



КОНСУЛ & РУБИКОН  
ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

[www.konrub.ru](http://www.konrub.ru)

# ЛИКВИДАЦИЯ КОМПАНИЙ

*Знание закона освобождает от  
ответственности*

*Волгоградская область, г. Волжский, 2012 г.*

## Содержание

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Таблица. Способы закрытия компаний .....</b>                          | <b>3</b>       |
| <b>Таблица. Плюсы и минусы различных способов закрытия компаний.....</b> | <b>4-5</b>     |
| <b>Обзор способов ликвидации.....</b>                                    | <b>6-8</b>     |
| <b>Оценка способов ликвидации .....</b>                                  | <b>9-14</b>    |
| <b>Рекомендации по закрытию компаний.....</b>                            | <b>15 -16</b>  |
| <b>Необходимые документы.....</b>  | <b>17 - 18</b> |
| <b>Условия работы и гарантии .....</b>                                   | <b>19 -20</b>  |
| <b>О компании. Реквизиты.....</b>  | <b>21</b>      |

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

## Способы закрытия компаний.

| Способ закрытия   | Описание (решение проблемы)  | Стоимость                                    | Срок            |
|---|--|--|-----------------|
| <p><b>Официальная продажа - нотариальная сделка по смене участника, директора, названия, адреса в другой регион, передача всех документов по акту</b></p> | <p>Подходит для компаний без долгов либо с небольшими долгами. Данный способ не предусматривает работы с номиналами – физическими лицами, так как это незаконно. Новым участником становится юридическое лицо, вместо директора назначается юридическое лицо – управляющая компания, которые и несут дальнейшую ответственность за судьбу фирмы. Подписывается акт приема-передачи документации, который удостоверяется печатью управляющей компании. Фирма снимается с учета в вашей налоговой и отправляется на учет в ИФНС по новому местонахождению в другой регион.</p> | <p>базовая стоимость<br/><b>50 т.р.</b></p>  | <p>21 день</p>  |
| <p><b>Реорганизация</b> путем присоединения</p>   | <p>Фирма исключается из реестра юридических лиц, о чем выдается свидетельство, а все ее права и обязанности переходят правопреемнику, о чем также составляется акт.</p>  | <p>базовая стоимость<br/><b>60 т.р.</b></p>  | <p>3,5 мес.</p> |
| <p><b>Банкротство ликвидируемого должника</b></p>   | <p>Фирма официально ликвидируется и исключается из реестра на основании решения Арбитражного суда. Данный способ в настоящее время является самым юридически чистым.</p>   | <p>базовая стоимость<br/><b>200 т.р.</b></p> | <p>9 мес.</p>   |
| <p><b>Официальная ликвидация</b></p>  | <p>Данный способ предполагает прохождение выездной налоговой проверки, поэтому подходит для компаний с идеальной историей. По окончании выдается свидетельство об официальной ликвидации</p>   | <p>базовая стоимость<br/><b>45 т.р.</b></p>  | <p>4 мес.</p>   |

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

## Плюсы и минусы различных способов закрытия компаний

| Способ   | Плюсы  | Минусы   |
|--|--|--|
| <p><b>1. Официальная ликвидация</b></p> <p>базовая стоимость<br/><b>45 т.р.</b></p>                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Получение свидетельства об официальной ликвидации.</li> <li>2. Возможность заблаговременно решить судьбу активов.</li> <li>3. Юридическая «смерть» фирмы. Отсутствие правопреемства по обязательствам и долгам.</li> <li>4. Если формальные процедуры проведены правильно, ликвидацию нельзя признать недействительной.</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Излишняя бюрократичность процедуры.</li> <li>2. Значительные финансовые затраты: оплата услуг юриста, бухгалтера, ликвидатора, погашение долгов перед бюджетом и кредиторами.</li> <li>3. Длительность процедуры: от 4 месяцев.</li> <li>4. Обязательная налоговая проверка.</li> <li>5. Обязательна справка из ПФР об отсутствии долгов.</li> </ol> |
| <p><b>2. Продажа компании (смена участника, директора, юрадреса)</b></p> <p>базовая стоимость<br/><b>50 т.р.</b></p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нет налоговой проверки.</li> <li>2. Приемлемая стоимость услуги</li> <li>3. Небольшой срок: 20-30 дней</li> <li>4. Подписывается акт приема – передачи документов</li> <li>5. Нотариальное удостоверение сделки</li> <li>6. Компания снимается с учета</li> </ol>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Компания не исключается из реестра</li> <li>2. Риски субсидиарной ответственности</li> <li>3. Проблема найти покупателя фирмы (однако это, скорее, проблема юридической фирмы).</li> </ol>   |
| <p><b>3. Реорганизация путем слияния или присоединения</b></p> <p>базовая стоимость<br/><b>60 т.р.</b></p>           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие налоговой проверки.</li> <li>2. Фирма исключается из реестра как при официальной ликвидации.</li> <li>3. Небольшой срок по сравнению с официальной ликвидацией: 3-4 месяца.</li> <li>4. Если формальные процедуры проведены правильно, реорганизацию нельзя признать недействительной.</li> </ol>                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наличие правопреемника</li> <li>2. Публикация объявления о реорганизации в Вестнике государственной регистрации: необходимость ждать 2 месяца.</li> <li>3. При реорганизации в форме слияния необходима справка из Пенсионного фонда об отсутствии задолженности от каждого из участников реорганизации.</li> </ol>                                  |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p><b>4. Банкротство по упрощенной процедуре (банкротство ликвидируемого должника)</b></p> <p>базовая стоимость<br/><b>200 т.р.</b></p>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Возможность назначить своего арбитражного управляющего и контролировать процедуру банкротства.</li> <li>2. Сразу вводится стадия конкурсного производства.</li> <li>3. Официальное списание долгов фирмы.</li> <li>4. Исключение фирмы из реестра на основании решения Арбитражного суда.</li> <li>5. Отсутствие правопреемника.</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Значительные расходы на арбитражного управляющего.</li> <li>2. Риски субсидиарной ответственности за несвоевременную подачу заявления о банкротстве.</li> </ol>  |
| <p><b>5. Исключение недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ)</b></p> <p>Бесплатно</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Исключение фирмы из реестра</li> <li>2. Отсутствие правопреемника</li> <li>3. Признать исключение недействительным нельзя, если соблюдены все формальности</li> <li>4. Отсутствие затрат</li> </ol>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решение об исключении недействующего юрлица из ЕГРЮЛ может принять только ИФНС: не факт, что такое решение будет принято</li> <li>2. Для того чтобы создать возможность исключения из реестра, фирма не должна работать: это подтверждается отсутствием отчетности и операций по расчетному счету в течение одного года</li> </ol> |

