, как отмечается, существенно замедляет процесс регистрации новых предприятий⁶⁶. Хотя сторонники требования о минимальном капитале настаивают на его необходимости для защиты кредиторов и инвесторов, все чаще отмечается, что это требование не выполняет никакой регулирующей функции по защите кредиторов, клиентов или самого предприятия от плохой работы предприятия. Например, это требование не ограждает предприятие от несостоятельности: в ряде стран минимальный капитал может выплачиваться в натуральной форме или изыматься сразу после регистрации. Кроме того, темпы восстановления предприятий при банкротстве в странах, в которых действуют требования о минимальном капитале, не выше чем в странах, где такие требования отсутствуют⁶⁷. Требования о минимальном капитале не защищают инвесторов и клиентов от действий новых компаний,

⁶¹ Германия, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/reforms/overview/topic/starting-a-business.

⁶² Хорватия, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/reforms/overview/topic/starting-a-business.

⁶³ Германия, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/germany/starting-a-business/.

⁶⁴ См. *supra*, footnote 25, page 65.

⁶⁵ См. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2008", page 70.

⁶⁶ См. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#reducing.

⁶⁷ *Ibid.*

которые создаются без должной осмотрительности или могут быть нежизнеспособными с финансовой точки зрения, поскольку минимальный капитал часто представляет собой фиксированную сумму, которая не учитывает экономическую деятельность, размеры или риски компаний. В некоторых случаях требования к сумме капитала являются одинаковыми, даже если речь идет о компаниях разного типа⁶⁸. Например, в одном государстве небольшая компания в сфере услуг с низким начальным капиталом должна уплатить такую же сумму, как и крупная производственная компания с большим первоначальным капиталом⁶⁹. Данные исследования свидетельствуют о том, что государства защищают инвесторов и кредиторов, особенно в случае компаний с ограниченной ответственностью, при помощи средств, иных, чем требования о минимальном капитале. В одних странах принимаются законодательные положения о гарантиях состоятельности⁷⁰, а в других проводится проверка состоятельности⁷¹ или требуется составление отчета о ревизии, подтверждающего, что инвестированная компанией сумма достаточна для покрытия расходов на ее создание⁷².

29. В докладе "Doing Business 2014" содержится обзор экономики 189 стран, из которых 99 стран не предъявляют требования о минимальном капитале⁷³. В одних странах никогда не действовали требования, обязывающие предприятия депонировать денежные суммы для регистрации, а в других странах⁷⁴ в последние годы требования о минимальном капитале были отменены. В других случаях были введены новые формы компаний с ограниченной ответственностью с менее жесткими требованиями о минимальном капитале и упрощенным порядком регистрации⁷⁵. В некоторых государствах⁷⁶ разрешена первоначальная регистрация компаний упрощенного типа с ограниченной ответственностью с уплатой только одного евро при условии наличия прогрессивной капитализации, при которой, например, компания должна отчислять определенный процент от своей прибыли до тех пор, пока ее резервы и акционерный капитал в совокупности не составят общую требуемую сумму. В другом государстве в результате смягчения требования о капитале произошло увеличение на 40 процентов количества зарегистрируемых предприятий в течение года после проведения реформы⁷⁷.

30. Согласно данным исследования отдельных государств Европейского союза (ЕС), смягчение или отмена требования о минимальном капитале

⁶⁸ Доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 42.

⁶⁹ Ibid., pages 42-43.

⁷⁰ Например, в Гонконге, Китай, в его Законе о компаниях (см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2011", page 22).

⁷¹ Маврикий, *ibid.*, page 22.

⁷² Например, в Тайване, провинция Китая, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2011", page 22.

⁷³ См. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#reducing.

⁷⁴ В докладе Группы Всемирного банка "Doing Business 2014" сообщается о том, что за последние семь лет требования о минимальном капитале отменены в 39 странах.

⁷⁵ Например, в Венгрии, Германии, Колумбии, Польше, Франции и Хорватии, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 43 and page 162.

⁷⁶ Например, в Италии.

⁷⁷ Марокко, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2011", page 22.

привело к резкому увеличению количества зарегистрированных предприятий в четырех рассмотренных государствах⁷⁸: в течение года после реформы среднее количество регистрируемых за день предприятий в этих государствах увеличилось на 85 процентов⁷⁹.

Г. Представление информации о процессе регистрации

31. Считается, что легко извлекаемая информация о процессе регистрации и взимаемых сборах часто позволяет уменьшить расходы на соблюдение требований и делает результаты рассмотрения заявки более предсказуемыми⁸⁰. Было отмечено, что в государствах, где информация о размере сборов является легко доступной, расходы на создание предприятия составляют в среднем 18 процентов от подушевого дохода, а не 66 процентов⁸¹. В большинстве государств ОЭСР со ставкой сборов можно ознакомиться на ведомственных веб-сайтах, досках объявлений или в брошюрах без необходимости назначения соответствующего должностного лица. Такая возможность существует только в около 30 процентах государств Ближнего Востока и Северной Африки и в менее чем 50 процентах государств в Африке южнее Сахары⁸². Проведенное обследование микропредприятий свидетельствует о том, что многие не имеющие официального статуса компании не очень хорошо осведомлены ни о процессе придания официального статуса, ни о связанных с этим расходах. В одном азиатском государстве только 17 процентам не имеющих официального статуса компаний было, как отмечается, известно о стоимости регистрации. В ходе исследования в другом государстве Латинской Америки было отмечено, что лишь две трети не имеющих официального статуса владельцев знали о местонахождении налогового управления (которое также является местом регистрации) и что только 10 процентам было известно о существовании коммерческого реестра⁸³. Вместе с тем в Методических материалах (2013 год) приведены примеры развивающихся стран, которые приняли "гражданскую хартию" или "билль о правах предприятий", требующие особого учета реестрами предприятий при указании используемых ими процессов, требований к срокам и размерам сборов⁸⁴.

⁷⁸ К этим государствам относятся Венгрия, Германия, Польша и Франция. См. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 43.

⁷⁹ См. L. Hornuf, H.G.M. Eidenmueller, A. Engert, R. Braun, Does Charter Competition Foster Entrepreneurship? A Difference-in-Difference Approach to European Company Law Reforms. European Corporate Governance Institute (ECGI) Finance Working Paper 308/2011, pages 20 ff.

⁸⁰ Supra, footnote 5, page 8.

⁸¹ Доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2012", page 4.

⁸² Ibid., page 4.

⁸³ См. M. Bruhm, D. McKenzie, Entry Regulation and Formalization of Microenterprises in Developing Countries, 2013, pages 7-8.

