Негосударственное образовательное учреждение
организация высшего образования
«Российская академия адвокатуры и нотариата»

РЕЦЕНЗИЯ
на курсовую работу

по дисциплине Гражданское право

студента Ивица Алексея

Предварительная оценка курсовой работы по следующим критериям:

Критерии		Баллы									
		неудолет.			удовлет.		хорошо		отлично		
ПО ФОРМЕ											
1	правильность оформления	1	2	3	4	5	(6)	7	8	9	10
2	библиография источников, составленная в соответствии с ГОСТ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	оформление цитирования в соответствии с ГОСТ	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
4	грамотность изложения, владение научной терминологией	1	2	3	4	5	(6)	7	8	9	10
5	соблюдение требований объема	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
6	представление в срок к защите курсовой работы	1	2	3	4	5	(6)	7	8	9	10
ПО СОДЕРЖАНИЮ											
1	соответствие содержания заявленной теме	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	новизна и самостоятельность в постановке и раскрытии темы	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
3	самостоятельность изложения авторской позиции, обоснованность суждений и выводов	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
4	привлечение нормативных правовых актов	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
5	использование эмпирических, статистических и социологических исследований	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
6	привлечение литературных и монографических исследований	1	2	3	4	5	(6)	7	8	9	10
7	оригинальность текста	1	2	3	4	5	6	(7)	8	9	10
Предварительная оценка		4 . Хорошо.									

Вопросы и замечания, выносимые на защиту курсовой работы:

Рецензент _____ Ефимова О.В.
(подпись) (Ф.И.О.)

С рецензией ознакомлен(а) _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

«____» _____ 20___ г.

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ АДВОКАТУРЫ И НОТАРИАТА»

КУРСОВАЯ РАБОТА

По предмету: «Гражданское право»

На тему: Реорганизация юридического лица

Выполнил:
Студент 3 курса обучения
очно-заочного отделения
юридического факультета
Швец А.В.
Научный руководитель:
К.ю.н. Ефимова О.В.

Москва. 2021г

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ 5

1.1. Понятие реорганизации юридических лиц и ее видов в российском гражданском праве 5

1.2. Процедура реорганизации юридических лиц 8

ГЛАВА 2. ВИДЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ 14

2.1. Реорганизация юридического лица в форме слияния 14

2.2. Реорганизация юридического лица в форме присоединения 18

2.3. Реорганизация юридического лица в форме выделения и разделения 22

2.4. Преобразование юридического лица 25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 29

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 31

ВВЕДЕНИЕ

В нашем быстро меняющемся мире, чтобы добиться успеха, нужно постоянно совершенствоваться. Это касается как личных, так и бизнес-структур. Изменение ситуации и условий ведения бизнеса: новые российские законы, изменение структуры рыночной экономики, выход на рынок молодых конкурентов и даже нередко влияющие на жизнь рядовых предпринимателей с разной степенью остроты финансовые кризисы.

Мелким организациям часто бывает сложно самостоятельно выстоять в условиях жесткой рыночной конкуренции, поэтому они вынуждены либо прекращать свою деятельность, либо искать другие пути организации работы. Одним из таких путей является проведение реорганизации организации, то есть изменения ее организационно-правовой формы.

Юридические лица реорганизуются для увеличения прибыли и повышения эффективности. Реорганизация юрлица обычно затрагивает компонент эффективности в попытке увеличить прибыль. Нет ничего необычного в том, что организация реорганизуется вслед за изменениями на самом верху. Новый генеральный директор часто рассматривает реорганизацию как лекарство от болезней организации, и организации иногда нанимают нового руководителя, основываясь именно на его видении реорганизации.[1]

Актуальность темы исследования заключается в том, что процедура реорганизации юридических лиц должна соответствовать современным условиям управления и организации бизнеса, чтобы эффективно взаимодействовать с кредиторами и в ходе реорганизации.

Вопросы правового регулирования процедур реорганизации и ликвидации в российском праве стали объектами исследования таких ученых-цивилистов, как: М.И. Брагинский, В. Андреев, А.В. Габов, С.И.

[1] Алексеев А.Н., Королев Г.В. Реорганизация предприятий в эпоху цифровизации // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. № 6. С. 301-305

Вильнянский, С.С. Занковский, А.М. Гатин, А. Квачевский, А.А. Кирилловых, С.Д. Могилевский, В.В. Лаптев, В.И. Синайский, И.В. Сергеев, С.А. Степанов, И.А. Смагина, Е.А. Суханов, М.Ю. Тихомиров, М.В. Телюкина, О.А. Чаусская, Г.Ф. Шершеневич, Л. Шевченко, И.С. Шиткина и др.

Объект курсовой работы – механизм реорганизации юридического лица.

Предмет курсовой работы – отношения, которые возникают в процессе реорганизации юридического лица.

Цель курсовой работы – изучить механизм реорганизации юридического лица.

Задачи курсовой работы:

– определить понятие реорганизации юридических лиц и ее видов в российском гражданском праве;

– рассмотреть процедуру реорганизации юридических лиц;

– изучить виды реорганизации юридических лиц.

Информационная база исследования формировалась на основе документов нормативно-правового регулирования: законодательных актов РФ, указов Президента РФ, постановлений и приказов Минфина, отражающих процессы банкротства и несостоятельности.

В основу исследования положен комплекс общенаучных, частных и специальных методологических принципов познания социально-правовых явлений. В работе применялись следующие методы исследования: диалектический, формально-логический, системно-правовой, исторический, сравнительно-правовой и др. В процессе исследования также имело место сочетание методов исследования.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

1.1. Понятие реорганизации юридических лиц и ее видов в российском гражданском праве

Реорганизация юридического лица - это процесс упразднения организации и создания одной или нескольких организаций. Таким образом, в соответствии со статьей 57 ГК РФ изменяется организационно-правовая форма юрлиц.

