

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Юридический факультет

Направление 40.04.01 Юриспруденция

Программа магистратуры «Правовое обеспечение предпринимательства»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

Проблемные аспекты реорганизации юридических лиц

(тема)

Автор:

Даниляк Анна Олеговна, 2  
курс, 20В группа

---

(подпись)

Научный руководитель:

д.э.н., доцент Сухарев А.Н.,  
профессор кафедры  
конституционного,  
административного и  
таможенного права

---

(подпись)

Допущен(а) к защите:

Руководитель ООП:

---

(подпись, дата)

Тверь 2019

## Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	6
1.1. Понятие и общая характеристика реорганизации юридических лиц.....	6
1.2. Субъектный состав участников в реорганизации юридического лица.....	9
Глава 2. КОНЦЕПТУАЛЬНО-ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	13
2.1. Особенности реорганизации в форме присоединения и слияния.....	13
2.2. Реорганизация в форме разделения и выделения.....	19
2.3. Реорганизация в форме преобразования.....	23
Глава 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ПРОБЛЕМЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	28
3.1. Признание реорганизации недействительной (несостоявшейся).....	28
3.2. Гражданско-правовые гарантии прав кредиторов при реорганизации.....	34
3.3. Особенности правового регулирования оценки имущества при реорганизации.....	42
Заключение.....	55
Список использованной литературы.....	58

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования вызвана проблемами правового регулирования реорганизации юридических лиц. В российском законодательстве на настоящий момент недостаточно прописаны вопросы правового регулирования реорганизации юридических лиц и эти вопросы не получили достаточного освящения в научно-практических исследованиях ряда авторов. В процессе перехода к рыночным отношениям и с появлением новых организационно-правовых форм юридического лица, формам и процедуре реорганизации юридических лиц стало уделяться значительно больше внимания.

Объектом исследования в магистерской диссертации являются гражданские правоотношения, которые складываются в процессе реорганизации юридических лиц.

Предметом диссертационного исследования являются положения Гражданского кодекса и иных законодательных актов, судебная практика, а также научные работы ученых по вопросам реорганизации юридических лиц.

Процесс реорганизации является гарантией устойчивости гражданского оборота, происходит правопреемство прав и обязанностей реорганизованного юридического лица, предельно обеспечиваются права кредиторов, исключается необходимость уплаты дополнительных налогов, уменьшаются временные издержки.

Целью диссертационного исследования является раскрыть проблемные аспекты реорганизации юридических лиц на основе действующего российского гражданского законодательства и судебной практики.

Достижение вышеуказанной цели возможно с помощью решения следующих научно-практических задач:

- изучить понятие реорганизации юридических лиц;
- дать понятие и краткую характеристику видам реорганизации юридических лиц;

- проанализировать достаточно ли в действующем законодательстве правовых норм для обеспечения интересов юридического лица, проходящего процесс реорганизации, прав и интересов других лиц, участвующих в процессе реорганизации, с опорой не только на теоретические исследования, но и на действующую судебную практику;

- разработать предложения по совершенствованию действующего гражданского законодательства.

Настоящая магистерская диссертация базируется на следующих методах научного познания: формально-логический, метод сравнения, анализ и синтез.

Проблемы, которые складываются в процессе реорганизации послужили теоретической разработкой для исследований многих авторов таких как: И.З. Аюшеева, А.В. Габова, Ю.А. Крыловой, Шиткиной И.С., Янькова В.Г. и ряда других авторов.

Апробация результатов исследования: по теме диссертации опубликованы статьи, в которых нашли отражение теоретические принципы и результаты работы, а именно статья Аюшеевой И.З. "Реорганизация как основная форма оптимизации сети образовательных учреждений" опубликована в журнале "Российское предпринимательство"<sup>1</sup>.

Статья Габова А.В. "Защита прав и интересов кредиторов при реорганизации по законодательству Российской Федерации (в свете положений обновленного Гражданского кодекса)" опубликована в сборнике материалов Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию доктора юридических наук, профессора, заслуженного юриста Республики Беларусь В. Ф. Чигира<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Аюшеева И.З. Реорганизация как основная форма оптимизации сети образовательных учреждений [Электронный ресурс] / Гущина, Степанова // Российское предпринимательство. 2016 . №24 . С. 146-157 .

<sup>2</sup> Габов А.В. Защита прав и интересов кредиторов при реорганизации по законодательству Российской Федерации (в свете положений обновленного Гражданского кодекса)// Правовое регулирование осуществления и защиты прав физических и юридических лиц: материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвященной 90-летию профессора В. Ф. Чигира (Минск, 4-5 ноября 2014 г.) // Минск : Право и экономика. 2014. С. 85-92.

Статья Крыловой Ю.А. "Особенности реорганизации отдельных видов некоммерческих организаций" опубликована в сборнике "Актуальные проблемы частноправового регулирования. Материалы Всероссийского VIII научного форума."<sup>1</sup>

Научная новизна диссертации состоит в том, чтобы провести наиболее полное исследование гражданского законодательства, регламентирующего реорганизацию юридических лиц, определить перспективы его развития.

Структура магистерской диссертации определяется кругом исследуемых проблем, ее целями и задачами. Данная работа включает в себя введение, три главы, объединяющие восемь параграфов, заключение и список использованной литературы.