***Решение о том, каким способом закрыть фирму, остается за вами. Надеемся, что эта таблица поможет вам в этом.***

**Позвоните или запишитесь на встречу, чтобы получить бесплатную консультацию нашего специалиста.**

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12  
Офисный центр «Старая площадь»

Звоните: р/т (8443) 41-28-81  
моб. 8-902-362-70-56

Пишите: e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

Звоните: skype: dmit77757

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

## Обзор способов ликвидации

Остановимся сначала на базовых способах ликвидации, используемых сегодня. Это позволит, не теряясь в деталях, увидеть всю «полян» возможностей. Затем более подробно проведем оценку основных преимуществ и недостатков каждого из них. В заключение перейдем к рекомендациям и комбинациям способов, основанным на опыте и здравом смысле.

Но прежде, чем мы начнем, следует обратить внимание на одну угрозу, которую часто не понимают и недооценивают при выборе способа ликвидации. Это, в терминах законодательства, так называемая субсидиарная ответственность лица, влияющего на принятие решений. То есть личная ответственность своим имуществом физического лица — учредителя (участника), директора и других за все долги ООО перед бюджетом и иными кредиторами. Многие наивно полагают, что, в любом случае, будут отвечать по долгам фирмы только в размере уставного капитала. Ничего подобного, в тексте мы будем использовать реальные примеры из свежей судебной практики о привлечении налоговиками и другими кредиторами к субсидиарной ответственности генеральных директоров и учредителей небольших компаний в размере всей суммы долга на миллионы рублей, в полном соответствии с законодательством. По-видимому, кризис активизировал эти некогда «дремлющие» статьи законодательства, сделав их «популярными». Если почитать форумы юристов, то можно сделать вывод, что многие из них теперь выстраивают всю стратегию давления на должника с помощью этой ахиллесовой пяты учредителей и генеральных директоров, текущих и бывших, номинальных и реальных. Таким образом, субсидиарная ответственность может стать основной угрозой и основным критерием при выборе способа ликвидации предприятия. Но может и не стать, поэтому рассмотрим все способы и не будем отказываться ни от одного из них.

### Базовые способы ликвидации предприятия

Все способы закрыть фирму по желанию учредителей можно разделить на официальные и «альтернативные».

#### Официальные способы ликвидации

*При официальной ликвидации предприятие исключается из государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) без правопреемства — это «свидетельство о смерти», которое учредители и генеральный директор могут рассматривать в качестве индульгенции от возможных претензий со стороны налоговой инспекции, органов внутренних дел и кредиторов. К таким способам относятся:*

**1.**

*Принудительное исключение недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ по решению налоговых органов*

Самое простое решение — бросить компанию на произвол судьбы. Если в течение 12 месяцев предприятие не сдает отчетность и не проводит никаких расчетов по банку, у налоговых органов есть законная возможность принять решение об исключении брошенной фирмы из реестра в порядке ликвидации юридического лица. По процедуре,

когда налоговая инспекция принимает решение о предстоящем исключении предприятия из реестра, она должна публиковать сведения в «Вестнике государственной регистрации» и ждать 3 месяца представителей предприятия или его кредиторов. Если от последних не последует заявления о реанимации должника, ликвидация предприятия завершается во внесудебном порядке ввиду недостаточной вероятности погашения долгов ООО в деле о банкротстве. Наличие задолженности перед бюджетом не является препятствием для применения процедуры исключения недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ.

## **2.** *Добровольная ликвидация предприятия по решению учредителей*

Процедура подробно регламентирована Гражданским Кодексом и вкратце такая: учредители принимают решение о ликвидации, сообщают в налоговый орган о начале добровольной ликвидации, назначают ликвидатора или ликвидационную комиссию, публикуют объявление о ликвидации; назначается выездная налоговая проверка за последние 3 года, после проведения проверки происходит взыскание по долгам ООО либо признание их безнадежными, составляется промежуточный ликвидационный баланс и представляется в регистрирующий налоговый орган, удовлетворяются требования кредиторов первой и последующих очередей, принимаются меры по взысканию дебиторской задолженности, после удовлетворения требований всех кредиторов и при достаточности активов все, что осталось в распоряжении фирмы, распределяется между учредителями и фирму ликвидируют.

