

**Дубинянская Е.Н.
Антонова М.А.
Танцюра Н.С.**

Серия «В помощь бухгалтеру и руководителю»

1 ВЫПУСК

***Добровольная ликвидация компании:
бухгалтерский и налоговый учет
Банкротство***

**«Объединенная Консалтинговая Группа»
2016**

Оглавление

Добровольная ликвидация компании: бухгалтерский и налоговый учет	4
Процедура ликвидации юридического лица	5
Решение о ликвидации принято: что должен знать и сделать бухгалтер	7
<i>Особенности учетной политики ликвидируемой компании</i>	8
<i>Работа с кредиторами</i>	10
Бухгалтерская отчетность ликвидируемой организации	11
<i>Промежуточный ликвидационный баланс</i>	11
<i>Ликвидационный баланс</i>	19
Налоговая отчетность при ликвидации организации ..	25
<i>Уплата налогов при добровольной ликвидации</i>	25
<i>Налоговые декларации и отчетность</i>	26
Налогообложение при расчетах с участниками или акционерами	28
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	28
<i>Налог на прибыль</i>	29
<i>Налогообложение участников (акционеров) при получении имущества от ликвидируемой компании</i>	29
Завершение процедуры ликвидации	34
Банкротство	35

Упрощенная процедура банкротства.....	35
Продолжительность процедуры банкротства	36
Инициация процедуры банкротства.....	36
Инициатор начала процедуры банкротства.....	37
Составление заявления о банкротстве.....	37
Выбор арбитражного управляющего	38
Основания привлечения к субсидиарной ответственности.....	39
Контроль деятельности арбитражного управляющего	40
Прекращение полномочий руководителя компании- должника и процедура их передачи.....	40
Имущество компании-банкрота	41
Помощь специалистов при заключении сделок компанией.....	41
Можно ли спланировать банкротство?	42
Основные ошибки при прогнозировании процедур банкротства	43
Литература	43

Добровольная ликвидация компании: бухгалтерский и налоговый учет

Рассмотрены действия бухгалтера в ситуации, когда собственники приняли решение о ее добровольной ликвидации.

Ликвидация – это прекращение юридического лица без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам. В процедуре ликвидации можно выделить три основных момента:

- принятие решения о ликвидации и назначение ликвидационной комиссии;
- работа комиссии по ликвидации;
- внесение в ЕГРЮЛ записи о прекращении юридического лица.

Руководители и собственники фирм достаточно часто задумываются о ликвидации юридического лица. Помимо чисто экономических мотивов, необходимость в такой процедуре может возникнуть в связи с:

- 1) потерей интереса собственника к деятельности, осуществляемой организацией;
- 2) окончанием срока, на который она была создана;
- 3) достижением целей, ради которых организация создавалась;
- 4) возникновением рисков различного рода (долговые обязательства перед кредиторами и госорганами);
- 5) существенное ужесточение действующего законодательства, особенно в сфере налогового регулирования, и др.

Процедура ликвидации юридического лица

Ликвидация юридического лица проходит в четыре этапа:

- 1) принятие решения о ликвидации;
- 2) обязательная публикация сообщения о ликвидации в СМИ;
- 3) составление промежуточного ликвидационного баланса;
- 4) исключение организации из ЕГРЮЛ.

Первый этап: принимается решение о ликвидации предприятия и назначается ликвидационная комиссия или ликвидатор, который будет проводить процедуру ликвидации. Данное решение принимается всеми участниками единогласно, либо единственным участником. С момента принятия решения о назначении ликвидатора управление делами Общества на весь период ликвидации переходит к ликвидатору на основании ст. 57 п.3 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

О принятом решении о ликвидации юридического лица необходимо уведомить регистрирующий орган в течение трех дней с момента принятия такого решения. Само уведомление составляется по форме 15001 и подписывается председателем ликвидационной комиссии (ликвидатором) организации.

Срок регистрации данного решения в МИФНС составляет 7 рабочих дней.

Второй этап: публикуется сообщение в СМИ «Вестник государственной регистрации» о начале процедуры ликвидации с указанием местонахождения ликвидируемой компании и сроков, в которые кредиторы могут предъявить свои требования.

Федеральным законом от 30.03.2015 № 67-ФЗ внесены существенные изменения в порядок государственной регистрации при ликвидации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В частности, введены ограничения по подаче сообщений о ликвидации на публикацию в «Вестник государственной регистрации»: сообщение о ликвидации юридического лица можно подать только после представления уведомления по форме 15001 в регистрирующий орган. Для подтверждения факта уведомления регистрирующего органа о принятом решении

необходимо получить из МИФНС Лист записи о внесении данных о принятом решении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ). Копию данного Листа записи, заверенную ликвидатором общества, необходимо предоставить в редакцию СМИ «Вестник государственной регистрации» (Далее – Вестник) при подаче комплекта документов на публикацию сообщения о ликвидации Общества. В течение двух месяцев со дня публикации в журнале «Вестник» уведомления о ликвидации Общества, ликвидатор обязан в письменной форме, уведомить всех кредиторов Общества о его ликвидации, а также применить меры к их выявлению и погашению обязательств перед ними.

Третий этап: составляется промежуточный ликвидационный баланс. Затем получаете справки о состоянии расчетов с налоговым органом и внебюджетными фондами (ПФР, ФСС). Оплачиваете все задолженности перед бюджетом (налоговым органом, пенсионным фондом и фондом социального страхования).

По истечении двух месяцев со дня публикации в журнале «Вестник» уведомления о ликвидации Общества, ликвидатор обязан составить и предоставить участникам Общества для утверждения Промежуточный ликвидационный баланс.

После утверждения промежуточного ликвидационного баланса участниками ликвидатор подает в регистрирующий орган Уведомления о составлении такого баланса. Срок регистрации данного уведомления в МИФНС составляет 7 рабочих дней.

