

Конопляник Дмитрий Васильевич

Магистрант

Направление: Юриспруденция

Магистерская программа: Гражданское право, семейное право, международное частное право

Правовые особенности регулирования процедуры реорганизации юридического лица

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы нормативного и правового урегулирования некоторых особенностей, условий и этапов реорганизации юридического лица в рамках действующего законодательства. Освещается процедура реорганизации юридического лица в системном аспекте.

Ключевые слова: юридическое лицо, реорганизация юридического лица, процедура реорганизации, изменения в нормативных актах, регистрация, регистрация, прекращение деятельности.

В современных условиях хозяйствования существует множество причин для осуществления процедуры реорганизации юридического лица. Очевидно, что для реализации этих действий необходимо знание нормативных актов и соответствующих законов. Нормативно-правовая база, которая регулирует этапы реформирования предприятия, очень велика. Она отражается в нормах отраслевых нормативно-правовых документах, в многочисленных подзаконных актах, таких как постановления, различные положения, инструкции.

Необходимо заметить, что подробно понятие реорганизации юридического лица законодатель не раскрывает, хотя оно и содержится в ч. 1 Гражданского кодекса РФ [1]. По мнению многих ученых-правоведов, деятельность по реорганизации юридического лица представляет собой некоторую сделку, следовательно, требуется заключение соответствующего

договора [6]. Но также, необходимо отметить, что изучая судебную-арбитражную практику, видим, что реорганизация юридического лица часто не квалифицируется как гражданско-правовая сделка, а воспринимается в виде сложного юридического состава, который включает в себя много юридических оснований.

Изучение научных работ в данной сфере и анализ решений арбитражного суда дает возможность резюмировать, что современные гражданско-правовые акты не содержат понятия «реорганизации юридического лица». Нормативные акты определяют только формы реорганизации. Итак, в научно-нормативных источниках реорганизация – это законодательно установленная процедура перехода прав и обязанностей одного юридического лица к другому в порядке правопреемства. Отметим, что единственным участником реорганизации юридического лица может быть только юридическое лицо. Это процесс прекращения деятельности юридического лица, который характеризуется всесторонним правопреемством, единоличное правопреемство при реорганизации исключено. Несмотря на это, по мнению части авторов, при проведении некоторых форм реорганизации, например в форме выделения, осуществляется частная правопреемственность, так как преобразованное юридическое лицо удерживает за собой некоторые права и обязанности, а выделяемому предприятию могут быть переданы определенные права и обязанности [8]. Таким образом, в процессе реорганизации юридического лица происходит прекращение или иное изменение правового положения организации, в результате которого возникают отношения правопреемства юридических лиц. То есть в ходе реорганизации могут быть созданы новые юридические лица, прекращена деятельность юридического лица, либо изменена его организационно-правовая форма с полным переходом активов и обязательств.

Очевидно, что реорганизация – это достаточно сложная и длительная процедура, которая требует соблюдение множества процессов и наличие специального опыта и знания законодательства. Общий порядок проведения

процесса реорганизации юридического лица закреплен в Федеральном законе РФ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [2]. Далее, отметим, что в 2019 году было опубликовано одновременно два нормативно-правовых акты, которые внесли некоторые изменения в Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц», а именно:

– Федеральный закон от 12.11.2019 № 370-ФЗ «О внесении изменений в статью 34.4 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате и статью 7.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [3];

– Федеральный закон от 12.11.2019 № 377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [4].

Среди наиболее значимых изменений можно выделить следующие дополнения. В настоящее время при регистрации юридического лица налоговые органы все документы выдают исключительно в электронном виде. Все те документы, которые ранее выдавались на бумаге (это свидетельства ИНН, листы записи, уставы) – отправляются теперь по электронной почте. Следовательно, в регистрационном заявлении организация должна указывать действующую электронную почту. Причем, если адрес не указан, то это может послужить основанием отказа в регистрации.

Далее, при регистрации организации или необходимости внести в устав изменения, в налоговые органы нужно подавать только один экземпляр устава вместо двух.