Первая глава «Правовые аспекты реорганизации юридических лиц» состоит из двух параграфов, определяющих понятие и общую характеристику реорганизации юридических лиц, а также субъектный состав участников в реорганизации юридического лица.

Вторая глава «Концептуально-правовые особенности различных видов реорганизации юридических лиц» состоит из трех параграфов, определяющих особенности реорганизации в форме присоединения и слияния, разделения и выделения, а также преобразования.

Третья глава «Актуальные вопросы и проблемы реорганизации юридических лиц» определяет случаи признания реорганизации недействительной, гражданско-правовые гарантии прав кредиторов и акционеров при реорганизации, а также особенности правового регулирования оценки имущества при реорганизации.

---

<sup>1</sup> Крылова Ю.А. Особенности реорганизации отдельных видов некоммерческих организаций // Актуальные проблемы частноправового регулирования. Материалы Всероссийского VIII научного форума (Самара, 24-25 апреля 2009 г.). Самара: Изд-во Самар. ун-та. 2009. С. 95-97.

# Глава 1. ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

## 1.1. Понятие и общая характеристика реорганизации юридических лиц

Конкретно явного определения реорганизации не существует. Впрочем, существует большое количество точек зрения на данную тему. К примеру, видится занимательным воззрение Шиткиной И.С., которая характеризует реорганизацию как процедуру, в процессе которой происходит прекращение или создание нового юридического лица, с переходом прав и обязанностей к другому юридическому лицу<sup>1</sup>.

Статья 57 ГК РФ гласит, что любой вид реорганизации юридических лиц осуществляется только решением учредителей (участников) или органа юридического лица, и это лицо должно быть уполномочено на то учредительным документом.

Одним из правовых последствий реорганизации является относительное прекращение деятельности юридических лиц, но при этом они продолжают функционировать и осуществлять свою деятельность права и обязанности переходят в порядке универсального правопреемства к иным лицам. Во времена Российской империи термина реорганизация вообще не существовало, но этот процесс рассматривали как прекращение деятельности юридических лиц.

Существенными признаками реорганизации являются особый субъектный состав, строго определенные в Гражданском кодексе формы реорганизации, а также специфика правовых последствий. В российском праве субъектами реорганизации может выступать только юридические лица.

Формы реорганизации закреплены в статье Гражданского кодекса и перечень форм является закрытым.

---

<sup>1</sup> Шиткина И.С. Корпоративное право в таблицах и схемах. Учебно-методическое пособие - М.: Консультант Плюс, Издательство: Юстицинформ 2016. С. 94.

В процессе реорганизации прекращают свое действие существующие и (или) создаются новые юридические лица, а значит является необходимым проведение государственной регистрации.

Так, например, в случае слияния или разделении существовавшие ранее юридические лица прекращают существовать. В этом случае орган регистрации вносит запись о прекращении деятельности юридических лиц в государственный реестр после получения соответствующей информации о государственной регистрации возникших вновь юридических лиц. Присоединение является единственной формой реорганизации, которая завершается моментом внесения записи о прекращении деятельности юридического лица в государственный реестр.

Также одним из правовых последствий реорганизации является правопреемство. Как правило оно является универсальным, передаче подлежат вещи, имущественные права и обязанности, а также имущественные обязанности. Каширский С.С. отмечает в своей статье, что в случае универсального правопреемства к правопреемнику переходит весь комплекс прав и обязанностей, принадлежащих правопреемнику, независимо от того, были ли они выявлены или нет к моменту передачи.<sup>1</sup> При сингулярном правопреемстве происходит передача лишь отдельного права или обязанности.

Но существует исключения при реорганизации в форме выделения и разделения. М.Н. Илюшина подчеркивает, что в процессе осуществления реорганизации юридического лица в форме выделения фактически присутствует сингулярное правопреемство, по причине того, что выделяемая организация может быть наделена определенной совокупностью как прав, так и обязанностей или их частью<sup>2</sup>. О наличии сингулярного характера правопреемства в ходе реорганизации в форме выделения также ведет речь

---

<sup>1</sup> Каширский С.С. Универсальный характер правопреемства при реорганизации юридических лиц // Юрист: науч.-практ. журнал. 2014. N 6. С. 9.

<sup>2</sup> Илюшина М.Н. Проблемы правопреемства при реорганизации юридических лиц // Закон. 2006. N 9. С. 55.

С.В. Мартышкин, подчеркивая, что в данном случае "реорганизованное юридическое лицо становится обладателем лишь части прав и обязанностей, а выделенная организация может быть наделена как определенной совокупностью прав и обязанностей, так и отдельным правом"<sup>1</sup>

Так, по результатам рассмотрения одного из дел арбитражный суд пришел к следующему выводу: "Универсальный характер правопреемства имеет место только при проведении реорганизации юридических лиц в формах слияния, присоединения и преобразования, так как в данных ситуациях результатом проведения реорганизации является образование одного юридического лица."<sup>2</sup>

Гражданское и налоговое законодательство признает правопреемство при реорганизации, но это исключено в административном праве.

---

<sup>1</sup> Мартышкин С.В. Понятие и признаки реорганизации юридического лица: Дис. канд. юрид. наук. Волгоград, 2000. С. 111.

<sup>2</sup> Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.07.2011 по делу N А66-6438/2010 [Электронный ресурс] // <http://sudrf.kodeks.ru/rospravo/document/885080765/> (Дата обращения 05.02.2019).