Особое внимание следует обратить на вновь введенные Федеральным законом от 30.03.2015 № 67-ФЗ ограничения по составлению промежуточного ликвидационного баланса: если раньше промежуточный ликвидационный баланс можно было составлять и подавать на регистрацию в налоговый орган сразу же после окончания срока предъявления требований кредиторов, не зависимо от того, проводится ли в отношении ликвидируемого юридического лица налоговая проверка или имеется судебная тяжба против такого юридического лица, то теперь (вновь введенные пункты 4 и 5 статьи 20 указанного закона) промежуточный ликвидационный баланс ликвидируемой фирмы можно предоставлять для регистрации в налоговую только после окончания выездной налоговой проверки (если

такая проводится) или после вступления в силу судебного решения по процессу, участником которого является ликвидируемое юридическое лицо.

Четвертый этап: исключение организации из ЕГРЮЛ. После уведомления регистрирующего органа о составлении Промежуточного ликвидационного баланса и завершения расчетов с кредиторами, ликвидатор распределяет имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, между участниками Общества, а также составляет проект окончательного ликвидационного баланса и предоставляет его участникам для утверждения.

Ликвидатор направляет в регистрирующий орган комплект документов на завершение процедуры ликвидации: в том числе, заявление о государственной регистрации в связи с ликвидацией, ликвидационный баланс Общества вместе с решением участников об утверждении данного баланса, квитанцию об оплате государственной пошлины за ликвидацию компании.

Через 7 рабочих дней ликвидатор получает из МИФНС комплект документов о завершении ликвидации и исключения фирмы из ЕГРЮЛ.

После получения данного комплекта документов происходит закрытие счета в банке.

В случае, когда Общество не может погасить все свои обязательства перед кредиторами и государственными органами в процессе ликвидации, следует рассмотреть вариант банкротства такого общества.

Решение о ликвидации принято: что должен знать и сделать бухгалтер

О принятом решении о ликвидации компании необходимо письменно уведомить регистрирующий орган для внесения сведений о том, что организация находится в процессе ликвидации (формы Р15001, Р16001, утв. приказом ФНС России от 25.01.12 № ММВ-7-6/25@). Письменно предупреждать ПФР и ФСС не нужно, поскольку подп. 3 п. 3 ст. 28 Закона № 212-ФЗ с 01.01.15 утратил силу.

Налоговая инспекция может назначить внеплановую выездную проверку на основании п. 11 ст. 89 НК РФ, поскольку

информация о начале процедуры ликвидации юридического лица для них доступна. Проверке подлежит период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Может ли налоговая проверка «задержать» ликвидацию или отложить ее завершение?

Согласно ст. 20 Федерального закона от 08.08.01 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», если в отношении организации, находящейся в процессе ликвидации, проводится выездная налоговая проверка, то до момента вступления в силу решения по результатам проверки компания не может представлять в регистрирующий орган уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса. Только когда решение по проверке вступит в силу, налоговый орган в течение пяти рабочих дней самостоятельно сообщит об этом регистрирующему органу.

Таким образом, если налоговый орган вынесет решение о назначении выездной проверки до подачи уведомления о составлении промежуточного ликвидационного баланса, то дальнейшие действия по ликвидации будут происходить с учетом итогов проверки. Последующие ликвидационные процедуры становятся невозможными до вступления в силу решения по результатам материалов проверки.

Особенности учетной политики ликвидируемой компании

При принятии решения о ликвидации организации следует пересмотреть учетную политику, поскольку учетная политика действующей компании формируется с учетом принципа непрерывности деятельности. Он подразумевает, что организация будет существовать в обозримом будущем или, как минимум, в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, поскольку у экономического субъекта отсутствует необходимость в ликвидации или сокращении своей деятельности, и он может выполнять все свои обязательства в полном объеме и в срок.

Принцип непрерывности деятельности лежит в основе подготовки бухгалтерской отчетности и если не указано иное,

то предполагается, что этот принцип соблюден при формировании отчетности организации на любую дату. Если же участники компании приняли решение о ликвидации, то этот принцип нарушается и не может быть использован при подготовке бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что нормативные акты по бухгалтерскому учету не дают разъяснений, как нужно действовать. Бухгалтеру следует исходить из своего профессионального суждения.

В этом случае целесообразно пересмотреть классификацию активов и обязательств и денежную оценку.

Когда организация планирует осуществлять деятельность непрерывно, активы подразделяются на оборотные и внеоборотные, а обязательства, в свою очередь, – на краткосрочные и долгосрочные. В основе классификации лежит срок обращения – до 12 месяцев после отчетной даты или свыше 12 месяцев.

Однако если компания собирается ликвидироваться и до завершения ликвидации остается менее 12 месяцев, то говорить о внеоборотных активах и (или) долгосрочных обязательствах уже некорректно. По нашему мнению, разделы бухгалтерского баланса I «Внеоборотные активы» и IV «Долгосрочные обязательства» не подлежат заполнению.

Для учета этих обязательств и активов можно открыть дополнительные счета в рабочем плане счетов либо перевести их на счета учета оборотных активов и краткосрочных обязательств по отдельным субсчетам.

Кроме того, следует определить размер резерва по сомнительным долгам и включить в него суммы дебиторской задолженности, которая не может быть истребована в установленный срок до завершения ликвидации. Следует учитывать, что срок для взыскания задолженностей у ликвидируемой компании становится ограниченным.

Также можно сравнить балансовую стоимость активов, которые планируется продавать, с их возможной ценой реализации. Не исключено, что в целях бухгалтерского учета и формирования отчетности целесообразно произвести уценку отдельных активов, которые заведомо могут быть проданы по цене только ниже их балансовой стоимости.

Работа с кредиторами

Ликвидационная комиссия организации обязана выявить кредиторов. Для этого она письменно уведомляет каждого из них о ликвидации юридического лица и размещает объявление о его ликвидации.

С момента принятия решения о ликвидации срок исполнения обязательств организации перед кредиторами считается наступившим (п. 4 ст. 63 ГК РФ).

Кредиторы могут предъявить свои требования в срок, который установлен ликвидационной комиссией, но он не может быть менее двух месяцев с момента опубликования объявления. Комиссия вправе предусмотреть более длительные сроки предъявления требований в зависимости от количества кредиторов, их местонахождения и других условий.

На данном этапе ликвидации следует получить всю информацию о заявленных требованиях кредиторов, поскольку ее нужно отразить в промежуточном ликвидационном балансе.

