Ликвидация юридических лиц

ВВЕДЕНИЕ.

Вопросы ликвидации можно рассматривать с различных сторон и при-

менительно к большому множеству объектов. В моей работе делается

акцент на ликвидацию коммерческих организаций. Особенно подробно я

рассмотрел процедуру ликвидации акционерных обществ и обществ с

ограниченной ответственностью как коммерческих организаций наибо-

лее распространенных в хозяйственной практике.

Проблема ликвидации предприятий достаточно актуальна в современ-

ной России, так как учащаются случаи судебных исков в связи с неу-

довлетворением требований кредиторов ликвидируемыми должниками.

Особенно остро стоит вопрос о ликвидации организаций-банкротов, в

частности коммерческих банков. По словам консультанта судьи Кон-

ституционного Суда РФ В. Кузнецова:"Участившиеся в последнее вре-

мя сообщения о трудностях, связанных с удовлетворением прав креди-

торов обанкротившихся банков, вызывают некоторое недоумение. Нап-

ример, известие о том, что все исполнительные листы, выданные раз-

личными судами вкладчикам банка "Чара", собираются в Таганском

межмуниципальном суде, который занимается подсчетом активов и их

соразмерным распределением между всеми кредиторами, получившими на

руки исполнительные листы. В данной ситуации суд выполняет такие

задачи, которыми ранее он никогда не занимался и вряд ли должен

заниматься." Подобные проблему возникают и в других регионах РФ. В

частности в нашей республике Марий Эл большой шум создало дело с

банками-банкротами: "Аяр" и "Акпарс".

Можно предположить, что такие проблему возникают из-за недоста-

точной осведомленности участников юридического лица, ликвидаторов

в области порядка проведения ликвидации организации. Как пишет

профессор А.Д. Бобрышев:"...если все меры в области совершенство-

вания организации управления, производства, маркетинга и техноло-

гии уже исчерпаны, то грамотно проведенная ликвидация - решение

проблемы сохранения собственности акционеров(участников) предприя-

тия."(Бобрышев А.Д. Как ликвидировать предприятие?(Практическое

пособие).- M.: Финстатинформ, 1996.- С. 6.)

Также достаточно полезное знание заключается в следующем: весьма

важную роль в деятельности любого предприятия имеет взаимодей-

ствие с органами,отвечающими за пополнение государственного бюдже-

та, внебюджетными фондами, городской инфраструктурой. Даже в том

случае, если предприятие не приносит дохода, "законсервировано" и

не работает, контакты и расчеты с некоторыми из этих организаций

продолжают производится. Это - уплата налога на имущество, на вла-

дельцев транспортных средств, представление квартального баланса и

справок к нему, получение из банка подтверждений для налоговой ин-

спекции о том, что не выплачивалась зарплата, платежи за отопле-

ние, воду, землю, аренду и многое другое. Если же эта работа не

проводится, на предприятие накладываются строгие финансовые сан-

кции, еще более ухудшающие его положение. Не лучше ли ликвидиро-

вать такое предприятие, чем его участникам терпеть убытки? Этот

риторический вопрос относится ко многим предприятиям в современ-

ной России.

Далее я расскажу о том, каким же образом происходит ликвидация

юридического лица.

ПОНЯТИЕ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.

"Ликвидация юридического лица - это его превращение, не влеку-

щее возникновение новых юридических лиц" (Гражданское право.

Учебник. Под. ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого.- М.: Проспект,

1996. - С.130). Пункт 1 статьи 61 ГК РФ гласит:"Ликвидация юриди-

ческого лица влечет его прекращение без перехода прав и обязан-

ностей в порядке правопреемства к другим лицам." Поскольку права

и обязанности не переходят к правоприемникам, задача обеспечения

прав и интересов кредиторов приобретает здесь очень большую важ-

ность.

Ликвидация может осуществляется добровольно, по решению учреди-

телей либо уполномоченного на то органа юридического лица, в час-

тности, по истечении срока или с достижением целей, для которых

оно создавалось. Возможна и принудительная ликвидация в соответ-

ствии с судебным решением(п.2 ст.61 ГК РФ). Основаниями для нее

являются осуществление юридическим лицом своей деятельности без

надлежащего разрешения (лицензии) либо с неоднократным или право-

вых актов, а также противоречие этой деятельности законода-

тельным запретам. Случаи принудительной ликвидации юридического

лица могут предусматриваться только Гражданским кодексом. К ним

от регистрации юридического лица из-за допущенных при его созда-

нии неустранимых нарушений законодательства, поскольку в этом

случае "добровольная" по форме ликвидация, по сути, носит вынуж-

ден ликвидации юридического лица является его банкротство.

Ликвидация юридического лица представляет собой достаточно дли-

тельную процедуру, основное содержание которой сводится к выявле-

нию и удовлетворению требований, имеющихся у кредиторов. При этом

юридическое лицо продолжает свою деятельность (до момента исклю-

чения его из государственного реестра). Поэтому как имеющиеся,

так и возможные контрагенты должны быть осведомлены, предупрежде-

ны о том, что данное юридическое лицо находится в процесс со

своим кредиторами, имея решение (или будучи обязанным) прекра-

тить свою деятельность. С этой целью лица или органы, принявшие

решение о ликвидации юридического лица, должны немедленно сооб-

щить об этом регистрирующему органу для внесения соответствующих

сведений в государственный реестр. С момента внесения данных све-

дений к наименованию юридического лица обязательно добавляются

слова в ликвидации.

К другим лицам переходит имущество, оставшееся после прекра-

щаемого юридического лица, без изменения численности и характера

их юридической личности. Поскольку юридическое лицо создавалось

для участия в имущественных отношениях и к моменту ликвидации,

как правило, участвует в них, то при его ликвидации необходимо

завершить эти имущественные отношения и с его участием.