Процесс реструктуризации может потребоваться по целому ряду причин: развитие бизнеса, преобразование убыточного общества с ограниченной ответственностью или ликвидация неэффективного бизнеса.

Гражданское законодательство определяет процесс реструктуризации юридического лица как прекращение полномочий действующего юридического лица при условии образования на его базе новой организации.

Большая часть ученых понятие реорганизации раскрывают через категории создания и прекращения нового юридического лица с дальнейшим правопреемством.

Так, реорганизация юридического лица Богдановым Е. Е. рассматривается через его прекращение и учреждение нового, к которому переходят обязанности и права существовавшего раньше лица.[2]

Как утверждает А.Е. Савельева, реорганизация – прекращение деятельности организации без прекращения ее имущества и дел на основе правопреемства.[3]

---

[2] Богданова Е. Е., Богданов Д. Е., Василевская Л. Ю. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 2. М.: Проспект, 2020. 448 с.

[3] Савельева А.Е. Проблемные аспекты реорганизации унитарных предприятий // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XXV Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. 2019. С. 219-222

Алексеев А.Н. и Королев Г.В. реорганизацию также рассматривают через прекращение реорганизуемого юридического лица с одновременным переходом его обязанностей прав и к другим лицам.[4]

По мнению Ивановой Е.В., реорганизация юридического лица — прекращение деятельности этого юридического лица, которое характеризуется общим правопреемством.[5]

Порядок реорганизации юридического лица регулируется следующими нормативными правовыми актами:

– гл. 5 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

– ст. 57-62.2 Гражданского кодекса РФ;

– гл. 2 ФЗ «Об акционерных обществах»;

– ФЗ «О некоммерческих организациях».

В ФЗ «О конкуренции» описаны некоторые юридические аспекты процесса реорганизации принудительным путем. [6]

Процедура реорганизации доступна для любых юридических лиц, в том числе бюджетных, кроме случаев, ограниченных специальным законодательством. Это, в том числе, могут быть:

– ООО;

– АО;

– одновременно ООО и АО.

Добровольная реорганизация проводится по решению акционеров или участников организации. Принудительная – по решению суда.[7]

Цели реорганизации юридического лица в каждом случае могут различаться:

– получение новых рынков сбыта, активов;

---

[4] Алексеев А.Н., Королев Г.В. Реорганизация предприятий в эпоху цифровизации // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. № 6. С. 301-305

[5] Иванова Е. В. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2019. 257 с.

[6] Богданова Е. Е., Богданов Д. Е., Василевская Л. Ю. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 2. М.: Проспект, 2020. 448 с.

[7] Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 2 / под ред. Степанова С. А. М.: Проспект, 2019. 928 с.

– оптимизация управления организацией. Руководство в данном случае выбирается более эффективное. Помимо этого, этот процесс позволяет назначать административные области в пределах необходимых областей;

- повышение инвестиционной привлекательности организации;

- развитие рынка. Зачастую организациям проще объединиться в одну, чтобы получить большую долю рынка.

Форма реструктуризации выбирается руководителем организации в соответствии с поставленными задачами. Однако если активы юрлица превышают допустимый законом размер, то его реструктуризация путем присоединения или слияния может быть осуществлена только с разрешения антимонопольных органов.

В зависимости от преследуемых целей реорганизация может принимать следующую форму:

– выделение – отсоединение отдельных юридических лиц, материнская организация при этом еще существует;

– присоединение – к действующему юридическому лицу присоединяются иные юридические лица;

– преобразование – полное изменение организационно-правовой формы;

– слияние – объединение разных юридических лиц с их ликвидацией и образованием нового юридического лица;

– разделение – ликвидация основного юридического лица с образованием отдельных юридических лиц на его основе.

Основания для начала процесса: решение учредителей или решение, которое вынесено судебными органами.[8]

Могут быть и иные основания для реорганизационного процесса:

– после реорганизации и пересмотра системы сбыта, появляется возможность роста конкурентоспособности;

[8] Долинская В. В., Моргунова Е. А., Шевченко О. М. Гражданское право. Объекты прав. Учебное пособие для бакалавров. М.: Проспект, 2020. 128 с.

– снижение спроса на товар;

– появление угрозы поглощения юридического лица более развитым юрлицом;

– стремление законным способом вывести активы из оборота;

– сохранить организацию от подавления конкурентами;

– передача активов третьему лицу;

– выделяя новое юридическое лицо, можно ему передать активы;

– если юридическому лицу запрещается совершать сделки;

– стремление уменьшить сумму налогов;

– после реорганизации юрлицо сможет пользоваться льготами по налогам и налоговыми спецрежимами.

Иногда, для ограничения монополии организации, появляется необходимость принудительной реорганизации — в форме выделения и разделения. Предусмотрен этот порядок ст. 38 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

Еще одна процедура, которая может быть использована для реорганизации юридических лиц, - это приватизация. [9]

1.2. Процедура реорганизации юридических лиц

Реорганизация означает передачу имущества, результата хозяйственной деятельности, прав и обязанностей общества с ограниченной ответственностью другой организации. Раньше реструктуризировались только организации с таким же юридическим статусом, но с 2014 года в законодательство были внесены изменения. Теперь вы можете реорганизовывать юридические лица с различными организационно-правовыми формами.

[9] Ивакин В. Н. Гражданское право. Особенная часть. Учебное пособие. М.: Юрайт, 2019. 292 с.

В момент реорганизации все участники организации распределяют активы и обязанности организации пропорционально своим акциям.

