

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Ликвидация предприятия необходима в случае, если компания перестала приносить прибыль и дальнейшее ее существование нецелесообразно, а также по иным зависящим от индивидуальных целей и задач собственников предприятия (истекание срока на который планировалось существование фирмы; достижение поставленных целей и задач для которых было организовано предприятие, потеря интереса собственников к данной деятельности, разногласия между собственниками предприятия и т.д.).

Процедура ликвидации заключается в прекращении существования юридического лица путем внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Ликвидация предприятия более сложный процесс, нежели его образование, достаточно длительный и требующий определенных финансовых вложений, а также профессиональных навыков и знаний.

Существует два вида ликвидации: принудительная и добровольная. Добровольная ликвидация происходит по решению собственников предприятия, тогда как принудительная ликвидация обязательно связана с судебным процессом, который может возникнуть как по инициативе контролирующего органа, так и по инициативе кредиторов.

Очень часто в Российской практике ликвидации фирм встречаются недобросовестные- альтернативные способы ликвидации, направленные на вывод из состава учредителей собственников предприятия, а также органов управления предприятия в целях избежания ответственности, возникшей в результате деятельности фирмы (долги перед контролирующими органами и контрагентами), а также так называемая «офшорная» ликвидация, данные способы ликвидации фирм пользуются популярностью, потому как значительно менее затратны и происходят в сокращенные сроки, также часто встречается практика, когда собственники и руководители просто бросают нерентабельные предприятия, не ведя никакой деятельности и дожидаются решения государственных органов об исключении компании из единого государственного реестра юридических лиц.

Данные способы вполне успешны, но только лишь до того момента пока не попался кредитор, в лице контролирующего органа либо контрагента желающий взыскать денежные средства.

Важно понимать, что все виды ликвидации не освобождают руководителей и собственников предприятия от уголовной ответственности за неуплату налогов и намеренное укрытие имущества для его уплаты. Руководитель и собственники предприятия могут быть привлечены к субсидиарной ответственности.

Объектом исследования данной курсовой работы является изучение видов ликвидации предприятия.

Целью курсовой работы является выявление наиболее эффективного вида ликвидации.

Предметом исследования выступают порядок и этапы различных видов ликвидации.

Основные задачи курсовой работы:

1. Выявление видов ликвидации.
2. Классификация видов ликвидации.
3. Формирование этапов ликвидации каждого вида ликвидации.
4. Выявление наиболее эффективных видов ликвидации.

В работе используется интернет сайт <https://www.nalog.ru/>, сайт представляет собой источник электронных сервисов, нормативных актов и образцов документов необходимых для проведения ликвидации предприятия.

В работе представлены материалы научной статьи по специальности «Государство и право». Юридические науки» по теме «Современные проблемы ликвидации юридического лица», автор Буркова Л.Н. Также в работе представлены материалы диссертации на тему «Ликвидация юридических лиц по законодательству РФ», автор Нода Е.В., Москва, 2005 г. Автор С.А. Пресняков выпустил книгу в 2009 году «Ликвидация предприятия», в которой обширно раскрываются причины приводящие собственников предприятия к необходимости его ликвидации, а также специфические особенности ведения бухгалтерского учета и налогообложения в процессе ликвидации.

Ликвидация фирмы – это процесс направленный на прекращение любых видов деятельности фирмы и исключения ее из государственного реестра юридических

лиц. Ликвидация фирмы делится на два типа: законный и альтернативный.

## **ГЛАВА 1. Прекращение деятельности предприятия по решению учредителей**

Данный тип ликвидации возможен при условии отсутствия задолженности перед контрагентами, работниками предприятия, а также перед контролирующими органами

Делится на несколько этапов:

### **Принятие решения о ликвидации**

При принятии решения о ликвидации назначается ликвидационная комиссия, либо ликвидатор ответственный за проведение ликвидации предприятия, в ликвидационную комиссию могут входить учредители, руководитель предприятия, бухгалтер, иные работники предприятия, также из числа вышеуказанных лиц может быть назначен ликвидатор, ликвидатором может быть назначено и иное стороннее лицо. В соответствии с абз. 2 п. 8 ст. 37 ФЗ "Об Обществах с ограниченной ответственностью" Решение о ликвидации принимается учредителями единогласно<sup>1</sup>.

### **Уведомление налогового органа о принятом решении о ликвидации**

В течении 3 рабочих дней с даты принятия решения ликвидатор, либо руководитель ликвидационной комиссии уведомляет налоговый орган посредством представления формы № Р15001 о предстоящей ликвидации фирмы, данная форма заверяется нотариально, к форме прилагается решение о ликвидации). После получения уведомления о ликвидации юридического лица налоговый орган выдает или направляет соответствующую расписку<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>

1 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.37

2Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

Через 5 рабочих дней заявитель получает в регистрирующем органе лист ЕГРЮЛ с соответствующей записью<sup>3</sup>.

### **1.3. Публикация сообщения о предстоящей ликвидации ООО в журнале «Вестник государственной регистрации»**

С момента внесения уполномоченным органом в единый государственный реестр юридических лиц сведений о предстоящей ликвидации фирмы необходимо произвести публикацию в журнале «Вестник государственной регистрации» в целях публичного и официального уведомления всех заинтересованных лиц (контрагентов, работников, бывших работников предприятия, перед которыми у фирмы возможно осталась кредиторская задолженность), а также о порядке и сроках заявления требований всеми кредиторами. Публикация сообщения возможна только с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ, не допускается публикация ранее внесения записи в ЕГРЮЛ и одновременно с внесением записи в ЕГРЮЛ. Фирма обязана письменно уведомить всех известных кредиторов о предстоящем прекращении деятельности<sup>4</sup>. Стоимость публикации зависит от количества введенных символов<sup>5</sup>.

### **Составление промежуточного ликвидационного баланса**

Спустя два месяца с момента публикации сообщения в журнале «Вестник государственной регистрации» бухгалтерия предприятия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который утверждается общим собранием учредителей и заблаговременно перед предоставлением формы № Р15001 (уведомление о составлении формы промежуточного

---

3Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник] [https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

4Новые формы РФ [Электронный источник] <http://xn--b1agvbfco4a5df.xn--p1ai/oolikvid.html>

5Вестник государственной регистрации [Электронный источник] [http://www.vestnik-gosreg.ru/order\\_filing\\_messages/](http://www.vestnik-gosreg.ru/order_filing_messages/)

ликвидационного баланса) в регистрирующий орган промежуточный ликвидационный баланс предприятия подается в налоговую инспекцию по месту регистрации юридического лица.

Сам ликвидационный баланс в регистрирующий орган не подается, подается только заявление по форме № Р15001 заверенное нотариально с соответствующим решением об утверждении промежуточного ликвидационного баланса. Уведомление в регистрирующий орган о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть подано в регистрирующий орган, если в отношении юридического лица начата и не закончена налоговая проверка, либо ведутся судебные разбирательства<sup>6</sup>.

