



Ликвидация юридического лица

Ликвидация – это прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей другому лицу. Результатом ликвидации является исключение юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц (далее – «ЕГРЮЛ»). В процессе ликвидации производятся расчеты со всеми кредиторами ликвидируемого юридического лица, включая обязательные платежи в бюджет. Оставшиеся после расчетов средства распределяются среди учредителей ликвидируемого юридического лица, либо направляются на цели, определенные в уставе.

В случае, если средств для расчетов с кредиторами не хватает, то ликвидируемое лицо обязано подать заявление о признании его банкротом, и в дальнейшем, ликвидация юридического лица происходит в рамках процедуры банкротства.

Необходимость ликвидировать юридическое лицо может возникнуть в связи с прекращением деятельности, истечением срока, на который создано юридическое лицо, по причине убыточности или потери интереса к деятельности, осуществляемой юридическим лицом, по другим причинам. Нередки случаи, когда целью ликвидации является избавление от долгов и обязательств перед контрагентами, бюджетом и т.д.

Независимо от причин, если учредители хотят законно и полностью прекратить деятельность юридического лица без каких-либо последствий, то только ликвидация юридического лица по решению его учредителей (участников, акционеров) будет эффективным способом достижения этой цели.

Процесс ликвидации непростой, и состоит из следующих этапов:

- 1) принятие решения о ликвидации и назначение ликвидационной комиссии;
- 2) публикация сообщения о ликвидации;
- 3) составление промежуточного ликвидационного баланса;
- 4) осуществление расчетов с кредиторами и составление ликвидационного баланса (окончательного);
- 5) государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией.

Минимальный срок ликвидации с момента принятия решения о ликвидации и до момента исключения юридического лица из ЕГРЮЛ от 3-х месяцев.

Следует также учесть, что в зависимости от организационно-правовой формы юридического лица (акционерное общество, унитарное предприятие, учреждение и т.п.) могут быть свои особенности и правила ликвидации.

Обычно учредители стараются провести ликвидацию как можно быстрее и находят множество объявлений о «срочной ликвидации», рекламируемой большим количеством фирм. Следует сразу разграничить ликвидацию как процесс, правила которого определены в законодательстве, от так называемой «ликвидации», которую рекламируют различные фирмы,

обещая провести весь процесс ликвидации за несколько дней, 2 недели и т.п. Под такой «ликвидацией» чаще всего маскируется смена учредителей (участников, акционеров) юридического лица, производимая путем заключения договоров купли-продажи долей (акций) с одновременной заменой руководителя юридического лица. В указанном случае, само юридическое лицо не прекращает своей деятельности и не исключается из реестра. Права и обязанности юридического лица в данном случае никому не переходят. Юридическое лицо останется со своими долгами (обязательствами) и будет продолжать нести ответственность за все произведенные ранее действия. Может возникнуть ситуация, когда за нарушения, предшествующие такой «ликвидации», например налоговые, могут привлечь к ответственности (административной или уголовной) уже бывшего руководителя.

Другой предлагаемый вариант «ликвидации» – реорганизация юридических лиц путем слияния, присоединения одного к другому или выделения нового. В таких случаях все права, долги и обязательства юридического лица, которое прекращает свое существование, переходят к новому юридическому лицу, созданному в процессе слияния или присоединения. Другими словами, «история взаимоотношений с третьими лицами и государством» не прерывается, а переходит к другому юридическому лицу.

Законодательство прямо предусматривает указанные выше действия, но они никакого отношения к реальной ликвидации не имеют.

Недостатки таких вариантов следующие:

1. Новые руководители юридического лица не будут нести личную ответственность за действия бывшего руководителя, в случаях, когда законами предусматривается персональная ответственность должностных лиц, совершивших правонарушение. Продажа долей (акций) хозяйственного общества новым участникам (акционерам) не спасет от персональной ответственности бывшего руководителя или учредителей.

2. В случае проведения реорганизации путем слияния или присоединения, все права и обязанности ликвидированного таким способом юридического лица переходят к вновь создаваемому юридическому лицу, при этом учредителями нового юридического лица станут учредители (участники или акционеры) «ликвидированного» юридического лица. Следовательно, участники, избавившись от ликвидированного юридического лица, становятся участниками другого.

3. Реорганизация юридического лица путем выделения нового с передачей ему всех ценных активов и последующей «ликвидацией» старого юридического лица с обязательствами может быть квалифицирована уже как уголовное преступление, целью которого является неуплата накопившихся долгов.

Необходимо также заметить, что в соответствии со статьей 21.1 Закона о регистрации юридического лица, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном Законом о регистрации, то есть по решению регистрирующего органа.

Исключение из ЕГРЮЛ по данным основаниям не является ликвидацией. В указанный достаточно длительный период могут объявиться кредиторы и потребовать исполнения обязательств в судебном порядке вплоть до заявления о признании недействующего юридического лица банкротом.

Таким образом, в перечисленных примерах, учредители ликвидируемого лица не достигают своей цели – прекратить деятельность без последствий. Поэтому, ликвидировать юридическое лицо необходимо по правилам, установленным в законодательстве.

