



ДОГОВОР

о совместной деятельности и оказании юридических услуг

Санкт-Петербург

« 9 » Апреля 200 6 г.

Мы, нижеподписавшиеся,

руководствуясь ст.ст. 1, 2, 8, 153, 154, 421, 422, 1041-1054 Гражданского Кодекса РФ, Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА», зарегистрированное Межрайонной ИМНС России № 15 по Санкт-Петербургу, свидетельство о государственной регистрации №1047855079755 от 08 сентября 2004, именуемое в дальнейшем Юрфирма, в лице Исполнительного директора Окружко Андрея Геннадьевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Гражданин РФ Воронов Владимир Валентинович, 1979 года рождения, паспорт серия 40 05 № 530954, выдан 2 отдел милиции Административного района, проживающий по адресу г Санкт-Петербург ул Козьмодемьянск дом 45 кб7, именуемый в дальнейшем Гражданин, с другой стороны, именуемые вместе – стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора.

- 1.1 Предметом настоящего договора является регулирование отношений между Юрфирмой и Гражданином по объединению усилий для получения коммерческой выгоды из учреждения, оформления и регистрации юридических лиц в соответствии с действующим законодательством РФ в качестве создания условий для ведения коммерческой деятельности в РФ и возмездного оказания юридических услуг по сопровождению указанных условий третьим лицам.
- 1.2 Принципы совместной деятельности:
- 1.2.1 Гражданин РФ имеет право неоднократно выступать учредителем юридических лиц в РФ, учреждаемых для ведения ими любой незапрещенной законом деятельности;
- 1.2.2 Гражданин РФ имеет право неоднократно осуществлять деятельность единоличного исполнительного органа юридического лица;
- 1.2.3 Граждане РФ и юридические лица вправе совершать любые незапрещенные законом сделки, как между собой, так и с третьими лицами;
- 1.2.4 Гражданин РФ и юридическое лицо вправе получать прибыль от любой незапрещенной законом деятельности, которая может обуславливаться договором, заключенным в соответствии с законодательством РФ;
- 1.2.5 Права и обязанности Гражданина РФ и юридического лица определяются законами РФ, а также заключенными в определенном ими порядке договорами;
- 1.2.6 Юридическое лицо – готовая фирма, учреждается и регистрируется Гражданином при помощи Юрфирмы для ведения законной предпринимательской деятельности без цели незаконного получения кредитов, незаконного освобождения от налогов, незаконного извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия запрещенной деятельности, без цели причинения какого-либо ущерба гражданам, организациям и государству.
- 1.3 Стороны определили следующее значение понятий, используемых в настоящем договоре:
- «Готовая фирма» - учрежденное и зарегистрированное номинальным учредителем в соответствии с требованиями законодательствами РФ юридическое лицо (ст.ст. 48-65 ГК

Юрфирма

-1-

Гражданин Воронов

РФ), с целью и как условие ведения коммерческой или некоммерческой деятельности, имеющее собственное наименование, самостоятельный баланс, месторасположение, расчетный банковский счет, печать и действующее в соответствии с учредительными документами.

«Создание готовой фирмы» - учреждение и регистрация номинальным учредителем готовой фирмы для ведения ею законной коммерческой или некоммерческой деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ для последующего переоформления ее на покупателя готовой фирмы.

«Номинальный учредитель» - полностью дееспособный гражданин Российской Федерации, выступающий в качестве учредителя готовой фирмы, отдающий отчет своим действиям и способный руководить ими, несущий ответственность, определенную законодательством за деятельность учрежденного им юридического лица, имеющий права и осуществляющий обязанности в связи с этим за вознаграждение и на условиях, определенных настоящим договором.

«Номинальный директор» - полностью дееспособный гражданин Российской Федерации, избираемый (назначаемый) в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами юридического лица в качестве единоличного исполнительного органа юридического лица (ст.53 ГК РФ), отдающий отчет своим действиям и способный руководить ими, несущий ответственность, определенную законодательством за деятельность возглавляемого им юридического лица, имеющий права и осуществляющий обязанности в связи с этим за вознаграждение и на условиях, определенных настоящим договором.