Через 5 рабочих дней заявитель получает в регистрирующем органе лист ЕГРЮЛ с соответствующей записью<sup>7</sup>.

После подачи промежуточного ликвидационного баланса необходимо провести расчеты с кредиторами, реализацию имущества, распределение выручки оставшейся после расчетов с кредиторами и реализации имущества между учредителями общества (если она есть), закрытие банковских счетов.

В случае если будет выявлен тот факт, что имущества юридического лица не достаточно для расчетов с кредиторами руководитель ликвидационной комиссии либо ликвидатор предприятия обязан направить в арбитражный суд по месту регистрации юридического лица заявление о признании должника банкротом<sup>8</sup>.

Подготовка и сдача ликвидационного баланса и заявления о ликвидации

---

6 Новые формы РФ [Электронный источник] <http://xn--b1agvbfco4a5df.xn--p1ai/oolikvid.html>

7 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник] [https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

8 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 № 127-ФЗ ст.224

После внесения в ЕГРЮЛ записи о представлении промежуточного ликвидационного баланса, а также после проведения расчетов с кредиторами и распределения выручки бухгалтерия предприятия готовит ликвидационный баланс, также утверждаемый общим собранием учредителей, который подается в налоговый орган по месту регистрации юридического лица, далее заявление по форме № Р16001 (заявление о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией) подается в регистрирующий орган совместно с решением об утверждении ликвидационного баланса и квитанцией об оплате государственной пошлины за проведение ликвидации юридического лица в размере 800 рублей<sup>9</sup>.

На 6 й рабочий день с момента подачи заявления о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией заявитель лично, либо через представителя по нотариально заверенной доверенности может получить документы о государственной регистрации ликвидации юридического лица – лист записи ЕГРЮЛ<sup>10</sup>.

В случае отказа о государственной регистрации ликвидации юридического лица организация получает документ, в котором изложена причина отказа<sup>11</sup>.

Перечень оснований для отказа в государственной регистрации определен п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.01.2018)

---

9 Новые формы РФ [Электронный источник] <http://xn--b1agvbfco4a5df.xn--p1ai/oolikvid.html>

10Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

11Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

Статья 23. Отказ в государственной регистрации

1. Отказ в государственной регистрации допускается в случае:

а) непредставления заявителем определенных настоящим Федеральным законом необходимых для государственной регистрации документов, за исключением предусмотренных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами случаев предоставления таких документов (содержащихся в них сведений) по межведомственному запросу регистрирующего органа или органа, который в соответствии с настоящим Федеральным законом или федеральными законами, устанавливающими специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц, уполномочен принимать решение о государственной регистрации юридического лица<sup>12</sup>;

(в ред. Федеральных законов от 01.07.2011 N 169-ФЗ, от 03.12.2011 N 383-ФЗ)

б) представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган;

(в ред. Федерального закона от 23.06.2003 N 76-ФЗ)<sup>13</sup>

в) предусмотренном пунктом 3 статьи 13.1, пунктом 2 статьи 20, пунктом 4 статьи 22.1, пунктом 5 статьи 22.2 настоящего Федерального закона;

(пп. "в" введен Федеральным законом от 23.06.2003 N 76-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 31.12.2014 N 489-ФЗ)

г) несоблюдения нотариальной формы представляемых документов в случаях, если такая форма обязательна в соответствии с федеральными законами<sup>14</sup>;

(пп. "г" введен Федеральным законом от 30.12.2008 N 312-ФЗ)

д) подписания неуполномоченным лицом заявления о государственной

---

12Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

13Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

14Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

регистрации или заявления о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц<sup>15</sup>;

(пп. "д" введен Федеральным законом от 30.12.2008 N 312-ФЗ)

е) выхода участников общества с ограниченной ответственностью из общества, в результате которого в обществе не остается ни одного участника, а также выхода единственного участника общества с ограниченной ответственностью из общества<sup>16</sup>;

(пп. "е" введен Федеральным законом от 30.12.2008 N 312-ФЗ)

ж) несоответствия наименования юридического лица требованиям федерального закона;

(пп. "ж" введен Федеральным законом от 19.05.2010 N 88-ФЗ)

з) наличия сведений о невыполнении требований, предусмотренных подпунктом "ж" пункта 1 статьи 14, подпунктом "г" пункта 1 статьи 21, подпунктом "в" пункта 1 статьи 22.3 настоящего Федерального закона;

(пп. "з" введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 227-ФЗ, в ред. Федерального закона от 01.07.2011 N 169-ФЗ)<sup>17</sup>

и) получения в соответствии с подпунктом "в" статьи 21.2 настоящего Федерального закона от органа регистрации прав информации об отсутствии сведений, подтверждающих государственную регистрацию перехода права собственности на имущественный комплекс унитарного предприятия или на имущество учреждения, если документ, подтверждающий государственную регистрацию перехода права собственности на имущественный комплекс



унитарного предприятия или на имущество учреждения, не представлен заявителем по собственной

---

15Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

16Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

17Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

инициативе;

(пп. "и" введен Федеральным законом от 03.12.2011 N 383-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 361-ФЗ)

к) несоответствия сведений о документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации, указанных в заявлении о государственной регистрации, сведениям, полученным регистрирующим органом от органов, осуществляющих выдачу или замену таких документов<sup>18</sup>;

(пп. "к" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

л) получения регистрирующим органом возражения физического лица относительно предстоящего внесения данных о нем в единый государственный реестр юридических лиц<sup>19</sup>;

(пп. "л" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

м) если в течение срока, установленного для государственной регистрации, но до внесения записи в соответствующий государственный реестр или принятия решения об отказе в государственной регистрации в регистрирующий орган поступит судебный акт или акт судебного пристава-исполнителя, содержащие запрет на совершение регистрирующим органом определенных регистрационных действий<sup>20</sup>;

(пп. "м" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

н) если физическое лицо - учредитель (участник) юридического лица, являющегося коммерческой организацией, или физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, на основании вступившего в силу приговора суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок и такой срок

---

18Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

19Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

20Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

не истек;

(пп. "н" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

о) если лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица (в том числе от имени управляющей организации), является физическое лицо, в отношении которого имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым указанному лицу назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек<sup>21</sup>;

(пп. "о" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

п) если в отношении индивидуального предпринимателя, являющегося управляющим юридического лица, имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении, в соответствии с которым указанному лицу назначено административное наказание в виде дисквалификации, и срок, на который она установлена, не истек<sup>22</sup>;

(пп. "п" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

р) при наличии у регистрирующего органа подтвержденной информации о недостоверности содержащихся в представленных в регистрирующий орган документах сведений, предусмотренных подпунктом "в" пункта 1 статьи 5

настоящего Федерального закона;