Проведение процесса ликвидации по установленным в законодательстве правилам имеет ряд преимуществ перед сменой учредителей, реорганизацией юридических лиц, а именно:

1. Прежде всего - это отсутствие у ликвидированного юридического лица правопреемников. В связи с этим, обязательства ликвидированного юридического лица никому не переходят. К ликвидированному лицу не может быть предъявлено никаких имущественных претензий, судебных исков как со стороны государства, так и со стороны иных третьих лиц (кредиторов, контрагентов, «партнеров» и т.д.). Например, невозможно будет взыскание по сделкам, заключенным ранее – по причине отсутствия правопреемников. Также невозможно будет признать ранее заключенные сделки недействительными в судебном порядке – по причине отсутствия стороны в споре. В таких спорах, обычно, ликвидированное лицо указано в качестве ответчика.

2. У ликвидируемого юридического лица полностью завершаются все налоговые и иные правоотношения с государством, поскольку в рамках ликвидации производится налоговая проверка ликвидируемого лица. Тем самым государство признает законность ликвидации юридического лица, что в конечном итоге позволяет исключить юридическое лицо из государственного реестра. Исключенное из государственного реестра юридическое лицо больше не несет никаких обязанностей. А к руководителю и учредителям ликвидированного юридического лица уже не будет никаких вопросов (либо претензий) со стороны государственных органов¹.

3. В результате ликвидации уничтожается печать юридического лица, а его учредительные документы сдаются в государственный архив на постоянное хранение. Учредители равно как и бывший руководитель не несут никаких обязанностей по хранению каких-либо документов ликвидированного общества.

Ликвидация по решению учредителей юридического лица проводится в уведомительном порядке. Это значит, что с одной стороны, решение о ликвидации не нужно согласовывать с госорганами, а с другой - отказ в регистрации ликвидации возможен только в случаях, прямо установленных в законе, а именно:

¹ Законодатель закрепил возможность субсидиарной ответственности учредителей ликвидируемой организации по налоговым долгам в строго определенных случаях. В п. 2 ст. 49 НК РФ указывается, что, если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством РФ.

Данная норма направлена на защиту интересов бюджета. Ее реализация возможна лишь в специально обозначенных законом случаях.

Согласно п. 15 Постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 11 июня 1999 г. N 41/9, при применении п. 2 ст. 49 НК РФ необходимо учитывать, что ответственность учредителей по налоговым долгам организации возможна только в том случае, когда в соответствии с гражданским законодательством учредители ликвидируемого юридического лица несут субсидиарную ответственность по его долгам.

Пределы и порядок взыскания налоговых недоимок с учредителей предприятия при ликвидации изложены в ГК РФ и конкретизированы в специальных законах.

Например, ГК РФ и Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. "Об обществах с ограниченной ответственностью" предусматривают, что участники общества, по общему правилу, отвечают по обязательствам общества в пределах внесенного вклада, если иное не установлено учредительными документами общества. Таким образом, в учредительных документах может быть указано, что участники общества несут субсидиарную ответственность по его обязательствам. Это основание субсидиарной ответственности учредителей по налоговым долгам в случае ликвидации общества. Как известно, субсидиарный должник появляется при условии, если основной должник не исполняет свои обязательства (ст. 399 ГК РФ).

- 1) при непредставлении определенных ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» необходимых для государственной регистрации документов;
- 2) при представлении документов в ненадлежащий регистрирующий орган.

Общие правила для всех юридических лиц при ликвидации следующие:

В первую очередь учредители юридического лица, принявшие решение о ликвидации, обязаны письменно сообщить об этом органу, осуществляющему государственную регистрацию юридических лиц. Для этого в трехдневный срок с момента принятия решения о ликвидации в Инспекцию федеральной налоговой службы (далее ИФНС) необходимо подать **Уведомление о принятии решения о ликвидации юридического лица по форме № Р15001** с приложением решения о ликвидации юридического лица.

ИФНС вносит в единый государственный реестр юридических лиц запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации. Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют ИФНС о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора (**форма № Р15002**).

Деятельность ликвидационной комиссии начинается с публикации в печати извещения о предстоящей ликвидации. Срок для предъявления претензий кредиторов не может быть менее двух месяцев с момента публикации о ликвидации. Объявление публикуется в журнале «Вестник государственной регистрации».

Достаточно длительное время в процедуре ликвидации предприятия занимает урегулирование вопросов с ИФНС и внебюджетными фондами (ПФР, ФЗ, ФОМС, ФСС). Каждая из этих организаций вправе назначить проверку отчетности предприятия.

После окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс. В ИФНС подается **Уведомление по форме № Р15003**. После утверждения промежуточного ликвидационного баланса комиссия производит выплату денежных сумм кредиторам в порядке очередности, установленной статьей 64 ГК РФ. После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс.

После завершения процесса ликвидации юридического лица, но не ранее чем через два месяца с момента помещения в органах печати ликвидационной комиссией (ликвидатором) публикации о ликвидации юридического лица, в ИФНС предоставляется **Заявление по форме N Р16001 о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией**. Одновременно в регистрирующий орган представляются ликвидационный баланс и документ об уплате государственной пошлины.

В соответствии с пунктом 8 статьи 63 Гражданского Кодекса РФ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо — прекратившим существование после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц.
