

## 8.5. ПРОЦЕДУРА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Миславская Н.А., д.э.н., профессор, кафедра «Бухгалтерский учет»

*Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Процесс реорганизации юридических лиц с последующей государственной регистрацией в уполномоченных на то органах вновь созданных экономических субъектов связан с проведением обязательных, установленных и регламентированных в российском законодательстве процедур. От того, насколько они грамотно будут проведены, зависит оперативность соответствующих процессов – подготовка необходимой документации, уведомление налоговой инспекции, публикация о начале реорганизации в средствах массовой информации, оповещение кредиторов. Этим основополагающим вопросам посвящается данная статья.

Реорганизация юридического лица является одним из способов прекращения его деятельности, однако полной ликвидации организации в данном случае не происходит. Может измениться организационно-правовая форма экономического субъекта, его род деятельности и функции, структура управления. Все зависит от способа проведения преобразовательных процессов.

В соответствии с требованиями ст. 57 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) реорганизация юридического лица может осуществляться в соответствии с решением его учредителей (участников), или уполномоченного на то в соответствии с учредительными документами органа юридического лица, в форме:

- слияния – создания нового юридического лица с передачей ему всех прав и обязанностей двух или нескольких юридических лиц с прекращением деятельности последних;
- присоединения – прекращения существования одного или нескольких юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей вновь созданным юридическим лицам;
- разделения – прекращения деятельности юридического лица с передачей всех прав и обязанностей вновь созданным юридическим лицам;
- выделения – создания одного или нескольких юридических лиц с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица без прекращения деятельности последнего;
- преобразования – изменения организационно-правовой формы юридического лица и перевода юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида.

Форма преобразования зависит от причин ее проведения. Так, реорганизация может быть принудительной и добровольной.

Принудительное разделение, или выделение коммерческой организации осуществляется по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда, на основании иска антимонопольного органа, в случае установления последним систематического осуществления организацией монополистической деятельности и наличия ее доминирующего положения на соответствующем рынке [3, с. 53]. Решение суда принимается в целях разви-

тия конкуренции, но только если выполняются в совокупности следующие условия:

- существует возможность обособления структурных подразделений коммерческой организации;
- отсутствует технологически обусловленная взаимосвязь структурных подразделений коммерческой организации (в частности, 30 и менее процентов общего объема производимой структурным подразделением продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг потребляется иными структурными подразделениями этой коммерческой организации);
- существует возможность самостоятельной деятельности на соответствующем товарном рынке для юридических лиц, созданных в результате реорганизации.

Решение суда подлежит исполнению собственником или уполномоченным им органом в указанный срок, который не может быть менее чем шесть месяцев. В случае превышения данного срока суд по иску соответствующего государственного органа назначает внешнего управляющего юридическим лицом и поручает ему осуществить процесс реорганизации. С даты введения внешнего управления для юридического лица наступают следующие последствия:

- прекращаются полномочия руководителя реорганизуемой организации, управление делами возлагается на внешнего управляющего, который имеет право либо издать приказ об увольнении руководителя либо предложить ему перейти на другую должность в порядке и на условиях, которые установлены трудовым законодательством;
- органы управления реорганизуемой организации в течение трех дней с даты утверждения внешнего управляющего обязаны обеспечить передачу ему бухгалтерской и иной документации, печатей и штампов, материальных и иных ценностей.

Исполнение реорганизуемым юридическим лицом обязательств перед кредиторами обеспечивается в порядке, установленном ГК РФ.

Реорганизация считается состоявшейся с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц, кроме реорганизации в форме присоединения, которая признается с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица [1].

Внешний управляющий обязан выступать от имени юридического лица в суде, составить раздельный бухгалтерский баланс и передать его на рассмотрение суда вместе с учредительными документами вновь возникших в результате реорганизации юридических лиц [4, с. 72]. Утверждение судом указанных документов является основанием для государственной регистрации вновь возникающих юридических лиц.

Добровольная реорганизация возможна, например:

- при принятии учредителями (участниками) решения о расширении бизнеса в новом направлении;
- при выборе курса на занятие лидирующего положения на рынке;
- при изменении законодательства и стремлении перевода коммерческой деятельности в более благоприятный налоговый режим.

Однако в соответствии с требованиями письма Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) «О реорганизации юридических лиц» от 27 мая 2005 г. №ЧД-

6-09/440 лица или органы, принимающие решение о слиянии, либо присоединении коммерческих организаций, представляют в антимонопольный орган ходатайство о даче согласия на слияние либо присоединение коммерческих организаций. Также необходимо предоставить:

- сведения о производстве и реализации товаров (работ, услуг) хозяйствующим субъектом;
- сведения об основных покупателях (потребителях) товаров (работ, услуг);
- сведения о закупках товаров (работ, услуг), сырья и комплектующих, необходимых для производства товаров (работ, услуг).