⁸⁴ Бангладеш и Гвинея, см. supra, footnote 5, page 8. Вместе с тем в результате двух экспериментов и случайной выборки было обнаружено, что одно лишь повышение качества и наличие информации о процессе регистрации предприятий и ее преимуществах, возможно, не приводят к увеличению количества предприятий, получивших официальный статус. См. Belo Horizonte, Brazil, and Bangladesh, см. G. H. Andrade, M. Bruhm, D. McKenzie, A Helping Hand or the Long Arm of the Law? Experimental

G. Взаимосвязь между разными органами и присвоением уникального идентификатора

32. Новые предприятия обязаны регистрироваться в нескольких правительственных учреждениях, например для целей налогообложения, социального и пенсионного обеспечения, для чего часто требуется представлять ту же информацию, которая собирается реестром предприятий (см. также пункт 14 выше). В этой связи ряд государств внедрили комплексные системы регистрации, в рамках которых одна заявка включает всю информацию, требуемую разными правительственными учреждениями и которая после ее рассмотрения направляется реестром соответствующим органам⁸⁵. Затем информация направляется из различных правительственных учреждений обратно в реестр, который направляет ее предпринимателю. Ряд стран, использующих наилучшие виды практики⁸⁶, ввели также уникальный идентификационный номер предприятия или уникальный идентификатор в целях дальнейшего совершенствования процесса обмена информацией в течение всего срока существования предприятия. Недавно принятая Европейским союзом директива⁸⁷ требует от государств-членов обеспечить, чтобы компании имели уникальный идентификатор, "который четко идентифицируется" в новой системе взаимосвязанных реестров предприятий, на создание которой нацелена эта директива⁸⁸.

33. Уникальные идентификаторы позволяют всем правительствам не только с легкостью идентифицировать новые и существующие компании и проводить перекрестную проверку информации, но и повышать качество информации, представляемой при регистрации предприятий, поскольку эти идентификаторы обеспечивают принадлежность информации надлежащему субъекту, даже если его идентификационные атрибуты (например, название, адрес, вид

Evidence on What Governments Can Do to Formalize Firms, 2013; and G. Degiorgi, A. Rahman, SME's Registration: Evidence from an RCT in Bangladesh, 2013.

⁸⁵ См. *Supra*, footnote 5, page 9.

⁸⁶ Например, в Малайзии в 2001 году была внедрена первая "умная" идентификационная карта компании "Mykad". В 2010 году в этой стране введена в действие автоматизированная версия под названием "MyCoID". В Индии используется уникальный идентификационный номер компании для нескольких регистраций в налоговых органах. В Сингапуре с января 2009 года вместо нескольких идентификационных номеров используется единый идентификационный номер для всех случаев взаимодействия компаний с правительственными органами. См. веб-сайт проекта Группы Всемирного банка "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#Introducing.

⁸⁷ См. директиву 2012/17/EU Европейского парламента и Европейского совета от 13 июня 2012 года.

⁸⁸ Хотя это прямо не относится к регистрации предприятий, следует отметить глобальную Инициативу создания идентификатора юридического лица (ИЮЛ), одобренную Группой двадцати, цель которой заключается в создании уникального идентификатора, позволяющего однозначно идентифицировать участников финансовых сделок (см. заключительное заявление Группы двадцати на Каннском саммите 2011 года и Коммюнике, изданное министрами финансов и управляющими центральных банков Группы двадцати 5 октября 2011 года).

коммерческой деятельности) изменились⁸⁹. Кроме того, уникальные идентификаторы препятствуют намеренному или ненамеренному дублированию субъектов, что особенно важно в тех случаях, когда финансовые льготы предоставляются юридическим лицам или когда речь идет об ответственности перед третьими сторонами⁹⁰. Уникальные идентификаторы выгодны также для предприятий, поскольку они существенно упрощают порядок управления предприятием; предпринимателям не нужно использовать разные идентификаторы, присвоенные разными органами, а также представлять информацию разным органам. Идентификатор предприятия позволяет соответствующим органам обмениваться между собой информацией о данном предприятии⁹¹.

34. Принятие уникального идентификатора предприятий обычно требует наличия централизованной базы данных, обеспечивающей связь предприятий со всеми соответствующими правительственными учреждениями, которые должны иметь совместимые системы информации и связи (что является одним из основных препятствий при осуществлении такой практики)⁹². Принятие уникального идентификатора предприятий часто осуществляется одним из двух способов. В одних странах регистрация предприятий является первым этапом и включает в себя присвоение уникального идентификатора, который доводится до сведения других органов, участвующих в процессе регистрации⁹³. В других странах присвоение уникального идентификатора предприятий является началом процесса, после чего вся соответствующая информация доводится до сведения правительственных учреждений, участвующих в регистрации предприятия, включая реестр предприятий⁹⁴. Использование уникального идентификатора может быть ограничено: в некоторых странах некоторые правительственные учреждения до сих пор присваивают свой собственный идентификационный номер, несмотря на то, что предприятие имеет уникальный идентификатор⁹⁵.

35. Введение уникального идентификатора предприятий требует преобразования существующих идентификаторов. Например, в одном случае государство решило использовать в качестве номера предприятия старый идентификационный номер налога на добавленную стоимость, а не вводить новые номера, для того чтобы свести к минимуму сбои в административной работе⁹⁶. В другом случае новый номер был присвоен каждому предприятию в силу того, что разные реестры были объединены в один новый реестр юридических лиц. В соответствии с алгоритмом нового реестра, рассчитывающим номера в хронологическом порядке, каждому предприятию

⁸⁹ См. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#Introducing.

⁹⁰ *Supra*, footnote 4, page 21.

⁹¹ *Ibid.*

⁹² См. *supra*, footnote 5, page 9.

⁹³ Бельгия, см. *supra*, footnote 4, page 20.

⁹⁴ Норвегия, *ibid.*

⁹⁵ Например, в Бельгии, где предприятия должны отдельно регистрироваться в органе социального обеспечения. *Ibid.*, page 21.

⁹⁶ Бельгия, *ibid.*

был присвоен девятизначный номер, а затем реестру было предложено проверить соответствующую идентифицирующую информацию⁹⁷.

36. В Глобальном анализе (2012 год) было отмечено, что при введении уникальных идентификаторов следует также учитывать индивидуальные предприятия. В некоторых странах присвоение идентификационных номеров индивидуальным предприятиям и компаниям производится разными организациями. Вместе с тем не всегда можно с уверенностью утверждать, что определенное предприятие является индивидуальным предприятием, а не компанией с одним собственником, что может привести к тому, что этому предприятию будет присвоено несколько разных идентификаторов. Это повлияет на уникальность идентификатора, которая требует избегать присвоения нескольких идентификаторов одному предприятию или присвоения одинакового идентификатора нескольким предприятиям. Таким образом предполагается, что общий режим идентификации всех видов предприятий и юридических лиц будет служить гарантией от такой конкретной формы дублирования⁹⁸.