«Реализация готовой фирмы» - дарение или иное отчуждение уставного капитала готовой фирмы (далее – договор уступки уставного капитала) от Гражданина покупателю и передача покупателю готовой фирмы Юрфирмой по поручению Гражданина пакета документов готовой фирмы с условием последующего внесения изменений в него и государственной регистрации таких изменений на основании заключенного договора уступки уставного капитала и сопутствующим готовой фирме возмездным оказанием юридических и организационных услуг Юрфирмой покупателю.

«Пакет документов готовой фирмы / пакет документов» - документы необходимые для деятельности юридического лица в РФ: учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации, решение о государственной регистрации, свидетельство о постановке на налоговый учет, письмо о постановке на статучет и присвоении кодов, данные о постановке в пенсионный и другие необходимые фонды, договор об открытии банковского счета, договор аренды или почтового и офисного обслуживания, другие сопутствующие документы, а также печать готовой фирмы.

«Покупатель готовой фирмы» - физическое или юридическое лицо, приобретающее по условиям настоящего договора готовую фирму с намерением в последующем внести изменения в пакет документов без прекращения коммерческой деятельности приобретенной готовой фирмы.

1.4 Смысл и цель деятельности по настоящему договору и реализации готовых фирм:

- предоставить покупателю готовой фирмы немедленную возможность занятием коммерческой деятельностью посредством покупки готовой фирмы и участия в ее деятельности, заключения сделок от ее имени в собственном интересе с параллельным переоформлением пакета документов готовой фирмы на свое имя;
- осуществление сопутствующих юридических услуг.

Экономическая целесообразность и смысл в ведении такой деятельности заключается в существенной экономии времени покупателя по ведению коммерческой деятельности через готовую фирму с параллельным переоформлением пакета документов на его имя, перед учреждением, оформлением и регистрацией нового юридического лица с расчетным банковским счетом и пакетом документов на его имя. Экономия времени составляет срок не

менее 5-6 недель, необходимый для соответствующих регистрационных и сопутствующих действий вновь создаваемого юридического лица.

- 1.5 По условиям настоящего договора Гражданин РФ и Юрфирма объединяют свои профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловую репутацию и деловые связи.
- 1.6 По условиям настоящего договора Гражданин является **номинальным директором и/или номинальным учредителем юридического лица.**
- 1.7 По условиям настоящего договора Юрфирма осуществляет **поиск покупателя готовой фирмы, рекламу и сопутствующее юридическое сопровождение создания и реализации готовой фирмы.**

2. Порядок и условия деятельности

- 2.1 По условиям настоящего договора Гражданин выражает желание выступить в качестве учредителя и/или единоличного исполнительного органа управления юридического лица (директора, генерального директора, президента и т.п.) – готовой фирмы.
- 2.2 Гражданин осуществляет указанные действия добровольно, в собственном интересе и на свой риск для последующей реализацией Юрфирмой зарегистрированной и/или возглавляемой им готовой фирмы третьим лицам.
- 2.3 Гражданину, как учредителю и /или номинальному директору готовой фирмы, принадлежат в соответствии с законодательством РФ полномочия контролировать деятельность готовой фирмы, иметь реквизиты готовой фирмы, ее печать, осуществлять защиту своих прав до заключения им договора дарения уставного капитала готовой фирмы и/или подачи заявления об освобождении от должности единоличного исполнительного органа готовой фирмы.
- 2.4 Юрфирма осуществляет за свой счет техническую и юридическую поддержку Гражданина на условиях настоящего договора.
- 2.5 Гражданин передает Юрфирме исключительное право реализации учрежденных и/или возглавляемых им готовых фирм на условиях настоящего договора:
- 2.5.1 Реализация готовых фирм по поручению Гражданина осуществляется в следующих формах:
 - с внесением изменений сотрудниками Юрфирмы в пакет документов готовой фирмы и их последующей регистрацией в административных, налоговых и иных необходимых органах на имя покупателя;
 - с внесением изменений покупателем или его сотрудниками в пакет документов готовой фирмы и их последующей регистрацией в административных, налоговых и иных необходимых органах на имя покупателя, в этом случае ответственность за юридическое оформление подаваемых на государственную регистрацию документов готовой фирмы несет покупатель.