После регистрации организации будет направлены электронные документы на указанную в заявлении электронную почту. Электронные документы направляются с усиленной квалифицированной электронной подписью. Касается это всех документов, выдаваемых налоговым органом, в том числе: устава, изменений в устав, листа записи, свидетельства ИНН, решения об отказе или решение о приостановлении. То есть, независимо от того, что именно компании нужно зарегистрировать, результат будет опра-

в электронном виде. Для получения на бумаге подтверждающих документов, в налоговую нужно подавать специальный запрос. В противном случае документы будут направлены только на электронную почту.

Далее, так же к нововведениям относятся изменения с 1 октября 2020 года в порядок регистрации юридических лиц и ИП. Например, если документы для регистрации организации подается в неполном комплекте и приходится повторно проходить процедуру регистрации, то оплачивать государственную пошлину второй раз не следует. Другими словами, если в государственной регистрации компании или ИП было отказано по причине неверного оформления документов или при подаче не полного комплекта документов, то можно будет еще 1 раз подать все документы без уплаты пошлины на основании ст.4.4 и ст.23 Федерального закона №129-ФЗ в трехмесячный срок.

Далее, поправки также касаются порядка уведомления о будущей регистрации. Для отслеживания этапов прохождения представленных в налоговый орган документов необходимо заходить на сайт налоговой инспекции и по номеру ОГРН производить отслеживание. Но, при условии, что заявитель не очень опытен, то нужный раздел на сайте налоговых органов найти ему будет достаточно сложно. В этом случае, необходимо обратиться к специалисту налоговых органов. На основании нормативных актов сотрудники налогового органа обязаны в срок до 1 дня отправить заявителю информацию по его запросу.

Помимо этого, с 1 октября 2020 ужесточились некоторые правила регистрации. Это касается 2 новых оснований для отказа в регистрации юридических лиц и ИП на основании ст. 23 Федерального Закона №129-ФЗ, а именно отказ в регистрации предусмотрен:

- при несоблюдении требований к оформлению документов в соответствии с приказом ФНС №ММВ-7-6/25;
- в случае представления недостоверных документов.

Таким образом, сделает следующий вывод государственная регистрация юридических лиц, которые создаются путем какой-либо формы реорганизации,

осуществляется в соответствии с действующим Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» с учетом всех поправок и внесенных изменений [11].

Порядок реорганизации. Решение о реорганизации юридического лица принимается его учредителями (участниками) или уполномоченным органом юридического лица. Учредители (участники) юридического лица или орган, принявший решение об его реорганизации, утверждают передаточный акт или разделительный баланс. Передаточный акт или разделительный баланс представляется вместе с учредительными документами для государственной регистрации вновь возникших юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц [9].

Передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами [5].

При регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации представляются следующие документы:

1. Заявление о регистрации каждого вновь возникшего юридического лица, создаваемого путем реорганизации, в котором подтверждается, что учредительные документы созданных путем реорганизации юридических лиц соответствуют установленным законодательством Российской Федерации требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и заявлении о государственной регистрации, достоверны, что передаточный акт или разделительный баланс содержит положения о правопреемстве по всем обязательствам вновь возникшего юридического лица в отношении всех его кредиторов, что все кредиторы реорганизуемого лица уведомлены в письменной форме о реорганизации и в установленных законом случаях вопросы реорганизации юридического лица

согласованы с соответствующими государственными органами и (или) органами местного самоуправления [7];

2. Учредительные документы каждого вновь возникающего юридического лица (подлинники или нотариально удостоверенные копии);

3. Решение о реорганизации юридического лица;

4. Договор о слиянии в предусмотренных федеральными законами случаях;

5. Передаточный акт или разделительный баланс;

6. Квитанция об уплате государственной пошлины.

7. Документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений в соответствии с Федеральными законами «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» [10].