## **3.** *Банкротство предприятия как ликвидируемого должника*

Нередко нам задают вопрос: «Как ликвидировать ООО с долгами?», на что мы уверенно рекомендуем банкротство. Процедура ликвидации компании - должника состоит из двух этапов и начинается, подобно предыдущему пункту, как добровольная ликвидация. Ликвидатор в рамках подготовки промежуточного ликвидационного баланса, исходя из имеющихся документов и по результатам инвентаризации, выявляет долги фирмы на сумму более 100 тыс.рублей, которую должник не может погасить за счет собственных средств. На этом первый этап заканчивается, и начинается следующий. Председатель ликвидационной комиссии подает в арбитражный суд заявление о банкротстве ликвидируемого должника. Ликвидация фирмы с долгами проходит по упрощенной процедуре банкротства, то есть предусмотренные законом в процессе банкротства наблюдение, финансовое оздоровление и внешнее управление не применяются. Применяется только конкурсное производство. Суд назначает арбитражного управляющего из числа членов саморегулируемой организации арбитражных управляющих, указанной в заявлении должника. По окончании конкурсного производства предприятие исключается из ЕГРЮЛ и долги фирмы считаются погашенными.

## **Альтернативные способы ликвидации**

При их использовании компания не ликвидируется, а передается ответственность за ее текущую деятельность другим физическим или юридическим лицам, то есть формальные отношения с компанией бывшие собственники и генеральный директор прекращают. К таким способам относятся:

## **4.** *Смена учредителей и генерального директора предприятия, а также местонахождения компании в другой регион, подписывается акт приема-*

## *передачи документации*

Процедура быстрая: смена директора и учредителей/акционеров компании осуществляется путем продажи долей/акций компании новому владельцу, при этом сама компания продолжает существовать. Сделка купли-продажи долей заверяется нотариально, чем подтверждается дееспособность нового владельца. С момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, старые владельцы перестают нести ответственность за текущую деятельность компании. Новый участник меняет руководителя компании и принимает решение об изменении местонахождения.

**5.**

### *Реорганизация предприятия в форме присоединения или слияния с другой компанией*

При реорганизации в форме присоединения юридическое лицо присоединяется к другой уже существующей компании — правопреемнику. При реорганизации предприятия в форме слияния двух и более юридических лиц организуется новое юридическое лицо — правопреемник. В обоих случаях юридические последствия одинаковые. К правопреемнику переходят все права и обязанности реорганизуемого предприятия, в том числе и неисполненные, а также те, которые не признаются или оспариваются сторонами, и те, которые на момент реорганизации предприятия не выявлены. Соответственно, обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов реорганизованного юридического лица возлагается на правопреемника независимо от того, было ли до реорганизации о них известно правопреемнику. Прежнее предприятие считается прекратившим свою деятельность с внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

### **Позвоните или запишитесь на встречу, чтобы получить бесплатную консультацию нашего специалиста.**

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12  
Офисный центр «Старая площадь»

Звоните: р/т (8443) 41-28-81  
моб. 8-902-362-70-56

Пишите: e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

Звоните: skype: dmit77757

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.



## Способы ликвидации ООО с долгами и без. Оценка

### Принудительное исключение недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ по решению налоговых органов

Есть большая разница между «однодневкой», изначально оформленной на номиналов, и брошенной ООО, у которой были реальные учредители и директор. Процедура ликвидации фирмы в целом не меняется, однако, в последнем случае риск неблагоприятных последствий очень существенный. Ведь на них лично может быть возбуждено уголовное дело по статье 199 УК РФ. Смена учредителей и директора с последующим «бросанием» фирмы на произвол судьбы — самый недорогой и, по-прежнему, популярный способ ликвидации ООО. Этот метод гораздо проще, чем, например, ликвидация ООО через банкротство или реорганизация юридического лица. Ситуация выглядит примерно следующим образом: есть ненужное ООО, которое «продается» со сменой учредителей и директора на номинальных, меняется место его регистрации, после чего о нем благополучно «забывают». Действительно, в таком случае шанс на принятие решения о ликвидации ООО и автоматическое его исключение из ЕГРЮЛ есть, и именно таким способом реестры расчищаются от «однодневок». Срок ожидания «амнистии», то есть решения о ликвидации фирмы, минимум, 12 месяцев, а, если считать бухгалтерские форумы, то на практике и два года не срок. Что может случиться за эти тревожные месяцы ожидания?

Налоговики могут войти в искушение, а если есть «грехи», то и должны, и начнут раскапывать все связи брошенной фирмы с целью доначислить налоги. Другие кредиторы также не останутся в стороне.

При этом, согласно пункту 2 статьи 49 НК РФ, если несостоятельность юридического лица была вызвана действиями учредителя, то на него может быть возложена субсидиарная ответственность по уплате налогов и долгов перед кредиторами. Это уже практика, а не теория.

Для выявления долгов по налогам будет назначена выездная проверка. Поскольку обычно на этот момент на предприятии реально никого и ничего нет, то все вопросы обращаются к бывшему директору или учредителю, которые действовали в спорный период. Найти их с помощью оперативников МВД не составит труда. Чаще всего на момент проверки у бывших директоров уже нет никаких документов по деятельности ООО, они «переданы» по передаточному акту при «продаже» предприятия. В этом случае инспекторы прибегают к расчетному способу исчисления налогов, право на который им дано в случае непредставления в течение двух месяцев документов (п. 7 ст. 31 НК РФ). Если расчеты с проверяемого предприятия осуществлялись через банк, то налоговики обычно принимают за налоговую базу всю сумму доходов предприятия, без учета расходов, которые нечем подтвердить! Таким образом, даже если у фирмы не было «старых грехов», сумма претензий может быть огромна. Это, конечно, неправомерно, но доказывать придется в суде. Но зачастую на практике доказывать в суде уже ничего не приходится, так как связь с компанией уже потеряна и решение налоговой вступило в законную силу значительно раньше, чем о нём узнают бывший директор и учредитель.