Обмен информацией и защита данных

37. В Глобальном анализе (2012 год) также обращается внимание на тот важный факт, что уникальный идентификатор предприятий защищает конфиденциальные данные и частную сферу деятельности при одновременном облегчении обмена информацией⁹⁹. Национальное законодательство часто включает положения о защите данных и частной сферы деятельности, а в некоторых государствах зарегистрированная информация, касающаяся предприятий, считается конфиденциальной и не подлежащей публичному раскрытию. Вместе с тем следует отметить ярко выраженную тенденцию к повышению прозрачности в результате международных усилий по борьбе с отмыванием денег и террористической деятельностью, а также принятие мер по обеспечению осведомленности о собственных клиентах и деловых партнерах. Как отмечается в Глобальном анализе (2012 год), такие реформы, направленные на расширение обмена информацией, не представляют каких-либо особых проблем при условии надлежащего учета и обеспечения неприкосновенности частной жизни.

Н. Единая система согласования для регистрации предприятий: механизмы единого обслуживания

38. Одной из самых популярных реформ по совершенствованию регистрации предприятий является создание механизмов единого обслуживания, т.е. единых систем согласования для создания предприятий, когда предприниматели получают всю информацию и необходимые им формуляры для выполнения необходимых процедур по учреждению своего предприятия без необходимости посещения нескольких разных правительственных учреждений. Механизмы единого обслуживания могут функционировать в форме виртуальных или

⁹⁷ Норвегия, *ibid.*

⁹⁸ *Ibid.*

⁹⁹ *Ibid.*, pages 22-23.

реальных отделений (реальные отделения, расположенные в сельских районах, особенно подходят для предприятий с ограниченным доступом к муниципальным центрам) и заниматься только регистрацией предприятий или выполнять многие комплексные функции, включая согласование формальных требований с налоговыми органами или муниципалитетами после регистрации. Одни механизмы единого обслуживания автоматически направляют информацию из реестра компании лицензирующему органу¹⁰⁰, другие – организуют отдельные приемные с представителями разных учреждений¹⁰¹, третьи – предоставляют в распоряжение предпринимателей единый электронный интерфейс¹⁰² и четвертые – оказывают еще более широкие услуги. Например, в одном государстве¹⁰³ публичный центр обслуживания помогает предпринимателям не только в получении лицензий и разрешений для предприятий, но и в решении таких вопросов, как инвестиции, порядок приватизации, туризм и управление имуществом, находящимся в государственной собственности.

39. Согласно последним данным тот или иной вид механизма единого обслуживания для регистрации предприятий существует в 96 странах, в 35 из которых механизмы единого обслуживания были созданы или улучшены в последние пять лет¹⁰⁴. В этих государствах создание предприятий происходит в два раза быстрее, чем в государствах без наличия таких услуг, которые, как отмечается, способствуют увеличению числа зарегистрированных предприятий. Например, в одном недавно имевшем место случае¹⁰⁵ введение в действие механизма единого обслуживания для регистрации предприятий привело к увеличению регистрации новых компаний на 17 процентов, а в другом случае было отмечено увеличение числа зарегистрированных новых компаний на 5,2 процента¹⁰⁶.

40. Вместе с тем в ходе исследований было отмечено, что не все реформы в этой области были успешными: некоторые из этих реформ вместо упрощения привели к появлению дополнительных процедурных этапов. Во избежание такой ситуации создание механизмов единого обслуживания должно быть частью более широкого комплекса организационных и процедурных улучшений, осуществляемых при сотрудничестве с соответствующими правительственными органами, отвечающими за содействие созданию новых предприятий. Один из отмеченных видов наилучшей практики заключается в

¹⁰⁰ Например, в Эфиопии, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

¹⁰¹ Например, в Замбии, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

¹⁰² Например, в Дании, Новой Зеландии и Норвегии, доступно на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

¹⁰³ Грузия (регистрационный центр расположен в Тбилиси), см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2011", page 21.

¹⁰⁴ См. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

¹⁰⁵ Португалия, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2014", page 32.

¹⁰⁶ Колумбия, соответствующая информация доступна на веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

упрощении процедур, назначении существующего учреждения в качестве места обращения и обеспечении взаимодействия других учреждений.

41. Хотя создание единых механизмов обслуживания не обязательно требует внесения правовых изменений во внутреннюю нормативно-правовую базу, важно, чтобы их деятельность имела законную силу и чтобы им был предоставлен достаточный бюджет¹⁰⁷. Они должны включать, по крайней мере, представителей органов, регистрирующих предприятия и взимающих подоходный налог и налог на добавленную стоимость, а если их цель заключается в объединении услуг по регистрации и услуг после регистрации, то в их работе могут участвовать представители органов социального обеспечения, таможенных органов и лицензионных и инспекционных органов. Например, в 2010 году в одном государстве¹⁰⁸ был создан новый реестр компаний, который функционирует как механизм единого обслуживания, сочетая в своей деятельности регистрацию компаний и налоговую регистрацию, а также публикацию информации в Центральном печатном органе и взимание фиксированного регистрационного сбора. В другом государстве в 2008 году был создан механизм единого обслуживания, одновременно выполняющий такие функции, как регистрация компаний, утверждение печати компаний¹⁰⁹, регистрация в налоговых органах, статистических органах и органах социального обеспечения и государственное страхование в государственном реестре¹¹⁰.

42. В Методических материалах (2013 год)¹¹¹ подчеркнуто, что представители учреждений при механизмах единого обслуживания должны иметь право на принятие решений и что они не должны заниматься только приемом документов от имени своих учреждений, а затем направлением этих документов в свои же учреждения для дальнейшей обработки. Кроме того, представители различных учреждений должны находиться в подчинении у управляющего механизмом единого обслуживания, а также руководства их соответствующих учреждений. В противном случае они могут пренебрегать своими обязанностями в механизме единого обслуживания или своевременно не представлять клиентам информацию или утвержденные документы.

¹⁰⁷ See supra, footnote 5, page 9.

¹⁰⁸ Афганистан, см. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/reforms/overview/topic/starting-a-business.