## **1.2. Субъектный состав участников в реорганизации юридического лица**

При изучении правовых связей, которые возникают в процессе реорганизации следует уделить внимание ее участникам. Состав участников реорганизационных отношений определяется следующими основными субъектами, а именно кто правомочен принимать решение о проведении процесса реорганизации, кто из участников несет риск убытков, на кого должна возлагаться ответственность и соответственно кто же подвергается процедуре реорганизации.

От основания и субъекта, который принимает решение об осуществлении реорганизации, выделяют как правило два вида реорганизации: добровольную и принудительную. В настоящей диссертации подлежит рассмотрению реорганизация, которая совершается в добровольном порядке. Процесс реорганизации имеет сложный юридический состав, который состоит из многих юридических фактов, необходимо принять решение о реорганизации, исполнить обязательства перед кредиторами, осуществить государственную регистрацию и т.д.

Субъектом гражданского права может выступать только юридическое лицо. Таким образом, единственным субъектом реорганизации является само юридическое лицо. Отсюда следует вывод, чтобы принять решение о реорганизации необходимо выразить волю юридического лица. Органы юридического лица не могут признаваться субъектами реорганизации.

Такого же мнения придерживается и А.Б. Бабаев который считает, что отношения между юридическим лицом в целом и органом как его частью не могут быть представлены в виде правоотношений, однако нуждаются в определенном учете, и их выделение имеет важное познавательное значение.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Бабаев А.В. Методологические предпосылки исследования корпоративных правоотношений// Вестник гражданского права. 2007. № 9. С.60.

В процессе изучения сущности отношений, которые возникают в процессе реорганизации, необходимо обратить внимание на институт ответственности, так как, выявляя правовые связи в виде ответственности, раскрываются особенные черты, которые присущи тем или иным правоотношениям. Так при незаконной реорганизации, субъектом ответственности выступают уполномоченные лица органов юридического лица.

Д.В. Ломакин подчеркивает<sup>1</sup>, что как только действия физического лица выходят за рамки компетенции органа юридического лица, они уже не могут отождествляться с действиями самого органа и должны рассматриваться исключительно в качестве действий самого физического лица.

При характеристике отношений, которые возникают в процессе реорганизации, представляется возможным их разделить на отношения, которые складываются в процессе реорганизации и охватывают всех ее участников назовем их производными и непосредственные, позволяющие выявить взаимосвязь между реорганизуемыми юридическими лицами. Так как, в процессе реорганизации принимают участие не только юридические лица, то на мой взгляд представляется необходимым разграничить субъектов реорганизации от лиц, участвующих в реорганизации.

Производные правоотношения делятся на производные–гражданско-правовые правоотношения и производные – управленческие. Участниками производных – управленческих выступают органы управления юридического лица, которые непосредственно формируют его волю. Участниками производных отношений гражданско-правового характера выступают должностные лица органов управления юридического лица и кредиторы юридического лица.

---

<sup>1</sup> Ломакин Д.В. Корпоративные правоотношения: общая теория и практика ее применения в хозяйственных обществах. Консультант Плюс [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=СМВ&n=16223#03965668363713858> (Дата обращения 02.03.2019).

Субъектами же самой реорганизации выступают реорганизуемые юридические лица и лица, созданные в результате реорганизации.

Предлагается разделение реорганизационных правоотношений на основные (непосредственные), опосредующие взаимосвязь реорганизуемых юридических лиц и создаваемых в результате реорганизации (правопреемников и правопреемников) – субъектов самой реорганизации, и вспомогательные (производные) – отношения, складывающиеся в процессе реорганизации и охватывающие всех участвующих в ней лиц.

Реорганизационные правоотношения являются отношениями правопреемства между лицами, которые подверглись реорганизации и вновь создаваемыми юридическими лицами.

## **Глава 2. КОНЦЕПТУАЛЬНО-ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### **2.1. Особенности реорганизации в форме присоединения и слияния**

Хозяйственно-правовая литература отмечает, что реорганизации в форме слияния и присоединения, "...были широко распространены в условиях плановой экономики, когда значительное внимание уделялось укрупнению хозяйствующих субъектов"<sup>1</sup>, что в то время способствовало высокой монополизации экономики советского периода. Структурные реформы способствовали способам реорганизации, которые направлены на укрупнение хозяйствующих обществ.

Слияние юридических лиц представляет собой создание нового юридического лица, которому передаются права и обязанности юридических лиц и эти лица перестают существовать. Под присоединением обычно понимают прекращение деятельности одного или нескольких юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей другому юридическому лицу. Присоединяемые юридические лица утрачивают свою самостоятельность и добровольно присоединяются к другому юридическому лицу.

В данной работе предлагается сначала рассмотреть особенности реорганизации юридических путем слияния, а после путем присоединения.

В настоящее время ученые спорят о мотивах проведения реорганизации путем слияния, но по-прежнему существует много загадок, которые не получили еще научного обоснования.

Часто у учредителей юридических лиц возникает необходимость в реорганизации компании. Реорганизация должна проходить строго в соответствии Российским законодательством.

---

<sup>1</sup> Лаптев В.В. Субъекты предпринимательского права. М: Юристъ. 2016. С. 76.

Популярность сейчас приобретает реорганизация в форме слияния. Регулируется процедура слияния следующими нормативными актами.