Кроме того, если у юридического лица недостаточно денежных средств для погашения требований кредиторов, то ликвидационная комиссия должна реализовать имущество компании, чтобы получить дополнительные средства. Если же и имущества недостаточно, то дальнейшая ликвидация организации может осуществляться только в порядке, установленном законодательством о банкротстве.

В соответствии с п. 1 ст. 64 ГК РФ при ликвидации юридического лица требования его кредиторов удовлетворяются в следующей очередности:

первая: требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, а также по требованиям о компенсации морального вреда, о компенсации сверх возмещения вреда, причиненного вследствие разрушения, повреждения объекта капитального строительства, нарушения требований безопасности при строительстве объекта капитального строительства, требований к обеспечению безопасной эксплуатации здания, сооружения;

вторая: расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому

договору, и по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

третья: расчеты по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды;

четвертая: расчеты с другими кредиторами.

Бухгалтерская отчетность ликвидируемой организации

Одна из самых важных задач в процессе добровольной ликвидации компании – подготовка корректной и достоверной бухгалтерской отчетности: промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса согласно ст. 17 Закона о бухгалтерском учете.

Следует учитывать, что отчетным годом для ликвидируемой компании является период с 1 января года, в котором в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации, до даты ее внесения.

Отчетный период ликвидируемой организации можно разделить на два периода:

- с 1 января отчетного года до даты утверждения ликвидационного баланса;
- с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации.

За второй период организация должна составить последнюю бухгалтерскую отчетность. При этом предусмотрено, что состав последней бухгалтерской отчетности, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней должны устанавливать федеральные стандарты. Однако на сегодняшний день такой федеральный стандарт не утвержден. Кроме того, не установлена также обязанность предоставлять в какой-либо орган, так называемую последнюю отчетность при ликвидации компании, поэтому справедливости ради, следует отметить, что на практике все ограничивается ликвидационным балансом как завершающей отчетностью ликвидируемой компании.

Промежуточный ликвидационный баланс

После окончания срока для предъявления требований кредиторами необходимо составить промежуточный ликвидационный баланс для определения фактического финансового положения ликвидируемой компании. Он должен содержать:

- сведения о составе имущества организации, куда включаются, в частности, перечень зданий и сооружений, машин, оборудования и других основных средств, перечень нематериальных активов при их наличии, товаров, материалов и прочих запасов, а также финансовых вложений, дебиторской задолженности и суммы денежных средств;
- перечень обязательств организации, в том числе, перед работниками;
- перечень предъявляемых кредиторами требований, а также результаты их рассмотрения (п. 2 ст. 63 ГК РФ).

Перед составлением промежуточного ликвидационного баланса необходимо провести инвентаризацию, результаты которой и станут основанием для составления такого баланса, он утверждается учредителями или участниками юридического лица либо органом, который принял решение о ликвидации.

Довольно часто у бухгалтеров возникает вопрос: может ли промежуточный ликвидационный баланс отличаться от баланса организации, сформированного исключительно по данным бухгалтерского учета? Да, такая ситуация возможна.

В промежуточный баланс включаются только те требования кредиторов, которые предъявлены в порядке ликвидации в установленные сроки. Заявленные после истечения времени требования в промежуточный баланс не включаются. Они погашаются из имущества ликвидируемой компании, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, заявленных в срок. Кроме того, в промежуточный ликвидационный баланс не включается задолженность, которая оспаривается в судебном порядке. Основано это на том, что по решению суда требования кредитора могут быть удовлетворены за счет оставшегося имущества ликвидируемой организации.

Форма промежуточного ликвидационного баланса и состав его показателей законодательством не установлены. ФНС России в письме от 07.08.12 № СА-4-7/13101 указала, что

промежуточный ликвидационный и ликвидационный балансы могут быть составлены по общеустановленной форме с соответствующей пометкой: «промежуточный ликвидационный баланс» или «ликвидационный баланс».

После составления баланса в регистрирующий орган направляется уведомление о ликвидации, вместе с которым представляется сам промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему: расшифровка сведений о составе имущества, перечень предъявленных кредиторами требований, результат рассмотрения предъявленных требований ликвидационной комиссией (пример 1).

Наименование статей	Код	На 10 июня 2015	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Актив				
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	141	2 132	4 541
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		148	239
Дебиторская задолженность	1230	45	3 246	5 732
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	320	573	1 004
Итого по разделу II	1200	506	6 099	11 516
Баланс	1600	506	6 099	11 516
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	150	150	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32)	1 491	5 021
Итого по разделу III	1300	118	1 641	5 171
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	388	4 458	6 345
Итого по разделу V	1500	388	4 458	6 345
Баланс	1700	506	6 099	11 516

Председатель ликвидационной комиссии _____ Иванов И.А.
10.06.2015 г.

Затем были сформированы приложения 1 и 2 к промежуточному ликвидационному балансу.

Приложение № 1.
Состав имущества ООО «Радуга» на 10.06.15

Наименование имущества	Сумма, руб.
Запасы:	141 000
- товары на продажу:	
- кофеварки, 14 шт.	91 000
- кофемолки, 20 шт.	50 000
Дебиторская задолженность:	
- ООО «Магазин № 1»	45000
Денежные средства:	
- касса	4 500
- расчетный счет	315 500
Итого:	506 000

Председатель ликвидационной комиссии _____ Иванов И.А.
10.06.2015 г.

Приложение № 2.
Перечень требований кредиторов ООО «Радуга»
и результатов их рассмотрения

Дата поступления требования	Наименование кредитора	Документ, на основании которого возникла задолженность	Сумма задолженности, руб.	Решение ликвидационной комиссии: отказать / принять
1-я очередь	-	-	-	-
2-я очередь				
-	Работник ООО «Радуга» Петров С.И.	Расчетная ведомость по заработной плате за май 2015 г.	35 000	принять
	Работник ООО «Радуга» Сидорова А.К.	Расчетная ведомость по заработной плате за май 2015 г.	28 000	принять
	Работник ООО «Радуга» Константинова А.Э.	Расчетная ведомость по заработной плате за май 2015 г.	24 000	принять
3-я очередь				
28.05.15	ИФНС	Требование об уплате пени по налогу на прибыль	15 700	принять
4-я очередь				
02.06.15	ООО «Товары	Договор поставки	155 000	принять

	для кофе»	товаров № 23 от 26.02.14		
03.06.15	ООО «Перевозчик »	Договор доставки грузов № 38 от 25.02.15	47 800	принять
07.06.15	ООО «Бизнес- центр»	Договор аренды офисных помещений № 126А от 15.09.14	82 500	принять
Итого:			388 000	

Председатель ликвидационной комиссии _____ Иванов И.А.
10.06.2015

Ликвидационный баланс

После того, как составлен и утвержден промежуточный ликвидационный баланс, компания должна рассчитаться с кредиторами. После того следует составить ликвидационный баланс, который также утверждается учредителями организации.