¹⁰⁹ Законодательство Беларуси не обязывает компании иметь печать компании, однако ее наличие обязательно для удостоверения банковских операций, в том числе для открытия банковского счета и оформления доверенностей. Вместе с тем государственные органы и учреждения, например налоговые органы, не могут отказывать в принятии документов, на которых отсутствует печать компании. См. веб-сайт "BridgeWest", "Set up a company in Belarus", по адресу www.bridgewest.eu/article/set-up-company-belarus.

¹¹⁰ Беларусь, см. веб-сайт "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/reforms. Во Вьетнаме в результате реформы был создан механизм единого обслуживания, сочетающий в себе такие функции, как получение лицензии на ведение коммерческой деятельности и налоговой лицензии без необходимости наличия печати для лицензирования компании. См. UNIDO, Business Registration Reform in Viet Nam: A situation analysis of the reform and of UNIDO support, 2011, доступно по адресу www.unido.org/fileadmin/user_media_upgrade/Worldwide/Offices/Vietnam_BRR_Dec2011.pdf.

¹¹¹ Supra, footnote 5.

Наилучшие виды практики свидетельствуют о важности надлежащей подготовки должностных лиц механизма единого обслуживания и постоянного мониторинга результатов работы такого механизма надзорным органом в соответствии с отзывами клиентов. Правильно организованный и функционирующий механизм единого обслуживания позволяет экономить время и деньги и повышает прозрачность. Например, в одном государстве был создан центр единого обслуживания, в котором государственные служащие сидят за открытыми стойками, что обеспечивает полный визуальный контроль за ними и устраняет всякую возможность для коррупционных действий в форме денежного подкупа в целях содействия своевременному рассмотрению документов и принятию решений, и в котором вместо переменной ставки сборов взимается фиксированный сбор, что еще больше сужает свободу коррупционных действий¹¹².

I. Использование информационных и коммуникационных технологий

43. Еще одной распространенной реформой, способной улучшить процесс регистрации предприятий, является создание систем, основанных на информационных и коммуникационных технологиях (ИКТ). Регистрация с использованием бумажных документов требует отправки соответствующих документов по почте или их физической доставки в реестр для дальнейшей ручной обработки. Следует отметить, что физическая доставка документов широко распространена в развивающихся странах, где регистрационные отделения обычно расположены в муниципальных районах, до которых трудно добраться многим сельским ММСП¹¹³. В Глобальном анализе (2012 год) отмечается, что ручные процессы занимают много времени и дорого обходятся как реестрам, так и пользователям, а также увеличивают вероятность ошибки и требуют много места для хранения. В отличие от этого, варианты с использованием ИКТ позволяют реестрам предприятий уменьшить площадь хранения по сравнению с системами с использованием бумажных документов и составить стандартные формуляры, которые более понятны и, следовательно, более удобны для правильного заполнения; кроме того, они повышают целостность данных, информационную безопасность, прозрачность системы регистрации и точность проверки соблюдения предприятиями установленных требований. Кроме того, ИКТ играет важную роль в разработке комплексных систем регистрации и внедрении уникальных идентификационных номеров. В результате использование ИКТ ускоряет и удешевляет процесс регистрации¹¹⁴. Например, в одном государстве¹¹⁵ создание реестра на основе ИКТ привело к уменьшению общего времени регистрации с 46 дней до менее

¹¹² См. Доклад Группы Всемирного банка по Индонезии "Doing Business 2011", page 21.

¹¹³ Как отмечают различные эксперты, качество почтовых услуг в развивающихся странах часто находится на довольно низком уровне, что выражается в несоблюдении юридических служебных обязанностей (например, доставка писем всем клиентам). См., например, Доклад Группы Всемирного банка "The Postal Sector in Developing and Transition Countries, Contributions to a Reform Agenda, 2004", page 2.

¹¹⁴ Supra, footnote 5.

¹¹⁵ Малайзия, см. веб-сайт "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

чем одной недели; в другом случае¹¹⁶ административные расходы, связанные с процессом регистрации, уменьшились на 71,3 процента, что позволило сэкономить 10,2 млн. евро в год.

44. Внедрение систем регистрации предприятий в режиме онлайн может осуществляться разными способами – от использования простых баз данных и прикладных программ автоматизации документооборота для простых операций (например, поиска названия) до сложных веб-систем, позволяющих клиентам вести дела с реестром полностью в режиме онлайн (что может быть довольно удобно для более мелких компаний, осуществляющих свою деятельность не в месте расположения реестра, при условии наличия у них доступа к системе), и центральных правительственных информационных структур. Например, в одном государстве предпринимателям приходилось вручную заполнять свыше 30 формуляров и посещать шесть разных учреждений, из-за чего 96 процентов предпринимателей нанимали адвоката в качестве своего агента. После введения в этом государстве новой онлайн-системы предприниматели вводят свою информацию только один раз, а затем онлайн-система автоматически распределяет ее. Эту систему, помимо прочего, они могут использовать для поиска названий, регистрации компании и оплаты местных налогов и корпоративного регистрационного налога¹¹⁷. В другом государстве в рамках новаторской инициативы была недавно введена в действие онлайн-система регистрации, которая обеспечивает взаимодействие между двумя правительственными учреждениями, занимающимися, соответственно, регистрацией предприятий и управлением налогами. Кроме того, онлайн-регистрационный формуляр имеет поле для указания пола клиента, которое позволяет системе разбивать данные по половой принадлежности акционера предприятия¹¹⁸. В одном из государств, которые, как считается, достигли наилучших результатов в области регистрации предприятий, в течение всего процесса регистрации не требуется личное посещение отделения реестра. Предприниматели находят необходимые формуляры в онлайн-центре подачи документов и представляют их в электронной форме. Регистрационное удостоверение направляется по адресу электронной почты компании вместе с учредительными документами. После обработки учредительных документов предприятия компетентное правительственное учреждение бесплатно направляет предприятию его соответствующий номер (присваиваемый федеральным налоговым органом), который позволяет проводить регистрацию в различных правительственных учреждениях¹¹⁹.

¹¹⁶ Словения, см. веб-сайт "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#creating.

¹¹⁷ Республика Корея, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2012", pages 27-28.

¹¹⁸ Непал, дополнительная информация имеется на сайте Investment Climate, Facilitating Business Registration for Entrepreneurs in Nepal, по адресу www.wbginvestmentclimate.org/advisory-services/regulatory-simplification/business-regulation/facilitating-business-registration-for-entrepreneurs-in-nepal.cfm.

¹¹⁹ Канада, процесс, описанный в разделе, касающемся регистрации предприятий на федеральном уровне, см. *supra*, footnote 8, pages 6-7.