Важной особенностью этого процесса также является оптимальное время. Даже в плохих случаях максимальная продолжительность всего процесса не превысит шести месяцев.

Еще одной особенностью реорганизации юридического лица является возможность выбора его формы. Присоединение считается одним из самых популярных вариантов.

Теперь посмотрим, какая документация требуется для процесса реорганизации.

Прежде всего следует предоставить в ФНС следующие документы:

– свидетельство о регистрации;

– Устав юрлица;

– выписка ЕГРЮЛ;

– свидетельство постановки на налоговый учёт;

– решение о назначении руководства;

– протокол заседания учредителей о создании ООО;

– баланс организации;

– копия паспорта и ИНН руководителя;

– заявление;

– списки кредиторов и дебиторов;

– копия документа, по которому будет выполняться процедуры (договор);

– документ о выплате госпошлины;

– акт передачи прав и обязанностей участников юрлица.

Налоговая инстанция может рассматривать полученный пакет документов в течение 30-45 дней. При правильном оформлении

документации ФНС должна сообщить заявителю о внесённых в Госреестр изменениях.[10]

Процесс реорганизации юридического лица можно разделить на следующие этапы:

1. Принять единогласное решение о начале процесса на общем собрании участников и зарегистрировать это решение в протоколе собрания.

На начальном этапе необходимо подготовиться к процессу: разработать план, соблюсти установленные законом сроки, своевременно уведомить налоговые органы о решениях о реструктуризации и создании новых юридических лиц, а также уведомить кредиторов.

Важно оценить имущество, активы и обязательства различных кредиторов. Перечень должен быть составлен в соответствии с приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, в котором содержатся методические указания.

2. Подтверждение решения о реорганизации.

После принятия решения о реструктуризации юрлицо должно быть подтверждено нотариально заверенным свидетельством. Решение единственного участника общества подтверждается его подписью, заверенной нотариально (ч. 3 ст. 17 Федерального Закона № 14-ФЗ08.02.1998).

Подпись заявителя должна быть нотариально заверена. Однако этого не требуется, если заявитель сам подает документы или направляет документ в виде электронного документа с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Если в процессе реорганизации участвуют два или более юридических лица, уведомление представляется в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица, в котором было принято последнее решение

[10] Корякин В. М., Потапов Н. А. Гражданское право в схемах. Особенная часть. Учебное пособие. М.: Проспект, 2019. 96 с

о реорганизации, или в регистрирующий орган, определенный в решении о реорганизации.[11]

3. Письменное уведомление налоговой службы о принятом учредителем решении.

Каждая организация-участник должна направить свое решение о реорганизации в Федеральную Налоговую службу.

Со дня принятия решения уведомление о реорганизации направляется в течение трех рабочих дней. Регистрирующий орган также вносит соответствующие сведения в Единый государственный реестр юридических лиц в течение трех рабочих дней.

Действующее законодательство не предусматривает отмены реорганизационного производства.

В течение пяти рабочих дней со дня направления уведомления об открытии реорганизационного производства, связанного с реорганизацией юридического лица, уведомить известного кредитора о сложившейся ситуации (от 8 августа 2001 года№129-ФЗ, пункт 2 статьи 13.1 Федерального закона).

4. Размещение объявления в официальных СМИ о начале программы.

При внесении записи о начале реорганизационного производства в Единый государственный реестр юридических лиц реорганизуемая организация обязана один раз в месяц публиковать два сообщения о реорганизации в журнале "Вестник государственной регистрации".

Срок первоначального опубликования составляет не менее 30 дней со дня принятия решения о реорганизации. Временной интервал между первым и вторым изданиями должен составлять один месяц. Только после второй публикации юридическое лицо может подать заявление в реестр.

[11] Курбанов Р. А., Белялова А. М., Лалетина А. С. Гражданское право. Общая и особенная части. М.: Проспект, 2020. 736 с.

За нарушение срока представления сведений о начале реорганизации будет наложено предупреждение или штраф в размере 5 000 рублей (пункт 3 статьи 14.25 КоАП РФ).

Если в реорганизации участвуют два или более юридических лица, то уведомление выдается от имени всех юридических лиц, участвующих в реорганизации.

5. Сверка платежей с налоговым инспектором.

В начале процесса реорганизации должностные лица отдела работы налогоплательщика проверяют расчеты налогоплательщика. Акт сверки предоставляется в течение 5 дней со дня поступления письменного запроса в налоговый орган.

В соответствии с пунктом 11 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации вы можете направить запрос на расчет и получить акт в течение следующего дня со дня установления такого акта путем:

- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

- через личный кабинет налогоплательщика.

Каждая форма реорганизации имеет свой собственный пакет документов.[12]

Таблица 1 – Документы для реорганизации

Документ	Слияние	Преобразование	Разделение	Присоединение	Выделение
Заявление о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юрлица (форма № Р16003)	-	-	-	+	-

[12] Савельева А.Е. Проблемные аспекты реорганизации унитарных предприятий // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XXV Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. 2019. С. 219-222

Документ	Слияние	Преобразование	Разделение	Присоединение	Выделение
Заявление о регистрации (форма № Р12001)	+	+	+	-	+
Учредительные документы	+	+	+	-	+
Доказательства уведомления кредиторов (копии публикаций в «Вестнике государственной регистрации» и писем юрлица, направленных в адрес его кредиторов)	+	+	+	-	+
Документ об уплате государственной пошлины (4 000 руб.)	+	+	+	-	+
Передаточный акт	-	-	+	-	+
Договор о присоединении	-	-	-	+	-
Договор о слиянии (1 подлинный экземпляр)	+	-	-	-	-

6. Получить справку, удостоверяющую завершение реорганизации. Вместе со свидетельством заявитель получает устав с логотипом и выписку из государственной регистрации.