Баланс составляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н, с пометкой «ликвидационный баланс». Необходимо отметить, что в балансе добровольно ликвидируемой организации не должно быть кредиторской задолженности, в отличие, например, от компании, которая ликвидируется по процедуре банкротства.

Имущество ликвидируемой компании, которое остается после расчетов с кредиторами, передается участникам или акционерам. Если имущества недостаточно для осуществления выплат собственникам, то оно распределяется пропорционально долям в уставном капитале организации.

Пример 2

Организация «Радуга» произвела расчеты с кредиторами и полностью погасила все требования.

На момент закрытия компании баланс ООО «Радуга» следующий (фрагмент):

Утвержден общим собранием участников
ООО «Радуга» от 29.06.15 г.

Ликвидационный баланс на 29 июня 2015 г.

		Дата (число, месяц, год)	29	06	2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Радуга»	ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля	ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности					
	Общество с ограниченной ответственностью	ОКОПФ/ОКФС	35		12
Единица измерения:		по ОКЕИ			126
Местонахождение (адрес)	г. Санкт-Петербург, ...				

Наименование статей	Код	На 29.06.15
Актив		
II. Оборотные активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118
Итого по разделу II	1200	118
Баланс	1600	118
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	1310	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32)
Итого по разделу III	1300	118
Баланс	1700	118

Председатель ликвидационной комиссии _____ Иванов И.А.
29.06.2015 г.

Затем компания рассчиталась с участниками – двумя физическими лицами – Никифоровым А.С. и Нефедовым К.В. с долями в 40 и 60 % соответственно.

В бухгалтерском учете произведены записи:

Д-т сч. 80 «Уставный капитал»,

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

32 000 руб.

списан убыток;

Д-т сч. 80 «Уставный капитал»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

118 000 руб.

имущество направлено на выплаты участникам;

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

перечислены денежные средства участникам:

Никифоров А.С. – 47 200 руб.

Нефедов К.В. – 70 800 руб.

На момент ликвидации компании баланс имеет нулевые остатки:

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
Актив	
Денежные средства	-
Баланс	-
Пассив	
Уставный капитал	-
Непокрытый убыток отчетного года и прошлых лет	-
Баланс	-

Пример 3

Организация (ООО «Мягкая игрушка») приняла решение о добровольной ликвидации: составила промежуточный ликвидационный баланс, а затем произвела расчеты с кредиторами и полностью погасила все требования.

На момент закрытия компании баланс ООО «Мягкая игрушка» следующий (фрагмент):

Утвержден общим собранием участников
ООО «Мягкая игрушка» от 31.07.2015 г.

Ликвидационный баланс
на 31 июля 2015 г.

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Мягкая игрушка» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН
Вид экономической деятельности Производство мягких игрушек по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по
Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС/ОКОПФ
Единица измерения: _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) г. Санкт-Петербург, ...

31	07	2015
35		12
126		

Наименование статей	Код	На 31 июля 2015
Актив		
II. Оборотные активы		
Запасы	1210	256
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 140
Итого по разделу II	1200	1 396
Баланс	1600	1 396
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	1310	550
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	846
Итого по разделу III	1300	1 396
Баланс	1700	1 396

Председатель ликвидационной комиссии _____ Петров С.Г.
31.07.2015 г.

Важно обратить внимание на достоверность ликвидационного баланса.

Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 13.05.14 № 127/14 по делу № А60-52723/2012 указано, что порядок ликвидации юридического лица не может считаться соблюденным в случае, когда ликвидатору было достоверно известно о наличии обязательств, не исполненных перед кредитором, потребовавшим оплаты долга, в том числе путем инициирования судебного процесса о взыскании задолженности, при этом ликвидатор письменно не уведомил данного кредитора о ликвидации должника и не произвел с ним расчета. В таком случае представление в регистрирующий орган ликвидационного баланса, не отражающего действительного размера обязательств перед названным кредитором, следует рассматривать как непредставление документа, содержащего необходимые сведения.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 13.10.11 № 7075/11 по делу № А46-6896/2010 отмечено, что представление ликвидационного баланса, не отражающего действительного имущественного положения ликвидируемой компании и ее расчетов с кредиторами, следует рассматривать как непредставление в регистрирующий орган документа, содержащего необходимые сведения, что является основанием для отказа в государственной регистрации ликвидации юридического лица на основании подп. «а» п. 1 ст. 23 Закона о регистрации.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 05.03.13 № 14449/12 приведен аналогичный вывод: при ликвидации юридического лица заявление о государственной регистрации, а также ликвидационный баланс, на основании которых формируется соответствующая часть ЕГРЮЛ, являющегося федеральным информационным ресурсом, должны содержать достоверную информацию. Президиум ВАС РФ особо отметил общий правовой подход о недопустимости внесения в ликвидационные балансы явно недостоверных сведений – составления балансов без учета обязательств ликвидируемого лица, о наличии которых было доподлинно известно.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 08.04.14 № 18558/13 указано, в каком случае включение кредиторской задолженности приводит к недостоверности баланса: в промежуточный ликвидационный баланс подлежат включению

требования, не оспариваемые сторонами как по праву, так и по размеру. Если в баланс включаются оспариваемые требования, то такой баланс считается содержащим недостоверную информацию.

Таким образом, промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс обязательно имеют соответствующую отметку об этом в своем названии. Балансы утверждаются общим собранием участников или акционеров общества. В промежуточный ликвидационный баланс включаются требования кредиторов, не оспариваемые как по праву требования, так и по сумме. Промежуточный ликвидационный баланс отражает реальное состояние ликвидируемой компании на начало процедуры ликвидации, а ликвидационный баланс показывает, сколько имущества осталось после удовлетворения требований кредиторов.

