

Соловов К.М.

магистрант 2 курса МФЮА

г. Москва, РФ

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Аннотация. В данной статье раскрываются некоторые особенности реорганизации отдельных форм юридических лиц и условия, при которых могут быть соблюдены все гарантии прав участников сделок. Особое внимание уделяется проблемам правового документального оформления процедур реорганизации. По мере развития гражданско-правовых отношений в Российской Федерации, проблемы, возникающие и сопровождающие процесс реорганизации юридических лиц, находятся под пристальным вниманием отечественного законодательства.

Ключевые слова: реорганизация юридических лиц; порядок реорганизации; оформление процедур реорганизации; передаточный акт; разделительный баланс.

Solovov K.M.

2 st-year master's student of MFUA

Moscow, Russia

LEGAL REGULATION OF THE REORGANIZATION OF A LEGAL ENTITY

Annotation. This article reveals some features of the reorganization of certain forms of legal entities and the conditions under which all guarantees of the rights of participants in transactions can be observed. Particular attention is paid to the problems of legal documentation of reorganization procedures. With the development of civil law relations in the Russian Federation, the problems that arise and

accompany the process of reorganization of legal entities are under the scrutiny of domestic legislation.

Keywords: reorganization of legal entities; reorganization procedure; registration of reorganization procedures; deed of transfer; separating balance.

Процесс реорганизации регулируется, прежде всего, Гражданским кодексом РФ [1], Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон №14-ФЗ) [2], Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон № 208-ФЗ) [3], Федеральным законом от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» [4], Федеральным законом от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» [5], Федеральным законом от 18.07.2009 № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» [6], Федеральным законом от 30.12.2004 № 215-ФЗ «О жилищных накопительных кооперативах» [7] и другими нормативными правовыми актами.

Реорганизация юридических лиц может быть произведена в таких формах, как слияние, присоединение, разделение, выделение или преобразование. Следует остановиться на некоторых особенностях этих форм, которые четко не отражены в вышеперечисленных законах.

Слияние юридических лиц представляет собой появление нового юридического лица посредством приобретения всех прав и обязанностей двух или более юридических лиц, которые прекращают свою деятельность.

Правопреемство подтверждается документом, содержащим информацию из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) о реорганизации юридического лица, которое было создано путём слияния, в отношении прав и обязанностей юридических лиц, прекративших деятельность в результате реорганизации. Также этот факт доказывается документами юридических лиц (прекратившими существовать по причине слияния), определяющими соответствующие права и обязанности, в отношении которых

наступило правопреемство. Стоит отметить, что при слиянии акционерных обществ все акции погашаются.

В соответствии с п. 3 ст. 57 ГК РФ в определённых случаях, установленных законом, слияние обществ возможно осуществить только с согласия уполномоченных государственных органов.

Такая форма реорганизации предполагает, что юридическое лицо, которое будет создано, изначально имеет конкретный набор прав и обязательств по отношению к третьим лицам, поскольку к такому лицу переходят все права требования, долги от каждого участника слияния. По этой причине реорганизацию в форме слияния довольно часто используют в качестве альтернативного варианта ликвидации. Таким образом возможно избавиться от проблемных компаний.

Присоединение – эта форма реорганизации представляет собой изменение статуса хозяйственного общества, к которому присоединяется другое хозяйственное общество, прекращающее свою работу. Как показывает судебная практика, реорганизация в форме присоединения, где правопреемство предусматривает лишь переход долговых обязательств, нередко признаётся недействительной и привлекает внимание правоохранительных органов и налоговых служб. Однако присоединение зачастую является единственным способом для той или иной компании не обанкротиться.

Особенностью присоединения акционерных обществ является то, что они подписывают договор о присоединении, где обязательно указывается не только порядок и условия этого процесса, но и порядок конвертации акций. При такой форме реорганизации государственной регистрации изменению подлежат учредительные документы общества, к которому осуществляется присоединение. Такой порядок проведения процедуры основан на гл. 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [8]. В соответствии с указанным Законом общество, к которому было присоединено другое или

несколько обществ, будет считаться реорганизованным с момента внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности последнего.