45. Согласно имеющимся данным, электронная регистрация возможна в более чем 80 процентах государств с высоким уровнем доходов¹²⁰, в частности в государствах с самым коротким сроком создания предприятий. В одном из государств, впервые внедривших онлайн-систему регистрации, ее использование стало обязательным с 2008 года¹²¹; в другом государстве¹²² с 2006 года регистрация осуществляется без всякого использования бумажных документов; и в некоторых государствах регистрация может осуществляться в режиме онлайн с помощью одной простой процедуры¹²³. Кроме того, онлайн-регистрация доступна примерно в 30 процентах государств с низким уровнем доходов, причем эта доля увеличивается¹²⁴. В таких государствах услуги Интернета часто предоставляются в местных общинных центрах, почтовых отделениях и муниципалитетах. Недавно в одном таком государстве появилась возможность регистрировать новые предприятия с помощью мобильного телефона¹²⁵.

46. Вместе с тем было отмечено, что все более широкое использование онлайн-системы регистрации сопряжено с рисками для безопасности реестра, в частности в форме хищения корпоративных идентификационных данных. В этой связи в ряде стран были приняты профилактические меры. В некоторых государствах проверяются личные данные руководителя предприятия. Например, в одном государстве регистрация новых индивидуальных предпринимателей, которые не пользуются нотариальными услугами, осуществляется в полуавтоматическом режиме, для чего предпринимателю необходимо лично посетить отделение реестра предприятий для проверки его личных данных с помощью специальной автоматизированной системы¹²⁶. В других государствах корпоративный ключ (уникальный идентификатор) присваивается каждой корпорации при регистрации¹²⁷. В одном случае такой ключ должен использоваться для обновления информации, касающейся состава совета директоров или зарегистрированного адреса отделения, и роспуска корпорации¹²⁸. В ряде государств созданы системы мониторинга и/или системы электронной почты, которые извещают

¹²⁰ Например, Новая Зеландия, Австралия, Сингапур, Канада, Португалия, Дания и Эстония, см. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#using.

¹²¹ Новая Зеландия.

¹²² Канада.

¹²³ Например, в Канаде и Новой Зеландии, см. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/reforms.

¹²⁴ Например, в 2013 году Гватемала ввела в действие онлайн-платформу "Mi Negocio", которая позволяет регистрировать новую компанию в коммерческом реестре, налоговом органе, органе социального обеспечения и министерстве труда (см. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/guatemala/starting-a-business).

¹²⁵ Например, в Кении, см. статью "Теперь кенийцы могут регистрировать предприятия с помощью телефона" от 27 июня 2014 года (доступна в режиме онлайн, например на веб-сайте www.capitalfm.co.ke/business/2014/06/kenyans-can-now-register-business-via-phones/).

¹²⁶ В Голландии, см. *supra*, footnote 56, page 26.

¹²⁷ Например, в Австралии и Канаде, *ibid*.

¹²⁸ В Канаде, *ibid*.

зарегистрированных пользователей об изменениях¹²⁹; в других государствах используется сочетание систем, описанных выше¹³⁰.

47. Недавно проведенное обследование¹³¹ показало, что проверка личных данных лиц, имеющих электронный допуск к регистрационным услугам, является широко распространенным явлением во многих странах мира (например, в Европе¹³² только 8 процентов респондентов сообщили о том, что проверка не требуется), хотя она менее распространена в Северной, Центральной и Южной Америке. В Европе также самое широкое распространение получили электронные подписи, хотя они не столь широко используются, как проверка личных данных.

V. Реформы, направленные на совершенствование системы регистрации предприятий

48. Наилучшие виды практики, рассмотренные в пунктах 17-46 выше, обычно требуют реформы законодательной или институциональной базы государства или оперативных процедур самого предприятия. Иногда все эти три области нуждаются в реформировании. С начала прошлого десятилетия особую активность в оказании поддержки таким государственным процессам проявляют разные международные организации, в результате чего были извлечены различные уроки. Нижеследующие пункты основаны на этом опыте.

A. Правовая реформа

49. Реформа в области регистрации предприятий может повлечь за собой внесение изменений либо в первичное законодательство (т.е. такие тексты, как законы и кодексы, которые должны приниматься законодательными органами государства), либо во вторичное законодательство (т.е. постановления, директивы и т.д., которые выпускаются исполнительной ветвью власти в пределах, установленных законодательным органом), или в то и в другое. Как было отмечено, реформа первичного законодательства может занимать много времени, поскольку она требует участия законодательных органов. Более эффективным вариантом представляется реформа вторичного законодательства в тех случаях, когда это позволяют обстоятельства. Такая реформа может быть

¹²⁹ Например, в Люксембурге, Эстонии, Ирландии, Швеции, *ibid.*, page 27.

¹³⁰ Например, в Гонконге, Китае; и Сингапуре, *ibid.*, page 26.

¹³¹ См. *supra*, footnote 25, pages 75 ff.

¹³² Следует отметить, что 23 июля 2014 года Европейский совет принял постановление об оказании электронных услуг по идентификации и доверительных услуг в отношении электронных операций на внутреннем рынке (отменяющее директиву 1999/93/ЕС). Это положение служит новой основой для оказания электронных услуг по идентификации и доверительных услуг для обеспечения, в частности, трансграничного взаимного признания и принятия этих услуг. Одно из предполагаемых преимуществ этого нового режима заключается в облегчении ведения бизнеса в другой стране ЕС, например, в предоставлении предпринимателям возможности легко создавать компании и представлять ежегодные отчеты в режиме онлайн. Дополнительную информацию см. Press Release ST 11907/14, Presse 402, Brussels, 23 July 2014, доступный по адресу www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_Data/docs/pressdata/en/trans/144112.pdf.

столь же эффективной, как и реформа законов и кодексов, и она осуществляется в более сжатые сроки, поскольку не требует рассмотрения законодательными органами. Независимо от подхода при проведении реформы внутренней правовой базы необходимо тщательно рассмотреть потенциальные издержки и преимущества такого процесса, возможности и волю правительства и имеющиеся людские ресурсы. Согласно Методическим материалам (2013 год)¹³³, цель реформ должна заключаться в развитии внутренней правовой базы со следующими отличительными чертами: прозрачность и подотчетность, наличие гибких правовых форм и общецелевых положений, регулирующих деятельность хозяйствующих субъектов, предъявление низких требований к размеру капитала или отсутствие требований о минимальном размере капитала, необязательность обращения к услугам нотариусов, внедрение заявительной системы и обеспечение ясности законодательства.