Налоговая отчетность при ликвидации организации

Уплата налогов при добровольной ликвидации

Обязанность по уплате налогов прекращается с ликвидацией организации-налогоплательщика после того, как ликвидационная комиссия проведет все расчеты с бюджетом согласно ст. 49 НК РФ.

Подлежат уплате не только налоги, которые возникли до момента принятия решения о ликвидации, но и все налоги с оборотов, появившихся в процессе ликвидации. Например, ликвидируемая компания может продавать товарные и материальные запасы, основные средства для погашения требований и исполнения обязательств. В письме Минфина России от 29.11.11 № 03-02-07/1-410 указано, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено прекращение обязанности налогоплательщика-организации по уплате налогов, пеней или штрафов в период нахождения ее в стадии ликвидации.

Следует учитывать, что если денежных средств ликвидируемой организации недостаточно для уплаты налогов, то организация ликвидируется уже не в добровольном порядке, а по процедуре банкротства.

Налоговые декларации и отчетность

При ликвидации организации последние налоговые декларации представляются вместе с:

промежуточным ликвидационным балансом (в случае, если после составления промежуточного баланса организация не осуществляет действий (операций), в результате которых возникает обязанность по уплате налогов);

ликвидационным балансом (в случае, если после составления промежуточного баланса организация проводит действия (операция), в результате которых возникают налоги).

Согласно п. 3 ст. 55 НК РФ последним налоговым периодом для ликвидированной организации является период с начала текущего года по день завершения реорганизации. В отношении тех налогов, по которым налоговый период составляет месяц или квартал, последний налоговый период определяется по согласованию с налоговыми органами.

Пример 4

Организация (ООО «Радуга») составила промежуточный ликвидационный баланс (см. пример 1), в котором признала требования кредиторов на сумму 388 000 руб. Компания имеет денежные средства (в кассе, на расчетном счете) – 320 000 руб. Таким образом, этих средств недостаточно, чтобы произвести все расчеты с кредиторами, заявившими свои требования. Ликвидационная комиссия приняла решение реализовать товары, оставшиеся на складе компании.

Товары были реализованы по цене их возможной продажи: за 141 000 руб. плюс НДС 18 %, т. е. цена реализации составила 166 380 руб. Товары проданы 25.06.15. Ликвидационная комиссия составила и подала в налоговые органы ликвидационный баланс 29.06.15.

Таким образом, декларация по НДС представлена в налоговый орган с суммой к уплате в размере 25 380 руб., и уплачена до даты представления ликвидационного баланса. Налоговый период в данной ситуации с 01.04.15 по 29.06.15.

Что касается отчетности во внебюджетные фонды, то при ликвидации юридического лица – страхователя он представляет сведения индивидуального (персонифицированного) учета в течение одного месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса, но не позднее дня представления в налоговый орган заявления о ликвидации организации.

Также в ПФР и ФСС РФ необходимо представить расчеты по ф. РСВ-1 и 4 – ФСС за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно, не позднее дня представления в налоговый орган заявления о ликвидации организации.

Налогообложение при расчетах с участниками или акционерами

Ликвидируемая компания должна произвести расчеты со своими участниками или акционерами, однако в том случае, если после исполнения обязательств у компании осталось имущество, которое можно распределить. Согласно п. 8 ст. 63 ГК РФ имущество юридического лица, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, передается его участникам или акционерам, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или учредительным документом этого лица.

Налог на добавленную стоимость

Передача имущества ликвидируемой компании участнику или акционеру в пределах его первоначального взноса (вклада) не признается реализацией и не облагается НДС (подп. 5 п. 3 ст. 39 и подп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ). При этом сумму НДС, принятую к вычету при приобретении такого имущества ранее, организация должна восстановить. В этой ситуации может возникнуть НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Вместе с тем, восстановленную сумму налога ликвидируемая компания вправе учесть при расчете налога на прибыль в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ).

В ситуации, когда имущество передается в размере, превышающем первоначальный (взнос) вклад, в части этого превышения происходит реализация, а следовательно, возникает объект обложения НДС. Ликвидируемая организация должна исчислить НДС с суммы превышения рыночной стоимости передаваемого имущества над суммой взноса (вклада) (письма Минфина России от 14.05.12 № 03-07-11/144, 17.04.12 № 03-07-11/112).

Налог на прибыль

Передача имущества в пределах первоначального взноса (вклада) для расчетов с участниками или акционерами при ликвидации не приводит к возникновению у ликвидируемой организации ни налоговых доходов, ни налоговых расходов, поскольку отсутствует объект налогообложения согласно п. 1 ст. 39, ст. 249 НК РФ.

Если же передается имущество по стоимости, превышающей первоначальный взнос, то такая операция относится к безвозмездной передаче, выручка также не возникает, расходы учесть нельзя (п. 16 ст. 270 НК РФ, письмо Минфина России от 02.11.11 № 03-03-06/4/125).

Налогообложение участников (акционеров) при получении имущества от ликвидируемой компании

Рассмотрим нюансы налогообложения у участников – физических лиц, поскольку именно в таких ситуациях ликвидируемая организация может выступать как налоговый агент.

Доход физического лица, полученный им при ликвидации общества, облагается НДФЛ в общем порядке и в полном размере, т. е. без применения положений ст. 220 НК РФ (письма Минфина России от 29.08.14 № 03-04-06/43375, 30.06.14 № 03-04-05/31447, 08.11.11 № 03-04-06/3-301, 05.04.11 № 03-11-06/2/45 и др.). Данная позиция базируется на том, что доходы, которые налогоплательщик получил при ликвидации компании, не являются доходами от продажи доли

(ее части) в уставном капитале. Именно поэтому не возникает право применить абз. 2 подп. 2 п. ст. 220 НК РФ.

Кроме того, имущество, полученное в неденежной форме в результате ликвидации компании, является доходом в натуральной форме, который облагается НДФЛ в соответствии со ст. 211 НК РФ исходя из рыночных цен.

Таким образом, ликвидируемая организация при расчетах с участником или акционером в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ признается налоговым агентом. При невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Обратим внимание, что с 01.01.16 п. 5 ст. 226 НК РФ действует в новой редакции, согласно которой: налоговый агент обязан представить информацию не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства (Федеральный закон от 08.06.15 № 146-ФЗ).