(пп. "р" введен Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

с) неисполнения юридическим лицом в процессе реорганизации обязанности уведомить кредиторов в соответствии со статьей 7.1 и пунктом 2 статьи 13.1 настоящего Федерального закона<sup>23</sup>;

---

21Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

22Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

23Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

(пп. "с" введен Федеральным законом от 29.12.2014 N 457-ФЗ)<sup>24</sup>

т) неисполнения юридическим лицом в процессе ликвидации обязанности уведомить кредиторов в соответствии с пунктом 1 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации и со статьей 7.1 настоящего Федерального закона<sup>25</sup>;

(пп. "т" введен Федеральным законом от 29.12.2014 N 457-ФЗ)

у) неисполнения юридическим лицом при уменьшении уставного (складочного) капитала обязанности уведомить кредиторов в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и со статьей 7.1 настоящего Федерального закона<sup>26</sup>;

(пп. "у" введен Федеральным законом от 29.12.2014 N 457-ФЗ)

ф) если в регистрирующий орган представлены документы для включения сведений об учредителе (участнике) юридического лица либо о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, в отношении одного из следующих лиц:

владевших на момент исключения общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего юридического лица не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего

количества голосов участников данного общества с ограниченной ответственностью, которое на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации либо в отношении которого указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию в связи с наличием признаков недействующего юридического лица, при условии,

---

24Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

25 Гражданский кодекс Российской Федерации ст.63

26Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

что на момент представления документов в регистрирующий орган не

истекли три года с момента исключения данного общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц<sup>27</sup>;

имевших на момент исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего юридического лица право без доверенности действовать от имени такого юридического лица, которое на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации либо в отношении которого указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию в связи с наличием признаков недействующего юридического лица, при условии, что на момент представления документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения указанного юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц<sup>28,29</sup>;

являющихся лицами, имеющими право без доверенности действовать от имени юридического лица, в отношении которого в едином государственном реестре юридических лиц содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом "в" или "л" пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, либо имеется неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица, за исключением случаев, когда запись о

недостоверности сведений о юридическом лице, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, внесена в единый государственный реестр юридических лиц в порядке, предусмотренном

---

27Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

28 Гражданский кодекс Российской Федерации ст.63

29Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

пунктом 5 статьи 11 настоящего Федерального закона, или когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц<sup>30</sup>;

являющихся участниками общества с ограниченной ответственностью, владеющими не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества с ограниченной ответственностью, в отношении которого в едином государственном реестре юридических лиц содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом "в" или "л" пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, либо имеется неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица, за исключением случая, когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц<sup>31</sup>;

(пп. "ф" введен Федеральным законом от 30.03.2015 N 67-ФЗ)

х) несоблюдения установленного законодательством Российской Федерации порядка проведения процедуры ликвидации или реорганизации юридического лица, а также иных требований, установленных настоящим Федеральным законом в качестве обязательных для осуществления государственной регистрации<sup>32</sup>.

(пп. "х" введен Федеральным законом от 30.03.2015 N 67-ФЗ)

1.1. Наличие судебного спора или третейского разбирательства о размере доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной

---

30Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

31Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

32Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

ответственностью либо о принадлежности доли или части доли

конкретному лицу, а также иных споров, связанных с содержанием сведений об обществе с ограниченной ответственностью, подлежащих внесению в единый государственный реестр юридических лиц, не является основанием для отказа в государственной регистрации<sup>30</sup>.

(п. 1.1 в ред. Федерального закона от 29.12.2015 N 409-ФЗ)

2. Решение об отказе в государственной регистрации должно содержать основания отказа с обязательной ссылкой на нарушения, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи<sup>31</sup>.

3. Решение об отказе в государственной регистрации принимается в срок, предусмотренный для государственной регистрации<sup>32</sup>.

(п. 3 в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 209-ФЗ)

4. Решение об отказе в государственной регистрации в течение одного рабочего дня, следующего за днем его принятия, в соответствии с указанным заявителем в представленном при государственной регистрации заявлении, уведомлении или сообщении способом получения документов выдается заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально, регистрирующему органу, или направляется по почте. Если заявителем не указан способ получения документов, регистрирующий орган направляет решение об отказе в государственной

регистрации по указанному заявителем почтовому адресу. В случае представления заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности, документов в регистрирующий орган через многофункциональный центр

---

30Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

31Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

32Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

решение об отказе в государственной регистрации направляется

регистрирующим органом в установленный настоящим пунктом срок в многофункциональный центр, который выдает указанное решение заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально, многофункциональному центру<sup>33</sup>. При поступлении в регистрирующий орган документов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в форме электронных документов, подписанных электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети "Интернет", включая единый портал государственных и муниципальных услуг, а также при указании в заявлении о государственной регистрации сведений, предусмотренных подпунктом "в.1" пункта 1 или подпунктом "д.1" пункта 2 статьи 5 настоящего Федерального закона, решение об отказе в государственной регистрации направляется в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному заявителем. При этом регистрирующий орган обязан представить предусмотренный настоящим пунктом документ в письменном (бумажном) виде по соответствующему запросу заявителя<sup>34</sup>.

(в ред. Федеральных законов от 28.07.2012 N 133-ФЗ, от 02.04.2014 N 59-ФЗ, от 05.05.2014 N 107-ФЗ, от 29.06.2015 N 209-ФЗ)

В целях нотариального удостоверения заявлений нотариусу необходимо предоставить следующие оригиналы документов<sup>35</sup>:

1. Паспорт заявителя;
2. Устав общества;

---

33Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст. 23

34Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

35Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11.02.1993 г. № 4462-1 ст.45

1. Свидетельство ИНН;
2. Свидетельство ОГРН;
3. Решение о назначении руководителя на должность;
4. Заявление подлежащее удостоверению;
5. Протокол о принятии решения о ликвидации;

Документы могут быть поданы в налоговую инспекцию следующими способами:

- лично руководителем ликвидационной комиссии или ликвидатором;
- через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;
- по почте с объявленной ценностью и описью вложения;
- в электронном виде с помощью сервиса «Подача электронных документов на государственную регистрацию».