Предусмотренная законом обязательная процедура ликвидации так-

же рассчитана на защиту интересов кредиторов. Ведь учредители или

участники юридического лица при его ликвидации обычно заинтересо-

ваны в сохранении максимально возможного остатка имущества после

завершения всех расчетов, поскольку он обычно поступает в их соб-

ственность. Поэтому ликвидация должна проходить под контролем ор-

гана, осуществившего государственную регистрацию юридического ли-

ца.

ОСНОВАНИЯ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.

Основания добровольной ликвидации юридического лица.

Юридическое лицо может быть ликвидировано добровольно - по ре-

шению его участников. При этом важно принимать во внимание, что:

- акционерное общество может быть ликвидировано по решению обще-

го собрания акционеров квалифицированным (не менее 3/4) большин-

ством голосов ( эта или другая норма установлена в уставе АО).

Пункт 2 статьи 21 Федерального Закона РФ от 26 декабря 1995 года

"Об акционерных обществах" гласит: " В случае добровольной ликви-

дации общества совет директоров(наблюдательный совет) ли общес-

тва выносит на решение общего собрания акционеров собрания воп-

рос о ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии.

Общее собрание акционеров ликвидируемого общества принимает ре-

шение о ликвидации общества и назначении ликвидационной

комиссии.";

- общество с ограниченной ответственностью - только по единоглас-

ному решению его участников;

Также в качестве оснований для ликвидации могут служить:

- истечение срока, на которое создано предприятие;

- достижение цели, ради которой оно создавалось;

- признание судом недействительности регистрации предприятия в

связи с допущенными при его создании нарушениями закона или иных

правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер.

Добровольная ликвидация предприятий-должников осуществляется во

несудебном порядке по взаимному согласию между предприятием и

кредиторами в целях удовлетворения требований кредиторов и пре-

дотвращения негативных социальных последствий в связи с несостоя-

тельностью (банкротством) предприятий.

Добровольная ликвидация (самоликвидация) проводится без вмеша-

тельства суда или государственной службы. Весь процесс осущес-

твляется ликвидатором и контролируется кредиторами. Данный спо-

соб является наиболее эффективным, поскольку не связан с судебны-

ми издержками,экономится и время проведения процедуры.

Основанием для подготовки к применению процедур добровольной

ликвидации в отношении федеральных государственных предприятий, а

также предприятий, в капитале которых доля (вклад) Российской Фе-

дерации составляет более 25 процентов, является решение Феде-

рального управления о признании структуры баланса предприятия

неудовлетворительной и об отсутствии реальной возможности восста-

новить его платежеспособность, принимаемое по результатам анали-

за экономического состояния предприятия на основании системы кри-

териев для определения неудовлетворительной структуры баланса

неплатежеспособных предприятий.

Добровольная ликвидация предприятия может быть инициирована са-

мим Федеральным Управлением. В этом случае руководитель предприя-

тия в течение трех дней с момента получения указанного распоряже-

ния Федерального управления обязан организовать проведение собра-

ния кредиторов. Совместное решение руководителя предприятия и

кредиторов о добровольной ликвидации предприятия в связи с отсут-

ствием возможности восстановления его платежеспособности простым

большинством от общего числа голосов. В случае, если уполномочен-

ный орган не утверждает решение о добровольной ликвидации пред-

приятия, он вправе принять решение о подаче предприятием заявле-

ния о признании его несостоятельным (банкротом) в арбитражный суд

и обязать руководителя предприятия подать указанное заявление.

Если руководитель федерального государственного предприятия в

течение установленного срока не выполнил распоряжение Федерально-

го управления о добровольной ликвидации предприятия либо если оно

отклонено собранием кредиторов (если в течении 20 дней с момента

опубликования объявления о добровольной ликвидации предприятия

конкурсным управляющим получено хотя бы заявление от одного кре-

дитора о несогласии с решением о добровольной ликвидации) , Феде-

ральное управление издает распоряжение, содержащее обязательное

для руководителя предприятия предписание о внесении в арбитраж-

ный суд заявления о возбуждении производства по делу о не пред-

приятия. Реализация (продажа) имущества ликвидируемого предприя-

тия осуществляется в порядке, установленном планом ликвидации.

Средства, вырученные от реализации имущества ликвидируемого

предприятия, поступают на счет ликвидационной комиссии и направ-

ляются на удовлетворение требований кредиторов в порядке, опреде-

ленном действующим законодательством.

Основания принудительной ликвидации юридического лица.

Юридическое лицо может быть ликвидировано принудительно, по ре-

шению суда, по таким основаниям как:

- осуществление деятельности без надлежащего разрешения(лицензии)

либо деятельности, запрещенной законом. Это такие виды дея-

тельности, как производство взрывчатых веществ, наркотиков, тор-

говля отдельными видами товаров и прочее;

- неоднократное или грубое нарушение закона или иных правовых ак-

тов. К подобным основаниям относятся нарушения налогового законо-

дательства, правил землепользования или санитарно-эпидемиологи-

ческих норм, взаимоотношений с внебюджетными фондами, регистра-

ция проспектов эмиссии и т.п.

Требование о ликвидации юридического лица по перечисленным вы-

ше основаниям могут быть предъявлены в суд государственным орга-

ном или органом местного самоуправления, которому такое право

предоставлено законом. Это могут быть: прокуратура, налоговая ин-

спекция,регистрационная палата и другие органы.