Форму реализации готовой фирмы покупатель выбирает самостоятельно исходя из стоимости услуг Юрфирмы по регистрации и перерегистрации юридических лиц.

- 2.6 Факт реализации готовой фирмы оформляется подписанием следующих документов:
 - договора уступки уставного капитала готовой фирмы, принадлежащего Гражданину, между Гражданином и покупателем;
 - заявления от Гражданина с просьбой освободить его от занимаемой должности единоличного исполнительного органа готовой фирмы (в случае, если он исполняет такие функции);
 - акта приема-передачи между Юрфирмой и покупателем готовой фирмы, предусмотренным настоящим договором. При этом Юрфирма уведомляет покупателя, что в случае внесения изменений в пакет документов готовой фирмы силами покупателя, Юрфирма подает сведения о реализованной готовой фирме и ее покупателе в налоговые органы.
- 2.7 В соответствии со ст.21 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» к приобретателю уставного капитала (покупателю готовой фирмы) общества переходят все права и обязанности участника общества, возникшие до уступки указанной доли (части доли).

Юрфирма

-3-

Гражданин

Воронов

- 2.8 Юрфирма и Гражданин ведут совместный учет готовых фирм в письменном виде – Приложение 1, являющееся неотъемлемой частью настоящего договора.
- 2.9 Форма акта приема-передачи готовой фирмы утверждена сторонами настоящего договора – Приложение 2, и является неотъемлемой частью настоящего договора.
- 2.10 По требованию одной из сторон производится сверка зарегистрированных на имя Гражданина и/или возглавляемых им готовых фирм.
- 2.11 По мере реализации готовых фирм Юрфирма ведет учет реализованных готовых фирм и по условиям настоящего договора передает данные в налоговые органы.
- 2.12 Убытки, возникающие в связи с исполнением настоящего договора и в случае отсутствия вины Гражданина в их возникновении, покрываются Юрфирмой в любом случае из собственных средств.

3. Права и обязанности сторон.

3.1 Права и обязанности Юрфирмы:

- 3.1.1 Юрфирма добросовестно и разумно действует от имени и в интересах Гражданина в случаях, определенных настоящим договором.
- 3.1.2 Юрфирма за свой счет осуществляет юридическое сопровождение и техническую поддержку (канцелярия, делопроизводство, копировальная и оргтехника и т.п.) действий по созданию и продаже готовых фирм.
- 3.1.3 Юрфирма устанавливает стоимость и условия реализации готовых фирм по собственному усмотрению и исходя из условий рынка соответствующих юридических услуг. Осуществляет за свой счет поиск покупателя и рекламу деятельности.
- 3.1.4 В случае, если покупатель осуществляет внесение изменений в пакет документов и их регистрацию своими силами, Юрфирма обязуется производить порайонную сверку и подавать сведения в налоговые или другие необходимые государственные органы сведения о реализованных готовых фирмах и их покупателях не реже одного раза в два квартала, а также по требованию указанных органов.
- 3.1.5 В соответствии со ст.ст. 382-392 ГК РФ Гражданин предоставляет Юрфирме право перевода прав и обязанностей по настоящему договору третьим лицам по усмотрению Юрфирмы с последующим извещением Гражданина. При этом Юрфирма извещает Гражданина о переводе прав и обязанностей по настоящему договору третьему лицу в письменном виде; с момента получения такого извещения Гражданин обязан осуществлять права и обязанности по настоящему договору в отношении третьего лица, указанного в извещении. Наступлением момента получения извещения, во всяком случае, считается истечение пяти календарных дней с момента отсылки извещения по адресу места нахождения Гражданина.
- 3.1.6 В необходимых случаях Юрфирма обязуется сопровождать и осуществлять юридическую поддержку Гражданина в регистрирующих, налоговых, правоохранительных и иных государственных органах в связи с исполнением условий настоящего договора.
- 3.1.7 Юрфирма осуществляет продажу готовых фирм с составлением акта приема-передачи и указанием реквизитов покупателя (минимально: ФИО или наименование юрлица, адрес места жительства/нахождения).
- 3.1.8 При продаже готовой фирмы Юрфирма обязана известить покупателя о необходимости внесения изменений в пакет документов готовой фирмы, их государственной регистрации и исключении номинального учредителя/номинального директора из документации готовой фирмы для дальнейшей деятельности приобретенной готовой фирмы.
- 3.1.9 Последующие отношения, в т.ч. юридическое сопровождение деятельности, перерегистрации и т.п., между Юрфирмой и Гражданином после реализации юридического лица регулируются соглашениями между ними.
- 3.1.10 В случае необходимости Юрфирма осуществляет транспортировку Гражданина за свой счет для осуществления им распорядительных, регистрационных или иных действий.

Юрфирма

-4-

Гражданин *Воронов*

- 3.1.11 Юрфирма обеспечивает своевременную и полную выплату вознаграждения Гражданину по настоящему договору.
- 3.1.12 Юрфирма незамедлительно извещает Гражданина о необходимости явиться для дачи объяснений, показаний и указывает в какой срок. Также передается Гражданину вся, связанная с его деятельностью в качестве номинального учредителя и/или номинального директора корреспонденция, если его присутствие или извещение обязательно.

3.2 Права и обязанности Гражданина.

- 3.2.1 Гражданин поручает Юрфирме по условиям настоящего договора и для достижения целей, указанных в п.1 настоящего договора, оформлять и подписывать от своего имени по доверенности всю необходимую документацию.
- 3.2.2 Гражданин обязуется выдать Юрфирме, а также иному указанному Юрфирмой лицу, доверенность с правом передоверия для выполнения условий настоящего договора.
- 3.2.3 Гражданин поручает Юрфирме заказать печать готовой фирмы в специализированной организации, хранить и использовать печать в необходимых случаях, а также все другие реквизиты, зарегистрированной на имя Гражданина готовой фирмы.
- 3.2.4 Гражданин поручает Юрфирме подобрать и заключить договор аренды или на почтовое и офисное обслуживание готовой фирмы (юридический адрес).
- 3.2.5 Гражданин обязуется подписывать и выдавать доверенности от имени зарегистрированной на его имя готовой фирмы для осуществления деятельности указанного юридического лица и его перерегистрации на покупателя. При этом Гражданин обязуется в конкретное время по требованию Юрфирмы прибывать в место ею указанное, где подписывать всю необходимую документацию.
- 3.2.6 В случае окончания срока выданной Гражданином доверенности, он обязуется продлить доверенность на новый срок.
- 3.2.7 Гражданин обязуется по первому требованию подписать и оформить учредительные и другие необходимые документы для перерегистрации готовой фирмы на другое имя, для этого Гражданин в случае необходимости обязуется прибыть в разумный срок по месту нахождения Юрфирмы или месту, указанному покупателем после реализации ему готовой фирмы.
- 3.2.8 Указания Юрфирмы или после реализации готовой фирмы ее покупателя по поводу внесения изменений в учредительные и иные необходимые для смены номинального учредителя/номинального директора документы готовой фирмы являются для Гражданина обязательными.
- 3.2.9 Гражданин гарантирует отсутствие претензий и обязуется не выдвигать каких-либо требований или условий в отношении зарегистрированных на его имя готовых фирм и их покупателей, в том числе в связи с исполнением принятых на себя функций номинального учредителя и/или номинального директора. Все имущественные или иные отношения по поводу готовых фирм и их реализации урегулированы настоящим договором.
- 3.2.10 Гражданин обязан по требованию регистрирующего, налогового, правоохранительного или иного органа власти прибыть в указанное им место и время для дачи соответствующих показаний по поводу отношений между Юрфирмой и Гражданином, а также деятельности им в качестве номинального учредителя и/или директора.
- 3.2.11 Гражданин обязуется рационально и разумно пользоваться правами и осуществлять обязанности в качестве номинального учредителя или директора, а также таким образом, чтобы исключить любой вред третьим лицам, интересам государства и общества.
- 3.2.12 Гражданин согласен с освобождением, увольнением или переизбранием себя с должности номинального директора в юридическом лице в любое время по усмотрению Юрфирмы или покупателя готовой фирмы, о чем составляет письменное заявление и передает Юрфирме.
- 3.2.13 В случае невозможности исполнения функций номинального учредителя и/или директора Гражданин обязан за тридцать дней предупредить Юрфирму об этом в письменном виде