Документы представляются в регистрирующий орган непосредственно или направляются почтовым отправлением с описью вложения. Государственная регистрация осуществляется по месту нахождения реорганизуемых юридических лиц. Регистрирующий орган принимает решение о государственной регистрации вновь возникшего юридического лица (лиц) или об отказе в государственной регистрации в срок не более чем пять рабочих дней. При положительном решении данный орган осуществляет соответствующую запись в реестре, оформляет свидетельство о регистрации.

Необходимость реорганизации того или иного предприятия все чаще и чаще встает перед собственниками предприятий. Она может возникнуть по производственной необходимости, а может и ввиду изменений в законодательстве. При этом формы реорганизации могут быть различными. Но какая бы причина ни была, необходимо учесть все операции реорганизации, предугадать все возможные последствия.

Общество считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения. В последнем случае первое из юридических лиц считается реорганизованным с момента внесения в государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного предприятия. Высший орган юридического лица определяет условия и порядок реорганизации, принимает решение об утверждении соответствующих документов.

Таким образом, реорганизация юридического лица – процесс сложный, особенность нормы и правила ее проведения регламентированы комплексом нормативно-правовых актов, отслеживают которые специалисты. Этапы реорганизации юридического лица: принимается решение о реорганизации общества, совершается уведомление о реорганизации, начало реорганизации общества, совершается проведение инвентаризации, составляется бухгалтерская отчетность, составляется передаточный акт, происходит получение учредительных документов вновь возникших обществ, составляется заключительная отчетность. Процедура реорганизации юридических лиц в процессе их деятельности одна из наиболее часто применяемых, в связи с теми экономическими и социальными условиями, в которых они существуют. Процедура реорганизации в любых формах, таких как слияние, присоединение, преобразование, разделение или выделение, это достаточно трудоемкий процесс, который несет за собой много нюансов.

С помощью института реорганизации сохраняется стабильность гражданского оборота, обеспечивается правопреемство по всему комплексу прав и обязанностей в отношении третьих лиц, прочность договорных и хозяйственных связей, максимально гарантируются права кредиторов, отпадает необходимость уплаты дополнительных налогов, сокращаются временные издержки, и производительный капитал остается целостным, не дробится между участниками юридического лица и не изымается из сферы производства. Реорганизация обычно рассматривается как один из способов прекращения

фирмы, предприятия, но это далеко не всегда так и необходимо признавать реорганизацию как самостоятельный правовой институт. Особенность реорганизации юридического лица, заключаются в том, что участники реорганизации преследуют такие цели, как, прежде всего, финансовая выгода укрупнение юридического лица, увеличение материального и имущественного фонда, увеличения доли присутствия на рынке, оптимизация налогообложения, также и такую цель как уход от исполнения обязательств, гарантиями исполнения которых, могут служить привлекательные активы либо имущество.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.07.2020 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. № 32. Ст. 3301. 5 декабря.

2. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ (в ред. от 31.07.2020, с изм. и дополн. от 19.10.20) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 33 (Часть I). Ст. 3431. 13 августа.

3. Федеральный закон от 12.11.2019 № 370-ФЗ «О внесении изменений в статью 34.4 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате и статью 7.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019. № 46. Ст. 6416. 18 ноября.

4. Федеральный закон от 12.11.2019 № 377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019. № 46. Ст. 6423. 18 ноября.

5. Дуканов С.С. Аннулирование государственной регистрации как основание для ликвидации юридического лица // Хозяйство и право. 2012. № 7.

6. Зыкова И.В. Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М.: Ось-89, 2005.

7. Иванов А.А. Процедуры реорганизации юридического лица // Право и экономика. 2013. № 1.

8. Илюшина М.Н. Проблемы правопреемства при реорганизации юридических лиц // Закон. 2006. № 9.

9. Козлов С.Ю. Создание реорганизация и ликвидация предприятий: Учебное пособие. М.: Юрайт, 2012.

10. Ломакин Д.В. Особенности правового регулирования прекращения деятельности юридического лица // Российская юстиция. 2012. № 16.

11. Свистунова Н. Правовое регулирование прекращения деятельности юридического лица // Московский бухгалтер. 2012. № 18.

© Бюллетень магистранта 2020 год №6