Прозрачность и подотчетность

50. Эффективные системы регистрации, как отмечается, должны быть прозрачными и подотчетными, т.е. должны предусматривать малоэтапность процедуры, ограниченное взаимодействие с органами власти, краткие сроки осуществления, небольшие расходы, обеспечение регистрации на длительный или неограниченный срок, применение в масштабе всей страны и предоставление заявителям возможности проходить регистрацию в одном месте, будь то в реальной обстановке или на веб-сайте. В этой связи государства, демонстрирующие наилучшие достижения, ввели в законодательном порядке предельные сроки проведения регистрации предприятий и/или правила по принципу "молчание – знак согласия" (т.е. если предприятие не получает решения по своей заявке на регистрацию в течение установленного предельного срока, то оно считается зарегистрированным)¹³⁴. Было отмечено, что сочетание электронной регистрации и правила "молчание – знак согласия" может существенно сократить сроки создания предприятия. Например, в одном случае государство¹³⁵ приняло новый Закон о компаниях и новый Закон о корпоративной процедуре, введя в действие стандартизованные регистрационные формуляры, правило "молчание – знак согласия" и электронную регистрацию. В рамках законодательной реформы в другом государстве связь между различными учреждениями была обеспечена с помощью центральной электронной базы данных и было введено в действие правило "молчание – знак согласия", обеспечивающее автоматическую регистрацию в течение 5 дней¹³⁶.

Гибкие формы субъектов права

51. По данным исследования, основанного на данных, собранных в 59 странах, предприниматели обычно склонны выбирать самую простую имеющуюся правовую форму в тех случаях, когда они решают официально

¹³³ Supra, footnote 5, pages 17 ff.

¹³⁴ Ibid., page 18.

¹³⁵ Венгрия, см. веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/reforms/overview/topic/starting-a-business.

¹³⁶ Сербия, см. доклад Группы Всемирного банка "Doing Business 2007", page 11.

оформить свое предприятие. Кроме того, имеющиеся факты позволяют предположить, что более гибкие правовые режимы способствуют более широкому участию в формальном секторе¹³⁷: в государствах с жесткими правовыми формами количество зарегистрированных предприятий более чем на 50 процентов меньше, чем в государствах с более гибкими требованиями¹³⁸. Государства, демонстрирующие наилучшие достижения, упростили процесс регистрации для индивидуальных владельцев¹³⁹ и/или ввели новые виды юридических лиц с ограниченной ответственностью для удовлетворения потребностей ММСП¹⁴⁰.

Общечелевые положения

52. В ряде государств предприниматели обязаны указывать в своих уставных документах конкретный вид деятельности или виды деятельности, которыми они будут заниматься. Это делается для того, чтобы компании не могли выходить за рамки своих целей и, согласно некоторым источникам, чтобы обеспечить защиту акционеров и кредиторов. Вместе с тем государства все чаще разрешают включать в уставные документы положение об общей цели (в дополнение к положению о конкретной цели или в качестве самостоятельного положения), которое предусматривает право предпринимателя свободно осуществлять все законные виды коммерческой деятельности, разрешенные законодательством данного государства. В таких государствах¹⁴¹ предприниматели могут изменять характер деятельности без перерегистрации. Положение об общей цели в уставных документах компании гласит, что цель компании заключается в осуществлении любой коммерческой или предпринимательской деятельности, и предоставляет право на это. На практике это означает, что компания имеет такие же возможности и права, как и физические лица, и не ограничена той деятельностью, которая указана в ее уставных документах. В другом государстве был принят закон о компаниях, в котором не ограниченные ничем цели являются общим правилом¹⁴². Во многих государствах предприятия более не обязаны указывать цели для проведения регистрации. После регистрации предприятия могут заниматься любым видом законной деятельности, за исключением тех видов деятельности, которые в силу своего характера могут потребовать получения специальных отраслевых лицензий¹⁴³.

¹³⁷ L. Klapper, A. Lewin, J. M. Quesada Delgado, *The Impact of the Business Environment on the Business Creation Process*, 2009, page 13.

¹³⁸ *Supra*, footnote 5, page 18.

¹³⁹ Например, Гайана, Франция, Германия и Ямайка, см. *supra*, footnote 5, page 19.

¹⁴⁰ В рабочем документе A/CN.9/WG.I/WP.82 приведены некоторые примеры таких упрощенных корпоративных форм.

¹⁴¹ Например, в Швеции любое лицо, желающее владеть компанией, может купить уже зарегистрированную фирму у посредника без необходимости повторной регистрации с учетом ее предполагаемой деятельности. См. *supra*, footnote 5, page 18.

¹⁴² Закон о компаниях 2006 года Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, *ibid*.

¹⁴³ *Ibid*.

Низкие требования к размеру капитала или отсутствие требований о минимальном размере капитала и необязательное обращение к услугам нотариусов

53. Отмена обязательного обращения к услугам нотариуса и требования о минимальном размере капитала (смягчение этого требования) относится к той категории реформ, которые требуют изменения внутренней правовой базы. Например, в случае отмены обязательных нотариальных услуг следует предусмотреть соответствующие положения для обеспечения достоверности информации, представляемой предпринимателями¹⁴⁴. В некоторых случаях предприниматели, проходящие регистрацию в режиме онлайн без посредничества нотариуса, могут использовать расширенную форму электронной подписи, которая содержит всю информацию, необходимую для идентификации подписавшего лица и однозначно связанного с ним¹⁴⁵.

54. Страны, в которых действуют эффективные режимы регистрации с сохранением обязательного обращения к услугам нотариуса, эту систему часто оптимизировали. В одном случае было принято законодательство для обеспечения того, чтобы i) регистрация компании осуществлялась полностью в электронной форме, в том числе с предоставлением нотариусам квалифицированной электронной подписи, и ii) соответствующие данные компании, включая финансовые ведомости, хранились централизованно в соответствующем досье. Нотариусы и их организации участвовали в ходе всего процесса разработки законодательных положений, а также в установлении необходимых технических стандартов для обеспечения безопасности передачи данных¹⁴⁶.

Заявительная система

55. В ряде государств, демонстрирующих наилучшие достижения, используется заявительная система регистрации¹⁴⁷, т.е. такие административные системы, в которых процесс регистрации регулируется законом о компаниях и ведется регистраторами компаний, подчиняющимися министерству торговли, а иногда и министерству промышленности. Для создания таких режимов может потребоваться правовая реформа в целях уменьшения участия судов, которую часто легче проводить в юрисдикциях общего права в силу их правовых особенностей (см. также пункты 6 и 9 выше). Поскольку введение заявительной системы может вызвать сильное противодействие, о чем свидетельствует опыт некоторых стран¹⁴⁸, рекомендуется тщательно учитывать внутренний контекст и выбирать наиболее приемлемый подход (т.е. решить вопрос о том, следует ли принять заявительную систему или упорядочить процесс регистрации в судах)¹⁴⁹.