Статьей 57 Гражданского кодекса Российской Федерации в которой определены виды реорганизации. Статьей 52 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» регулирует порядок поведения реорганизации путем слияния в Обществах с ограниченной ответственностью. Статьей 16 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» определяющая процесс слияния в Акционерных обществах. Статья 27 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» требующая предварительное согласие антимонопольного органа при слиянии коммерческих организаций.

Для коммерческих организаций основной задачей в реализации слияния выступает желание укрупнить бизнес. Иногда реорганизацию в форме слияния применяют как альтернативу ликвидации. Обычно это небольшие организации, не ведущие предпринимательскую деятельность и сдающие нулевые отчеты в фонды социального, пенсионного страхования и налоговую инспекцию<sup>1</sup>.

Гражданское законодательство достаточно подробно описывает процедуру реорганизации путем слияния. При слиянии юридических лиц создается новое юридическое лицо. Образовавшееся юридическое лицо принимает все имущественные и неимущественные права принадлежавшие сливающимся компаниям, долги и обязанности перед третьими лицам. Новый собственник два раза в месяц должен опубликовывать данные о реорганизации в «Вестнике государственной регистрации».

Слияние юридических лиц возможно разделить на две части:

- 1) Коммерческие организации, которые осуществляли процедуру слияния ликвидируются.
- 2) Регистрируется новое юридическое лицо.

---

<sup>1</sup> Бородулина А.А., Брянцева Н.В. Реорганизация коммерческих организаций путем слияния// Журнал Успехи в химии и химической технологии. 2016. № 5.С. 13.

Единый государственный реестр юридических лиц содержит информацию только о новом юридическом лице, старые юридические лица прекращают свое существование.

Проведение реорганизации путем слияния является сложной процедурой, которая требует определенных обязанностей и соответственно исполнение этих обязанностей находится под контролем у государства.

Необходимо уведомить кредиторов и государственные органы об изменениях юридического лица, погасить долги и выполнить обязательства перед другими организациями, которые существовали у бывших юридических лиц, переоформить договоры с контрагентами, подготовить документы и представить их в регистрирующий орган.

В указанных случаях факт правопреемства может подтверждаться документом, содержащим сведения из ЕГРЮЛ о реорганизации юридического лица, и документами прекративших в результате реорганизации деятельность юридических лиц, определяющими соответствующие права и обязанности<sup>1</sup>.

Формирование кадровой политики нового юридического лица, также представляет особую важность. Необходимо соединить сотрудников ранее существующих юридических лиц, создать сплоченную команду, чтобы реализовать новые цели и выполнить поставленные задачи.

Реорганизация путем слияния начинается решением её учредителей, которое оформляется протоколом собрания учредителей. Протокол собрания учредителей содержит сведения об основаниях реорганизации, указывается дата и сроки проведения реорганизации, передача обязанностей к новому юридическому лицу. Собрание учредителей утверждает состав комиссии в круг задач которой входит регулирование заниматься вопросами

---

<sup>1</sup> Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: Учебник для магистров. М: Проспект. 2017. С. 346.

реорганизации, сбором и оформлением документов для регистрации нового юридического лица.

В соответствии с законодательством Российской Федерации комиссия временно берет на себя функции органов управления юридических лиц, которые ликвидируются. В течении трех дней после собрания учредителей Федеральную налоговую службу подается письменное уведомление о начале процедуры реорганизации путем слияния.

Не обделить вниманием необходимо и работников реорганизуемых юридических лиц, переоформить трудовые договора с сотрудниками чтобы обеспечить их работой во вновь созданной после слияния компании.

Итак, чтобы начать процесс реорганизации в инспекцию Федеральной налоговой службы необходимо подать следующие документы: протокол решения учредителей юридического лица, решение о создании нового юридического лица, договор о проведении реорганизации путем слияния, который заключается между всеми участвующими в данном процедуре юридическими лицами, копии учредительных документов всех юридических лиц, которые участвуют в реорганизации, копии устава и учредительного договора вновь созданного на базе слияния юридического лица, копии страниц «Вестника государственной регистрации», который подтверждает факт обнародования информации о слиянии юридических лиц, справки от всех юридических лиц, подтверждающие отсутствие задолженности перед фондами пенсионного, социального и медицинского страхования, квитанцию об уплате государственной пошлины, заявление по форме Р12001, передаточный акт.

Уполномоченный представитель юридического лично предоставляет документы в регистрирующий орган. Законодательство РФ предусматривает подачу документы заказным письмом с приложением описи через почтовое отделение или в электронном виде.

Обычно сроки реорганизации юридических лиц путем слияния не превышают трех месяцев, но этот срок может увеличиться в связи например, слиянием юридических лиц с большим капиталом. В таком случае необходимо согласие федерального органа антимонопольной службы, что в свою очередь продлевает процедуру реорганизации. Слияние финансовых компаний невозможно без одобрения Банка России и это тоже продлевает реорганизацию в форме слияния.

Процедура реорганизации в форме присоединения практически идентична реорганизации в форме слияния. Считаю возможным дополнительно отметить, что после завершения процесса реорганизации путем присоединения хозяйственная деятельность одного юридического лица прекращается, то есть оно подлежит ликвидации, а правопреемник юридического лица функционирует далее, имея уже новый объем прав и обязанностей.

С того момента как будут внесены в единый государственный реестр юридических лиц сведения о том, что присоединенное юридическое лицо прекратило свою деятельность процедуру присоединения можно считать завершенной. Вносятся изменения в устав юридического лица к которому осуществляется присоединение.