При определённых условиях, указанных в ст. 27 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» [9], реорганизация коммерческих организаций в форме присоединения может быть проведена лишь с согласия антимонопольного органа.

При реорганизации в форме присоединения нет необходимости в создании новых учредительных документов, так как никакого нового юридического лица не возникает. Правопреемство здесь, как и в случае слияния, происходит согласно передаточному акту. Тут есть небольшая особенность: в отличие от слияния, при котором передаточный акт утверждается общим собранием участников каждого общества, при присоединении – передаточный акт утверждается лишь общим собранием участников присоединяемого общества, поскольку оно передаёт свои права и обязанности обществу, к которому присоединяется.

Разделение – эта форма реорганизации представляет собой прекращение деятельности общества и передачу всех его прав и обязанностей новым создаваемым обществам. При разделении общества с ограниченной ответственностью (ООО) образуется минимум два общества, и все они в установленном порядке должны быть зарегистрированы.

Процесс разделения также содержит в себе некоторые особенности. В этом случае возможно осуществить реорганизацию в форме разделения предприятий только одной организационно-правовой формы. Иными словами, общество с ограниченной ответственностью может быть разделено на аналогичные общества так же, как акционерное общество (АО) возможно разделить только на акционерные общества. Данная форма реорганизации может быть проведена добровольно по решению собственников. Однако в случаях систематического осуществления монополистической деятельности, занимающей доминирующее положение коммерческой организацией,

реорганизация проводится принудительно по требованию антимонопольной службы.

На общем собрании участников разделяемого общества решается вопрос о порядке и условиях реорганизации, о создании новых обществ, утверждается разделительный баланс. После согласования этих ключевых вопросов участники создаваемых юридических лиц подписывают уставы создаваемых обществ, а также избирают органы их управления. После того как решение о разделении принято, общество уже не может распоряжаться своими средствами – оно лишь вправе передать их новым обществам.

Права и обязанности общества с ограниченной ответственностью переходят новым обществам строго в соответствии с разделительным балансом. Это могут быть как имущественные, так и неимущественные права, например, право на фирменное наименование или пользование товарным знаком. Если же на основании разделительного баланса нет возможности установить правопреемников, то вновь созданные общества будут солидарно отвечать по всем имущественным обязательствам.

При таких условиях кредитор (если таковой будет) имеет право предъявлять требования ко всем вновь возникшим обществам либо к какому-то одному в полном объёме. Отсюда следует, что общество, принявшее на себя удовлетворение всех требований кредитора, имеет право в порядке регресса требовать от других обществ долевого участия в произведённых им тратах.

Такую форму реорганизации в основном используют в случаях, когда подразделения компании работали с разной эффективностью, что впоследствии привело к конфликтам по вопросам распределения прибыли, и в случаях, если существует необходимость продать часть бизнеса.

Реорганизация в форме выделения несколько отличается от разделения. Этот процесс представляет собой образование новых юридических лиц с передачей им части прав и обязанностей, но при этом реорганизуемое общество не прекращает свою деятельность.

Особенностью такой формы, как выделение, является правопреемство. Необходимо отметить, что выделенная компания не является правопреемником реорганизуемого общества по налоговым обязательствам, и по гражданским требованиям у нее не возникает универсального правопреемства: все права и обязанности от одной компании к другой не переходят, а какие именно будут переданы – решают участники реорганизуемого юридического лица.

В результате такой формы реорганизации появляется новое юридическое лицо, имеющее возможность применять любую, в том числе упрощенную, систему налогообложения, что позволяет этому новому юридическому лицу уплачивать налог с доходов по пониженной ставке.

На общем собрании члены выделяемого общества утверждают устав юридического лица и избирают органы управления. В устав общества, из которого выделяются новые компании, должны быть внесены изменения относительно его участников и размеров долей каждого и другие важные поправки. Вновь создаваемое общество в данном случае подлежит государственной регистрации.