После последнего этапа можно приступать к процессу регистрации нового ООО.

При изменении организационно-правовой формы юридического лица нет необходимости уведомлять об этом трудовой коллектив.

Хотя закон не требует уведомлять руководство о реструктуризации ООО, лучше всего заранее информировать всех сотрудников о предстоящих изменениях.

Если учредители планируют сократить свой штат, необходимо проинформировать об этом персонал.

Каждый работник имеет право отказаться от работы в новой организации, поэтому руководство организации должно получить согласие работника на смену места работы. Если работники не согласны работать в новых условиях, они могут быть уволены только в соответствии со статьей 77 ТК РФ.[13]

ГЛАВА 2. ВИДЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1. Реорганизация юридического лица в форме слияния

Одной из форм, направленных на консолидацию, реорганизацию юридического лица, является слияние организаций.

По сравнению с другими формами реорганизации, укрупнение организации имеет свои особенности, преимущества и недостатки. Для данной формы реорганизации требуются определенные документы и она (эта форма) имеет свои последствия.

Эта форма представляет собой процесс, который заставляет несколько существующих организаций прекратить свою деятельность и создать на ее основе совершенно новое юридическое лицо.

Слияние приводит к следующим событиям:

- две (или более) организации официально прекратят свою деятельность и будут исключены из реестра;

- запись о регистрации нового юридического лица появится в Едином государственном реестре юридических лиц;

- все права и обязанности, а также имущество и долги ликвидируемых организаций будут переданы вновь созданной.

В некоторых случаях слияние требует согласия антимонопольного комитета, так как эта процедура может привести к образованию крупной

[13] Сергеев А. П. Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 3. М.: Проспект, 2020. 736 с.

монопольной организации. Слияния также часто используются в качестве альтернативы ликвидации, так как они (слияния) помогают быстро прекратить деятельность убыточных организаций.

Поскольку в консолидации организации участвуют как минимум два хозяйствующих субъекта, алгоритм работы будет несколько отличаться от всех остальных форм.

Первый этап. На этом этапе все участники реструктуризации проводят общее собрание и принимают решение о реструктуризации путем голосования. Результаты фиксируются в договоре (при наличии нескольких собственников) или в форме решения о реорганизации (при наличии только одного собственника). Кроме того, каждая организация должна провести перечень активов, разработать акт передачи и нести ответственность за погашение долгов.

На втором этапе проводится совместное совещание участников реструктуризации, в котором принимают участие представители каждой организации. На этом этапе необходимо подписать окончательное решение о реорганизации (в форме договора о слиянии), разработать и утвердить проект создаваемого устава и сформировать общее передаточное право на основе представленных юрлицом данных.

Третий этап. Информирование реестра о принятом решении о слиянии. Участникам программы предоставляется три дня с момента подписания договора о слиянии (соглашения).

Четвертый этап. Уведомление всех известных кредиторов. Эти действия должны быть предприняты всеми участниками реструктуризации юрлица и консолидации долга. Существует два способа уведомления: путем отправки соответствующего уведомления по почте; путем размещения сообщения в средствах массовой информации (по крайней мере, дважды в объявлении). Все обязательства налоговых инспекторов и внебюджетных фондов, в частности группы финансовой разведки, также должны быть

оплачены. Все известные долги и требования должны быть урегулированы до завершения слияния.

На пятом этапе регистрирующий орган получает пакет необходимых документов для возбуждения реорганизационного производства.

Шестой этап. Создание новой организации - регистрация юридических лиц и получение документов, подтверждающих единую государственную регистрацию процедуры слияния. Реорганизация или слияние организаций считается завершенным с момента внесения сведений о вновь созданном юридическом лице в Национальный реестр. Продолжительность слияния обычно колеблется от 2-3 месяцев до 6 месяцев, в зависимости от размера и конкретного вида реструктурируемого бизнеса. [14]

Перечень документов, необходимых для слияния и реорганизации, можно разделить на две группы.

Документы, которые готовятся до реорганизации юридического лица, включают в себя:

- заявление по форме Р12001, должно быть нотариально заверено. В документе указывается форма реорганизации, количество участников программы, а также количество организаций, которые будут сформированы после завершения программы (в данном случае одно);

- Устав нового юридического лица должен быть составлен и утвержден на стадии собрания собственников. Два экземпляра этого документа представляются в регистрирующий орган и один возвращается. Существуют общие требования к оформлению устава: он должен быть прошит и пронумерован;

- свидетельство о передаче – это обязательный документ о слиянии, который должен быть составлен всеми юрлицами, участвующими в реструктуризации. Отчет должен содержать информацию о сумме кредиторской и дебиторской задолженности, а также о сумме имущества,

[14] Фомичева Н. В., Строкова О. Г. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. М.: Юрайт, 2019. 408 с.

переданного от каждого юридического лица новому юридическому лицу. Форма утверждения этого документа не установлена, он может быть оформлен в виде обычного баланса или просто перечислить все активы;

- разрешение Антимонопольного комитета. Этот документ необходим только в том случае, если совокупные активы или выручка от реализации организации превышают установленные законом пределы;

- документы, подтверждающие уведомление кредиторов. Это могут быть квитанции об оплате отправленного им электронного письма, а также копии страницы объявления;

- соглашение о слиянии, подписанное участниками на общем собрании акционеров. Этот документ определяет условия и правила реорганизации, а также порядок обмена акций старого юрлица на новое юрлицо;

- резюме совместного собрания собственников бизнеса;

- подтверждение ПФР об отсутствии задолженности, которое должно получить каждое участвующее юридическое лицо;

- квитанция об уплате государственной пошлины (сумма которой составляет 4000 рублей).