Налоговая инспекция их принимает и выдает (направляет) расписку в получении 36,37

Демографические показатели предприятий<sup>38</sup>



36Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных

37Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов] <http://www.consultant.ru/>

38Федеральная служба государственной статистики [Электронный источник] <http://www.fedstat.ru/>

Демографические показатели предприятий по субъектам Российской Федерации в 2017г

	Количество активных предприятий	В том числе				
		родившихся	однолетних	двухлетних	трёхлетних	четырёхлетних
<b>Российская Федерация</b>	<b>3802007</b>	<b>359430</b>	<b>420684</b>	<b>395590</b>	<b>332719</b>	<b>277696</b>
<b>Центральный федеральный округ</b>	<b>1488969</b>	<b>158041</b>	<b>171038</b>	<b>155119</b>	<b>121436</b>	<b>101406</b>
Белгородская область	31980	3976	3769	2929	2643	2344
Брянская область	15237	1105	1368	1354	1267	1109
Владимирская область	23984	1466	1893	2233	2101	1732
Воронежская область	47359	5550	6977	6260	4461	3277

Ивановская область	26033	2334	3139	3024	2461	2121
Калужская область	19438	1302	1553	1649	1465	1310
Костромская область	11754	811	1057	1080	1018	864
Курская область	15094	1449	1530	1279	1230	1058
Липецкая область	16590	1897	2335	1836	1634	1124
Московская область	192810	13086	15266	16117	14412	12954
Орловская область	10659	819	962	946	877	754
Рязанская область	23828	2093	2754	2509	1915	1583
Смоленская область	21757	2071	2479	2055	1800	1473
Тамбовская область	12718	1407	1540	1177	1026	885
Тверская область	25129	1809	2328	2355	2049	1859
Тульская область	29757	2559	2989	2890	2253	1932

Ярославская область	37591	3490	4793	4001	3409	2780
Москва	927251	110817	114306	101425	75415	62247
<b>Северо-Западный федеральный округ</b>	<b>520879</b>	<b>48680</b>	<b>59304</b>	<b>53948</b>	<b>43795</b>	<b>37776</b>
Республика Карелия	17097	988	1249	1395	1389	1282
Республика Коми	14157	656	931	1024	1068	1125
Архангельская область	16567	938	1221	1439	1417	1255
Ненецкий автономный округ (Архангельская область)	555	41	46	54	43	39
Архангельская область (кроме Ненецкого автономного округа)	16012	897	1175	1385	1374	1216
Вологодская область	33445	3542	5194	4020	2774	2370

Калининградская область	47633	2386	3380	3403	3220	3142
Ленинградская область	25219	1369	1532	1610	1552	1478
Мурманская область	13659	874	1239	1360	1249	1008
Новгородская область	10912	828	833	862	783	726
Псковская область	12284	1051	1153	972	860	770
Санкт-Петербург	329906	36048	42572	37863	29483	24620
<b>Южный федеральный округ</b>	<b>272434</b>	<b>21154</b>	<b>25823</b>	<b>28895</b>	<b>31507</b>	<b>17189</b>
Республика Адыгея (Адыгея)	5098	265	287	386	368	446
Республика Калмыкия	2432	172	271	194	166	212
Краснодарский край	116510	9002	10752	9411	8734	7893
Астраханская область	12766	793	981	1012	995	929

Волгоградская область	34359	2286	3079	3401	3116	2852
Ростовская область	68944	5330	6278	5784	5010	4594
Республика Крым	23843	2473	3133	6800	8931	199
Севастополь	8482	833	1042	1907	4187	64
<b>Северо-Кавказский федеральный округ</b>	<b>87517</b>	<b>5777</b>	<b>6726</b>	<b>5967</b>	<b>5604</b>	<b>5423</b>
Республика Дагестан	20164	1178	1375	1226	1014	1184
Республика Ингушетия	3651	414	314	307	623	348
Кабардино-Балкарская Республика	9256	694	818	536	521	506
Карачаево-Черкесская Республика	4379	271	372	318	256	310
Республика Северная Осетия-Алания	6593	488	564	475	513	522

Чеченская Республика	6464	548	676	656	436	362
Ставропольский край	37010	2184	2607	2449	2241	2191
<b>Приволжский федеральный округ</b>	<b>593156</b>	<b>53590</b>	<b>68645</b>	<b>67640</b>	<b>54228</b>	<b>46860</b>
Республика Башкортостан	64838	7024	7735	6312	5568	5177
Республика Марий Эл	10839	833	1286	1115	946	793
Республика Мордовия	8879	668	936	789	739	677
Республика Татарстан (Татарстан)	96616	9570	13857	12446	9857	7838
Удмуртская Республика	31320	2691	3075	4409	2928	2616
Чувашская Республика-Чувашия	18828	1544	1911	1735	1657	1492
Пермский край	61899	4308	6330	9127	5462	4947

Кировская область	25523	1662	2755	2615	2357	2124
Нижегородская область	79866	7464	10163	9260	7660	6274
Оренбургская область	28116	2085	2608	2594	2400	2079
Пензенская область	18867	1724	1971	1899	1653	1409
Самарская область	93415	9549	10620	10212	8369	7307
Саратовская область	32846	2584	2951	2955	2696	2455
Ульяновская область	21304	1884	2447	2172	1936	1672
<b>Уральский федеральный округ</b>	<b>302365</b>	<b>24519</b>	<b>30602</b>	<b>30642</b>	<b>28872</b>	<b>25565</b>
Курганская область	9332	591	720	717	753	703
Свердловская область	133287	10710	14127	14263	13393	11508
Тюменская область	75055	5471	7082	6951	6607	6169

Ханты Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область)	27382	1840	2358	2284	2196	2044
Ямало-Ненецкий автономный округ (Тюменская область)	7990	475	669	710	654	703
Тюменская область (кроме Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа)	39683	3156	4055	3957	3757	3422
Челябинская область	84691	7747	8673	8711	8119	7185
<b>Сибирский федеральный округ</b>	<b>394516</b>	<b>36914</b>	<b>44430</b>	<b>39666</b>	<b>35283</b>	<b>32726</b>
Республика Алтай	4159	348	319	291	268	323
Республика Бурятия	13605	1171	1259	1193	1258	1310
Республика Тыва	1654	147	168	142	131	160



Республика Хакасия	6926	435	610	659	582	564
Алтайский край	42028	4356	4978	4526	3722	3405
Забайкальский край	9428	634	757	738	801	708
Красноярский край	62607	6184	7209	6106	5544	5388
Иркутская область	47903	3846	4432	4455	4190	4044
Кемеровская область	36907	2813	3423	3615	3446	3237
Новосибирская область	106843	11417	14453	11634	10178	8823
Омская область	37175	3443	4297	3900	3145	2838
Томская область	25281	2120	2525	2407	2018	1926
<b>Дальневосточный федеральный округ</b>	<b>141918</b>	<b>10741</b>	<b>14098</b>	<b>13698</b>	<b>11980</b>	<b>10733</b>
Республика Саха (Якутия)	15611	1318	1426	1312	1321	1181
Камчатский край	7227	467	511	542	487	487

Приморский край	54805	3780	5759	6065	4785	4197
Хабаровский край	33678	2844	3798	3172	3009	2747
Амурская область	12143	1233	1327	1262	1044	949
Магаданская область	3354	212	204	179	205	228
Сахалинская область	12527	755	864	947	906	736
Еврейская автономная область	2082	89	174	189	188	181
Чукотский автономный округ	491	43	35	30	35	27

В соответствии с демографическими показателями предприятий представленными в таблице размещенной на сайте Росстата \ Официальная статистика \ Предпринимательство \ Институциональные преобразования в экономике\ доля умерших предприятий по отношению к активным предприятия составляет 1 к 7, что значит на каждые 6 активных предприятий приходится 1 предприятие подлежащее ликвидации<sup>39</sup>.