Костикова Г.В. в своей статье считает новеллой законодательства возможность проводить смешанную реорганизацию, т.е. реорганизацию юридических лиц разной организационно-правовой формы. Смешанная реорганизации допустима только для таких форм, как присоединение и слияние, так как в данном случае в реорганизации участвуют два и более юридических лица различных организационно-правовых форм.<sup>1</sup> Только Гражданский кодекс РФ позволяет проведение реорганизации юридических лиц с разными организационно-правовыми формами.

---

<sup>1</sup> Костикова Г.В. Присоединение как форма реорганизации юридического лица: новеллы законодательства// Журнал Вестник Воронежского университета МВД. 2017. № 2.С.1.

Такая форма реорганизации как присоединение юридического лица может быть использована участниками хозяйственной деятельности, которые действуют недобросовестно, для того чтобы не исполнять обязательства перед кредиторами. Например, недостоверность сведений об адресе юридического лица.

## **2.2. Реорганизация в форме разделения и выделения**

Под разделением обычно понимают процедуру в процессе которой к вновь возникшим юридическим лицам переходят права и обязанности в соответствии с разделительным балансом. Таким образом, при разделении прекращают существовать юридические лица, а все активы и пассивы бывших юридических лиц переходят к новым организациям. Основание для определения имущественного и обязательного комплекса, переходящего к новым учреждениям называется разделительным балансом. По мнению Т.П. Шишмаревой<sup>1</sup>, в соответствии с частями передаваемого имущества осуществляется переход прав и обязанностей.

Органы управления юридического лица утверждают разделительный баланс. В случае, если процедура не предоставляет возможности выявить правопреемника, юридические лица, которые возникли вновь являются солидарно ответственными перед кредиторами по обязательствам юридического лица, которое подверглось процедуре реорганизации.

Основной чертой разделения является, то что на основе имущества одного юридического лица создаются два или несколько других, а реорганизуемая организация больше не участвует в хозяйственном обороте.

Следует отметить, что и в процессе разделения существует возможность проведения смешанной реорганизации. Законодательство не содержит информации о проведении такой реорганизации, но и не запрещает такое разделение.

Существенным условием осуществления реорганизации в процессе разделения- это необходимость уведомить антимонопольный орган, но в тех случаях, если создается некоммерческая организация, в составе которой находятся коммерческие организации; если сумма активов учредителей

---

<sup>1</sup> Шишмарева Т.П. Правовые вопросы реорганизации и ликвидации юридических лиц вследствие несостоятельности. Дис. канд. юрид. наук. 2001.С. 102.

превышает 20 млн. рублей; если существует вероятность появления на рынке товаров и услуг хозяйствующего субъекта, доля которого превышает 35 процентов, кроме случаев, когда процедура осуществляется по вступившему в законную силу решению арбитражного суда.

При разделении также нужно помнить о соответствующем уведомлении кредиторов и публикации в периодическом издании, которое должно состояться в течение 30 дней со дня принятия решения о реорганизации. Кредиторы в свою очередь вправе потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств юридического лица и возмещения им убытков.

Начинается процедура разделения проведением общего собрания участников (акционеров), в ходе которого его участники утверждают решение о реорганизации. В свою очередь созданные вновь фирмы также проводят организационные собрания, в ходе которых утверждается устав и избираются органы управления юридического лица.

После размещения записи в ЕГРЮЛ о начале процесса реорганизации в форме разделения организации необходимо дважды 1 раз в месяц, размещать информацию в «Вестнике государственной регистрации» о начале реорганизации. Это требование закреплено в ФЗ №129 от 08.08.01, ст. 13.1(2) «О государственной регистрации юридических лиц».

В Инспекцию Федеральной налоговой службы необходимо предоставить следующие документы: учредительные документы с учетом изменений и дополнений, разделительный баланс и заявление по форме Р12001. Эти документы необходимо предоставить после истечения месячного срока со дня публикации в «Вестнике государственной регистрации» второго сообщения о процедуре реорганизации.

Процесс реорганизации в форме разделения считается полностью завершенным с момента государственной регистрации последнего из вновь возникших юридических лиц.

Как гласит статья 55 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" выделение юридического лица это создание одного или нескольких юридических лиц. При этом происходит передача части прав и обязанностей юридического лица, которое подвергается реорганизации, а второе юридическое лицо продолжает существовать без прекращения деятельности<sup>1</sup>.

Также как и при процессе реорганизации в форме разделения созывается общее собрание участников общества, принимается решение о начале реорганизации в форме выделения, утверждается разделительный баланс, вносятся изменения в устав общества.

Общее собрание участников выделяемого общества утверждает его устав и избирает органы общества.

Каковы же причины реорганизации в форме выделения? По мнению Чигровой Н.В. и Исаевой В.М. мотивами проведения реорганизации в форме разделения являются: повышение качества управления и прозрачности компании; замещение традиционных поставщиков выделенными предприятиями, если они выигрывают конкуренцию у поставщиков; сосредоточение усилий на наиболее конкурентоспособных и выгодных сегментах и некоторые другие<sup>2</sup>

Необходимыми условиями и факторами согласно мнению Чигровой Н.В. и Исаевой В.М., способствующие эффективному выделению предприятия является, что выделяемые компании будут более конкурентоспособными и эффективными, а также они будут работать в смежных отраслях и их продукцию будет предоставляться на более выгодных условиях, чем предлагают традиционные поставщики.