В нынешней практике возникает множество проблем связанных с

принудительной ликвидацией юридических лиц. В частности остро

стоит вопрос ликвидации коммерческих банков. Особенно полно этот

вопрос раскрыл в своей статье консультант судьи Конституционного

Суда РФ В. Кузнецов. Кузнецов замечает, что Центральный банк РФ

может отозвать лицензию у коммерческого банка вследствие грубых и

неоднократных нарушений законодательства. Отзыв лицензии соверше-

ния банком каких-либо операций и влечет за собой, как правило,

его ликвидацию. Ликвидация юридического лица, в том числе и ком-

мерческого банка, осуществляется в порядке, установленном Федера-

ции. В соответствии с ней ликвидация юридического лица вслед-

ствие грубых и неоднократных нарушений закона или иных правовых

актов может быть произведена только по решению суда.

Ликвидация юридического лица может быть произведена также по

решению учредителей либо органа юридического лица в связи с исте-

чением срока либо достижением цели, ради которой оно создано.

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией или дей-

ствующее в форме потребительского кооператива благотворительного

или иного фонда, ликвидируется также в соответствии со ст. 65 ГК

вследствие признания его несостоятельным.

Однако сам по себе факт отзыва лицензии у коммерческого банка

не является ни официальным решением о признании его несостоя-

тельным, ни официальным решением о ликвидации банка вследствие

грубых и неоднократных нарушений им законодательства, поскольку

для ликвидации юридического лица (в том числе коммерческого бан-

ка) вследствие грубых и неоднократных нарушений закона и иных

нормативных актов требуется решение суда, а объявление должника

несостоятельным, и последующая его ликвидация возможны только

двумя способами. Первый - решение суда с последующей ликвидацией

(п. 1 ст. 65 ГК РФ). Второй - совместное решение должника и кре-

диторов объявлен добровольной ликвидацией (п. 2 ст. 65 ГК РФ).

Иных официальных способов признания юридического лица несостоя-

тельным действующее законодательство не предусматривает.

Более того, ч. 2 п. 4 ст. 61 ГК РФ говорит о том, что, если

стоимость имущества такого юридического лица (коммерческой орга-

низации) недостаточна для удовлетворения требований кредиторов,

оно может быть ликвидировано только порядке, предусмотренном ст.

65 ГК. Статья 65 ГК РФ, в свою очередь, в п. 3 устанавливает, что

"основания признания юридического лица банкротом либо объявления

им о своем банкротстве, а также порядок ликвидации устанавливают-

ся законом о несостоятельности (банкротстве)". Однако существую-

щая ныне практика показывает, что вслед за отзывом у коммерческо-

го банка лицензии без какого-либо судебного решения и независимо

от причин отзыва назначается ликвидационная комиссия, которая

производит подсчет активов банка, рассчитывается с кредиторами и

осуществляет его ликвидацию.

Таким образом, действующее законодательство не только не пре-

дусматривает особого порядка ликвидации несостоятельных банков,

но и прямо закрепляет то, что ликвидация всех без исключения ком-

мерческих организаций, чьи пассивы превышают активы, осущес-

твляется в соответствии с законом о несостоятельности (банкрот-

стве). Следовательно, существующий порядок ликвидации коммерчес-

ких банков, когда вслед за отзывом лицензии без принятия в уста-

новленном порядке решения об объявлении коммерческого банка не-

состоятельным либо решения суда о прекращении деятельности ком-

мерческого банка вследствие грубых и неоднократных нарушений им

законов и комиссия, прямо нарушает ряд норм (ст. 61, 65) вступив-

шего в действие Гражданского кодекса РФ.

Однако ГК РФ применяется только к тем правоотношениям, которые

возникли после 1 января 1995 года, поэтому о применении приведен-

ных норм можно говорить лишь тогда, когда отзыв лицензии произо-

шел после вступления его в действие. Как же нужно было поступать

в тех случаях, когда отзыв лицензии у банков и фактическая несос-

тоятельность наступили ранее указанного срока?

Банкротство также является одной из предпосылок ликвидации юри-

дического лица. Пункт 1 статьи 65 ГК РФ гласит: "Юридическое ли-

цо, являющееся коммерческой организацией, за исключением казенно-

го предприятия, а также юридическое лицо, действующее в форме

потребительского кооператива либо благотворительного или и суда

может быть признано несостоятельным (банкротом), если оно не в

состоянии удовлетворить требования кредиторов. Признание юриди-

ческого лица банкротом судом влечет его ликвидацию."

Несостоятельность (банкротство) предприятий - это неспособ-

ность удовлетворять требования кредиторов по оплате товаров (ра-

бот, услуг), включая неспособность обеспечить обязательные плате-

жи в бюджет и внебюджетные фонды, в связи с превышением обяза-

тельств должника над его имуществом или неудовлетворительной

структурой баланса должника.

Несостоятельным предприятие считается тогда, когда факт несос-

тоятельности признан арбитражным судом либо когда предприя-

тие-должник официально объявляет о своей несостоятельности при

его добровольной ликвидации. Внешним признаком несостоятельности

предприятия является приостановление его текущих платежей, если

предприятие не обеспечивает выполнение требований кредиторов в

течение 3-х месяцев со дня наступления сроков их исполнения.

Однако невсякое неплатежеспособное предприятие, даже при наличии

у него внешних признаков несостоятельности признается несостоя-

тельным (банкротом).

ПОРЯДОК ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА.

После принятия решения о ликвидации акционеры (участники) пред-

приятия должны незамедлительно письменно известить об этом орган,

осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, кото-

рый вносит в единый государственный реестр юридических лиц сведе-

ния о том, что предприятие находится в процессе ликвидации.

Одновременно с передачей извещения в регистрирующем органе необ-

ходимо получить специальные формы бланков, в которые будут зане-

сены отметки учреждений учавствующих в ликвидации. Поручить это

целесообразно ликвидационной комиссии, назначение которой по сог-

ласованию с органами государственной регистрации юридических лиц

производится тем же собранием акционеров(участников)

предприятия.Как правило,в состав ликвидационной комиссии вклю-

чаются: руководитель предприятия, его главный бухгалтер, работни-

ки финансовой, юридической и кадровой служб.