---

<sup>39</sup>Федеральная служба государственной статистики [Электронный источник]  
[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/)

## ГЛАВА 2 Банкротство предприятия

Второй тип ликвидации юридического лица - инициирование процедуры банкротства юридического лица применяется в случае, если юридическое лицо не

способно удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течении трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены<sup>40</sup>. Производство по делу о банкротстве может быть возбуждено по заявлению должника, конкурсного кредитора, уполномоченного органа, а также работников, бывших работников должника, имеющих требования о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда при условии, что требования к должнику – юридическому лицу в совокупности составляют не менее, чем триста тысяч рублей. Процедура банкротства предприятия может быть как добровольной, в случае когда учредители предприятия сами принимают решение о прохождении процедуры банкротства, так и принудительной в случае, когда данную процедуру в отношении должника инициируют налоговые органы, кредиторы, работники или бывшие работники должника<sup>41</sup>. Процедура банкротства предприятия прежде всего направлена на максимальное удовлетворение требований кредиторов, но исходя из сложившейся практики по данным Федресурса опубликовавшего сводные результаты процедур, применявшихся в делах о банкротстве за 2017 год, удовлетворить свои требования кредиторам не всегда удается<sup>42</sup>.

---

40Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.8, ст.9

41Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

42Единый Федеральный Реестр Сведений о банкротстве [Электронный источник]  
<https://bankrot.fedresurs.ru/>

Данные получены на основе обработки отчетов арбитражных управляющих. Всего для составления статистики было использовано 24374 таких отчетов<sup>43</sup>.

Почти 3,5 трл. руб. требований кредиторов включены в реестр по банкротным делам, находящимся в производстве. При этом сумма удовлетворенных требований составляет всего 2,2 млрд. руб, то есть более, чем в полторы тысячи раз меньше заявленного. При этом уже по завершенным банкротным делам статистика показывает меньший разрыв: при заявленных требованиях в размере 1,865 трлн. руб. кредиторы получили 103 млрд. руб. – разница в 18 раз<sup>44</sup>.

В октябре 2017 года Единый федеральный реестр сведений о банкротстве представил бюллетень «Банкротство компаний» содержащий основные статистические показатели по банкротству юридических лиц. Тогда стало известно, что 67 % компаний, признанных банкротами, не выплачивают кредиторам по итогам процедуры ничего, 8 % выплачивают от 100 000 до 1 000 000 рублей, 6 % от 5 000 000 до 10 000 000 рублей, 6 % от 10 000 000 до 50 000 000 рублей, 2 % более 50 000 000 рублей. Стоимость имущества равна нулю у 62 % должников. В связи с чем российское законодательство в вопросах связанных с процедурами банкротства постоянно совершенствуется<sup>45</sup>.

---

43Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.8, ст.9

44Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

45Единый Федеральный Реестр Сведений о банкротстве [Электронный источник]  
<https://bankrot.fedresurs.ru/>

- сумма удовлетворенных требований;

- сумма требований, включенных в реестр;

и расширяется практика применения законодательства.

Этапы процедуры банкротства:

Подача заявления в арбитражный суд<sup>46</sup>

Должник вправе подать заявление в арбитражный суд в случае предвидения процедуры банкротства при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что он не в состоянии будет исполнять денежные обязательства в установленный срок. Статьей 9, 10 ФЗ №127 «О несостоятельности (Банкротстве) предусмотрена ответственность должника и лиц контролирующих должника за несвоевременную подачу заявления о банкротстве в арбитражный суд<sup>47</sup>. Данные лица несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника<sup>48</sup>.

46Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.8, ст.9

47Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

48 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]

<http://krasnodar.arbitr.ru/>

Заявление на признание должника банкротом подписывается лично руководителем должника, либо лицом специально уполномоченным в соответствии с учредительными документами на подписание данного заявления, заявление должника может быть подписано представителем, если такие полномочия прямо предусмотрены в доверенности<sup>49</sup>. Подать заявление в арбитражный суд возможно лично, через представителя по нотариально заверенной доверенности, направить заказным почтовым отправлением с описью вложения, либо с помощью электронно-цифровой подписи через электронную систему подачи документов размещенную на сайте арбитражного суда «Мой арбитр». Заявление направляется в арбитражный суд по месту нахождения должника. При подаче заявления о банкротстве необходимо оплатить государственную пошлину в размере 6000 рублей<sup>50</sup>.

В заявлении должны быть указаны<sup>51</sup>:

- наименование арбитражного суда, в который подается указанное заявление;

сумма требований кредиторов по денежным обязательствам в размере, который не оспаривается должником;

- сумма задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, оплате труда работников должника и выплате им выходных пособий, сумма вознаграждения, причитающегося для выплаты вознаграждений по авторским договорам;

- размер задолженности по обязательным платежам;

- обоснование невозможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме или существенного осложнения хозяйственной

деятельности при обращении взыскания на имущество должника;

---

50 Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ ст.333

51 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.37

52 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

- сведения о принятых к производству судами общей юрисдикции, арбитражными судами, третейскими судами исковых заявлениях к должнику, исполнительных документах, а также об иных документах, предъявленных для списания денежных средств со счетов должника в безакцептном порядке<sup>53</sup>;
- сведения об имеющемся у должника имуществе, в том числе о денежных средствах, и о дебиторской задолженности;
- номера счетов должника в банках и иных кредитных организациях, адреса банков и иных кредитных организаций;
- наименование и адрес саморегулируемой организации, из числа членов которой арбитражный суд утверждает временного управляющего;
- размер вознаграждения арбитражного управляющего;
- перечень прилагаемых документов<sup>54</sup>.

В случае, если должник в своей деятельности использует сведения, составляющие государственную тайну, в заявлении указывается форма допуска к государственной тайне руководителя должника.

В заявлении должника могут быть указаны иные имеющие отношение к рассмотрению дела о банкротстве сведения<sup>55</sup>.

В заявлении должника не указываются требования к кандидатуре временного управляющего.

Должник обязан направить копии заявления должника конкурсным кредиторам, в уполномоченные органы, собственнику имущества должника – унитарного предприятия, в совет директоров (наблюдательный совет) или иной аналогичный коллегиальный орган управления, а также иным лицам в случаях,

предусмотренных

---

53 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.37

54 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

55 Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

Федеральным законом № 127-ФЗ. В случае, если до подачи заявления должника избраны (назначены) представитель собственника имущества должника – унитарного предприятия, представитель учредителей (участников) должника, представитель работников должника, копии заявления должника направляются указанным лицам<sup>56</sup>.