Документы, которые получены после реорганизации, подаются в налоговую: устав о слиянии обществ с ограниченной ответственностью; документы о снятии юридических лиц с учета; свидетельства о государственной регистрации; документы о создании новых юридических лиц для постановки на налоговый учет; выписки из Единого государственного реестра юридических лиц. Эти документы должны быть выданы в течение пяти дней с момента подачи первого пакета документов.

После этого новая организация может начать работать в зависимости от выбранного вида деятельности и имеющихся возможностей. [15]

[15] Аюшеева И. З., Богданова Е. Е., Булаевский Б. А. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 1. М.: Проспект, 2020. 440 с.

2.2. Реорганизация юридического лица в форме присоединения

Присоединение – прекращение функционирования одного либо нескольких юрлиц. Их права и обязанности передаются другой организации. В процессе реорганизации не появляется новое юрлицо.

Присоединение возможно лишь в отношении лиц, относящихся к одной организационно правовой форме. Общество с ограниченной ответственностью вправе присоединить к себе другое общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество может выполнить такую же операцию в отношении другого акционерного общества. Если общество с ограниченной ответственностью планирует присоединить к себе акционерное, перед тем, как начинать процедуру, потребуется изменить форму любого юридического лица.[16]

Данный вид реорганизации контролируется антимонопольными органами. Перед проведением сделки нужно ознакомиться с существующими нормами по активам и годовой прибыли, которые прописаны в Законе о защите конкуренции. Если после завершения сделки активы или выручка будут превышать существующие лимиты, для проведения присоединения потребуется одобрение сделки со стороны Федеральной Антимонопольной службы. Если ограничение не будет превышено, юрлицо отправляет в ФАС официальное уведомление о планируемой сделке.

По умолчанию присоединение не подразумевает смену собственников. Если же таковая планируется, все изменения необходимо провести либо до старта реорганизационных мероприятий, либо после их окончания. Если планируется смена названия основной организации, соответствующий пункт должен быть расписан в Договоре о присоединении. Это происходит, например, если название присоединяемой организации считается

[16] Гражданское право: Учебник: в 2 т. / С.С. Алексеев, О.Г. Алексеева, К.П. Беляев и др.; под ред. Б.М. Гонгало. М.: Статут, 2016. Т. 1. 511 с.

раскрученным брендом, который после того, как организация реорганизовалась в форме присоединения, решено сохранить.

Существующее законодательство однозначно не регламентирует последовательность действий при осуществлении процедуры реорганизации в форме присоединения, поэтому у участников сделки остается определенная свобода. Этапы реорганизации юридического лица на примере стандартного общества с ограниченной ответственностью:

– на уровне руководства принимается решение о созыве собрания учредителей для дальнейшего голосования. В присоединяемом Обществе проводится инвентаризация имеющихся активов, проверяются обязательства перед кредиторами и контрагентами. Проверка проводится не всегда, она строится на доверии;

– формирование договора. В работе участвуют юристы всех участников реорганизации. Если плановая прибыль или размер активов превышают установленную законодательство норму, для дальнейшего оформления изменений потребуется разрешение антимонопольного органа;

– проводится общее собрание участников. Вопросы, которые утверждаются и решаются на собрании: факт реорганизации общества, форма договора и отдельные его пункты, которые касаются порядка и условий, форма и содержание передаточного акта, алгоритм конвертации паев и акций. Каждый из перечисленных вопросов можно рассматривать в виде подпункта одной большой темы, по которой проводится голосование. Если участники не принимают хотя бы один пункт, трансформация общества путем присоединения становится невозможной. Все участники собрания ООО должны вынести единогласное решение о реорганизации путем присоединения. Итоги проведенного голосования фиксируются в протоколе;

– после принятия соответствующего решения участники утверждают договор присоединения ООО, который сразу же визируется генеральным директором Общества. Если собрание приняло единогласное решение о проведении реорганизационных мероприятий, в ИФНС направляется

формальное уведомление о старте процесса реорганизации в форме присоединения. [17]

Дальнейший процесс зависит от отношений с налоговой, кредиторами и т. д. Все контрагенты общества с ограниченной ответственностью уведомляются о грядущих изменениях, в частности о передаче существующих обязанностей другому юрлицу. Если кредитор настаивает на том, чтобы свои обязанности выполняло конкретное юридическое лицо, ему выплачивается вся задолженность, после чего договор с ним закрывается.

Случаи, в которых кредитор вправе потребовать от организации досрочного погашения обязательств либо аннулирования договора:

– если договор был заключен до момента первой публикации уведомления о присоединении;

– если кредитора не удовлетворяет обеспечение, полученное им от ООО;

– если требование не противоречит условиям договора или законодательства.

Соответствующее требование кредитор может предъявить исключительно через суд, в течение месяца с момента публикации второго уведомления. Одновременно проводится сверка расчетов с налоговой, отправка данных о застрахованных лицах в Пенсионный Фонд и прочие страховые организации.

Если юридическое лицо имеет задолженность перед бюджетом, ее необходимо погасить. Общество с ограниченной ответственностью, которое будет закрыто в результате присоединения, и общество с ограниченной ответсвенностью, которое присоединяет организацию, проводят совместное собрание учредителей.

[17] Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 1 / под ред. Сергеева А. П. М.: Проспект, 2020. 1040 с.

Порядок и необходимость проведения всеобщего собрания прописываются в договоре. Также на собрании может быть выбран новый гендиректор.