Эти данные предоставляются по формам приложений к приказу Федеральной антимонопольной службы РФ «Об утверждении Перечня документов и сведений, представляемых в антимонопольный орган при представлении заявления хозяйствующими субъектами, имеющими намерение заключить соглашение» от 18 июня 2007 г. №168.

Первым шагом на пути реорганизации юридического лица (в любой форме) является принятие соответствующего решения на собрании учредителей (участников), оформленного протоколом, в котором обычно указывается следующая информация:

- форма реорганизации;
- место и время проведения собрания;
- дата составления протокола;
- численность присутствующих учредителей (участников);
- совокупность долей участников, присутствующих на общем собрании;
- кворум;
- итоги голосования (численность проголосовавших «за», «против», «воздержавшихся») по вопросу о необходимости реорганизации;
- итоги голосования по вопросу об утверждении договора о реорганизации;
- итоги голосования по вопросу об утверждении устава общества, создаваемого в результате реорганизации;
- итоги голосования по вопросу об утверждении передаточного акта.

В данном решении учредителей с целью формирования информации об осуществлении реорганизации в бухгалтерской финансовой отчетности, могут предусматриваться:

- сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- способ оценки передаваемого (принимаемого) в порядке правопреемства имущества и обязательств. (Любая реорганизация сопровождается правопреемством – переходом имущественных и неимущественных прав и обязанностей прекратившей деятельность организации (или организаций) к вновь созданному юридическому лицу (юридическим лицам). Этот процесс осуществляется на основании двух документов – передаточного акта и разделительного баланса);
- порядок правопреемства в связи с изменениями в имуществе и обязательствах, которые могут возникнуть после даты утверждения передаточного акта или разделительного баланса в результате текущей деятельности реорганизуемой организации, а также особый порядок осуществления отдельных хозяйственных операций (получение (предоставление) кредитов и займов, осуществление финансовых вложений и другое);
- порядок формирования уставного капитала, складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда (в за-

висимости от организационно-правовой формы юридического лица) и его величина для отражения в учредительных документах возникших организаций и реорганизуемой организации;

- направления (распределение) чистой прибыли отчетного периода и прошлых лет реорганизуемой организации с учетом возможной необходимости ее направления на выкуп (приобретение) у акционеров акций, списание (признание с оценкой последствий) условных обязательств и другое.

В течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации юридического лица, в соответствии с требованиями ст. 60 ГК РФ, обязано в письменной форме сообщить в орган, осуществляющий соответствующую государственную регистрацию, о начале процедуры реорганизации с указанием ее формы.

Государственная регистрация осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица. В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 г. №506, Федеральная налоговая служба (ФНС России) является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Форма уведомления о начале процедуры реорганизации рекомендована приказом Федеральной налоговой службы «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» от 25 января 2012 г. №ММВ-7-6/25@. Уведомление содержит данные о форме реорганизации, в качестве возможных вариантов наряду с традиционными предлагаются:

- разделение с одновременным присоединением; выделение с одновременным присоединением;
- разделение с одновременным слиянием;
- выделение с одновременным слиянием.

Также в документе указывается количество создаваемых в результате реорганизации юридических лиц; сведения о реорганизуемом юридическом лице; сведения о непосредственном заявителе. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ устанавливает, что в качестве заявителей могут выступать следующие физические лица:

- руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица;
- учредитель или учредители юридического лица при его создании;
- руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица;
- конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;
- иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, актом специально уполномоченного на то государственного органа или актом органа местного самоуправления.

Таким образом, непосредственно учредитель (или учредители) реорганизуемого юридического лица не имеет права подавать в ФНС РФ соответствующее уведомление.

Необходимо учесть, что, несмотря на то, что в рекомендуемой ФНС РФ форме уведомления отсутствует поле для нотариального заверения, данный документ в обязательном порядке должен быть соответствующим образом заверен. Об этом свидетельствует и судебная практика – постановление Федерального арбитражного суда (ФАС) Московского округа от 28 января 2011 г. №Ф05-15223/2010 по делу N А40-22867/2010. Суть дела заключалась в том, что регистрирующий орган, рассмотрев документы, представленные заявителем (истцом), принял решение об отказе в государственной регистрации в связи с непредставлением необходимых для государственной регистрации документов, мотивировав тем, что подпись заявителя в предоставленном в регистрирующий орган уведомлении о начале процедуры реорганизации должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. Истец обратился в суд с заявлением о признании незаконным решения об отказе в совершении регистрационных действий и возложении обязанности устранить допущенные нарушения и получил отказ. ФАС также не удовлетворил повторное обращение истца, основываясь на том, что отказ в государственной регистрации юридического лица в связи с непредставлением определенных Законом о государственной регистрации документов произведен в полном соответствии с требованиями ст. 23 Закона 129-ФЗ. Требование о необходимости нотариального заверения вытекает из положения п. 1.2 ст. 9 129-ФЗ: «Заявление, уведомление или сообщение ... удостоверяется подписью уполномоченного лица, подлинность которой должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. При этом заявитель указывает свои паспортные данные или в соответствии с законодательством Российской Федерации данные иного удостоверяющего личность документа и идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)».