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят

полномочия по управлению делами юридического лица, то есть пред-

седатель ликвидационной комиссии приобретает право подписи офи-

циальных документов, распоряжения имуществом и другие полномочия,

которые принадлежали руководителю предприятия. Ликвидационная ко-

миссия от имени ликвидируемого предприятия может выступать в суде.

С целью практически обеспечить ликвидационной комиссии право

распоряжаться денежными средствами предприятия необходимо уже на

первом этапе представить в банк решение акционеров (участников) о

ликвидации и переоформить подписи в учетной карточке банка на

председателя комиссии и лицо, ответственное за ведение бухгалтер-

ского учета в период ликвидации предприятия.

На собрании, принявшем решение о ликвидации, устанавливаются

так же порядок и сроки ее проведения. Данный порядок, по сути,

определяет регламент работы ликвидационной комиссии. Рассмотрим

его подробнее.

Первым официальным шагом ликвидационной комиссии является подго-

товка и помещение в печатных органах, в которых публикуются дан-

ные о государственной регистрации юридических лиц, публикации о

ликвидации предприятия и о порядке и сроке заявления требований

его кредиторами. Необходимо иметь ввиду, что срок, устанавливае-

мый для заявления кредиторами своих требований, не может быть ме-

нее двух месяцев с момента публикации о ликвидации.

"Ликвидационная комиссия помещает в органах печати, в которых

публикуются данные о государственной регистрации юридического ли-

ца, публикацию о его ликвидации и о порядке и сроке заявления

требований его кредиторами. Этот срок не может быть менее двух

месяцев с момента публикации о ликвидации." (п. 1 ст.63 ГК РФ)

В зависимости от статуса ликвидируемого предприятия публикации

могут быть помещены в местных многотиражных изданиях, газетах

субъектов Федерации или в центральной прессе. В сложных случаях,

когда ожидается судебное разбирательство по вопросам взыскания

кредиторской задолженности, наиболее предпочтительным является

помещение публикаций в официальном издании, специально предназа-

наченном для данных целей, - в "Вестнике Высшего Арбиртражного

Суда РФ".

Строгой привязке к календарным срокам требует и вопрос увольне-

ния работников ликвидируемого предприятия. Кодексом законов о

труде РФ предусмотренно, что о предстоящем высвобождении работни-

ки предупреждаются персонально под расписку не менее, чем за два

месяца до фактического увольнения.

Практически эту работу лучше организовать путем проведения соб-

рания трудового коллектива, на котором следует изложить решение

акционеров (участников) о ликвидации и разъяснить права увольняе-

мых работников.

Ликвидационная комиссия обязана также:

а) не менее, чем за 3 месяца до фактического увольнения предста-

вить соответствующему профсоюзному органу информацию о возможном

массовом высвобождении работников;

б) не позднее, чем за 3 месяца довести до сведения органа службы

занятости данные о предстоящем высвобождении каждого конкретного

работника с указанием его профессии, специальности, квалификации

и размере оплаты труда, а также, в случае необходимости, - его

принадлежности к числу кредиторов первой очереди.

При подготовке ликвидационных мероприятий и при последующих фи-

нансовых расчетах необходимо также помнить о том, что за высво-

божденными работниками сохраняется на период трудоустройства, но

не более, чем на 3 месяца, средняя заработная плана с учетом ме-

сячного выходного пособия и непрерывный трудовой стаж. Высвобож-

денным работникам предоставляется также другие льготы и компенса-

ции в соответствии с законодательством.

Следующий важный шаг в работе ликвидационной комиссии - выявле-

ние кредиторов и их письменное уведомление о ликвидации предприя-

тия. " Ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению креди-

торов и получению дебиторской задолженности, а также письменно

уведомляет кредиторов о ликвидации юридического лица. " (п.1 ст.

63 ГК РФ) При нормально налаженном учете сделать это не составит

труда. Необходимо также помнить, что в современных условиях, кре-

дитор предприятия зачастую сам является его должником. Поэтому к

уведомлению в его адрес целесообразно приложить и соглашение о

погашении взаимной задолженности. В случае, если кредитор отказы-

вается от заключения подобного соглашения, необходимо дебитор-

ской задолженности, речь о которой пойдет ниже. При этом, если

его обязательства оформлены соответствующим образом, их зачет мо-

жет быть отражен в промежуточном ликвидационном балансе.

Больше всего времени в процедуре ликвидации, как показывает

практика, занимает урегулирование вопросов с налоговой инспек-

цией и внебюджетными фондами, такими, как фонд обязательного ме-

дицинского страхования, фонд занятости, фонд социального страхо-

вания, пенсионный фонд и прочие. Каждая из этих организаций в

праве назначить проверку отчетности предприятия с целью уточне-

ния правильности расчетов налогов и платежей. Поэтому, сразу пос-

ле должна обратиться в указанные инстанции с тем, чтобы опреде-

лить характер взаимоотношений с ними и успеть в течение двух ме-

сяцев завершить необходимые расчеты.

Каждый из указанный фондов и налоговая инспекция могут потребо-

вать приложить к заявлению различные документы. Так:

- фонд обязательного медицинского страхования интересуют: справ-

ка из банка о наличии средств на расчетном счете на дату приня-

тия решения о ликвидации, квартальные отчеты за последние два го-

да, копии платежных поручений по перечислениям платежей в фонд за

последние полгода;

- фонд социального страхования требует подтверждение банка о зак-

рытии расчетного счета, а также отчет за год предшествующий лик-

видации;

- в налоговую инспекцию необходимо представить всю бухгалтерскую

отчетность предприятия за весь период его деятельности. Кроме то-

го, налоговая инспекция может предложить провести независимую ау-

диторскую проверку с целью подтверждения отчетности ликвидируе-

моего предприятия.