Еще раз следует обратить внимание на субсидиарную ответственность — эту ахиллесову пяту учредителей и директоров. Вот один из примеров - *решение Арбитражного суда Санкт-Петербурга от 14 августа 2009г. по делу N А56-11933/2007*. Одно питерское ЗАО, поработав несколько лет, было брошено. Конкурсный

управляющий, которому было поручено найти имущество отсутствующего должника (ЗАО) для погашения кредиторской задолженности, имущество не нашел без первички, но нашел основание для привлечения учредителя к субсидиарной ответственности. Суд эту просьбу удовлетворил и постановил взыскать с учредителя — физического лица всю сумму долгов на сумму 27 млн. рублей.

### **Добровольная ликвидация предприятия по решению учредителей**

Добровольная ликвидация ООО – расставание с компанией без дальнейших проблем. Добровольная ликвидация дает возможность для учредителей и директора раз и навсегда получить гарантию от налоговой, административной и уголовной ответственности за период их руководства фирмой. Не полагаясь на «авось», за приемлемые деньги и сроки.

Основной минус этого способа — прохождение налоговой проверки согласно порядку ликвидации предприятия. В общем случае, с вероятностью 90% выездная проверка будет и с вероятностью 99% закончится доначислением налогов, пеней и штрафов иначе ее результаты будут поставлены под сомнение вышестоящим органом. Иными словами, у организации в результате проверки появится еще один кредитор с сильной переговорной позицией.

Разумеется, налоговики доначислят к уплате налоги по расчетам с «однодневками». Если первичка отсутствует, то на основании выписок из банка по счетам и данных в налоговой декларации, а также используя свое право по ст. 31 НК РФ определять суммы налогов расчетным путем, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике и аналогичных данных об иных налогоплательщиках. Если, как принято считать, налоговая перегружена и не успеет в установленный 2-х месячный срок заявить свои требования, то в соответствии с п.5 ст. 63 ГК эти требования не включаются в ликвидационный баланс и не погашаются фирмой. На это можно рассчитывать, но на практике регистрирующий орган будет отказывать в ликвидации предприятия по разным основаниям пока идет проверка. Единственным шансом оспорить отказ будет обращение в суд в связи с нарушением сроков рассмотрения дела регистрирующим органом.

Судебная практика таких споров обширна, но противоречива. Когда в ходе ликвидации ООО ИФНС предъявляет не установленные законом требования или просит предоставить не поименованные в законе документы, суды должны принимать и принимают решения на основании норм закона, но достаточно часто становятся и на сторону налоговиков.

Будем исходить из худшего и вполне реального — в ходе официальной ликвидации ООО налоги доначислены и включены в ликвидационный баланс. Если имеющиеся у ликвидируемой фирмы денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, ликвидатор осуществляет продажу имущества юридического лица. А если и этих средств не будет достаточно?

Тогда в соответствии со ст. 9 ФЗ РФ «О несостоятельности (банкротстве)» ликвидатор обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением должника о признании его несостоятельным (банкротом). Медлить нельзя, гораздо опаснее дожидаться возбуждения процедуры банкротства по инициативе налоговой как кредитора, так как в данном случае имеется риск привлечения к субсидиарной ответственности учредителей/руководителей организации, как в деле, по которому Мосгорсуд 30 апреля 2009 г. взыскал 15 млн. рублей

с физического лица — владельца и генерального директора признанного банкротом одного ООО (*Определение Московского городского суда от 30.04.2009 г. по делу № 33-10268*). В этом случае арбитражный управляющий, активно защищающий интересы инспекции, доказал наличие причинно-следственной связи между действиями директора и возникновением задолженности по налогам и, как следствие этого, банкротством юридического лица.

*В общем случае добровольная ликвидация подходит организациям, которые либо вели неактивную деятельность, либо не вели ее вовсе. А также тем, кто готов пройти налоговую проверку и уверен, что бухгалтерский учет в отличном состоянии и среди контрагентов нет «однодневок». Но это в общем случае, а что в конкретном? Два основных вопроса и два ответа. Если фирма еще не имеет налоговых претензий, но «не уверена» в своих контрагентах и боится проверки, можно ли завершить проверку с приемлемым результатом? Если в результате проверки сумма доначисленных налогов все-таки превысит разумные возможности учредителей и оспорить ее маловероятно, можно ли им избежать ответственности? В конкретном случае на оба вопроса ответ утвердительный. Скажем так, история знает много положительных примеров и решений в рамках правового поля. На условия проверки можно и нужно влиять, правильно выбирая место и время для закрытия фирмы. Как вариант, найти «свой» регион. Второй вопрос — это вопрос процедуры банкротства по инициативе должника. Мы его уже коснулись и более подробно рассмотрим в следующем пункте.*

### **Банкротство предприятия как ликвидируемого должника**

Банкротство – единственный законный способ ликвидации ООО с долгами. Если у организации есть задолженность перед бюджетом и/или другими кредиторами, но нет возможности ее погасить, то банкротство позволит списать долги и ликвидировать фирму, избежав ответственности учредителей и директора.