---

<sup>1</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (часть первая) (с изменениями и дополнениями на 02 декабря 2018 года) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (Дата обращения 02.12.2018).

<sup>2</sup> Чигрова Н.В. и Исаева В.М. К вопросу об оценке эффективности реорганизации компаний в форме разделения и выделения // Вестник ОГУ. 2014. № 14. С. 373.

Выделение является одной из самых сложных видов реорганизации. В процессе выделения возможно передавать не только активы, но и долги, кроме налоговых, которые согласно налогового законодательства РФ не могут переходить при реорганизации путем выделения к правопреемникам юридического лица.

### 2.3. Реорганизация в форме преобразования

Как гласит часть 1 статьи 57 Гражданского кодекса РФ преобразование является одной из самостоятельных форм реорганизации юридического лица наравне со слиянием, присоединением, выделением и разделением.

Преобразование было не сразу признано на законодательном уровне в качестве самостоятельной формы реорганизации, истек достаточно продолжительный период времени, тем не менее, к настоящему моменту в правовой дефиниции не выработано понятия реорганизации в форме преобразования.

Реорганизация в форме преобразования отличается от других форм реорганизации прежде всего тем, что в ее процессе изменяется организационно-правовая форма юридического лица. Часть 5 статьи 58 ГК РФ, регламентирует основные вопросы правопреемства при реорганизации юридических лиц, указывая, что при преобразовании юридического лица из одной организационно-правовой формы в другую организационно-правовую форму права и обязанности реорганизованного юридического лица остаются неизменными в отношении других лиц. Исключение составляют права и обязанности учредителей (участников) юридического лица.

Мусарадзе Расим Ильгар Оглы в своей научной статье, исходя из общих положений Гражданского кодекса дает определение, согласно которому "преобразование - это одна из предусмотренных действующим законодательством форм реорганизации юридического лица, заключающаяся в изменении его организационно-правовой формы без изменения прав и обязанностей реорганизованного юридического лица по отношению к другим лицам".<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Мусарадзе Расим Ильгар Оглы Особенности преобразования как одной из форм реорганизации отечественных юридических лиц: современный опыт //Журнал: "Schiens time" 2016. № 3.С. 342.

Вышеуказанное определение такого понятия как преобразование имеет существенные отличия от представленного в предыдущей редакции статьи 58 ГК РФ, ранее в предыдущей редакции говорилось о том, что в процессе изменения организационно-правовой формы юридического лица к вновь возникшему юридическому лицу переходили в соответствии с передаточным актом права и обязанности реорганизованного юридического лица.

Автор считает что, новое определение преобразования содержит в себе, как достоинства и недостатки.

То что законодатель отошел от отождествления организационно-правовых форм представляется автору более правильным, а также позволяет получить более разнообразные подходы к самому понятию преобразование.

Но прежняя формулировка, которая предусматривает переход прав и обязанностей от реорганизованного юридического лица к вновь возникшему в процессе реорганизации в форме преобразования, была по мнению автора более удачной и понятной. В ныне действующей редакции права и обязанности реорганизованного юридического лица сохраняются.

По мнению автора, наиболее важно сделать акцент на правах и обязанностях, которые появились у вновь возникшего в результате преобразования юридического лица и его правах и обязанностях, как гласила предыдущая редакция Гражданского кодекса.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в современном законодательстве реорганизацию в форме преобразования считают простой формой реорганизации, поскольку в отличие от других форм реорганизации (слияние, выделение, присоединение, выделение) в ней участвует лишь одно юридическое лицо и только одно юридическое лицо возникает в ходе его проведения.

Необходимо помнить, что юридическое лицо, образованное в ходе процедуры реорганизации несет уже новые права и обязанности, которые свойственны для определенной новой организационно-правовой формы.

Реорганизация в форме преобразования осуществляется по решению учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом, а в случаях, предусмотренных законом, лишь с согласия уполномоченных государственных органов.

Передаточный акт содержит информацию о правопреемстве порядке определения правопреемства юридического лица, которое подверглось реорганизация, права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников.

Особенности проведения реорганизации в форме преобразования находят отражение в отдельных нормативных правовых актах, которые посвящены отдельным видам юридических лиц. Следует обратить внимание, что юридическое лицо, принявшее решение о реорганизации в форме преобразования, обязано в течение трех рабочих дней после даты принятия указанного решения сообщить в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, о начале процедуры реорганизации, приложив к данному уведомлению решение о реорганизации.<sup>1</sup>

Например, порядок реорганизации кредитных, страховых, специализированных финансовых обществ, специализированных обществ проектного финансирования, профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний и различных фондов определяется специальными нормативно-правовыми актами, которые регулируют деятельность вышеуказанных организаций.

Так в соответствии с частью 5 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" все образовательные организации обязаны были привести свои наименования образовательных учреждений в соответствие с требованиями данной статьи.

---

<sup>1</sup> Пономарев С.А. Порядок реорганизации юридического лица в форме преобразования //«Государство и право. Юридические науки». 2011. № 12. С. 38.

Можно также назвать еще одну особенность реорганизации в форме преобразования: существует прямой запрет законодателя на применение реорганизации в форме преобразования в некоторых организационно-правовых формах организаций.