Следует отметить, что по данному вопросу – исчислять НДФЛ с полной суммы выплаты – имеется также другая позиция: доход нужно уменьшить на стоимость первоначального взноса (вклада). Однако такой подход может вызвать претензии налоговых органов.

Пример 5

В организации два участника с долями: юридическое лицо (ООО «Оборудование») – 40 % и физическое лицо (Иванов А.И.) – 60 %. Размер уставного капитала – 150 000 руб. Согласно ликвидационному балансу нераспределенная прибыль составляет 2 400 000 руб., у организации имеются денежные средства в сумме 2 250 000 руб.

В учете произведены следующие записи:

Д-т сч. 80 «Уставный капитал»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

150 000 руб.

списан уставный капитал;

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

2 400 000 руб.

распределена прибыль между участниками:

ООО «Оборудование» – 960 000 руб.

Иванов А.И. – 1 440 000 руб.;

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» (Иванов А.И.),

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсч.

«Расчеты с бюджетом по НДФЛ»

198 900 руб. [$1\,960\,000 + (150\,000 \times 0,6) \times 13\%$]

удержан налог из дохода участника – физического лица;

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсч. «Расчеты

с бюджетом по НДФЛ»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

198 900 руб.

перечислен налог в бюджет;

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»,

К-т 51 сч. «Расчетные счета»

2 351 100 руб.

произведены расчеты с участниками:

ООО «Оборудование» – 1 020 000 руб. ($960\,000 + 150\,000 \times 0,4$),

Иванов А.И. – 1 331 100 руб. ($1\,440\,000 + 150\,000 \times 0,6 - 198\,900$).

Остатки в балансе на дату ликвидации равны нулю.

Пример 6

В организации два участника с долями: юридическое лицо – компания «Оборудование» – 20 % и физическое лицо – Иванов А.И. – 80 %, размер уставного капитала – 150 000 руб. Согласно ликвидационному балансу нераспределенная прибыль составляет 1 200 000 руб. У организации имеется имущество – экскаватор – остаточной стоимостью 1 080 000 руб. (первоначальная стоимость – 2 070 000 руб., амортизация – 990 000 руб.) и денежные средства на счете в размере 270 000 руб.

Предположим, что рыночная стоимость экскаватора также составляет 1 080 000 руб.

В учете произведены записи:

Д-т сч. 80 «Уставный капитал»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

150 000 руб.

списан уставный капитал;

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

1 200 000 руб.

распределена прибыль между участниками:

компания «Оборудование» – 240 000 руб.,

Иванов А.И. – 960 000 руб.

По соглашению участников компания «Оборудование» получает денежные средства:

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

270 000 руб.

произведены расчеты с участниками:

компания «Оборудование» – 270 000 руб. (240 000 + 150 000 x 0,2);

Иванов А.И. получил экскаватор, при этом рыночная стоимость имущества – 1 080 000 руб. – больше, чем первоначальный взнос участника (120 000 руб.). Кроме того, Иванов А.И. готов выплатить организации часть стоимости имущества, которая будет превышать причитающиеся ему выплаты.

Напомним, что передача имущества в пределах первоначального взноса при распределении имущества ликвидируемого общества не признается реализацией (подп. 5

п. 3 ст. 39 НК РФ) и не является объектом обложения НДС (подп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ). Следовательно, организация включает в базу по НДС сумму превышения стоимости передаваемого имущества над величиной первоначального взноса участника 172 800 руб. $[(1\ 080\ 000 - 120\ 000) \times 18\ %]$.

В учете произведены записи:

Д-т сч. 01 «Основные средства», субсч. «Выбытие основного средства»,

К-т 01 «Основные средства»

2 070 000 руб.

списана первоначальная стоимость экскаватора;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»,

К-т сч. 01 «Основные средства», субсч. «Выбытие основного средства»

990 000 руб.

списана сумма начисленной амортизации;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 01 «Основные средства», субсч. «Выбытие основного средства»

1 080 000 руб.

списана остаточная стоимость экскаватора;

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсч. «НДС»,

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», «Расчеты с бюджетом по НДС»

21 600 руб. $(120\ 000 \times 18\ %)$

восстановлен НДС с остаточной стоимости имущества, передаваемой в счет первоначального взноса, поскольку эта операция не признается объектом обложения НДС;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсч. «НДС»

21 600 руб.

списан восстановленный НДС в состав расходов;

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» (Иванов А.И.),

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы»

1 252 800 руб. $(1\ 080\ 000 + 172\ 800)$

отражена передача имущества участнику ликвидируемого общества;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», «Расчеты с бюджетом по НДС»

172 800 руб.

начислен НДС с суммы превышения рыночной стоимости экскаватора над первоначальным взносом участника;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

194 400 руб.

Иванов А.И. компенсировал превышение стоимости имущества над причитающейся ему долей при ликвидации общества.

У ликвидируемой организации нет возможности удержать НДФЛ с выплат участнику, поскольку они производятся недежными средствами. Следовательно, организация должна представить в налоговый орган соответствующие сведения. Остатки в балансе на дату ликвидации равны нулю.

Завершение процедуры ликвидации

После ликвидации организация должна обеспечить хранение документов (письмо Минфина России от 29.07.11 № 03-02-07/1-267). В первую очередь это относится к кадровым документам: приказам и распоряжениям по вопросам аттестации, поощрений, оплаты труда и т.п. Срок хранения таких документов составляет 75 лет в силу приказа Минкультуры России от 25.08.10 № 558. Сохранить документы столь длительный срок можно только путем передачи их в государственный или муниципальный архив.

Кроме того, следует закрыть расчетный счет организации, а также по акту уничтожить печати и штампы компании.

С проведением таких действий ликвидацию компании можно считать завершенной.

Банкротство

С юридической точки зрения банкротство – это специальный правовой режим существования юридического лица, возникающий после признания арбитражным судом невозможности рассчитаться со всеми кредиторами.

В деловом обороте банкротство – это неспособность заплатить по требованиям.

Процедура банкротства регулируется Федеральным законом от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (с изменениями и дополнениями). Помимо Закона о банкротстве, принято достаточно много постановлений Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, посвященных разъяснению отдельных вопросов, возникающих при рассмотрении дел о банкротстве.