Сначала на примере судебной практики посмотрим, как не надо делать: *ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД МОСКОВСКОГО ОКРУГА 28.11.2011 г. по делу N А40-64950/08-38-212 подтвердил решение АРБИТРАЖНОГО СУДА г. МОСКВЫ* о взыскании в порядке субсидиарной ответственности 42 547 658,02 рублей с физического лица — учредителя и директора одного московского ООО за долги его компании. Это финал истории, который был предопределен юридической близорукостью предпринимателя. Проработав семь лет на рынке, ООО в итоге получило от налоговиков претензии на приличную сумму за последние два года деятельности, что бывает со многими. Не имея возможности оплатить или оспорить претензии, в соответствии со ст. 9 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» директор был обязан в течение месяца обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом. Он выбрал другой интересный способ защиты. Взяв напоследок еще авансов со своих клиентов, переписал ООО на номинала. Что сказать, смелый человек. Спустя полгода, не получив денег, налоговики сами обратились в арбитраж с заявлением о признании ООО банкротом. Конкурсное производство было введено по инициативе кредитора, должник не обратился сам с заявлением о признании себя банкротом и, соответственно, не предложил кандидатуру конкурсного управляющего, это важное обстоятельство. Конкурсный управляющий, назначенный инспекцией, с помощью правоохранительных органов доказал фиктивность сделки между учредителем и номиналом. Затем, не найдя денежных средств, имущества и первичной документации ООО, обратился в суд с ходатайством о привлечении учредителя как физического лица к субсидиарной ответственности на всю сумму долга перед налоговиками и другими кредиторами. Суд просьбу удовлетворил.

Теперь, как могло бы быть, обратись директор для ликвидации своего ООО с долгами вовремя к толковым юристам с претензией от налоговиков. Запускается процедура добровольной ликвидации. На ликвидируемой фирме оперативно появляется новый руководитель — ликвидатор, которому по акту передаются все бухгалтерские, финансовые и прочие документы. Причины, по которым должник — предприятие ликвидируется, значения не имеют.

Они могут быть и не связаны с недостаточностью имущества для удовлетворения всех требований. Важно другое. Если в процессе ликвидации выясняется, что должник не в состоянии погасить требования всех кредиторов, то ликвидация юридического лица должна продолжаться в соответствии с нормами закона о несостоятельности.

Недостаточность (или достаточность) имущества должника для полного удовлетворения требований всех кредиторов может быть достоверно установлена при составлении промежуточного ликвидационного баланса, содержащего сведения о составе имущества ликвидируемого ООО, перечне предъявленных кредиторами требований и результатах их рассмотрения. При обнаружении того, что стоимость имущества должника — юридического лица, в отношении которого принято решение о ликвидации, недостаточна для удовлетворения требований всех кредиторов, ликвидатор обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом. Что он и сделает. В противном случае, в соответствии со статьей 226 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» регистрирующий орган откажет в ликвидации, а учредители, директор и ликвидатор будут нести субсидиарную ответственность по неудовлетворенным требованиям.

Арбитражный суд принимает решение о признании ликвидируемого должника банкротом, об открытии конкурсного производства и утверждает конкурсного управляющего. В данном случае конкурсный управляющий выбирается из списка, предложенного должником, а не кредитором — ключевой момент во всей истории! В соответствии со статьей 129 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» именно конкурсный управляющий предъявляет требования к лицам, которые несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника, при наличии оснований, установленных федеральным законом. Увидит он такие основания или нет, вопрос вариативный, но, если конкурсный управляющий выбран должником, а не кредитором, есть все основания надеяться, что предприятие будет ликвидировано по ускоренной процедуре банкротства, долги списаны, а деятельность учредителей и директора не выйдет за рамки обычных деловых рисков, то есть они не будут привлечены к субсидиарной ответственности.

*Если у организации уже есть задолженность перед бюджетом и/или другими кредиторами, но нет возможности ее погасить, то банкротство должника единственный законный способ ликвидировать предприятие, списать его долги и избежать ответственности учредителям и генерального директора.*

### **Смена учредителей и директора предприятия**

Этот способ не имеет самостоятельного значения, но часто используется как первый «технологический» шаг в процессе ликвидации. Смена учредителя и директора позволяет оперативно снять ответственность с собственников и директора за последующую деятельность ООО, получить время и основания для дальнейших шагов, например, смена юридического адреса на отдаленный регион, и свести к минимуму участие бывших собственников и директора в последующей процедуре ликвидации.

В конце 2011 года в силу вступили поправки в Уголовный Кодекс РФ, определяющие ответственность за деятельность так называемых фирм – однодневок. Теперь, при ликвидации ООО появился риск привлечения к уголовной ответственности бывшего владельца компании. Согласно статье 173.1 УК РФ, вводится ответственность за использование подставных лиц (учредитель и/или директор) введённых в заблуждение. Согласно статье 173.2 УК РФ, вводится ответственность за приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем. Для того, чтобы избежать неприятных последствий, необходимо предварительно грамотно провести организационные мероприятия. Мы знаем, как обезопасить наших заказчиков.

## **Реорганизация в форме присоединения или слияния с другой компанией**

Ликвидация ООО путем слияния или присоединения относится к альтернативным методам. Преимущество ликвидации путем слияния в том, что после успешного завершения, запись о ликвидации компании вносится в ЕГРЮЛ. А все обязанности ликвидированной компании, в том числе не выявленные на момент реорганизации, переходят правопреемнику.