Так, в соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" реорганизация акционерного инвестиционного фонда в форме преобразования не допускается<sup>1</sup>.

Согласно части 1 статьи 33 Федерального закона от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" фонд может быть реорганизован путем слияния, присоединения, выделения или разделения по основаниям и в порядке, которые установлены Федеральным законом<sup>2</sup>.

Следует отметить, что реорганизацией в форме преобразования не является, если кредитная организацией изменила вид акционерного общества (открытое или закрытое в публичное) или же изменила статус кредитной организации с банка на небанковскую кредитную организацию, либо наоборот с небанковской кредитной организации на банк.

В этом случае также необходимо внести изменения в учредительные документы организации.

Необходимо помнить, что изменяется не сама организационно-правовая форма юридического лица, изменения касаются вида юридического лица, но в рамках одной и той же организационно-правовой формы.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что на сегодняшний день преобразование является одной из форм реорганизации юридического лица, при котором происходит трансформация юридического лица, так как

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" // СПС "Консультант- Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34237/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34237/) (Дата обращения 02.03.2018).

<sup>2</sup> Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" // СПС "Консультант- Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18626/) (Дата обращения 06.03.2018).

изменяется его организационно-правовая форма, нередко это требуется для того, чтобы преодолеть несоответствие организаций, которые функционировали требованиям законодательства к той или иной организационно-правовой форме компании.

### **Глава 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ПРОБЛЕМЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

#### **3.1. Признание реорганизации недействительной (несостоявшейся)**

С 1 сентября 2014 г., существует возможность признать реорганизацию юридического лица недействительной. В связи с внесением изменений в ГК появились две новые статьи: признание недействительными решений о реорганизации юридического лица (ст. 60.1), признании реорганизации корпорации несостоявшейся (ст. 60.2), которые позволяют аннулировать уже состоявшуюся реорганизацию. Вышеперечисленных норм явно недостаточно для разрешения возникающих проблем, которые связаны с правовыми последствиями признания реорганизации недействительной или несостоявшейся. Один из самых сложных вопросов это степень существенности нарушений. Также существует возможность проведения принудительной реорганизации юридического лица на основании решения суда. Данный метод возможно применить лишь в исключительных случаях и он должен быть направлен на защиту прав участников от существенных нарушений.

Представляется интересным мнение Ю.Н. Забродина о том, что признание реорганизации недействительной возможно лишь в случае невозможности устранить нарушения действующего законодательства.<sup>1</sup> Данная мера влечет за собой нарушение устойчивости торгового оборота. В ст. 60.1 ГК РФ определен круг лиц, которые вправе требовать признания решения о реорганизации недействительным в судебном порядке это могут быть как участники реорганизуемого юридического лица так и иные лица, обладающие таким правом в силу закона (например, антимонопольные органы).

Как считает Сабирова Л. Л. признание недействительным решения о

---

<sup>1</sup> Забродин Ю.Н. Управление реструктуризацией компаний. Справочное пособие - Издательство: "Дело". 2013. С. 143.

реорганизации юридического лица направлено на защиту прав «участников реорганизованного юридического лица и недопущение злоупотреблений при реорганизации и регистрации реорганизации юридического лица». Кредиторы к примеру не могут участвовать в качестве иных лиц, которые могут оспорить решение о реорганизации.

Механизм защиты прав и интересов кредиторов предусмотрен статьей 60 ГК РФ. Срок исковой давности основательно сжат по сравнению с общим сроком исковой давности, а именно не позднее 3-х месяцев после внесения записи в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации.

Четкого перечня оснований признания недействительным решения о реорганизации ГК не включает. В целом нужно придерживаться общими критериями оспоримости решения собраний, указанными в ст. 181.4 ГК РФ. Принимая во внимание, сложный юридический смысл реорганизации, возникает вопрос о том, возможно ли применить данную норму к решению, которое было принято единственным участником юридического лица поскольку ст. 181.4 ГК РФ регулирует вопросы оспоримости решений собраний.

Нередко налоговые органы заявляют, что договор слияния, присоединения, выделения или разделения не соответствует требованиям закона или иных правовых актов. Следовательно, такой договор на основании статьи 168 Гражданского кодекса является ничтожным. Аналогичные претензии предъявляют и к процедуре реорганизации в целом. Но с этим можно поспорить. Из статьи 168 ГК РФ следует, что ничтожной может быть признана именно сделка. Но ни реорганизационный договор, ни реорганизация в целом не являются таковыми по своей правовой природе. Это не раз подтверждали и суды (к примеру, постановления федеральных арбитражных судов Уральского от 18.11.09 № Ф09-9008/09-С4, Дальневосточного от 06.08.08 № Ф03-А73/08-1/3039, Восточно-Сибирского от 25.09.07 округов по делу № А19-5917/07-Ф02-6677/07).