Следует отметить, что при рассмотрении вопроса о создании новой компании общее собрание участников реорганизуемого ООО не вправе решать вопросы, которые Федеральным законом № 14-ФЗ отнесены к компетенции общего собрания выделяемого общества. В случае, когда единственным участником и учредителем выделяемого общества является само реорганизуемое ООО, общее собрание его членов принимает решение о порядке и условиях выделения, утверждает устав и разделительный баланс, избирает руководящие органы.

Необходимо отметить, что решением общего собрания акционеров может быть предусмотрено положение, в соответствии с которым возможно одновременное слияние создаваемого общества с другим или же присоединение создаваемого общества к другому.

Преобразование представляет собой изменение организационной формы компании, результатом данного процесса является образование нового общества.

Особенностью преобразования является то, что сменить организационно-правовую форму можно лишь в установленных законодательством рамках. В соответствии со ст. 56 Федерального закона № 14-ФЗ общество вправе преобразоваться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив [2]. Согласно ст. 20 Федерального закона № 208-ФЗ допускается преобразование акционерных обществ в общество с ограниченной ответственностью или в производственный кооператив, а также по единогласному решению всех акционеров – в некоммерческое партнерство [3]. В процессе преобразования допускается изменение состава собственников предприятия. Такого рода изменения осуществляются в отдельном порядке.

Для того чтобы провести преобразование необходимо согласие налоговых органов и кредиторов, так как новое общество становится ответчиком по всем обязательствам. Так же, как и при других формах реорганизации, чтобы провести преобразование хозяйственного общества требуется созвать общее собрание участников общества, где утверждается устав и передаточный акт. Имеется еще ряд особенностей, которые следует обозначить при реорганизации юридических лиц путем описанных выше форм.

Что же касается надлежащего документального оформления процедур реорганизации, необходимо отметить, поскольку после выделения и разделения образуется не одно юридическое лицо, то чтобы установить правопреемника в отношении соответствующих прав и обязанностей реорганизованной компании законодательство установило обязательное наличие передаточного акта.

Однако из содержания статьи 58 ГК РФ можно сделать вывод, что для установления правопреемника юридического лица, прекратившего существование после проведения реорганизации в форме слияния, присоединения или преобразования, необходимо составлять передаточный

акт, так как после завершения реорганизации остается лишь одно юридическое лицо, которое и представляет собой универсального правопреемника всех прав и обязанностей, существовавших до реорганизации компаний. Именно об этом говорит п. 26 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» [10].

Кроме того, до внесения изменений Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [11] в ст. 58 ГК РФ было предусмотрено, что при реорганизации в форме разделения или выделения все права и обязанности переходят в соответствии с разделительным балансом, а при присоединении, слиянии и преобразовании – согласно передаточному акту. Обязательность подготовки, утверждения и представления в регистрирующий орган передаточного акта при слиянии, присоединении и преобразовании или разделительного баланса при выделении и разделении прописана в ст. 52–56 Федерального закона № 14-ФЗ [2] и ст. 16–20 Федерального закона № 208-ФЗ [3], регулирующих, соответственно, реорганизацию обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ.

В ст. 59 ГК РФ до внесения данных изменений были указаны и передаточный акт, и разделительный баланс, применяемые в зависимости от формы реорганизации. Позднее понятие «разделительный баланс» в ГК РФ было упразднено, что, скорее всего, законодатель предпринял с целью упростить саму процедуру документального оформления реорганизации.

Практика реорганизации ООО и АО по данному вопросу довольно противоречива и показывает, что юридические лица, реорганизуемые в форме слияния, присоединения или же преобразования не всегда составляют, например, передаточный акт, причем довольно часто проходят регистрацию без каких-либо препятствий, в то же время в ряде случаев регистрирующий орган

отказывает

в утверждении реорганизации именно из-за отсутствия передаточного акта.