В Федеральную налоговую службу направляется пакет документов о проводимых мероприятиях. После внесения изменений в ЕГРЮЛ реорганизация формально считается законченной. Если юрлицо является эмитентом ценных бумаг, перед его присоединением вносятся корректировки в решение об эмиссии ценных бумаг, при необходимости все изменения регистрируются.

В соответствии с п.6 ст. 275-5 Закона о ценных бумагах №39-ФЗ выдаются обновленные сертификаты облигаций на предъявителя, где в качестве эмитента указывается основное юридическое лицо. В течение календарного месяца с момента присоединения ООО основное юрлицо уведомляет Центробанк о смене эмитента. Если организация выпускала биржевые облигации, извещение отправляется не Центробанку, а бирже, допустившей облигации к торгам.

Заключительный этап – ликвидация присоединяемого ООО. Информация о юрлице убирается из ЕГРЮЛ, организация снимается с учета в различных внебюджетных фондах, статистических и налоговых органах. Также уничтожается печать Общества, закрываются его счета в коммерческих банках.[18]

Договор о присоединении – один из основных документов, предоставляемый регистраторам. В документе прописывается информация об условиях проведения собрания, переменах в присоединяемой организации. Если совместное собрание не планируется, это прописывается в договоре отдельным пунктом.

Со дня принятия решения организации дается три дня, чтобы отправить уведомление о реорганизации. Регистрирующему органу дается три рабочих

[18] Зубков В.Н., Гусева И.И., Колбая М.М. Проблемные аспекты процедуры реорганизации предприятий // Евразийское Научное Объединение. 2019. № 10-1 (56). С. 48-50.

дня для проверки документации и внесения изменений в реестр ЕГРЮЛ. Отменить инициированную процедуру реорганизации по закону невозможно.

После проведения собрания и отправки уведомления присоединяемая организация в течение пяти рабочих дней отправляет письма известным кредиторам, где излагает происходящую ситуацию. Информация о проведении реорганизации дважды публикуется в издании «Вестник государственной регистрации». Интервал – один месяц.

Отчетность юридических лиц при реорганизации. Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете», при реорганизации юрлица путем присоединения к другой организации последний отчетный год присоединяемого юрлица – это период с первого января текущего года до даты упоминания о ликвидации юрлица в ЕГРЮЛ. Окончательная финансовая отчетность составляется на дату, которая предшествует дню ликвидации юридического лица. Юрлицо, у которого после реорганизации в форме присоединения другой организации изменяется лишь имущество и наличие обязательств, не прерывает отчетный год, не закрывает счета и не составляет окончательную отчетность.

Предоставление налоговикам заключительной бухотчетности при реорганизации не предусматривается законодательством. После появления в ЕГРЮЛ упоминания о завершении деятельности присоединяемого юрлица его обязанность предоставлять в инстанции бухгалтерскую отчетность также прекращается. [19]

2.3. Реорганизация юридического лица в форме выделения и разделения

Из всех форм реорганизации юридических лиц наиболее сложной является форма выделения. В рамках этого процесса реорганизованная организация сохраняется, и на ее базе возникает другая - новая организация. Распределение всегда носит добровольный характер, то есть

[19] Иванова Е. В. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2019. 257 с.

уполномоченный орган не может принудить владельца бизнеса к созданию на его базе нового юридического лица.

Процедура реорганизации в форме выделения детально регламентирована законом, но некоторые особенности этого процесса не всегда очевидны на первый взгляд. Прежде всего, механизм выделения юридических лиц из другой организации в организационно-правовой форме законодательно не существует, т. е. форма выделения АО предусматривает возможность создания просто другой организации. Аналогично, реорганизация ООО путем разделения допускается только для создания общества с ограниченной ответственностью.

В результате этой процедуры в Национальном реестре появляются записи об одном или нескольких новых хозяйствующих субъектах. В то же время организация, которую они разделили, продолжала работать.

Наиболее распространенные случаи, когда вам может потребоваться выполнить реорганизацию через выделение:

- организация занимается различными видами деятельности, один (или несколько) из которых будет передан новой организации (и ознакомиться с информацией об изменении вида деятельности ООО). В этом случае распределение позволит оптимизировать налоговую систему, упростить бухгалтерскую деятельность обеих организаций;

- организация стремится реструктурировать свою задолженность. Поскольку часть прав и обязанностей бывшей организации переходит к вновь созданной организации, это относится и к долгам–часть из них также может быть передана отдельному субъекту;

- есть нерешенные споры или конфликты между владельцами организации, поэтому они не могут продолжать сотрудничать. В этом случае выделение является единственным способом решения проблемы сохранения бизнеса и соблюдения прав всех участников;

- расширение быстрорастущего бизнеса за счет передачи части его активов другим субъектам. Независимо от оснований и формы собственности

организации, разделительное и реорганизационное производство должно осуществляться в соответствии со всеми требованиями законодательства. Если налоговые органы обнаружат явное желание уклониться от уплаты налогов или других долгов, собственник может понести серьезную ответственность.[20]

Помимо выделения, второй формой реструктуризации, направленной на уменьшение размера организации, является разделение. Эта форма может использоваться по самым разным причинам –организация юридических лиц с различными видами деятельности, распределение средств между участниками, диверсификация производства и т.д.

Основные последствия разделения:

- прекращение деятельности юрлица;

- создание не менее двух новых хозяйствующих субъектов (максимально возможное количество не ограничено законом);

- передача всех прав и обязанностей старой организации новой организации, при этом распределение решается прежним собственником в соответствии с передаточным актом.

Эта форма часто используется в тех случаях, когда владельцами организации являются несколько человек. Если между ними возникают конфликты и неразрешенные споры, разделение-отличный способ быстро решить проблему - каждый может получить часть своей существующей доли вложенных в капитал средств.