В случае подачи заявления в арбитражный суд конкурсным кредитором:

Заявление конкурсного кредитора о признании должника банкротом (далее заявление кредитора) подается в арбитражный суд в письменной форме.

Заявление кредитора – юридического лица подписывается его руководителем или представителем<sup>57</sup>.

В заявлении кредитора должны быть указаны:

- наименование арбитражного суда, в который подается заявление кредитора;
- наименование (фамилия, имя, отчество) должника и его адрес;
- наименование (фамилия, имя, отчество) конкурсного кредитора и его адрес;
- размер требований конкурсного кредитора к должнику с указанием размера подлежащих уплате процентов и неустоек (штрафов, пеней);
- обязательство, из которого возникло требование должника перед конкурсным кредитором, а также срок исполнения такого обязательства;
- вступившее в законную силу решение суда, арбитражного суда, третейского суда, рассматривавших требования конкурсного кредитора к должнику;

- доказательства направления (предъявления к исполнению) исполнительного документа в службу судебных приставов и его копии должнику<sup>58</sup>;

---

56Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.37

57 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

58Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

- доказательства оснований возникновения задолженности (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и иные документы);

- наименование и адрес саморегулируемой организации, из числа членов которой должен быть утвержден временный управляющий;

- размер вознаграждения арбитражного управляющего;

- перечень прилагаемых к заявлению кредитора документов.

Конкурсный кредитор в своем заявлении вправе указать профессиональные требования к кандидатуре временного управляющего. В заявлении кредитора могут быть указаны иные сведения, имеющие отношение к рассмотрению дела о банкротстве<sup>59</sup>.

К заявлению кредитора также могут быть приложены имеющиеся у конкурсного кредитора ходатайства (к примеру о принятии обеспечительных мер или о запрете регистрационных действий). Конкурсный кредитор обязан направить копию заявления кредитора должнику<sup>60</sup>.

Заявление кредитора может быть основано на объединенной задолженности по различным обязательствам. Конкурсные кредиторы вправе объединить свои требования к должнику и обратиться в суд с одним заявлением кредитора. Такое заявление подписывается конкурсными кредиторами объединившими свои требования.

Документы прилагаемые к заявлению кредитора<sup>61</sup>:



- документы, указанные в статье 126 АПК РФ;
- документы, подтверждающие:
- обязательства должника перед конкурсным кредитором, а также наличие и размер задолженности по указанным обязательствам;
- доказательства оснований возникновения задолженности (счета-

---

59Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.37

60 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

61Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 г. № 95-ФЗ ст. 126

фактуры, товарно-транспортные накладные и иные документы);

- иные обстоятельства, на которых основывается заявление кредитора.

К заявлению кредитора, подписанному представителем конкурсного кредитора, прилагается также доверенность, подтверждающая полномочия подписавшего указанное заявление лица на подачу такого заявления<sup>62</sup>.

К заявлению кредитора должны быть приложены вступившие в законную силу решения суда, арбитражного суда, третейского суда, рассматривавших требование конкурсного кредитора к должнику, а также доказательства направления (предъявления к исполнению) исполнительного документа в службу судебных приставов и его копии должнику<sup>63</sup>.

Документы, прилагаемые к заявлению, могут быть представлены в арбитражный суд в электронном виде.

Заявление уполномоченного органа

Заявление уполномоченного органа о признании должника банкротом должно отвечать требованиям, предусмотренным для заявления кредитора<sup>64</sup>.

К заявлению уполномоченного органа по обязательным платежам должно быть приложено решение налогового органа или таможенного органа о взыскании задолженности за счет имущества должника. К заявлению уполномоченного органа по обязательным платежам о признании должника банкротом прилагаются сведения о задолженности по обязательным платежам, по данным уполномоченного органа.

## Наблюдение

---

62 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.37

63 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

64 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

Процедура наблюдения вводится в целях проведения финансового анализа деятельности должника, выявления кредиторов должника, обеспечение сохранности имущества должника. В процедуре наблюдения от имени должника действует руководитель должника, который ряд сделок осуществляет с согласия временного управляющего, назначенного арбитражным судом для проведения данной процедуры. В случае нарушения требований законодательства руководитель должника по ходатайству временного управляющего может быть отстранен от должности. Финансовый анализ проводится в целях определения достаточности имущества должника для покрытия расходов в деле о банкротстве, а также для определения возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника. Процедура наблюдения должна быть завершена в срок не превышающий 7 месяцев с даты поступления заявления о признании должника банкротом в арбитражный суд<sup>65</sup>.

## Финансовое оздоровление<sup>66</sup>

Данная процедура вводится арбитражным судом по решению собрания кредиторов в связи с ходатайством органов управления должника, а также третьих лиц в целях погашения всех обязательств должника в соответствии с графиком. Если данная процедура вводится по решению общего собрания учредителей, то возможна замена руководителя предприятия, так же возможно предоставление обеспечения исполнения должником всех обязательств в соответствии с графиком погашения обязательств<sup>67</sup>.

В случае, если о данной процедуре по согласованию с должником ходатайствует третье лицо, указанное ходатайство должно содержать \_\_\_\_\_

65 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.62

66 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.72

67 Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>

сведения о предлагаемом обеспечении третьим лицом исполнения должником обязательств в соответствии с графиком погашения задолженности.

В качестве предмета обеспечения исполнения должником обязательств может выступать залог, независимая гарантия, государственная или муниципальная гарантия, поручительство, а также может быть обеспечено иными способами, кроме удержания, задатка или неустойки, также в качестве предмета обеспечения исполнения должником обязательств не могут выступать имущество и имущественные права принадлежащие должнику на праве собственности или праве хозяйственного ведения<sup>68</sup>.

Финансовое оздоровление вводится на срок не более чем два года.

## **Внешнее управление<sup>69</sup>**

В случае отсутствия оснований для введения процедуры финансового оздоровления может быть введена процедура внешнего управления. Внешнее управление вводится арбитражным судом на основании решения собрания кредиторов на срок не более чем восемнадцать месяцев. При введении процедуры

внешнего управления утрачивают полномочия органы управления должника и собственника имущества должника. Внешний управляющий вправе издать приказ об увольнении руководителя должника или предложить руководителю должника перейти на другую работу в порядке и на условиях предусмотренных трудовым законодательством<sup>70</sup>.