Юридическое лицо считается неспособным исполнить денежные обязательства перед кредиторами в том случае, если соответствующие обязательства, размер которых превышает 300 000,00 рублей, не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Упрощенная процедура банкротства

В Законе о банкротстве говорится о различных процедурах банкротства: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение, каждая из которых отличается собственными целями и способами реализации.

Процесс банкротства начинается с заявления о признании должника банкротом, которое подается в арбитражный суд по месту регистрации юридического лица.

Чаще всего (в 90% случаев) банкротство представляет собой следующую последовательность действий: заявление о признании должника банкротом – наблюдение – конкурсное производство, завершающееся исключением юридического лица из реестра.

В ходе упрощенной процедуры банкротства ликвидируемого должника арбитражный суд принимает решение о признании юридического лица несостоятельным (банкротом) и вводит конкурсное производство. Иные

процедуры несостоятельности к ликвидируемому юридическому лицу не применяются, поскольку оно уже находится в стадии ликвидации. Однако в ходе конкурсного производства может быть заключено мировое соглашение.

Продолжительность процедуры банкротства

Давайте посчитаем:

1. С момента подачи заявления в арбитражный суд до рассмотрения его в судебном заседании и введения процедуры наблюдения проходит примерно один месяц.
2. Процедура наблюдения длится в среднем шесть месяцев.
3. После процедуры наблюдения и принятия решения арбитражным судом о признании должника несостоятельным (банкротом) вводится конкурсное производство сроком на шесть месяцев и возможностью продления еще на шесть месяцев - итого двенадцать месяцев.

Получается, что в среднем процесс банкротства продолжается один год и семь месяцев.

В процедуре банкротства ликвидируемого юридического лица этот срок, соответственно, составит один год.

Инициация процедуры банкротства

В большинстве случаев исковые заявления в арбитражный суд о признании должника несостоятельным (банкротом) подают кредиторы предприятия и налоговые органы.

Однако Закон о банкротстве допускает возможность инициирования процедуры банкротства непосредственно компанией-должником. В определенных случаях подача такого заявления является для руководителя компании-должника обязательной.

Инициатор начала процедуры банкротства

Среди лиц, направивших в суд заявление о признании должника банкротом, тот, чье заявление было принято и рассмотрено первым, определяет кандидатуру арбитражного управляющего, а от деятельности последнего во многом зависит развитие событий на всем протяжении процесса банкротства.

До 2015 г. должники зачастую ограничивались только принятием решения о ликвидации, назначением ликвидатора и внесением соответствующей информации в ЕГРЮЛ. Но это фактически был необходимый минимум. Остальные действия зависели только от времени, которым располагал ликвидатор, и, собственно, от желания исполнять обязанности, предусмотренные законом.

Начиная с 1 июля 2015 г. должник будет вынужден разместить сообщение о намерении обратиться с заявлением о банкротстве (в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСДЮЛ)). А до этого дня он обязан хотя бы уведомить всех кредиторов.

Хотите контролировать процесс банкротства – подайте заявление о несостоятельности первыми (от Кредитора)!

Составление заявления о банкротстве

Подробно содержание заявления о банкротстве описано в статьях 37 – 41 Закона о банкротстве.

Есть два вида заявления о банкротстве: заявление кредитора и заявление должника. Они существенно отличаются друг от друга по объему требуемых документов.

Главное требование к заявлению кредитора – доказать наличие перед ним задолженности. Таким доказательством может быть вступившее в законную силу решение суда или решение налогового органа о взыскании недоимки по обязательным платежам.

Должник в своем заявлении должен доказать, что он не может одновременно заплатить всем кредиторам.

Выбор арбитражного управляющего

Все арбитражные управляющие являются членами какой-либо саморегулируемой организации (СРО), которых сейчас около 50. Список саморегулируемых организаций арбитражных управляющих и их состав размещен на сайте Федеральной службы по государственной регистрации: <https://rosreestr.ru>.

В заявлении о банкротстве обязательно указывается либо саморегулируемая организация, из числа членов которой должен быть назначен арбитражный управляющий, либо непосредственно фамилия, имя, отчество арбитражного управляющего.

Арбитражный суд направляет запрос в саморегулируемую организацию, чтобы та представила в суд документы на арбитражного управляющего.

При этом необходимо учитывать особенности, существующие при выборе кандидатуры арбитражного управляющего:

- если указана только саморегулируемая организация, то правом выбора конкретного арбитражного управляющего обладает она и вы как заявитель этот процесс не контролируете;
- если указана конкретная кандидатура, то саморегулируемая организация представит документы именно на нее, т.е. именно вы контролируете процесс назначения арбитражного управляющего.

Лучше всего найти арбитражного управляющего по рекомендациям знакомых. Но обязательно сами предварительно пообщайтесь с арбитражным управляющим.

Ограничений на работу в конкретных регионах у арбитражных управляющих нет, он может работать в любом субъекте Российской Федерации. Конечно, издержки работы в регионе, где постоянно проживает арбитражный управляющий, ниже. Однако в ряде случаев гораздо важнее профессионализм и независимость от влияния местных условий. Например, такой модели придерживается Сбербанк России по крупным банкротствам – назначаются лучшие арбитражные управляющие из других регионов.

Основания привлечения к субсидиарной ответственности

Ответственность, именуемая субсидиарной ответственностью, законодательством предусмотрена. К ней могут быть привлечены лица, по чьей вине задолженность перед кредиторами оказалась непогашенной, - руководитель и лица, контролирурующие должника. Как их определить - есть норма Закона о банкротстве.

Лицом, контролирующим должника, признается компания или физическое лицо, которое имело возможность давать должнику обязательные для исполнения указания или иным образом оказывать влияние на его деятельность в течение не более двух лет до момента подачи в суд заявления о признании должника банкротом.

Закон о банкротстве прямо называет некоторые категории лиц, которые могут быть признаны контролирующими:

- члены ликвидационной комиссии;
- акционеры и участники, обладающие пятьюдесятью и более процентами голосующих акций и долей;
- лицо, которому были делегированы полномочия на совершение от имени должника сделок на основании доверенности.