Другими причинами внедрения процедуры являются: совершенствование организационной структуры юрлица; снижение себестоимости продукции; создание юрлиц, организующих различные виды деятельности; оптимизация налогов; повышение конкурентоспособности организаций и др.

[20] Корякин В. М., Тарадонов С. В. Гражданское право в схемах. Общая часть. Учебное пособие. М.: Проспект, 2020. 288 с

В тех случаях, когда реорганизация носит добровольный характер, применяются стандартные процедуры разделения. Однако разделение может быть и силовым-по решению уполномоченных государственных органов. В этом случае вместо протокола собрания собственников будет использоваться решение об утверждении соответствующих государственных органов.[21]

2.4. Преобразование юридического лица

Преобразование - это особый вид реструктуризации, представляющий собой изменение организационно-правовой формы юрлица. В этом случае создается другое юридическое лицо, старое юридическое лицо перестает функционировать, изменяются организационные документы и устав, но после завершения процедуры все права и обязанности остаются.

Существенным отличием от других видов реорганизации (например, слияния, разделения и поглощения) является то, что юридическое лицо начинает участвовать в этом процессе и, следовательно, также формирует организацию.

Этот процесс имеет некоторые особенности:

– с экономической точки зрения преобразованная организация - это то же юрлицо, только изменилась ее структура управления и правовой статус, другие сферы жизнедеятельности организации не изменились;

– с макроэкономической точки зрения такая реструктуризация является нейтральным действием, связанным с капиталом, поскольку уставные фонды нескольких организаций не разделяются и не объединяются. Этот нюанс является самым существенным отличием. В других случаях активы и пассивы либо объединяются в единый фонд, либо распределяются между несколькими организациями;

[21] Михайленко Е. М. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2020. 416 с.

– с юридической точки зрения, в процессе преобразования создается совершенно новое юридическое лицо, которое является полным правопреемником по обязательствам и правам своего предшественника. Балансовая стоимость объекта недвижимости не изменяется.[22]

Преобразование бывает двух типов:

1. Добровольное. Осуществляется только по инициативе владельцев организации. Например, процедура может быть проведена, если собственник или учредитель пришел к выводу, что юрлицо будет наиболее эффективно работать в различных организационно-правовых формах. Чаще всего по этой причине общество с ограниченной ответственностью преобразуется в акционерное общество.

2. Обязательное. Оно осуществляется при определенных обстоятельствах, предусмотренных законом. Таких случаев несколько:

- члены некоммерческих организаций будут вести бизнес и переводить его в товарищества или общества;

- количество участников общества с ограниченной ответственностью или ЗАО превысило 50, и необходимо провести реструктуризацию в акционерное общество или кооператив.

Реструктуризация не включает в себя изменение типа акционерного общества, например, из акционерного общества в акционерное общество. Это действие регистрируется как изменение имени.

Наиболее важными документами, регулирующими данную процедуру, являются:

– Гражданский кодекс РФ. Основные виды реорганизации, определения, особенности устанавливаются статьёй 57 ГК РФ;

– Федеральный закон №129-ФЗ от 8.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Порядок процедуры, необходимые документы, нюансы указаны в главе V.

[22] Саенко Л. В., Щербакова Л. Г. Актуальные проблемы гражданского права и процесса. М.: Юрайт, 2019. 266 с.

Прочие нормативные акты устанавливают некоторые ограничения по выбору правовой формы, в которую можно преобразовать существующее юрлицо:

– частное учреждение — в фонд, некоммерческую организацию, общество;

– ООО — в товарищество, общество иного вида, кооператив;

– производственный кооператив — в товарищество, общество;

– ЗАО и ОАО — в ООО, некоммерческое партнёрство, кооператив.

Определяя новую форму, стоит учесть установленные законом требования к размеру капитала, количеству учредителей и т. д.:

– Учредитель в товариществе обязан быть зарегистрированным как ИП, если он является физическим лицом;

– Общество не может иметь в качестве учредителя одно юридическое лицо, которое тоже имеет единственного владельца;

– Минимальный размер УК:

у ОАО эта сумма равняется 100 тыс. руб.;

у ООО и ЗАО должен более 10 тыс. рублей;

– Название коммерческой организации должно указывать на вид планируемой деятельности;

– Количество участников организаций разных форм собственности:

для производственных кооперативов — 5 и более;

для товариществ — 2 и более;

для некоммерческих партнёрств — не менее 2.[23]

Преобразование - это довольно сложный процесс. Есть также некоторые нюансы, знание которых позволит провести его без нарушений:

[23] Тимофеева С.Н. Реорганизация как один из путей повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия // Сборник научных статей преподавателей, обучающихся вузов, научно-практических работников. 2017. С. 456-463

- ликвидируемое юрлицо должно подготовить окончательную бухгалтерскую отчетность на дату, предшествующую отчетной дате реорганизации;

- вступительный доклад должен представляться новой организацией. Он составляется путем переноса индикатора с последнего индикатора;

- если организация использует специальную систему налогообложения, то после реорганизации подать заявление на УСН или ЕНВД можно только при подаче заявления в налоговый орган;

- малые организации, желающие перейти на УСН или ЕНВД, могут подать свое заявление в течение пяти дней со дня создания;

- продолжительность процедуры составляет около 2-3 месяцев.