Не позднее чем через месяц с даты своего утверждения внешний управляющий обязан разработать план внешнего управления и предоставить его собранию кредиторов для утверждения, который

---

68 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ ст.128

69 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.92

70Трудовой кодекс Российской Федерации ст.83

должен предусматривать мероприятия по восстановлению платежеспособности должника, условия и порядок реализации указанных мероприятий, расходы на их реализацию и иные расходы должника. В качестве мероприятий по восстановлению платежеспособности должника может быть предусмотрено:

- перепрофилирование производства;
- закрытие нерентабельных производств;
- взыскание дебиторской задолженности;
- продажа части имущества должника;
- уступка прав требования должника<sup>71</sup>;
- исполнение обязательств должника собственником имущества должника – унитарного предприятия, учредителями (участниками) должника либо третьим лицом или третьими лицами;
- увеличение уставного капитала должника за счет взносов участников и третьих лиц; размещение дополнительных обыкновенных акций должника;
- замещение активов должника;

- продажа предприятия должника.

## 2.5. Конкурсное производство<sup>72</sup>

Принятие арбитражным судом решения о признании должника банкротом влечет за собой открытие конкурсного производства. Конкурсное производство вводится на срок до шести месяцев. Срок конкурсного производства может продлеваться по ходатайству лица, участвующего в деле, не более, чем на 6 месяцев, срок конкурсного производства может продлеваться неоднократно<sup>73</sup>.

В конкурсном производстве арбитражным управляющим не позднее, чем

---

71 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ ст.382

72 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.124

73Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)

через 10 дней с момента его назначения публикуются следующие сведения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства<sup>74</sup>:

- наименование должника, его адрес и идентифицирующие должника сведения (государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика);
- наименование арбитражного суда в производстве которого находится дело о банкротстве и номер дела о банкротстве;
- дата принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства;
- дата закрытия реестра требований кредиторов;
- адрес должника для заявления кредиторами своих требований к должнику;

- сведения о конкурсном управляющем и соответствующей саморегулируемой организации<sup>75</sup>.

Данная процедура направлена на реализацию имущества должника посредством проведения публичных торгов и соразмерного удовлетворения требований кредиторов в соответствии с реестром требований кредиторов<sup>76</sup>. Все имущество должника, имеющееся на дату открытия конкурсного производства и выявленное в ходе конкурсного производства, составляет конкурсную массу, не включается в конкурсную массу имущество изъятое из оборота, имущественные права,

---

74 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.128

75 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

76 Единый Федеральный Реестр Сведений о банкротстве [Электронный источник]  
<https://bankrot.fedresurs.ru/>

связанные с личностью должника, в том числе права, связанные с

имеющейся лицензией на осуществление отдельных видов деятельности. В составе имущества должника отдельно учитывается и подлежит обязательной оценке имущество, являющееся предметом залога<sup>77</sup>. Конкурсный управляющий в случаях предусмотренных законом № 127 ФЗ привлекает оценщика для определения стоимости имущества должника и производит оплату его услуг за счет конкурсной массы<sup>78</sup>.

Конкурсный управляющий в ходе процедуры обязан использовать только один счет должника в банке или иной кредитной организации, а в случае его отсутствия открыть такой счет, также при наличии у третьих лиц задолженности в иностранной валюте, конкурсный управляющий вправе открыть или использовать счет в иностранной валюте, другие известные на момент открытия конкурсного производства счета должны быть закрыты, а деньги с них перечислены на основной счет должника.

В конкурсном производстве проводятся публичные торги, на которых в соответствии с положением о реализации имущества должника согласованным и утвержденным кредиторами проводится реализация имущества, организатором

торгов может выступать как сам конкурсный управляющий, так и специализированная организация.

Требования кредиторов удовлетворяются в соответствующей очередности. Вне очереди за счет конкурсной массы удовлетворяются требования кредиторов по текущим платежам преимущественно перед кредиторами требования которых возникли до принятия заявления о признании должника банкротом. Погашение требований кредиторов может происходить путем предоставления отступного и только того имущества, которое не было реализовано в результате торгов<sup>79</sup>. При

---

77 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.138

78 Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 135-ФЗ ст.2

79 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ ст.448

отказе кредиторов от принятия имущества должника для погашения своих требований, которое предлагалось к продаже, но не было реализовано в ходе конкурсного производства имущество может быть возвращено собственникам имущества должника (учредителям)<sup>80</sup>. В результате процедуры конкурсного производства выносится определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства являющегося основанием для внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника, неудовлетворенные требования конкурсных кредиторов на момент внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц и на момент завершения конкурсного производства считаются погашенными.

## **ГЛАВА 3 Альтернативные способы ликвидации компании<sup>81</sup>**

Альтернативным способом ликвидации компании является ее реорганизация путем присоединения или слияния, данные процедуры представляют собой прекращение деятельности одного или нескольких юридических лиц с передачей всех прав и обязанностей правопреемнику.

## Принятие решения о реорганизации

Присоединяемое и основное общество принимают решение о реорганизации и оформляют данное решение протоколом о реорганизации<sup>82</sup>.

В течении трех рабочих дней с момента принятия решения о реорганизации необходимо уведомить регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации. При этом в регистрирующий орган подается заявление по форме Р12003 с приложением протокола совместного собрания и решения каждой из компаний. Если в реорганизации участвует более двух компаний, то к уведомлению прилагается решение

---

80 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.148

81 Нода Е.Э./Ликвидация юридических лиц по законодательству Российской Федерации/2005/с.18

82 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.51

каждой организации и заявителем выступает компания последняя принявшая решение, либо лицом указанным в решении о реорганизации. На основании уведомления в течении 3 рабочих дней регистрирующим органом делается запись в ЕГРЮЛ, о том что юридическое лицо (лица) находятся в процессе реорганизации<sup>83</sup>.

Заявителями при внесении сведений о начале реорганизации могут выступать<sup>84</sup>:

- руководитель постоянно действующего исполнительного органа реорганизуемого юридического лица или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического лица. В случае реорганизации двух и более юридических лиц - руководитель постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного решением о реорганизации, или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этих юридических лиц;



## **3.2. Публикация сообщения о предстоящей реорганизации в журнале «Вестник государственной регистрации»<sup>85</sup>**

Уведомление о реорганизации публикуется в «Вестнике государственной регистрации». В нем указываются сведения о каждом участнике реорганизации, ее форме, приводятся порядок и условия заявления кредиторами своих требований, а также иные сведения, предусмотренные законом. С момента внесения уполномоченным органом в единый государственный реестр юридических лиц сведений о предстоящей реорганизации производится публикация в журнале «Вестник государственной регистрации» в целях публичного и официального

---

83 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.51

84 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник] [https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

85 Вестник государственной регистрации [Электронный источник] [http://www.vestnik-gosreg.ru/order\\_filing\\_messages/](http://www.vestnik-gosreg.ru/order_filing_messages/)

уведомления всех заинтересованных лиц (контрагентов, работников,

бывших работников предприятия, перед которыми у фирмы возможно осталась кредиторская задолженность), а также о порядке и сроках заявления требований всеми кредиторами. Данные сведения публикуются в журнале «Вестник государственной регистрации» дважды с периодичностью раз в месяц<sup>86</sup>.

