

АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ СПОСОБЫ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

В статье рассматривается одна из ключевых неурегулированных законодательно проблем в институте ликвидации юридического лица – альтернативные способы ликвидации. Данная тема также остается не раскрытой и в теоретическом аспекте института ликвидации.

Ключевые слова: ликвидация юридического лица; альтернативные способы ликвидации юридического лица; компании-ликвидаторы; проблемы при ликвидации юридического лица; юридическое лицо; преступность в институте ликвидации; пробелы в законодательстве.

Ликвидация – это длительная процедура, вследствие чего возникает множество проблем, вызванных попытками сократить процедуру. В частности, таким методом является альтернативный способ ликвидации юридического лица, под которыми следует понимать законодательно не закрепленные, неофициальные методы прекращения юридического лица.

На сегодняшний день существует большое количество компаний, предлагающих услуги по «быстрой» ликвидации.

Каждая компания, занимающаяся ликвидацией юридических лиц, предлагает свои возможные варианты ликвидации. Каждый из способов имеет как плюсы, так и минусы. При создании «фирм-ликвидаторов» подразумевалось, что к помощи таких компаний может обращаться только юридическое лицо, у которого отсутствуют долги перед физическими и юридическими лицами, государственными и внебюджетными фондами. Но в реальности же к услугам таких фирм зачастую обращаются юридические лица, которые имеют долги перед кредиторами. Отсюда следует еще одна проблема, касающаяся ликвидации юридических лиц: деятельность таких организаций-ликвидаторов никак не регулируется на законодательном уровне. И сегодня, несмотря на нарушения законодательства, долги перед кредиторами, налоговой службой юридическое лицо может ликвидироваться без последствий.

Существует несколько вариантов ликвидировать юридическое лицо, например, путем: смены директора, учредителей, реорганизации путем присоединения в другой регион или в форме присоединения к группе компаний, смены адреса, через оффшор и др.

Следует отметить, что в настоящее время иностранные инвесторы часто выкупают российские фирмы, как находящиеся на грани банкротства, так и те, учредители которых хотят ликвидировать фирму. Таким образом, ликвидацию юридического лица через оффшор можно считать одним из самых законных

* Шестакова Мария Юрьевна – магистрант, кафедра предпринимательского и финансового права, Юридический институт, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, mary9438@list.ru.

методов альтернативной ликвидации.

Весь смысл данной процедуры заключается в том, что ликвидируемое общество будет возглавлять на праве собственности компания-нерезидент, которая не имеет в России филиалы или представительства. Следовательно, у налоговых органов будут отсутствовать сведения о владельцах данной организации. Оффшорная компания зарегистрирована на зарубежного директора, что не противоречит юрисдикции страны ее местонахождения.

Ликвидируют юридическое лицо через оффшор следующим образом. Для начала между компанией, предоставляющей услуги по ликвидации организации, и представителем самой организации заключается соглашение о поиске и подборе иностранного инвестора. Данный процесс является тайным и не разглашается адвокатами. Данное решение принимается на собрании участников организации. На основании Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» [2] участникам общества поступает предложение о принятии иностранного участника в общество. Вступление нового учредителя возможно путем продажи доли в уставном капитале одним из участников или увеличения уставного капитала за счет дополнительного финансирования. По итогам совещания составляется протокол, который необходимо нотариально заверить, так как в ходе собрания обсуждается принятие в общество иностранного лица. Далее в устав общества вносятся принятые изменения, который также нотариально заверяется, после чего направляется в налоговые органы. Данные требования необходимы для внесения изменений в ЕГРЮЛ.

В итоге в составе организации появляется новый участник.

После чего прежние участники выходят из состава общества. Далее оффшорная фирма, которая в настоящий момент будет являться единственным участником организации, меняет руководство на своего представителя – нерезидента. В итоге лицо, начавшее весь вышеописанный процесс, получает справку о передаче сведений по компании и передаче документов новому руководителю.

Существует также возможность полной продажи иностранному гражданину стопроцентной доли уставного капитала. Данная процедура является полным переходом организации под его контроль без промежуточных этапов. Однако в данном случае ФНС особо тщательно следит за наличием проводок по счетам после вступления в права нового участника, что не нужно ликвидируемому лицу [4].

Помимо ликвидации юридического лица через оффшор, некоторые компании предлагают осуществить альтернативную ликвидацию с помощью процедур реорганизации.

Прекращение фирмы методом слияния проводится следующим образом. На собрании учредителей реорганизующихся фирм принимается решение о слиянии, оформляемое протоколом.