В этом процессе номер налогоплательщика преобразованной организации исключается из реестра. В дальнейшем этот номер больше не используется. Вновь созданному бизнесу присваивается другой номер. Если организационно-правовая форма меняется без реорганизации, то ИНН остается прежним. Например, при изменении акционерного общества на акционерное общество никакие изменения в регистре налоговых служб не вносятся.[24]

[24] Юкша Я. А. Гражданское право. В 2 частях. Часть 2. Учебное пособие. М.: РИОР, 2018. 232 с

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, по результатам изучения темы данной работы, можно сделать следующие выводы.

Реорганизация юридического лица является одним из наиболее востребованных механизмов корпоративного права.

Реорганизация юридического лица - это не сделка, поэтому она не предполагает заключения каких-либо договоров. Правопреемство закрепляется в передаточном или разделительном балансе в зависимости от формы реорганизации.

Подготовка разделительного баланса или передаточного акта - важнейшая задача, стоящая перед руководителем в процессе реорганизации. Часто этим вопросом пренебрегают, что приводит к катастрофическим последствиям. Следует отметить, что не только юрист, но и бухгалтер должен оказывать помощь руководителю в подготовке вышеуказанных актов. Поскольку большинство положений закона отражает правопреемство в отношении активов, выявленных на основании данных бухгалтерского учета.

В отличие от ликвидации, реструктурированное юридическое лицо может быть сохранено вместе с имуществом. В порядке наследования права и обязанности ранее существовавшей организации переходят полностью к новой организации или частично к пропорциональной части нескольких организаций.

По мнению лица, инициирующего производство, оно может принять решение о реорганизации юридического лица в добровольном и обязательном порядке. В первом случае решение принимается на общем собрании участников юридического лица. Во втором случае решение принимается властями и судом.

В статье 57 Гражданского кодекса РФ прописаны пять разновидностей реорганизации юридических лиц:

– Слияние. Это объединение нескольких организаций в новое юрлицо. После слияния все права и обязанности всех участников переходят к этому новому юрлицу.

– Присоединение. Это прекращение функционирования одного либо нескольких юрлиц. Их права и обязанности передаются другой компании. В процессе не появляется новое юрлицо. Подобная процедура возможна в отношении организаций, относящихся к одной организационно-правовой форме.

– Разделение. Это деление одной организации на несколько других. При этом деятельность первой организации прекращается.

– Выделение. Это создание одной организации на базе другой, после чего обе продолжают работать. Наглядный пример – создание дочерних организаций. Каждая «дочка» является отдельным юридическим лицом, имеет собственный расчетный счет и ведет деятельность формально независимо от материнской организации.

– Преобразование. Изменение организационно-правовой формы. К примеру, если требуется акционерное общество переоформить в общество с ограниченной ответственностью.

Популярность процесса корпоративной реструктуризации связана с удобством и краткосрочностью. Предприниматели часто принимают решения о ликвидации юрлица путем реструктуризации и при необходимости закрывают убыточный бизнес. Главное в этом процессе-правильно подготовить документы и соблюсти все условия программы.

После завершения всех этапов процесса в соответствии с законодательством предприниматели смогут обновить свой бизнес.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/

2. Алексеев А.Н., Королев Г.В. Реорганизация предприятий в эпоху цифровизации // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. № 6. С. 301-305.

3. Аюшеева И. З., Богданова Е. Е., Булаевский Б. А. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 1. М.: Проспект, 2020. 440 с.

4. Богданова Е. Е., Богданов Д. Е., Василевская Л. Ю. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 2. М.: Проспект, 2020. 448 с.

5. Гражданское право: Учебник: в 2 т. / С.С. Алексеев, О.Г. Алексеева, К.П. Беляев и др.; под ред. Б.М. Гонгало. М.: Статут, 2016. Т. 1. 511 с.

6. Гражданское право. Учебник. В 2 томах. Том 2 / под ред. Степанова С. А. М.: Проспект, 2019. 928 с.

7. Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 1 / под ред. Сергеева А. П. М.: Проспект, 2020. 1040 с.

8. Долинская В. В., Моргунова Е. А., Шевченко О. М. Гражданское право. Объекты прав. Учебное пособие для бакалавров. М.: Проспект, 2020. 128 с.

9. Зубков В.Н., Гусева И.И., Колбая М.М. Проблемные аспекты процедуры реорганизации предприятий // Евразийское Научное Объединение. 2019. № 10-1 (56). С. 48-50.

10. Ивакин В. Н. Гражданское право. Особенная часть. Учебное пособие. М.: Юрайт, 2019. 292 с.

11. Иванова Е. В. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2019. 257 с.

12. Корякин В. М., Потапов Н. А. Гражданское право в схемах. Особенная часть. Учебное пособие. М.: Проспект, 2019. 96 с.

13. Корякин В. М., Тарадонов С. В. Гражданское право в схемах. Общая часть. Учебное пособие. М.: Проспект, 2020. 288 с.

14. Курбанов Р. А., Белялова А. М., Лалетина А. С. Гражданское право. Общая и особенная части. М.: Проспект, 2020. 736 с.

15. Михайленко Е. М. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2020. 416 с.

16. Савельева А.Е. Проблемные аспекты реорганизации унитарных предприятий // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XXV Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. 2019. С. 219-222.

17. Саенко Л. В., Щербакова Л. Г. Актуальные проблемы гражданского права и процесса. М.: Юрайт, 2019. 266 с.

18. Сергеев А. П. Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 3. М.: Проспект, 2020. 736 с.

19. Тимофеева С.Н. Реорганизация как один из путей повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия // Сборник научных статей преподавателей, обучающихся вузов, научно-практических работников. 2017. С. 456-463.

20. Фомичева Н. В., Строкова О. Г. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. М.: Юрайт, 2019. 408 с.

21. Юкша Я. А. Гражданское право. В 2 частях. Часть 2. Учебное пособие. М.: РИОР, 2018. 232 с.