В качестве вывода анализируемых особенностей отдельных форм реорганизации юридических лиц необходимо отметить, что реорганизация как процесс является не только способом прекращения деятельности организаций, но и эффективным способом их создания, наряду с учреждением вновь. Следует особо подчеркнуть, что отличительной чертой реорганизации компаний является наличие определённых ограничений при выборе организационно-правовой формы, определении учредителей (ими могут быть лишь участники реорганизуемой организации), а также то, что вновь образованное юридическое лицо обретает первоначальное имущество на базе передаточного акта.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СЗ РФ. 1998. № 7. Ст. 785.
3. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Российская газета. № 248. 29.12.1995.
4. Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О производственных кооперативах» // СЗ РФ. 1996. № 20. Ст. 2321.
5. Федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О сельскохозяйственной кооперации» // СЗ РФ. 1995. № 50. Ст. 4870.
6. Федеральный закон от 18.07.2009 № 190-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О кредитной кооперации» // Российская газета. № 136. 24.07.2009.

7. Федеральный закон от 30.12.2004 No 215-ФЗ (ред. от 27.06.2019) «О жилищных накопительных кооперативах» // Парламентская газета. No 7–8. 15.01.2005.

8. Федеральный закон от 08.08.2001 No 129-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.05.2020) // Российская газета. No 153–154. 10.08.2001.

9. Федеральный закон от 26.07.2006 No 135-ФЗ (ред. от 01.03.2020) «О защите конкуренции» // Российская газета. No 162. 27.07.2006.

10. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 No 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2015. No 8.

11. Федеральный закон от 05.05.2014 No 99-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. No 19. Ст. 2304.

Bibliographic list:

1. Civil Code of the Russian Federation (part first) dated November 30, 1994 No. 51-FZ // SZ RF. 1994. No 32. Art. 3301.

2. Federal Law of February 8, 1998 No. 14-FZ (ed. dated November 4, 2019) “On Limited Liability Companies” // SZ RF. 1998. No 7. Art. 785.

3. Federal Law No. 208-FZ of December 26, 1995 (ed. dated 04.11.2019) "On joint-stock companies" (as amended and supplemented, effective from 01.01.2020) // Rossiyskaya Gazeta. No 248. 12/29/1995.

4. Federal Law of 05/08/1996 No. 41-FZ (as amended on 08/02/2019) "On production cooperatives" // SZ RF. 1996. No 20. Art. 2321.

5. Federal Law No. 193-FZ of 08.12.1995 (as amended on 02.12.2019) “On Agricultural Cooperation” // SZ RF. 1995. No 50. Art. 4870.

6. Federal Law No. 190-FZ of July 18, 2009 (as amended on December 2, 2019) “On Credit Cooperation” // Rossiyskaya Gazeta. No 136. 07/24/2009.

7. Federal Law No. 215-FZ of December 30, 2004 (ed. dated 06/27/2019) “On housing savings cooperatives” // Parliamentary newspaper. No 7–8. 01/15/2005.

8. Federal Law No. 129-FZ of August 8, 2001 (as amended on November 26, 2019) “On State Registration of Legal Entities and Individual Entrepreneurs” (as amended and supplemented, effective from May 11, 2020) // Russian newspaper. No. 153–154. 08/10/2001.

9. Federal Law No. 135-FZ of July 26, 2006 (ed. dated 01.03.2020) “On Protection of Competition” // Rossiyskaya Gazeta. No 162. 27.07.2006.

10. Decree of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of 06/23/2015 No 25 “On the application by the courts of certain provisions of Section I of Part One of the Civil Code of the Russian Federation” // Bulletin of the Supreme Court of the Russian Federation. 2015. No 8.

11. Federal Law No. 99-FZ of 05.05.2014 (as amended on 07.03.2016) “On Amendments to Chapter 4 of Part One of the Civil Code of the Russian Federation and on Recognizing Certain Provisions of Legislative Acts of the Russian Federation as Invalid”// SZ RF. 2014. No 19. Art. 2304.

© СОЛОВОВ К.М., 2022