Между организациями заключается договор, в котором указываются все детали процедуры слияния, доли учредителей в будущем уставном капитале и другая необходимая информация. Далее утверждается новый устав компании с учетом всех внесенных изменений, на основе ст. 59 Гражданского Кодекса Рос-

сийской Федерации [1] составляется акт передачи прав, в котором отражаются все обязательства, переходящие к правопреемнику.

Решение о слиянии общества направляется в ФНС по юридическому адресу ликвидируемой организации в течение 3 дней с момента проведения собрания. Далее необходимо известить кредиторов о предстоящих изменениях посредством публикации информации в журнале «Вестник государственной регистрации», а также в личном порядке – посылаются письма с уведомлением. Получение согласия антимонопольного органа. Если создание новой компании не противоречит Федеральному закону от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» [3], то для реорганизации нет никаких препятствий.

В конце процедуры новому управляющему компании передается необходимый пакет документов, так как прежний директор в редких случаях остается на своей должности.

Другой вариант альтернативной ликвидации с помощью процедуры реорганизации – присоединение. Главное отличие слияния от присоединения состоит в неравноценности компаний.

При ликвидации методом присоединения все права, долги, административные правонарушения (при наличии) дочерней организации переходят к организации-правопреемнику. В остальном же процедура присоединения схожа с процедурой слияния.

Также выделяют ликвидацию юридического лица путем смены состава участников. Первый способ реализации данной процедуры – вступление в общество новых членов и исключение старых.

Во втором случае новый участник подает заявление о своем приеме в общество, и на собрании общества рассматривается вопрос о его приеме на основе правил устава общества. После утверждения нового участника, он вносит свою долю в уставной капитал общества. Далее на собрании учредителей утверждается новый устав общества, так как уставной капитал общества после принятия нового учредителя увеличился. В завершение информация о новом учредителе и увеличении уставного капитала общества направляется в ФНС.

Что касается альтернативной ликвидации юридического лица с долгами, она практикуется сегодня достаточно часто, так как данная процедура намного быстрее, чем банкротство и ликвидация через суд.

Однако следует отметить, что уже больше года действует закон об уголовной ответственности за использование подставных лиц и компаний-однодневок при ликвидации юридического лица. Однако некоторые организации используют ранее, ликвидацию по средствам реорганизации в форме слияния или присоединения, за которые в настоящее время существует уголовная ответственность вплоть до 8 лет лишения свободы.

Ликвидация ООО с долгами путем реорганизации, а именно слиянием или присоединением, в настоящее время незаконна, так как данный способ предполагает использование подставного юридического лица с номинальным руководителем, к которому присоединяется или с которым сливается ликвидируемая организация.

Впоследствии выявления нарушения, суд может сделать следующий вы-

вод: наличие долга у проходящей ликвидацию с использованием подставных лиц компании, наводит на подозрение о наличии умысла на сокрытие иных правонарушений, которые привели учредителей общества к решению ликвидировать свою фирму. Также при выявлении ФНС фиктивной ликвидации юридического лица, налоговые органы вправе обратиться в суд для признания процедуры недействительной и в этом случае ответственность, долги и обязательства перед кредиторами останется за предыдущими учредителями общества.

Именно поэтому специалисты не рекомендуют проводить процедуру ликвидации с долгами путем реорганизации именно в силу риска привлечения к уголовной ответственности. Тем более что наличие существенного или даже незначительного долга может оказать огромное влияние на отношение правоохранительных органов к проведенной процедуре ликвидации [5].

Анализируя вышесказанное, можно сделать вывод, что альтернативные способы ликвидации юридического лица имеют место быть в современном юридическом мире. Данный способ внесудебного прекращения юридического лица является быстрым и сравнительно дешевым. Однако необходимо урегулировать на законодательном уровне деятельность компаний, предлагающих данные услуги, таким образом, сократив количество незаконных операций по прекращению юридических лиц.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 № 12-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
2. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации : Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 60-ФЗ // Рос. газ. – 1999 г. – 14 июля.
3. О защите конкуренции: Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 31. – Ст. 3434.
4. Альтернативная ликвидация [Электронный ресурс] // 1 Ликвидация. – Режим доступа: <http://1likvidaciya.ru/alternativnaja/ooo.html> (06.03.2018).
5. Ликвидация ООО с долгами: как найти лучший способ [Электронный ресурс] // Организованная Правовая Группа. – Режим доступа: <http://opg.ru/articles/dolgi-ne-pomekha> (06.03.2018).