¹⁴⁴ Канада, см. "Business Registration Start-Up: A concept note, International Finance Corporation and the World Bank", 2005, page 6.

¹⁴⁵ См., например, Чили.

¹⁴⁶ См., например, Германию.

¹⁴⁷ Например, в Австралии, Канаде, Новой Зеландии и Соединенном Королевстве.

¹⁴⁸ Например, в Гондурасе и Болгарии, см. *supra*, footnote 5, page 19.

¹⁴⁹ *Ibid.*

Ясность законодательства

56. Совершенствование систем регистрации предприятий может также потребовать обновления законодательства, которое более не отвечает потребностям ММСП. В одном случае государство в процессе пересмотра своего закона о компаниях решило сместить акцент закона на частные акционерные компании, на долю которых приходится большинство фирм. В новом законе положения о публичных акционерных компаниях, которые были основным объектом прежнего закона, были упомянуты в качестве исключений¹⁵⁰. В другом государстве правовые положения, касающиеся малых компаний, были перенесены в начало нового закона о компаниях с целью облегчения их поиска. В пересмотренном законопроекте использовались также упрощенные формулировки¹⁵¹. В другом случае облегчение процесса создания предприятий было достигнуто за счет законодательной реформы, которая оптимизировала процедуры и позволила регистрировать компании в течение одного дня. Во-первых, старая система опубликования в Центральном печатном органе информации о регистрации, изменениях и роспуске компаний была заменена бесплатным онлайн-опубликованием извещения о создании компании. Новым компаниям сразу же предоставлялись временные операционные лицензии и разрешалось использование электронного выставления счетов. В результате менее чем за 12 месяцев после введения в действие этого закона количество новых предприятий, как было отмечено, увеличилось на 35 процентов по сравнению с предшествующим годом. В ходе второго этапа реформы был упрощен порядок регистрации компаний, внесения изменений и роспуска, а предпринимателям было разрешено проводить регистрацию в режиме онлайн¹⁵². В другом государстве реформа системы регистрации предприятий завершилась всеобъемлющим пересмотром правовой базы, в результате чего правила регистрации предприятий были объединены в один законодательный акт; юридическая обязанность предприятий провести регистрацию стала действовать независимо от вида управляемого и оптимизируемого предприятия; вопрос взимания сборов был выведен за рамки правил, регулирующих регистрацию предприятий, и стал решаться на общей основе в рамках централизованной системы регистрации предприятий. В целях обеспечения гибкости определенные положения были приняты как подзаконные акты или законодатель разработал правовую базу для введения юридических обязательств посредством регулирования на более позднем этапе¹⁵³.

57. Помимо упомянутых выше вопросов в Методических материалах (2013 год) указаны другие вопросы, которые следует рассмотреть в ходе

¹⁵⁰ Ирландия, *ibid*, см. также *supra*, footnote 39.

¹⁵¹ Соединенное Королевство, см. *supra*, footnote 5, page 19.

¹⁵² См. Чили, закон 20.494 (опубликованный в Официальной газете 27 января 2011 года) и закон 20.659 (опубликованный в Официальной газете 8 февраля 2013 года). См. также заявление делегации Чили на двадцать второй сессии Рабочей группы I (Нью-Йорк, 10-14 февраля 2014 года), с аудиозаписью можно ознакомиться по адресу <https://icms.unov.org/CarbonWeb/Export.mvc/SpeakersRecordsXml/aa8e90b0-8615-4ec2-b4d3-a9e0d92c4e21>.

¹⁵³ Investment Climate (World Bank Group), Business Registration Reform case study: Norway, 2011, page 25.

процесса законодательной реформы, а именно¹⁵⁴: i) возможность электронной подачи документов¹⁵⁵ и использование электронных подписей¹⁵⁶, электронной торговли и электронных платежей; ii) передача полномочий для регистрации предприятий; iii) стандартные, но гибкие механизмы изменения в будущем размера сборов, процедур и форм для принятия системы ИКТ; iv) создание единой базы данных зарегистрированных предприятий; v) публичный и свободный доступ к зарегистрированной информации в базе данных, допускающий возможность поиска; и vi) обмен информацией и взаимодействие (см. также пункты 32-36 выше).

В. Рационализация административных процессов

58. Накопленный опыт в области оказания технической помощи свидетельствует о том, что для осуществления оптимальных видов практики может часто требоваться рационализация административных процессов, т.е. анализ рабочих процессов и процедур регистрации предприятий для установления наличия или отсутствия параллелизма или дублирования¹⁵⁷. В ходе рационализации административных процессов проводится оценка целей конкретного процесса, его правовое обоснование и взаимосвязи между целями регулирующих положений и этим процессом. Если будет установлено, что данный процесс необходим, то он подлежит оптимизации; в противном случае его следует исключить.

С. Реформа институциональной базы

59. Институциональная реформа считается третьим компонентом совершенствования системы регистрации предприятий. Эта реформа, направленная на создание наиболее приемлемых структур для поддержки процесса регистрации, в целом включает две группы мероприятий: институциональную реструктуризацию и развитие потенциала¹⁵⁸. Институциональная реструктуризация затрагивает главным образом учреждения, обладающие наилучшими возможностями для регистрации предприятий с учетом национальных особенностей, их правовую основу и их подотчетность, в частности в тех случаях, когда созданы механизмы единого обслуживания. Внимание уделяется также бюджету, необходимому для поддержания новой институциональной структуры, в частности в тех случаях, когда осуществление реформы начинается за счет финансирования со стороны доноров. Оптимальным видом практики считается создание регистрационного учреждения в качестве самофинансирующего органа. Достижению самообеспечения, по всей видимости, в большей степени способствуют некоторые новые институциональные модели регистрации предприятий,

¹⁵⁴ См. supra, footnote 5, page 19.

¹⁵⁵ Непал, см. информацию по адресу www.wbginvestmentclimate.org/advisory-services/regulatory-simplification/business-regulation/facilitating-business-registration-for-entrepreneurs-in-nepal.cfm.

¹⁵⁶ Например, Канада, см. supra, footnote 8, pages 6 ff.

¹⁵⁷ Supra, footnote 5, page 20.

¹⁵⁸ Ibid., pages 21 ff.

появившиеся в последние годы (например, регистрация, осуществляемая налоговыми органами¹⁵⁹, торговыми палатами¹⁶⁰ и механизмом единого обслуживания).