Очевидно, что окончательные расчеты с бюджетом и внебюджетными

фондами, а значит, и снятие с учета в соответствующих инстанциях

будут произведены только после урегулирования отношений с креди-

торами предшествующих очередей, однако в целях экономии времени

важно начать взаимодействие с этими учреждениями как можно раньше.

Следующий важный шаг, в особенности требующий творческого под-

хода,

- это выявление дебиторов и принятие мер по взысканию дебитор-

ской задолженности. Практика показывает, что предприятия знают и

помнят своих должников гораздо лучше, чем кредиторов, по тем или

иным причинам не могут взыскать с них задолженность.

Среди дебиторов - потребители продукции предприятия, государ-

ственный бюджет, свои работники. Среди причин неплатежей - отсут-

ствие средств на счетах потребителей и в гос. бюджете, намерен-

ное затягивание сроков оплаты поставок с целью дополнительно обо-

рота свободных денежных средств, ошибки при составлении хозяй-

ственных договоров и другие. Единой рекомендацией по вопросу о

том, как строить свои взаимоотношения с должниками, не существу

решена. В то же время, в ходе процедуры ликвидации проблема воз-

врата своих средств выглядит несколько по-иному. Ликвидируемое

предприятие, как правило, не отличается финансовым благополучием,

кредиторами, оно стремится максимально соответствовать их требо-

ваниям, изыскивать ликвидные средства для погашения собственной

задолженности. Здесь затрагиваются интересы совладельцев пред-

приятия, а не только его штатного состава. В данном случае во

взаимоотношениях с дебиторами наиболее уместно арбитражное произ-

водство.

После окончания срока предъявления требований кредиторами, то

есть через два месяца после публикации объявления о ликвидации,

ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный

баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируе-

мого предприятия, перечни предъявленных кредиторами требований, а

также о результатах их рассмотрения. (п.2 ст.63 ГК РФ)

Данный баланс утверждается общим собрание акционеров (участни-

ков) предприятия по согласованию с органом, осуществляющим госу-

дарственную регистрацию юридических лиц.

В случае выявления в ходе ликвидационного процесса недостаточ-

ности денежных средств предприятия для удовлетворения требований

кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущес-

тва предприятия с публичных торгов в порядке, установленном для

исполнения судебных решений. Необходимо отметить, что данная нор-

ма ГК РФ распространяется исключительно предприятия, ликвидируе-

мые не в добровольном порядке. В случае принятия решения о воп-

рос решается в порядке, предусмотренном уставом предприятия.

Со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса

производится выплата денежных сумм кредиторам. При этом, соглас-

но статьи 64 ГК РФ соблюдается следующая очередность:

В первую очередь удовлетворяются требования граждан, вытекаю-

щие из причинения вреда жизни или здоровью, путем капитализации

соответствующих повременных платежей. Расчет этих платежей, в

соответствии с разъяснениями Минтруда РФ, производится исходя из

средней продолжительности жизни отдельно мужчин (60 лет) и жен-

щин (70 лет), увеличенной на 10 лет. Рассчитанные таким путем

суммы вносятся в органы страхования с целью их последующей выпла-

ты при ликвидации предприятия подобные суммы вносятся в конторы

Росгосстраха. Однако в условиях отсутствия официально утвержден-

ных нормативных документов возможна и прямая выплата расчетной

суммы перечисления на депозитный вклад или иным, удобным ему спо-

собом.

Во вторую очередь выплачиваются суммы, причитающиеся в качес-

тве оплаты труда и выходных пособий лицам, работающим по трудово-

му договору (контракта), а так же вознаграждения по авторским до-

говорам. В третью очередь удовлетворяются требования кредиторов

по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого

юридического лица. В четвертую очередь - задолженность по плате-

жам в бюджет и во внебюджетные фонды.

В пятую очередь производятся платежи всем другим кредиторам.

Необходимо отметить, что требования каждой очереди удовлетво-

ряются после полного удовлетворения требований предыдущей очере-

ди. В случае отказа ликвидационной комиссии в удовлетворении тре-

бования кредитора, либо уклонения от их рассмотрения, кредитор

вправе до утверждения ликвидационного баланса обратиться в суд с

иском к ликвидационной комиссии. По решению суда требования кре-

диторов мог ут быть удовлетворены за счет оставшегося имущества

ликвидируемого предприятия. Требования кредиторов, заявленные

после истечения срока, установленного ликвидационной комиссией

для их предъявления, удовлетворяются из имущества ликвидируемого

предприятия, оставшегося после удовлетворения требований кредито-

ров, заявленных в срок. Требования кредиторов, не признанные лик-

в идационной комиссией, если кредитор не обращался с иском в суд,

а также требования, в удовлетворении которых решением суда креди-

тору отказано, считаются погашенными. После завершения расчетов с

кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный ба-

ланс, который утверждается акционерами (участниками) предприятия

по согласованию с органом, осуществляющим государственную регис-

трацию юридических лиц. Форма ликвидационного баланса традицион-

на. Единственные ее отличия от используемой для обычной квар-

тальной отчетности - это дата составления, не совпадающая с окон-

чанием квартала, и утвержден предприятия.

Ликвидационный баланс со справками из внебюджетных фондов, под-

тверждающими внесение всех необходимых платежей, направляется на

утверждение в налоговую инспекцию. Из налоговой инспекции, поми-

мо отметки на ликвидационном балансе, необходимо получить справ-

ку для банка о том, что задолженности перед бюджетом нет.