Юрфирма _____

-5-

Гражданин Воронов

3.2.14 указанием причины невозможности исполнения функций и прибыть в конкретный срок в местонахождение Юрфирмы для оформления и подписания необходимой документации.

3.3 Стороны обязуются добросовестно и своевременно исполнять условия настоящего договора.

4. Взаиморасчеты сторон. Вознаграждение

4.1 Юрфирма обеспечивает возможность получения Гражданином денежного займа, необходимого для учреждения и регистрации готовой фирмы: оплаты госпошлины, регистрационного сбора, статистики, нотариальных копий документов, изготовления печати, открытия банковского счета, юридического адреса и ценной вещи, необходимой для создания уставного капитала готовой фирмы.

4.2 Указанный заем возмещается Гражданином или Юрфирмой по поручению Гражданина заимодавцу из средств от реализации готовой фирмы покупателю.

4.3 Одновременно с получением займа на учреждение и регистрацию готовой фирмы Гражданин безвозмездно получает от _____ ценную вещь - _____, возможную для коммерческого использования, право пользования которой он вносит в уставный капитал учреждаемых им готовых фирм. Указанная вещь передана при подписании настоящего договора.

4.4 Вознаграждение Юрфирмы по настоящему договору составляет уплаченную покупателем готовой фирмы сумму денежных средств за оказание юридических услуг по сопровождению готовой фирмы и оформлению ее реализации, за вычетом суммы займа, вознаграждения Гражданина и расходов на техническое и организационное сопровождение готовой фирмы.

4.5 За затраченные усилия и время, организационные издержки и применение знаний и навыков по условиям настоящего договора Гражданин получает фиксированное вознаграждение за каждую зарегистрированную на имя Гражданина готовую фирму.

4.6 В случае исполнения Гражданином в регистрируемой готовой фирме функций номинального учредителя сумма вознаграждения составляет 50 (пятьдесят) рублей.

4.7 В случае исполнения Гражданином в регистрируемой готовой фирме функций номинального директора сумма вознаграждения составляет 50 (пятьдесят) рублей.

4.8 При совмещении функций номинального учредителя и номинального директора Гражданин получает вознаграждение в размере 100 (сто) рублей.

4.9 Вознаграждение Гражданину выплачивается в наличной форме из денежных средств, полученных Юрфирмой от покупателя. Получение указанных сумм вознаграждения оформляется расписками Гражданина.

4.10 Вознаграждение Гражданину выплачивается в любом случае вне зависимости от получения вознаграждения Юрфирмой.

4.11 Вознаграждение выплачивается Гражданину по мере регистрации готовых фирм в течение трех дней с момента регистрации готовой фирмы.

4.12 Размер вознаграждения, установленный положениями настоящего договора, считается неизменным и пересмотру до окончания срока действия договора не подлежит.