Этот список не является исчерпывающим, поэтому любое отвечающее приведенным требованиям лицо может оказаться контролирующим, и в первую очередь – руководитель компании-банкрота.

Для привлечения к субсидиарной ответственности необходимо доказать, каким образом действия или бездействия должностных, контролирующих лиц должника привели к банкротству. В целях установления причинно-следственной связи между действиями ответчика (субъекта субсидиарной ответственности) и несостоятельностью должника, как правило, используют данные бухгалтерской отчетности, материалы финансового анализа, позволяющие оценить сроки и динамику уменьшения имущества юридического лица. Кроме того, исследуются такие вопросы, как: является ли банкротство непосредственным следствием

действий ответчика или к банкротству привели какие-либо иные причины?

Контроль деятельности арбитражного управляющего

Основной орган принятия решений в процедурах банкротства – это собрание кредиторов, на котором чем больше у кредитора размер требований, включенных в реестр арбитражным судом, тем больше голосов (по аналогии с собранием акционеров). Иногда избирается комитет кредиторов (аналогия – совет директоров акционерного общества).

Компетенция собрания кредиторов, комитета кредиторов и арбитражного управляющего подробно описана в Законе о банкротстве.

В разных процедурах банкротства их компетенция различается. Однако в любой процедуре банкротства предусмотрен периодический отчет арбитражного управляющего перед собранием или комитетом кредиторов о своей деятельности и ходе процедуры банкротства.

Кроме того, заинтересованное лицо, в роли которого чаще всего выступает кредитор, может обжаловать в арбитражный суд решения собрания кредиторов, комитета кредиторов, решения и действия арбитражного управляющего.

Именно арбитражный суд в конечном итоге определяет правильность или неправильность действий и решений участников процедуры банкротства, отстраняет арбитражного управляющего.

Прекращение полномочий руководителя компании-должника и процедура их передачи

В наблюдении ни органы управления юридического лица, ни его руководитель свои полномочия не теряют, однако их полномочия ограничиваются. Ограничения – запрет на совершение ряда действий и необходимость согласования некоторых действий с временным управляющим.

Руководитель и органы управления полностью теряют свои полномочия в момент введения процедур внешнего управления и конкурсного производства.

По Закону о банкротстве, после введения конкурсного производства и назначения конкурсного управляющего, руководитель должника обязан в течение 3-х дней передать конкурсному управляющему дела, печати и штампы, материальные ценности.

Имущество компании-банкрота

В подавляющем большинстве случаев имущество предприятия-банкрота начинает продаваться в процедуре конкурсного производства. Организует продажу имущества арбитражный управляющий.

Арбитражный управляющий в обязательном порядке проводит оценку имущества с привлечением независимого оценщика, и начальная цена продажи не может быть ниже размера оценки.

Продажа имущества осуществляется посредством электронных торгов через специальных операторов – электронные площадки.

Продажа проводится на открытых торгах на повышение. Если двое таких торгов не состоялись, начинается продажа имущества путем публичного предложения с периодическим снижением цены имущества.

Конечно, у процесса продажи имущества в процедурах банкротства есть много нюансов, которые описаны в соответствующих статьях Закона о банкротстве.

Помощь специалистов при заключении сделок компанией

Часто в преддверии банкротства начинаются действия по обеспечению безопасности наиболее ценных бизнес-активов: взносы в уставный капитал дочерних обществ, купля-продажа, погашение задолженностей путем зачета требований и т.д.

Законом о банкротстве установлены признаки, в соответствии с которыми сделка может быть признана подозрительной, а также сроки оспаривания таких сделок. В большинстве случаев именно внешний или конкурсный управляющий заявляет в суд требование о признании сделки недействительной.

Оценка законности таких сделок в банкротстве – вопрос очень тонкий и в значительной степени зависит от квалификации арбитражного управляющего.

Ответьте на вопрос: *какие слабые места имеют совершенные вами за последний год сделки, если рассмотреть их применительно к потенциальной возможности начала банкротного процесса?*

Ответьте на тот же вопрос в отношении планируемых сделок.

Оформите до конца юридическую и документальную сторону сделок: подпишите все необходимые документы, передайте их другой стороне или заберите у нее свой экземпляр, зарегистрируйте документы по правилам внутреннего документооборота.

Обратите особое внимание на то, что документы по сделке не должны допускать возможности рассматривать ее как незавершенную или частично завершенную.

При этом ВАЖНО, чтобы компетентный специалист помог Вам предусмотреть возможные последствия сделок в случае наступления неплатёжеспособности.

Можно ли спланировать банкротство?

Многие думают, что банкротство спрогнозировать нельзя, но это не так – процесс можно спрогнозировать на 90%, а 10% – непредсказуемость участников процесса (должника, кредиторов, арбитражного управляющего и др.) и арбитражных судов.

Надо быть готовым к различным вариантам развития ситуации, и тогда ничто не сможет выбить вас из колеи. Эту готовность обеспечит прогнозирование процедуры банкротства: исходные данные ситуации, какие действия необходимо предпринять, в какой именно последовательности, сколько и каких ресурсов потребуется.

Основные ошибки при прогнозировании процедур банкротства

Ошибки при прогнозировании возникают вследствие:

- неполноты исходных данных для анализа и прогнозирования;
- неправильной интерпретации исходных данных;
- неверной интерпретации результатов анализа данных;
- неверной интерпретации алгоритмов и процедур, установленных Законом о банкротстве.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [принят Государственной Думой 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».



Елена Николаевна Дубинянская

Руководитель Отдела Аудита и Финансов СПб
Партнер Объединенной Консалтинговой Группы

Квалификационный аттестат аудитора № 024232 (1998)
Диплом DiplFR Rus по МСФО (2005)
Диплом IAS (Institute of Professional Financial Managers, 2008)
Диплом «Diploma in Accounting and Advanced Book-keeping»
Аттестована в IAB (Великобритания), 2001
Член СРО НП «Аудиторская Палата России»



Марина Андреевна Антонова

Юриисконсульт по регистрации Отдела Права СПб
Объединенной Консалтинговой Группы



Наталья Станиславовна Танцюра

Юриисконсульт по частному и публичному праву Отдела Права СПб
Объединенной Консалтинговой Группы