При этом, если в случае добровольной ликвидации с вероятностью 90% выездная проверка будет и закончится доначислением налогов, пеней и штрафов, то в случае реорганизации ООО присоединением или слиянием двух компаний ситуация прямо противоположная. На практике, в 90% случаев, если организация не является крупным налогоплательщиком или недоимщиком, проверка не проводится. Вероятно, это связано с тем, что при реорганизации присоединением уплата налогов, пеней и штрафов все равно возлагается на правопреемника, и их начисление не будет являться проблемой, а налоговые органы не имеют физической возможности оперативно проверять все реорганизуемые юридические лица. Кроме того, если даже после принятия решения о реорганизации ООО в форме присоединения будет проведена налоговая проверка, не факт, что реорганизация будет приостановлена, ведь в соответствии со ст. 50 НК РФ обязанность по уплате недоимок, пеней, штрафов возлагается на правопреемника.

На всякий случай. В соответствии с данной процедурой, налогоплательщику не нужно производить самостоятельные действия по снятию с учета. Если же налоговый орган, в котором реорганизованное предприятие стояло на учете, не имеет своевременной информации о том, что предприятие прекратило свое существование путем слияния или присоединения, и, например, требует документы на проверку, следует отправить в ответ копию свидетельства о прекращении деятельности с сопроводительным письмом от физического лица — бывшего директора о том, что он более не является должностным лицом, и предприятие прекратило свое существование в результате реорганизации, а все документы были переданы по акту приема-передачи правопреемнику. Также следует направить заявление в УФНС с просьбой внести в ЕГРЮЛ по местонахождению ООО запись о прекращении деятельности с приложением свидетельства и выписки из ЕГРЮЛ, выданной региональным налоговым органом.

Основной минус данного способа — наличие правопреемника. Пока правопреемник формально остается действующим, сохраняется угроза привлечения его к ответственности перед налоговиками и другими кредиторами за деятельность предприятий-предшественников, и, как следствие, привлечение к субсидиарной и уголовной ответственности бывших собственников и руководителей. Хотя сделать это будет уже намного сложнее. Кроме того, с учетом положений статей ГК РФ, целью

реорганизации должно быть осуществление предпринимательской деятельности, а не ускоренная ликвидация реорганизованных ООО. В этом случае сама реорганизация может быть оспорена. Есть прецеденты, когда налоговые органы обращаются в суд и выигрывают дела по искам о признании недействительной регистрации правопреемника по тем основаниям, что правопреемник деятельности не ведет, по месту нахождения не находится, отчетность не предоставляет, при том, что имеется недоимка, правопреемник ее не погашает, налоги не уплачивает. Кроме того, в отношении правопреемника может быть проведена налоговая проверка. В случае, если документы о деятельности реорганизованной компании не будут предоставлены, ей будут доначислены налоги. Если их сумма превысит 2 миллиона, бывшего руководителя ожидает проверка и визит представителей правоохранительных органов.

Избежать подобных последствий, как и привлечения бывшего руководителя к субсидиарной или уголовной ответственности, возможно. Достаточно предвидеть возможные риски и своевременно предпринять превентивные меры. Позвоните нам, чтобы узнать о рисках и способах их предотвращения.

*Этот способ достоин внимания. С учетом минусов, его можно рассматривать как основной, хотя и не окончательный этап в процессе ликвидации. Минусы не кажутся непреодолимыми, особенно, если правопреемник регистрируется в каком-либо удаленном и более лояльном регионе, чем реорганизуемый предшественник. Этот же регион может позже стать местом для добровольной официальной ликвидации правопреемника. Также следует понимать, что факт регистрации правопреемника автоматически означает прекращение деятельности реорганизуемого предшественника и снятие его с налогового учета.*

**Позвоните или запишитесь на встречу, чтобы получить бесплатную консультацию нашего специалиста.**

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12  
Офисный центр «Старая площадь»

Звоните: р/т (8443) 41-28-81  
моб. 8-902-362-70-56

Пишите: e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

Звоните: skype: dmit77757

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

## Рекомендации по закрытию компаний

**1.** В разделе «Оценка» были приведены примеры свежей судебной практики. Из них можно сделать один общий вывод — способ ликвидации фирмы был выбран неверный. Но это видно с позиции сегодняшнего дня, а решение о срочной ликвидации принималось раньше — год, два назад до печального финала. Тогда оно учитывало прошлый опыт и казалось совершенно обоснованным. Таким образом, аргумент — все делали это, это работало и нам советуют делать также, неверный в корне. Сегодняшний опыт подтверждает, нельзя смотреть в прошлое. Пока нет официального свидетельства о ликвидации ООО, в течение трех лет «награда» может найти героя, когда он ее уже не ждет, и какая практика сложится к этому моменту — русская рулетка, однако тренд очевиден. Подходы к администрированию налогов и судебная практика меняется постоянно и не в пользу налогоплательщика, кризис активизировал когда-то «дремлющие» статьи законодательства и уже сейчас мы имеем новые прецеденты, которые превращаются в тенденции. Массовое сознание инертно и по-прежнему апеллирует к прошлому и даже позапрошлому опыту. Например, оно по-прежнему считает, что официальная ликвидация ООО — это просто смена учредителей и генерального директора на номиналов, оно по-прежнему ничего не знает о субсидиарной ответственности и полагает, что собственник небольшого ООО отвечает по долгам только в рамках долей уставного капитала, оно по-прежнему надеется, что налоговикам сложно заметить его «контрагентов», оно по-прежнему считает, что банкротство — прерогатива «мега-корпораций» и так далее. Три года - слишком большой срок, чтобы заниматься самообманом, следует исходить из этого.