4.13 Оказание юридических услуг по сопровождению готовой фирмы для Покупателя осуществляются на основе предоплаты, в случае отказа покупателя от готовой фирмы и юридических услуг Юрфирмы денежные средства покупателю не возвращаются.

5. Конфликтные ситуации. Ответственность сторон.

5.1 Гражданин обязан в разумный срок известить Юрфирму, в случае возникновения конфликтной ситуации в связи с исполнением им функций номинального учредителя и/или номинального директора или получения какой-либо информации, корреспонденции, связанной с такой деятельностью. В противном случае, Гражданин несет весь риск неблагоприятных последствий такого неизвещения.

5.2 Юрфирма обязана предпринять все законные меры для обеспечения юридической защиты

Юрфирма _____

-6-

Гражданин _____

Ворнов

- 5.3 Гражданина от неправомерных посягательств со стороны третьих лиц по получении от Гражданина или иных лиц извещения об этом.
- 5.4 В случае, подозрения правоохранительных органов, связанных с юридическими действиями Гражданина в качестве номинального учредителя/номинального директора готовой фирмы, Юрфирма обязуется за свой счет произвести экспертизу письменных документов на предмет подлинности подписей и иных записей Гражданина, явившихся основанием возникновения подозрений.
- 5.5 Стороны несут ответственность за ненадлежащее исполнение условий настоящего договора и нарушение требований законодательства РФ при его исполнении.
- 5.6 Юрфирма несет полную ответственность за нарушения в оформлении, порядке реализации готовой фирмы, заполнении форм отчетности, ведения бухгалтерского и налогового учета, производимых сотрудниками Юрфирмы от имени Юрфирмы и за ее счет.
- 5.7 Гражданин обязан действовать в отношении представляемой им готовой фирмы - юридического лица добросовестно и разумно, исключая возможные убытки и расходы юридического лица (ст.53 ГК РФ, ст.ст.69, 71 ФЗ «Об АО», ст.ст.40, 44 ФЗ «Об ООО»).
- 5.8 Гражданин несет ответственность за ненадлежащее исполнение своих обязанностей и несет риск неблагоприятных последствий, предусмотренных гражданским, административным, налоговым и уголовным законодательством, в связи с исполняемыми им функциями, о чем предупрежден.
- 5.9 Гражданин уведомлен об ответственности директора, как единоличного исполнительного органа и руководителя юридического лица, предусмотренной: **Разделом VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: Главой 15. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений, Главой 16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение (ст.ст. 106 – 136) Налогового Кодекса РФ, а именно:**

**Раздел VI. Налоговые правонарушения и ответственность
за их совершение**

**Глава 15. Общие положения об ответственности
за совершение налоговых правонарушений**

Статья 106. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 107. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главой 16 настоящего Кодекса.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 108. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

3. Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

Юрфирма _____

-7-

Гражданин Воронцов

4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не

освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

6. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Статья 109. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста.
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 110. Формы вины при совершении налогового правонарушения

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии,

Юрфирма

-8-

Гражданин

Воронов

при котором это лицо не могло отдавать себе отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговому периоду, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

2. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

3. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при назначении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса.

Статья 113. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Статья 114. Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов)

Юрфирма _____

-9-

Гражданин _____

Воронов

в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса.

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения.

4. При наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

6. Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней, в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

7. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Статья 115. Давность взыскания налоговых санкций

1. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

2. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Глава 16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Статья 116. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

Статья 117. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе

1. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более трех месяцев влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке
1. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

Статья 119. Непредставление налоговой декларации

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии

Юрфирма _____



-10-

Гражданин Воронцов

признаков

налогового правонарушения, предусмотренного в пункте 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере пятнадцати тысяч рублей.

3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога.

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов неуплаченной суммы налога.

3. Деяния, предусмотренные пунктами 1 и 2 настоящей статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченных сумм налога.