ФНС РФ на основании оформленного в установленном порядке уведомления, вносит в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) запись о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации, после чего реорганизуемый экономический субъект дважды с периодичностью один раз в месяц помещает в средствах массовой информации уведомление о своей реорганизации. Приказ ФНС РФ «Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации» от 16 июня 2006 г. №САЭ-3-09/355@ устанавливает, что сведения из ЕГРЮЛ размещаются в сети Интернет, на официальном сайте ФНС РФ, а также публикуются в журнале «Вестник государственной регистрации». Если в реорганизации участвуют несколько юридических лиц, то уведомление публикуется от имени всех участвующих в данном процессе организаций. Представляет уведомление в ФНС РФ юридическое

лицо, последним принявшее решение о реорганизации (если иное не определено в протоколе решения о реорганизации) [2]. В уведомлении о реорганизации указываются сведения о каждом участвующем в реорганизации, создаваемом (продолжающем деятельность) в результате реорганизации юридическом лице, форма реорганизации. В течение пяти рабочих дней со дня направления в ФНС РФ уведомления о начале процедуры реорганизации, реорганизуемое юридическое лицо в письменной форме ставит в известность о данном факте своих кредиторов, которые имеют право потребовать досрочного исполнения соответствующих обязательств должником, а при невозможности досрочного исполнения – прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков.

Для осуществления процедуры регистрации юридического лица, создаваемого в результате реорганизации, в ФНС РФ предоставляются следующие документы.

1. Подписанное заявителем заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации (составляется по форме, приведенной в приложении 2 к приказу ФНС РФ от 25 января 2012 г. №ММВ-7-6/25@). Заявление подтверждает, что учредительные документы, созданные путем реорганизации юридических лиц, соответствуют установленным законодательством РФ требованиям к их оформлению; сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и заявлении о государственной регистрации, достоверны; передаточный акт или разделительный баланс содержат положения о правопреемстве по всем обязательствам вновь возникшего юридического лица в отношении всех его кредиторов; все кредиторы реорганизуемого лица уведомлены в письменной форме о реорганизации.
2. Два экземпляра учредительных документов юридического лица и документ, подтверждающий факт внесения соответствующей записи в государственный реестр. Один экземпляр учредительных документов возвращается заявителю с отметкой ФНС РФ.
3. Передаточный акт или разделительный баланс. Эти документы в обязательном порядке должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников. Передаточный акт и разделительный баланс утверждаются учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации.
4. Документ, подтверждающий уплату государственной пошлины. В безналичном порядке данная операция оформляется платежным поручением. В качестве плательщика должно быть обязательно указано реорганизуемое юридическое лицо. В противном случае ФНС РФ будет иметь все основания отказать в государственной регистрации. В судебной практике имеет место прецедент: госпошлина была уплачена от имени генерального директора одного из реорганизуемых юридических лиц, на основании чего ФНС РФ отказала в проведении процедуры государственной регистрации. Суд принял решение о правомерности отказа, так как налог был уплачен от имени физического лица, без указания на то, что оно действует от имени юридического лица (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25 декабря 2009 г. №Ф04-8026/2009 по делу N А46-11099/2009).
5. Документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений для

открытия индивидуального лицевого счета застрахованного лица.

6. В случае, если создаваемым путем реорганизации юридическим лицом, является акционерное общество, – документ, подтверждающий присвоение выпуску или выпускам акций государственного регистрационного номера или идентификационного номера (оформляется в соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам РФ «Об утверждении Требований к форме документа, подтверждающего присвоение выпуску акций, подлежащих размещению при реорганизации, государственного регистрационного номера или идентификационного номера в случае, если юридическим лицом, создаваемым путем реорганизации, является акционерное общество» от 9 июля 2013 г. №13-57/пз-н).
7. В случае, если реорганизуемым юридическим лицом является эмитент ценных бумаг (кроме акций) и в результате реорганизации его деятельность прекращается – документ, подтверждающий внесение изменений в решение о выпуске облигаций или иных (за исключением акций) эмиссионных ценных бумаг в части замены эмитента (оформляется в соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам «Об утверждении Требований к форме документа, подтверждающего внесение изменений в решение о выпуске облигаций в части замены эмитента в случае, если реорганизуемым юридическим лицом является эмитент облигаций и в результате реорганизации его деятельность прекращается или в результате его реорганизации в форме выделения обязательства по облигациям передаются юридическому лицу, создаваемому путем такого выделения» от 9 июля 2013 г. №13-56/пз-н).