60. Развитие потенциала сотрудников реестра, которое является другим аспектом институциональной реформы, имеет важное значение как для повышения эффективности работы персонала, так и для его обучения новым методам совершенствования процесса регистрации. В этом отношении можно отметить, в частности, следующие успешные примеры: мероприятия по налаживанию коллективной работы в целях оптимизации потока информации между департаментами¹⁶¹; агрессивный план действий с установлением годовых целевых показателей для улучшения положения в рейтинге проекта "Ведение бизнеса", а также продвижение по службе и бонусы для сотрудников, участвующих в достижении поставленных целей¹⁶²; и принятие новых корпоративных ценностей¹⁶³. Другими эффективными подходами к наращиванию потенциала считаются обучение в кругу коллег и участие в международных сетях. Первый подход позволяет проводящему реформу государству ознакомиться с тем, каким образом аналогичные реформы проводились в других странах и с какими результатами, для иллюстрации извлеченных уроков. Ряд государств предоставляют сотрудникам реестров возможность посещать страны с эффективными и действенными системами регистрации, в первую очередь страны, правовая система которых имеет схожие черты с их собственной¹⁶⁴. В Методических материалах (2013 год) отмечалось, что чем больше консерватизма проявляют государства, проводящие реформу, тем более важной является функция демонстрации испытанных видов практики в других странах¹⁶⁵. Полезной платформой для обмена опытом и идеями между сотрудниками реестров из многих стран мира по вопросу проведения реформы процесса регистрации предприятий служат также такие международные форумы и сети, как глобальные форумы регистраторов корпораций, Международная ассоциация коммерческих управляющих и Форум регистраторов Европейского союза¹⁶⁶.

VI. Заключение

61. Рассматриваемые в настоящем рабочем документе наилучшие виды практики свидетельствуют от том, что, несмотря на отсутствие стандартного подхода к реформированию системы регистрации предприятий, такие системы в государствах, демонстрирующих наилучшие достижения, имеют схожие особенности. Их можно сгруппировать по следующим основным направлениям: смягчение или отмена требования о размере минимального капитала; развитие процесса, не связанного с судебным вмешательством;

¹⁵⁹ Например, в Азербайджане, Грузии и Российской Федерации.

¹⁶⁰ Например, в Колумбии и Люксембурге.

¹⁶¹ Перу, см. *supra*, footnote 5, page 22.

¹⁶² Саудовская Аравия, *ibid.*

¹⁶³ Малайзия, *ibid.*

¹⁶⁴ Например, Ботсвана, Китай, Малайзия, *ibid.*

¹⁶⁵ *Ibid.*

¹⁶⁶ *Ibid.*

создание единого интерфейса; введение уникального идентификатора компании; внедрение информационных и коммуникационных технологий; и обеспечение легкодоступности формуляров и информации о размере взносов¹⁶⁷. До сведения Секретариата было доведено, что некоторые данные, упомянутые во многих источниках и приведенные в настоящем рабочем документе, относятся главным образом к малым и средним предприятиям, а не к микропредприятиям¹⁶⁸. В этой связи Рабочая группа, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о том, соответствуют ли эти наилучшие виды практики потребностям микропредприятий, или же они требуют корректировки с учетом особенностей микропредприятий (см. обсуждение на двадцать второй сессии Рабочей группы в документе A/CN.9/800, пункт 47).

62. Кроме того, в недавнем исследовании¹⁶⁹ было отмечено, что многие малые предприятия, неофициально работающие в развивающихся странах, по-прежнему не имеют официального статуса, несмотря на усилия, направленные на упрощение и снижение стоимости регистрации предприятий¹⁷⁰. Это позволяет предположить, что эти компании, возможно, не видят преимуществ регистрации и получения официального статуса даже после реформы. Согласно фактам, собранным в ходе исследования, совершенствование систем регистрации представляется необходимым, но недостаточным шагом, и поэтому разработчикам политики следует экспериментировать с новаторскими подходами в целях поощрения предприятий к получению официального статуса¹⁷¹. В качестве примера можно отметить, что в ряде стран в настоящее время проводится случайная проверка номера налоговой квитанции по типу лотереи, которая стимулирует клиентов к получению налоговой квитанции при каждой сделке¹⁷². Согласно другому недавнему исследованию, в ходе которого был проведен обзор существующей научной литературы по вопросу реформирования инвестиционного климата, осуществлению реформ в области создания предприятий препятствуют также такие проблемы, как налоговое бремя, получение права на землю и ее регистрация и отсутствие стимулов к получению официального статуса¹⁷³. В этой связи следует стремиться к решению этих проблем, поскольку работа в этом направлении оказывает положительное воздействие на процесс придания официального статуса.

¹⁶⁷ См. также веб-сайт проекта "Ведение бизнеса" по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/good%20practices#making.

¹⁶⁸ На веб-сайте проекта "Ведение бизнеса" при представлении методики, принятой для оценки категории "создание предприятий", уточняется, что эта методология используется для оценки количества процедур, времени и денежных расходов, которые требуются малому и среднему предприятию с ограниченной ответственностью для официального начала и дальнейшего ведения своей деятельности. Дополнительную информацию см. по адресу www.doingbusiness.org/data/exploretopics/starting-a-business/what%20measured.

¹⁶⁹ *Supra*, footnote 83, pages 1-2.

¹⁷⁰ Исследование, упомянутое в сноске 171, касается, в частности, оценок, проведенных в Шри-Ланке, Бангладеш и Бразилии.

¹⁷¹ Авторы M. Bruhm, D. McKenzie отмечают, что в некоторых странах законодательство не обязывает "предприятия, обеспечивающие средства к существованию", с доходом ниже определенного предела проходить регистрацию. См. *supra*, footnote 84, page 14.

¹⁷² *Ibid.*

¹⁷³ См. A. Rahman, *Investment climate reforms and job creation in developing countries: what do we know and what should we do?*, 2014, page 14.

63. В процессе дальнейшей работы по упрощению регистрации Рабочая группа, возможно, пожелает рассмотреть обсуждаемые в настоящем документе вопросы и их возможные последствия для будущей работы в области регистрации предприятий. В этой связи следует отметить большой опыт международных организаций в оказании поддержки процессам реформ в государствах. Таким образом, Рабочая группа, возможно, пожелает рассмотреть следующие вопросы:

- a) Являются ли указанные выше наилучшие виды практики в области регистрации предприятий достаточными для удовлетворения потребностей микропредприятий?
- b) Можно ли повысить полезность проделанной работы в этой области без дублирования усилий и достижений других организаций?
- c) Если да, то в какой форме следует проводить эту работу?