Затем оставшиеся после удовлетворения требований кредиторов

имущество предприятия передается его учредителям, акционерам (у-

частникам), имеющим вещные права на это имущество или обяза-

тельственные права в отношении этого предприятия, если иное не

предусмотренно законом, иными правовыми актами или учредительны-

ми документами предприятия. Передача имущества производится с

оформлением специального акта.

Федеральным законом "Об акционерных обществах", утвержденным 26

декабря 1995 года, предусмотрена строгая очередность распределе-

ния имущества ликвидируемых акционерных обществ, оставшегося пос-

ле удовлетворения требований кредиторов. В первую очередь осущес-

твляются выплаты по голосующим акциям, которые должны быть выкуп-

лены по требованию акционеров. Во вторую очередь осуществляются

выплаты начисленных, но еще не выплаченных дивидендов по привиле-

гированным акциям и определённой уставом общества ликвидационной

стоимости по привилегированным акциям. В третью очередь осущес-

твляется распределение имущества ликвидируемого общества между

акционерами - владельцами обыкновенных акций всех типов и всех

типов привилегированных акций. В случае, если имеющегося имущес-

тва недостаточно для выплаты начисленных, но не выплачены диви-

дендов ликвидационной стоимости привелигированных акций всем ак-

ционерам, претендующим на это, имущество распределяется между ак-

ционерами - владельцами данного типа привилегированных акций про-

порционально количеству принадлежащих им акций этого типа.

В целях обеспечения социальной защищенности работников, высво-

бождаемых в результате ликвидации предприятий, Распоряжением Пра-

вительства РФ от 21 марта 1994 года №358-р предусмотрена необхо-

димость обеспечить сохранность документов по личному составу лик-

видируемых юридических лиц. Для этого органы, осуществляющие го-

сударственную регистрацию юридических лиц, наделены полномочиями

контроля данного вопроса.

Последующие шаги - это закрытие счета в банке и уничтожение пе-

чати. Потом подаются заявления в банк и в регистрирующий орган. К

заявлению управляющему банком необходимо приложить чековую книж-

ку и справку из налоговой инспекции об отсутствии долго перед

бюджетом.

Отметки налоговой инспекции, банка, регистрирующего органа и

органа Госкомстата заносятся в ликвидационную карту. Необходимо

также напомнить, что результаты деятельности ликвидационной ко-

миссии, а также итоги из рассмотрения акционерами (участниками)

предприятия, оформляются соответствующими протоколами. На завер-

шающем этапе заполненная ликвидационная карта вместе с заявле-

нием, согласованием комитета по управлению имуществом, протокола-

ми и актом ликвидационной комиссии, оригиналами уставов, учреди-

тельного договора и свидетельства о регистрации направляется в

орган регистрации юридических лиц. Ликвидация юридического лица

считается завершенной, а предприятие - прекратившим существова-

ние после внесения записи об этом в единый государственный реестр

юридических лиц.

ВОПРОСЫ ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.

Рассмотрим проблемы имущественной ответственности субъектов хо-

зяйственного оборота при ликвидации юридических лиц.

Ф. Раянов предлагает выделять ответственность следующих субъек-

тов: самого предприятия, акционеров, должностных лиц предприятия,

членов трудового коллектива и членов ликвидационной комиссии.

(Раянов Ф. Акционерное общество: вопросы имущественной и мате-

риальной ответственности // Хозяйство и право, 1991, № 6, с. 141.)

По словам К. Трофимова,начальника юридического отдела Дальне-

восточного коммерческого банка(далее Трофимов), нельзя отнести

ответственность членов трудового коллектива (не являющихся дол-

жностными лицами или акционерами юридического лица) к области ре-

гулирования гражданского права. Условия и порядок привлечения к

материальной ответственности членов трудового коллектива опреде-

ляются нормами трудового законодательства. Участие членов трудо-

вого коллектива в ликвидации сводится к деятельности представите-

ля коллектива в работе собрания кредиторов при несостоятельности

(банкротстве) предприятия, а также законодательном закреплении

прав работников п первую или вторую очередь при ликвидации пред-

приятия (ст. 64 ГК РФ).

Таким образом Трофимов заявляет,что при ликвидации предприятий

возникает имущественная ответственность: самого предприятия,учре-

дителей (участников) или собственника, должностных лиц предприя-

тия, ликвидационной комиссии, кредиторов предприятия.

Ответственность предприятия.

В соответствии с п. 1 ст. 56 ГК юридические лица, за исключе-

нием финансируемых собственником учреждений, отвечают по своим

обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Вместе с тем в

новом Гражданском кодексе предусмотрены определенные исключения

из этого общего правила.

Так, Российская Федерация несет субсидиарную ответственность по

обязательствам унитарного предприятия, основанного на праве опе-

ративного управления (федеральное казенное предприятие). Возмож-

ность привлечения к субсидиарной ответственности по обяза-

тельствам предприятий впервые закреплена в п. 5 ст. 115 ГК РФ

(для учреждений аналогичное правило содержится в ст. 120). Одна-

ко практически субсидиарная ответственность может наступить

только в случае банкротства казенного предприятия, так как выяс-

нить реальную достаточность или недостаточность имущества для

удовлетворения требований кредиторов можно только в результате

его распродажи.

К федеральным казенным предприятиям относятся предприятия, в

существовании которых государство наиболее заинтересовано (воен-

нопромышленный комплекс и т.п.), поэтому вряд ли можно предполо-

жить, что эти предприятия будут признаваться банкротами. Неплате-

жеспособность казенных предприятий в основном связана с невыпол-

нением в полном объеме обязательств бюджета. Поэтому балансы мно-

гих неплатежеспособных предприятий содержат положительную разни-

цу дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, с момен-

та начала процедуры банкротства прекращается начисление процен-

тов и пени на все виды задолженности. К моменту, когда у кредито-

ра возникает право требовать пр субсидиарной ответственности,

сумма полученного возмещения будет значительно уменьшена за счет

непрекращающейся инфляции.