ФНС РФ имеет право отказать в государственной регистрации юридическому лицу в соответствии с положениями ст. 23 Закона №129-ФЗ, которая содержит исчерпывающий перечень оснований для отказа. В частности, это:

- непредставление заявителем полного комплекта указанных выше документов;
- представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган;
- участие в реорганизации юридического лица, в отношении которого принято решение о его ликвидации;
- несоблюдение нотариальной формы представляемых документов в случаях, если такая форма обязательна в соответствии с федеральными законами;
- подписание неуполномоченным лицом заявления о государственной регистрации или заявления о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ;
- выход участников общества с ограниченной ответственностью из общества, в результате которого в обществе не остается ни одного участника, а также выход единственного участника общества с ограниченной ответственностью из общества и др.

После точного соблюдения вышеперечисленных правовых и финансовых процедур, в строгом соответствии с указанными нормативно-законодательными актами, у организации не возникнет необходимости несения расходов, связанных с защитой своих прав и интересов в арбитражных судах [5, с. 23]. И государственная регистрация юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, будет осуществлена в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган, что установлено требованиями ст. 8 Закона 129-ФЗ.

## Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ; часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] ^ федер. закон от 8 авг. 2001 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2014.
4. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Организация и порядок проведения ликвидации юридического лица: учетный аспект [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова // Аудитор. – 2014. – №10.
5. Поленова С.Н. Требования к профессиональному бухгалтеру в российской предпринимательской среде [Текст] / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №3.

## Ключевые слова

Реорганизация; слияние; присоединение; разделение; выделение; преобразование; уведомление о реорганизации; государственная регистрация; регистрирующие органы; заявитель; документация для реорганизации.

*Миславская Наталья Анатольевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Перспективное экономическое развитие юридических лиц различных организационно-правовых форм неразрывно связано с вопросами оптимизации налогообложения, расширения сфер хозяйственной деятельности и влияния на конкретный сегмент рынка, стратегией экономического планирования. Все эти и многие другие вопросы рано или поздно ставят перед высшим руководящим составом и учредителями организации вопросы, связанные с реорганизацией. Например, с развитием рыночной экономики в нашей стране среди предпринимателей наблюдается тенденция укрупнения бизнеса – построения мощного базиса на основе одного экономического субъекта. Сегодня ни одна коммерческая структура не представлена в рамках одного юридического лица, это неэффективно с точки зрения налогообложения. В данной ситуации создаются организации-сателлиты, формально не связанные друг с другом и экономически независимые. Чаще всего это – логистические структуры, существующие для решения общих задач холдинга. Практикуются и другие формы реорганизации. Все зависит от тех тактических и стратегических задач, которые стоят перед высшим менеджментом.

Несмотря на значительную нормативно-законодательную регламентированность вопроса, поток арбитражных разбирательств не уменьшается. У организаций постоянно возникают вопросы, решение которых было бы возможно на самостоятельной основе, без привлечения консультантов и обращения в суд. Однако для этого требуется иметь четкое представление о процедурных вопросах процесса реорганизации и их иерархии регламентации в области правового поля.

Данная статья посвящена именно этим вопросам и адресована не только практикующим экономистам, но и руководителям и учредителям юридических лиц, стоящих на пороге преобразовательных процессов.

Автор прослеживает и комментирует реорганизационный алгоритм, начиная с возможных форм реорганизации, акцентируя внимание на вариантах экономических решений, лежащих в ее основе. Далее – углубляется в пошаговый процесс – от принятия решения до государственной регистрации вновь созданных организаций. Вся информация исчерпывающе обосновывается нормативными и законодательными актами, к которым необходимо обращаться в ходе практического осуществления преобразовательных процессов и при возникновении соответствующих вопросов.

Несомненно, данная статья по уровню практической значимости соответствует требованиям, предъявляемым к публикациям в ведущих профессиональных журналах, и рекомендуется для опубликования в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Лосева Н.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики и управления, проректор по научной и учебно-методической работ, НОУ ВПО «Сергиево-Посадский гуманитарный институт», г. Сергиев-Посад.*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)