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ.

2. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135.1 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере

Юрфирма



-11-

Гражданин Взротов

пяти тысяч рублей.

3. Деяния, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, если они совершены физическим лицом, влекут взыскание штрафа в размере 500 рублей.

Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

1. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 1000 рублей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, влекут взыскание штрафа в размере 5000 рублей;

Разделом VIII. Преступления в сфере экономики: Главой 21. Преступления против собственности, Главой 22. Преступления в сфере экономической деятельности, Главой 23. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях (ст.ст. 158-204) Уголовного Кодекса РФ, а именно:

Раздел VIII. Преступления в сфере экономики

Глава 21. Преступления против собственности

Статья 159. Мошенничество

1. Мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, - наказывается штрафом в размере от двухсот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до семи месяцев, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет.

2. Мошенничество, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) неоднократно;

в) лицом с использованием своего служебного положения;

г) с причинением значительного ущерба гражданину, -

наказывается штрафом в размере от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо лишением свободы на срок от двух до шести лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного месяца либо без такового.

3. Мошенничество, совершенное:

а) организованной группой;

б) в крупном размере;

в) лицом, ранее два или более раза судимым за хищение либо вымогательство, -

наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой.

Статья 165. Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием

1. Причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения - наказывается штрафом в размере от двухсот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух месяцев, либо обязательными работами на срок от ста двадцати до ста восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок от одного года, либо арестом на срок до четырех месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору или неоднократно, -

Юрфирма

-12-

Гражданин Воронов

наказывается штрафом в размере от четырехсот до восьмисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от четырех до восьми месяцев либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного месяца либо без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи:

- а) совершенные организованной группой;
 - б) причинившие крупный ущерб;
 - в) совершенные лицом, ранее два или более раза судимым за хищение, вымогательство либо причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, -
- наказывается лишением свободы на срок от двух до пяти лет со штрафом в размере до ста минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного месяца либо без такового.

Глава 22. Преступления в сфере экономической деятельности

Статья 171. Незаконное предпринимательство

1. Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от трехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти месяцев, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет.

2. То же деяние:

- а) совершенное организованной группой;
- б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере;
- в) совершенное лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность, -

наказывается штрафом в размере от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного месяца либо без такового.

Примечание. В статьях 171 и 172 настоящего Кодекса доходом в крупном размере признается доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда, доходом в особо крупном размере - доход, сумма которого превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда.

Статья 173. Лжепредпринимательство

Лжепредпринимательство, то есть создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству, - наказывается штрафом в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного месяца либо без такового.

Статья 174. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем

- 1. Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным



2. имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, а равно использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности - наказываются штрафом в размере от пятисот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до семи месяцев либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до ста

минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового.

2. Те же деяния, совершенные:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) неоднократно;
- в) лицом с использованием своего служебного положения, - наказываются лишением свободы на срок от четырех до восьми лет с конфискацией имущества или без таковой.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой или в крупном размере, - наказываются лишением свободы на срок от семи до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой.

Статья 176. Незаконное получение кредита

1. Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб, - наказывается штрафом в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

2. Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству, - наказываются штрафом в размере от пятисот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до семи месяцев либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Статья 183. Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну

1. Собираение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, путем похищения документов, подкупа или угроз, а равно иным незаконным способом в целях разглашения либо незаконного использования этих сведений - наказывается штрафом в размере от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного до двух месяцев либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. Незаконные разглашение или использование сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, без согласия их владельца, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности и причинившие крупный ущерб, - наказываются штрафом в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового.

Статья 185. Злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии)

Внесение в проспект эмиссии ценных бумаг заведомо недостоверной информации, а равно утверждение проспекта эмиссии, содержащего заведомо недостоверную информацию, или утверждение заведомо недостоверных результатов эмиссии, если эти деяния повлекли причинение