Предприятие, находящееся в процессе ликвидации, может быть

привлечено к ответственности за нарушение экологического, сани-

тарного, противопожарного и иного законодательства. Отнесение по-

добных требований к четвертой или пятой очереди зависит, по мне-

нию Трофимова, от того, куда направляются взыскиваемые суммы.

Если суммы направляются в бюджет (вне зависимости от его уровня)

или в приравненные к бюджету внебюджетные фонды, такие требова-

ния очереди; если же суммы штрафов направляются на другие счета,

они должны удовлетворяться наряду с требованиями кредиторов пя-

той очереди. К требованиям пятой очереди относятся и начисленные

бюджетом и внебюджетным фондам, правовой режим которых приравнен

к бюджету, относятся Пенсионный фонд РФ, Федеральный дорожный

фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Государственный фонд

занятости на страхования. Виды неправомерных действий должника

или собственника предприятия-должника предусмотрены ст. 45 и 46

Закона РФ "О несостоятельности (банкротстве) предприятий".

Ответственность учредителей (участников) или собственника.

По общему правилу учредитель (участник) юридического лица или

собственник его имущества не отвечают по обязательствам юридичес-

кого лица, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учре-

дителя (участника) или собственника, за исключением случаев,пре-

дусмотренных Гражданским кодексом либо учредительными документа-

ми юридического лица.

Гражданский кодекс устанавливает различные принципы ответствен-

ности участников (учредителей) предприятий в зависимости от орга-

низационно-правовой формы предприятия.

Участники полного товарищества солидарно несут субсидиарную от-

ветственность своим имуществом по обязательствам товарищества.

Участник, выбывший из товарищества, отвечает по обязательствам

товарищества, возникшим до момента его выбытия, наравне с остав-

шимися участниками в течение двух лет со дня утверждения отчета о

деятельности товарищества за год, в котором он выбыл из него.Сог-

лашение участников товарищества об ограничении или устранении от-

ветственности ничтожно (ст. 75). Правовой режим ответственности

участников полного товарищества является наиболее жестким, и в

условиях отмены ранее существовавших для этой организационно-пр

полное товарищество станет наиболее редко встречающейся организа-

ционно-правовой формой.

Правовое положение полного товарища в товариществе на вере ана-

логично положению участников полного товарищества. Вкладчики то-

варищества на вере несут ответственность по обязательствам това-

рищества в пределах сумм внесенных ими вкладов (ст. 82-86 ГК).

Участники общества с ограниченной ответственностью и акционер-

ного общества (как закрытого, так и открытого типа) несут ответ-

ственность в пределах стоимости внесенных ими вкладов (акций).

Участники (акционеры), не полностью оплатившие свой вклад, несут

солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах

стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников.

Члены производственного кооператива несут субсидиарную ответ-

ственность по обязательствам кооператива в размерах и в порядке,

предусмотренных законом о производственных кооперативах и уста-

вом кооператива.

Учредительные документы предприятий, созданных в той или иной

организационно-правовой форме, могут предусматривать и иные осно-

вания для привлечения участников (учредителей) к ответственности

по обязательствам предприятия.

В дополнение к перечисленным в Законе РФ "О несостоятельности

(банкротстве) предприятий" основаниям привлечения собственника

предприятия-должника к ответственности Гражданский кодекс уста-

навливает, что в случае, если несостоятельность (банкротство)

юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственни-

ком имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют

право давать обязательные для этого юридического лица указами ли-

бо иным образом имеют возможность определять его действия, на та-

ких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица мо-

жет быть возложена субсидиарная ответственность (п. 3 ст. 56 ГК

Введение этой нормы значительно расширило возможности привлече-

ния учредителей к материальной ответственности в случае соверше-

ния ими неправомерных действий.

Ответственность должностных лиц предприятия.

Ф. Раянов считает, что "материальная ответственность должнос-

тных лиц, одновременно являющихся и акционерами общества, являет-

ся полной и рамками стоимости акций не ограничивается". (Раянов

Ф. Акционерное общество: вопросы имущественной и материальной от-

ветственности // Хозяйство и право, 1991, № 6, с. 145.) По сло-

вам же Трофимова трудно согласиться с такой точкой зрения. Дол-

жностное лицо предприятия, являющееся акционером, обладает абсо-

лютно теми же правами и обязанностями акционера, как и любой дру-

гой работник предприятия-акционер или внешний акционер. Равен-

ство прав и обязанностей акционеров и недопустимость их ограниче-

ния закреплены в действующем законодательстве. Рассматривая воп-

росы ответственности должностных лиц предприятий, следует ответ-

ственность и ответственность,предусмотренную другими отраслями

права (трудовым, административным, уголовным).

К сожалению, в настоящее время гражданско-правовая ответствен-

ность должностных лиц не предусмотрена. За неправомерные дей-

ствия, причинившие ущерб предприятию или другим участникам хозяй-

ственного оборота (в том числе и в ходе ликвидации), должностное

лицо может быть привлечено к ответственности на основании кон-

тракта (трудовое право) или в результате нарушения норм законода-

тельства (административная или уголовная ответственность).

Вместе с тем должностные лица своими действиями способны оказы-

вать значительное влияние на результаты хозяйственной деятельнос-

ти. Представляется, что включение правового статуса должностных

лиц, их ответственности в сферу гражданско-правового регулирова-

ния послужило бы дополнительной гарантией для всех субъектов хо-

зяйственной деятельности.