**2.** *Субсидиарная ответственность за старые «грехи» — новая тенденция в судебной практике*

Для тех, кто пока не знает, субсидиарная ответственность — ответственность генерального директора, учредителя и другого физического лица, «влияющего на принятие решений», своим личным имуществом и деньгами перед бюджетом и иными кредиторами в размере всей задолженности компании, а не только в рамках долей уставного капитала. Понимая, в каких условиях приходится вести малый и средний бизнес в нашей стране, можно с уверенностью сказать, что большинство предпринимателей и их менеджеров находится под этим дамокловым мечем, сами того не зная.

**3.** *Хорошие решения есть, но нет лучшего универсального*

Все компании имеют свои начальные условия. К примеру, возьмем две фирмы. Одна пока еще не имеет налоговых претензий, но «не уверена» в своих контрагентах и боится проверки. Вторая уже успела попасть на проверку, имеет долг перед бюджетом, но не имеет возможности его погасить или оспорить. В первом случае есть все условия для ликвидации, например, в три хода: смена учредителей и директора, реорганизация в регион, добровольная официальная ликвидация правопреемника. Во втором - все условия для банкротства, например, в два хода: смена учредителей и руководителя, добровольная ликвидация с переходом в процедуру упрощенного банкротства. Попробуйте поменять местами и посмотрите, что получится. В первом случае придется банкротить предприятие, у которого еще нет долгов. Практикуется, но для экстремалов: либо добровольно просим налоговиков найти задолженность, от чего и хотели уйти, либо креативно формируем долг перед дружественным кредитором — до шести лет лишения свободы за преднамеренное банкротство. Не сильно легче и во втором случае: если реорганизация ООО с

задолженностью перед бюджетом еще может пройти «втихую», то последующая официальная ликвидация правопреемника с такой задолженностью — прямое нарушение закона и может кончиться сроком и субсидиарной ответственностью для всех участников проекта, хотя, скорее всего, еще раньше будет признана недействительной сама регистрация правопреемника. Таким образом, реорганизация ООО все равно вернет нас к банкротству, но уже по инициативе кредитора, а не должника, и неверная комбинация в три хода привела к проигрышу.

4.

В отличие от банальной смены учредителей и генерального директора на номиналов, полноценная ликвидация предприятия не «коробочный» юридический продукт, а венчурный проект. Часто длительный, с большим количеством действий и документов, официальных контрагентов, поставщиков «услуг» в Вашем городе и регионах, плюс, разумеется, это способность быстро ответить на риски. Одним словом, какая бы высокая квалификация у юристов не была, их идей не достаточно. Как в любом венчурном проекте, для реализации идей нужна компания людей, организованных как хорошая пожарная команда. Вероятно по этой причине, даже имеющие свои команды юристов крупные холдинги, привлекают к реализации таких проектов специализированную компанию, а заодно и сваливают на нее ответственность.

**Позвоните или запишитесь на встречу, чтобы получить бесплатную консультацию нашего специалиста.**

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12  
Офисный центр «Старая площадь»

Звоните: р/т (8443) 41-28-81  
моб. 8-902-362-70-56

Пишите: e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

Звоните: skype: dmit77757

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.



## **Если Вы решили воспользоваться нашими услугами, от Вас потребуются следующие документы**

### **Для продажи компании или реорганизации**

1. Свидетельство о госрегистрации при создании (ОГРН)
2. Свидетельство о постановке на налоговый учет (ИНН)
3. Устав
4. Решение о назначении на должность директора
5. Выписка из ЕГРЮЛ (не старше месяца)
6. Копия паспорта директора
7. Копии паспортов учредителей
8. Справка из ИФНС по форме 39-1 о состоянии взаиморасчетов с бюджетом
9. Копия баланса (ф.1 и ф.2) на последнюю отчетную дату

**Условие: при выборе способа «продажа» или «реорганизация» у компании не должно быть долгов перед контрагентами**

### **Для банкротства компании**

1. Решение о создании общества (подлинный экземпляр).
2. Решение о внесении изменений (подлинный экземпляр).
3. Решение о продлении полномочий генерального директора (подлинный экземпляр).
4. Приказ о назначении генерального директора.
5. Устав (подлинный экземпляр).
6. Изменения и дополнения к Уставу (подлинный экземпляр).
7. Учредительный договор (подлинный экземпляр).
8. Изменения и дополнения к Учредительному договору (подлинный экземпляр).
9. Все свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ (подлинный экземпляр).
10. Свидетельство о постановке на налоговый учет (подлинный экземпляр).
11. Коды статистики (подлинный экземпляр).
12. Сведения о филиалах и представительствах, данные об обособленных подразделениях.
13. Договоры банковского счета.
14. Чековые книжки.
15. Справка из ИФНС о наличии расчетных счетов.
16. Справки об остатках денежных средств на расчетных счетах.
17. Сведения об участниках общества.
18. Список всех счетов (расчетных, ссудных, валютных и иных счетов) в банках и иных кредитных организациях, не закрытых к моменту ликвидации (фактические адреса банков, отделений).
19. Копия баланса (ф.1 и ф.2) на последнюю отчетную дату.
20. Сведения о дебиторах и кредиторах (наименование, адрес, размер задолженности, дата возникновения задолженности), за подписью и печатью генерального директора.
21. Сведения о задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на последнюю отчетную дату.
22. Сведения о задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, оплате труда работников и выплате им выходных пособий, сумма вознаграждения, причитающегося для выплаты вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности.