Предоставление соответствующего пакета документов в регистрирующий орган<sup>87</sup>

После того, как сведения о реорганизации опубликованы дважды, нужно собрать соответствующие документы и представить их в регистрирующий орган. Документы связанные с завершением реорганизации, могут быть представлены в регистрирующий орган после 30 дней с даты второго опубликования сообщения о реорганизации юридических лиц в журнале «Вестник государственной регистрации», а также истечения трех месяцев после внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры

реорганизации.

При присоединении документы подаются в налоговую инспекцию по месту нахождения организации, к которой происходит присоединение<sup>88</sup>.

Подаются следующие документы:

При присоединении

- договор о присоединении;
- заявление о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица по форме Р16003 (данное заявление удостоверяется нотариально)

---

86 Вестник государственной регистрации [Электронный источник]

[http://www.vestnik-gosreg.ru/order\\_filing\\_messages/](http://www.vestnik-gosreg.ru/order_filing_messages/)

87 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]

[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

88 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.53

- решение о реорганизации;
- передаточный акт;

Данный пакет документов подается руководителем постоянно действующего исполнительного органа присоединяемого лица<sup>89</sup>.

При реорганизации юридических лиц в форме присоединения не создается новое юридическое лицо, поэтому юридическое лицо, к которому осуществляется присоединение должно подать в налоговый орган

- заявление о государственной регистрации изменений вносимых в учредительные документы юридического лица, по форме Р13001 (заверенное нотариально)<sup>90</sup>;
- решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
- изменения вносимые в учредительные документы юридического лица;

- документы об уплате государственной пошлины<sup>91</sup>.

Данный пакет документов подается по месту нахождения юридического лица, к которому осуществляется присоединение.

Документы подаются в инспекцию лично либо через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, также могут быть направлены почтой с объявленной ценностью и описью вложения, либо поданы в электронном виде.

Процедура присоединения считается законченной после получения из налоговой листа записи из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности присоединенной организации.

Документы получают на 6 й рабочий день лично заявителем или

---

89Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.53

90Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11.02.1993 г. № 4462-1 ст.45

91 Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ ст.333

через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, также документы могут быть направлены почтой.

При слиянии<sup>92</sup>

- заявление о государственной регистрации юридического лица, созданного путем реорганизации по форме Р12001 (заверяется нотариально);

- учредительные документы, представляются в двух подлинных экземплярах в случае представления лично или по почте, в одном при направлении в электронном виде;

- договор о слиянии, представляется в одном подлинном экземпляре;

- квитанция об уплате государственной пошлины в размере 4000 рублей<sup>93</sup>.

При процедуре слияния обществ создается новое юридическое лицо, с передачей всех прав и обязанностей от ликвидируемых обществ к вновь созданному.

Заявителем является одно лицо, либо каждое юридическое лицо, которое участвует в слиянии, подает документы на регистрацию – тот руководитель общества с ограниченной ответственностью, который определен в протоколе.

Документы подаются в инспекцию лично либо через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, также могут быть направлены почтой с объявленной ценностью и описью вложения, либо поданы в электронном виде.

Документы получаются на 6 й рабочий день лично заявителем или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, также документы могут быть направлены почтой<sup>94</sup>.

---

92 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст.52

93 Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ ст.333

94Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Процесс ликвидации предприятия достаточно сложный процесс, требующий определенных навыков и знаний в различных профессиональных областях: бухгалтерии, юриспруденции, управлении и насколько безболезненно будет проходить процесс ликвидации предприятия зависит от степени подготовленности специалистов которые в данном процессе будут участвовать. Специалистам управляющим данным процессом необходимо обладать знаниями Российского законодательства следующих нормативно правовых актов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Уголовный кодекс Российской Федерации;
- Арбитражно процессуальный кодекс Российской Федерации;
- Закон об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 № 14-ФЗ;

- Федеральный закон о несостоятельности (Банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ.

Какой наиболее эффективный вид ликвидации однозначно ответить нельзя, потому как это зависит от индивидуальных условий и особенностей каждого предприятия в отдельности: от способов его организации, истории развития и поставленных целей при ликвидации. Если у компании нет задолженности перед контрагентами, то это однозначно добровольная ликвидация по решению участников и собственников, в случае наличия задолженности и добросовестности участников – это банкротство, ну а для тех кто хочет попытаться уйти от ответственности – это сомнительные альтернативные способы ликвидации.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### I. Литература

1. Арбитражный – процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ.// Собрание законодательства Российской Федерации.-2004.-№ 31.- ст.3216.
2. Буркова Л.Н., Современные проблемы ликвидации юридического лица//Вестник Адыгейского государственного университета.-2009.-№ 1.-с. 18-22.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации.-2018.-№ 22.- ст.3044
4. Налоговый кодекс Российской Федерации// Собрание законодательства Российской Федерации.-2016.-№ 1.- ст.16.
5. Нода Е.В. Ликвидация юридических лиц по законодательству Российской Федерации: Дис. канд .юр. наук: 12.00.03.- Защищена 2005 – М-206 с.
6. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате// Собрание законодательства Российской Федерации.-1993.-№ 1.- ст.4462.
7. Пресняков С.А. Ликвидация предприятия: Книга-М.:ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОРТАЛ, 2009-124 с.
8. Трудовой кодекс Российской Федерации// Собрание законодательства Российской Федерации.-2002.-№ 1.- ст.3.
9. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» « 14-ФЗ от 08.02.1998 г.// Собрание законодательства Российской Федерации.-1998.-№ 28.- ст.3261.

10. Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» № 135-ФЗ от 29.07.1998 г.// Собрание законодательства Российской Федерации.- 2014.-№ 30.- ст.4226.
11. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» № 129-ФЗ от 08.10.2001// Собрание законодательства Российской Федерации.-2004.-№ 45.- ст.4377.
12. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) № 127-ФЗ от 26.10.2002 г.// Собрание законодательства Российской Федерации.-2018.-№ 18.- ст.2576

## II. Интернет-ресурсы

1. Арбитражный суд Краснодарского края [Электронный источник]  
<http://krasnodar.arbitr.ru/>
2. Вестник государственной регистрации [Электронный источник]  
[http://www.vestnik-gosreg.ru/order\\_filing\\_messages/](http://www.vestnik-gosreg.ru/order_filing_messages/)
3. Единый Федеральный Реестр Сведений о банкротстве [Электронный источник]  
<https://bankrot.fedresurs.ru/>
4. Консультант плюс [Электронный источник правовых ресурсов]  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)
5. Новые формы РФ [Электронный источник] <http://xn--b1agvbfco4a5df.xn--p1ai/oolikvid.html>
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный источник]  
[https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination\\_activities/](https://www.nalog.ru/rn23/yul/interest/termination_activities/)
7. Федеральная служба государственной статистики [Электронный источник]  
[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/)