Федеральные распорядительные органы должны иметь право нала-

гать гражданско-правовые санкции не только на учреждения, но и на

директоров, должностных лиц, нарушающих распоряжения или законы.

Ответственность ликвидационной комиссии.

Для решения вопроса об ответственности ликвидационной комиссии

необходимо сначала определиться с ее правовым статусом. Ф. Рая-

нов считает, что ликвидационная комиссия должна быть приравнена к

органам управления обществом, а члены ее - к должностным лицам

исполнительного органа. "Отсюда и ответственность ликвидационной

комиссии перед обществом, его участниками должна наступать в

соответствии с нормами трудового законодательства. Причем кон-

кретную материальную ответственность несет не комиссия как тако-

вая, а каждый виновный член ликвидационной комиссии"(Раянов Ф.

Акционерное общество: вопросы имущественной и материальной от

Если отнесение ликвидационной комиссии к органам управления

юридического лица прямо вытекает из действующего законода-

тельства (п. 3 ст. 62 ГК), то с приравниванием ее членов к дол-

жностным лицам предприятия вряд ли можно согласиться. Без офор-

мления трудовых отношений (заключения контракта) признание члена

ликвидационной комиссии должностным лицом невозможно вообще, а в

случае такого оформления установление ответственности конкретно-

го виновного лица в соответствии с нормами трудового права прак-

тически освободит членов комиссии от имущественной ответственнос-

ти.

Так как полномочия ликвидационной комиссии и единоличного лик-

видатора по закону равны, это дает основания предположить, что

комиссия является коллективным органом управления, а ее председа-

тель выполняет лишь организационно-представительские функции.

Для представления интересов ликвидируемого юридического лица

член ликвидационной комиссии или ее председатель должны иметь

протокол общего собрания учредителей (решение суда) об утвержде-

нии состава комиссии и протокол о предоставлении конкретному ли-

цу тех или иных полномочий. Даже совпадение в одном лице бывшего

руководителя предприятия и председателя ликвидационной комиссии

не дает оснований считать, что председатель комиссии обладает ка-

кими-либо самостоятельными полномочиями.

Члены ликвидационной комиссии, являясь по смыслу п. 3 ст. 56 ГК

РФ, "другими лицами, которые имеют право давать обязательные для

этого юридического лица указания", должны в соответствии с этой

нормой солидарно нести субсидиарную ответственность. Только если

член ликвидационной комиссии докажет отсутствие вины (не голосо-

вал или голосовал против по конкретному вопросу), он может быть

освобожден от привлечения к имущественной ответственности.

Ответственность кредиторов предприятия.

Кредитор считается совершившим неправомерное действие, если он,

зная о предпочтительном удовлетворении его требований в ущерб

другим кредиторам, согласился на такое исполнение (ст. 47 Закона

"О несостоятельности (банкротстве) предприятий"). Последствием

совершения такого действия является признание его судом недей-

ствительным с возвращением имущества или его стоимости в конкур-

сную массу.

Данная норма является единственной в действующем законода-

тельстве, предусматривающей ответственность кредиторов в ходе

ликвидации предприятий.

Подводя итог рассмотрению вопросов имущественной ответственнос-

ти субъектов хозяйственного оборота в ходе ликвидации предприя-

тий, Трофимов отмечает, что законодатель идет по пути постоянно-

го расширения пределов ответственности всех субъектов. С включе-

нием в сферу гражданско-правового регулирования правового положе-

ния и ответственности должностных лиц, уточнением вопросов ответ-

ственности ликвидационной комиссии и ее статуса завершении форми-

рования института имущественной ответственности субъектов хозяй-

ственной деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Итак, ликвидация предприятия - достаточно сложный процесс. Мною

были названы все основания ликвидации юридического лица: как доб-

ровольной, так и принудительной; названы все пять стадий ликвида-

ции юридического лица, а также вопросы имущественной ответствен-

ности лиц так или иначе связанных с предприятием.

На мой взгляд особое внимание следует обратить на то, что по-

нятно, что банкротство - далеко не единственное основание ликви-

дации юридического лица, а часто даже наоборот: грамотная ликви-

дация организации позволяет избежать ей несостоятельности.

Известно, что каждое предприятие стремится оставить при себе

максимально возможное количество имущества в процессе ликвидации.

Пранализировав процедуру ликвидации юридического лица, я пришел к

выводу, что для того чтобы добится этой цели нужно очень хорошее

знание нормативно-правовой базы связанной с ликвидацией. В час-

тности основное знание можно получить из Гражданского Кодекса РФ,

специальные сведения - из законов и иных правовых актов регули-

рующих порядок ликвидации конкретных юридических лиц, как то ак-

ционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, об-

ществ с дополнительной ответственностью и других коммерческих и

некоммерческих организаций.

В условиях становления рынка и конкурентной борьбы вопрос о

ликвидации встает достаточно часто. Поэтому накапливается практи-

ческий опыт ликвидации юридических лиц.

Таким образом, просмотрев множество источников, я пришел к вы-

воду, что проблема ликвидации юридических лиц в России очень зло-

бодневна, но еще недостаточно изучена. Я думаю, что из-за обилия

казусов, этот вопрос будет изучатся и анализироватся и вскоре бу-

дет освещен полностью как в нормативно-правовых актах, так и в

юридической литературе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный Закон "Об акционерных обществах от 26 декабря 1995

года.

3. Бобрышев А.Д. Как ликвидировать предприятие?(Практическое посо-

бие).- M.: Финстатинформ, 1996.- С. 5-13.

4. Раянов Ф. Акционерное общество: вопросы имущественной и мате-

риальной ответственности // Хозяйство и право, 1991,№ 6, С. 141-146.

5. Гражданское право. Учебник. Под. ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толсто-

го.- М.: Проспект, 1996. - С.130-132.