23. Расшифровка имеющегося имущества (Основных средств, товарно-материальных ценностей, запасов, денежных средств и т.п.) за подписью и печатью генерального директора организации.
24. 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.
25. Печать.
26. Если в составе участников - юридическое лицо, необходимо предоставить:  
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица-участника (ОГРН);  
Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения территориального налогового органа (ИНН).

**Условие: наличие задолженности перед контрагентами свыше 100 т.р. при невозможности погасить их более 3-х месяцев**

**Для проведения официальной ликвидации организации понадобятся следующие документы:**

1. Бухгалтерский баланс (ф.1 и ф.2) на последнюю отчетную дату.
2. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (ОГРН);
3. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения территориального налогового органа (ИНН);
4. Устав;
5. Учредительный договор (при наличии);
6. Актуальная выписка из ЕГРЮЛ не старше 1 календарного месяца;
7. Коды статистики.
8. Сведения о филиалах и представительствах, данные об обособленных подразделениях.
9. Сведения о задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на последнюю отчетную дату.
10. Сведения о задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, оплате труда работников и выплате им выходных пособий, сумма вознаграждения, причитающегося для выплаты вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности.
11. Печать.
12. Если в составе участников присутствует юридическое лицо, необходимо также предоставить:  
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица-участника (ОГРН);  
Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения территориального налогового органа (ИНН).

**Условие: обязательно прохождение выездной налоговой проверки, готовность уплатить доначисленные налоги или перейти к процедуре банкротства ликвидируемого должника**

***В зависимости от ситуации, список необходимых документов может быть дополнен.***

## **Условия работы и гарантии**

### **Условия сотрудничества.**

1. При заказе услуги должна быть внесена предоплата 70 %.
2. Оплата возможна как по наличному, так и по безналичному расчету.
3. Мы работаем исключительно в рамках правового поля.
4. Мы не работаем с номиналами – физическими лицами.
5. При выборе способа закрытия компании настоятельно рекомендуем ознакомиться с материалами, представленными на нашем сайте и обязательно учитывать при этом риски субсидиарной ответственности.
6. При выборе способа «продажа» или «реорганизация» у компании не должно быть долгов перед контрагентами.
7. Ваша задолженность перед бюджетом не должна превышать 2-х млн. рублей, в противном случае возможна уголовная ответственность бывшего директора и главного бухгалтера по ст. 199 УК РФ.
8. В случае если вы имеете значительную задолженность перед контрагентами, работа осуществляется только в рамках способа «банкротство».
9. При выборе способа «банкротство» должно быть соблюдено также следующее условие: наличие задолженности перед контрагентами свыше 100 т.р. при невозможности погасить их более 3-х месяцев

### **Организационные гарантии.**

Мы гарантируем:

1. заключение официального договора на юридическое сопровождение
2. выбор оптимального способа решения задачи с учетом всех возможных рисков
3. разработанный план осуществления Вашего проекта
4. подкрепление каждого шага статьей закона
5. отсутствие претензий со стороны государственных органов после завершения проекта
6. регулярное информирование и отчет о ходе работы над проблемой

### **Финансовые гарантии.**

1. Мы отвечаем своей репутацией. Все мы должны понимать, что в условиях современного рынка юридических услуг репутация юридической компании – один из ее главных активов, которым любой уважающий себя консультант дорожит больше всего.
2. Наша ответственность застрахована в Государственной страховой компании «Югория» на 3 миллиона рублей.
3. В случае отсутствия результата по нашей вине мы гарантируем возврат денежных средств в размере 100 %

### **Гарантии конфиденциальности.**

ООО «Юридическая компания «Консул & Рубикон» обязуется использовать полученную от своих клиентов информацию в целях и для решения задач, связанных с деятельностью по исполнению принятых на себя обязательств по оказанию услуг, на условиях конфиденциальности.

**Позвоните или запишитесь на встречу, чтобы получить бесплатную консультацию нашего специалиста.**

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12  
Офисный центр «Старая площадь»

Звоните: р/т (8443) 41-28-81  
моб. 8-902-362-70-56

Пишите: e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

Звоните: skype: dmit77757

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

## О компании. Реквизиты.

ООО «Юридическая компания «Консул & Рубикон» была создана 30 мая 2006 г. (ОГРН 1063435051107 ИНН 3435078350 КПП 343501001) выпускниками Волгоградского государственного университета. В течение 6 лет компания специализируется на вопросах, связанных с закрытием предприятий.

Наш офис расположен на третьем этаже здания по адресу: проспект Ленина, д. 20, оф. 12 в Офисном центре «Старая площадь» (Волгоградская область, г. Волжский), в котором компания арендует помещение с момента своего основания.

### Местонахождение компании:

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12 (вход с ул. Фонтанной)

### Почтовый адрес для отправления корреспонденции:

404130, Россия, Волгоградская область,  
г. Волжский, проспект Ленина, дом 20, офис 12

### Вы можете позвонить и записаться на консультацию

- по мобильному телефону +7-902-362-70-56
- по рабочему телефону + 7 (8443) 41-28-81
- факс (автоматический режим) + 7 (8443) 41-28-82

### Вы можете опривить нам электронные документы

на e-mail: [n\\_09@bk.ru](mailto:n_09@bk.ru)

### Вы можете позвонить нам, используя Internet

skype: dmit77757

### Вы можете написать нам в социальных сетях

Страничка компании в facebook:

<http://www.facebook.com/konsulrubikon>

© Юридическая компания «Консул & Рубикон». Все права защищены.