В целях избежания правовой неопределенности в ст. 60.1. ГК РФ следует внести следующее уточнение: «в случае, если решение о реорганизации юридического лица принимается его единственным участником нормы главы 9.1. ГК РФ должны применяться по аналогии к настоящей статье». Однако, принимая во внимание непростую процедуру проведения реорганизации, едва ли нормы о решениях обхватят все без исключения вероятные нарушения при реорганизации. Для того, чтобы не допустить отрицательных юридических последствий для участников гражданского оборота стоит руководствоваться определениями как «злонамеренность» и «добросовестность», так как существует риск допущения злоупотреблением, ведь круг лиц, имеющих возможность подать иск и перечень возможных оснований достаточно широк.<sup>1</sup>

Также необходимо поговорить о последствиях в случае, если реорганизация будет признана недействительной. Прежде всего, созданное в результате реорганизации юридическое лицо не ликвидируется, оснований обжаловать заключенные сделки не возникает. Если реорганизация прервана, когда часть организаций была зарегистрирована и, следовательно является участниками оборота, а другая часть – еще нет, в таком случае правопреемство происходит только в отношении зарегистрированных юридических лиц; солидарная имущественная ответственность созданных в результате незаконной реорганизации компаний и лиц, недобросовестно способствовавших принятию обжалуемого решения о реорганизации, перед голосовавшим против или отсутствующим на собрании участником и перед кредиторами, будут привлечены к ответственности в соответствии с действующим законодательством члены коллегиального органа, которые голосовали за незаконную реорганизацию, если решение по данному вопросу было принято в рамках их компетенции.

---

<sup>1</sup> Сабирова Л.Л. Отдельные аспекты проекта развития отечественного законодательства о юридических лицах // Законность и правопорядок в современном обществе. 2012. № 8.С. 57.

Все вышеизложенные положения закона напрямую касаются всех юридических лиц, в то время как для корпораций существует возможность требовать признания реорганизации несостоявшейся.

Реорганизация корпорации будет признана несостоявшейся в том случае, если решение не было принято участниками корпорации или же в регистрирующий орган были поданы документы, содержащие заведомо ложные данные о реорганизации.<sup>1</sup> В отношении второго возникает вопрос о том, какие именно данные в документах, представляемых на государственную регистрацию, являются недостоверными и тем более заведомо недостоверными.

Возможно ли считать недостоверной информацию, что на момент принятия решения о реорганизации юридическим лицом была предоставлена выписка, но в тот же день поданы документы о внесении изменений в сведения о наименовании общества или о смене единоличного исполнительного органа и т.п., в момент подачи документов на государственную регистрацию о реорганизации данные уже будут являться недостоверными.

Аналогичным образом отметить физических лиц – участников, которые обратились в паспортный стол с целью изменения сведений о своих инициалах.

Остановимся более подробно на субъектах правоотношений, которые могут обратиться в суд с иском признать реорганизацию юридического лица недействительной это может быть участник корпорации, проголосовавший против или не принимавший участие в голосовании. После принятия судом решения о признании реорганизации недействительной применяются

---

<sup>1</sup> Письмо ФНС России от 27.03.2015 N СА-4-14/5039@ "О реализации положений Федерального закона от 30.03.2015 N 67-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".Консультант Плюс [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_177504/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177504/) (Дата обращения 20.06.2018).

следующие правовые последствия:

- восстанавливаются компании, которые существовали до реорганизации, а вновь созданные прекращают свое действие;
- сделки возникшие в результате несостоявшейся реорганизации юридических лиц с добросовестными контрагентами сохраняют юридическую силу. В таком случае солидарными кредиторами и должниками по сделкам становятся восстановленные организации;
- правопреемство признается несостоявшимся. Если за счет имущества юридического лица был погашен долги другой компании, в таком случае подлежат применению нормы о неосновательном обогащении, при этом право на обращение с иском есть лишь в том случае, если получатель исполнения знал или должен был знать о том, что реорганизация производится не в соответствии с действующим законодательством;

Доли участников восстановленного юридического лица считаются такими же, какими они были до реорганизации. Если в процессе реорганизации и после нее состав участников менялся, то восстановить изначальное положение может участник, утративший долю помимо воли в порядке п. 3 ст. 65.2 ГК РФ.

Отменить реорганизацию в полном объеме возможно лишь в особых случаях, когда воля участников была не сформирована, а решение было принято неуполномоченным лицом (лицами).

Ранее участник, который не был приглашен на собрание, принявшее решение о реорганизации имел возможность признать в суде его недействительным и восстановить правовые последствия связанные с признанием изменений несостоявшимися. Необходимо доказать в судебном процессе, что собрание, принявшее решение о реорганизации, не было вообще. Участники теперь вправе требовать компенсации ущерба.

Отменить реорганизацию возможно по волеизъявлению участников. Речь идет о том, чтобы не отменить изменения, которые уже состоялись, а

прекратить уже запущенный, но не завершённый процесс. Если юридическое лицо планирует отказаться от проведения процедуры реорганизации, участникам необходимо принять соответствующее решение и подать заявление в регистрирующий орган по форме Р12003.

Возможность отменить уже состоявшуюся реорганизацию позволяет избежать нарушения прав заинтересованных лиц. Эффективен ли судебный процесс так и остаётся открытым.

### 3.2. Гражданско-правовые гарантии прав кредиторов при реорганизации

Вопросы реорганизации юридических лиц в Российской Федерации в данное время являются все более актуальными. Как отмечает в своей статье Яньков В.Г. теория и практика применения норм законодательства о реорганизации заставила юристов столкнуться с рядом проблем, среди которых защищенность интересов кредиторов при реорганизации<sup>1</sup>.

Действующий Гражданский кодекс выделяет следующие формы реорганизации слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование. В наиболее общем виде главная черта каждой из форм реорганизации дана в ст. 58 ГК РФ<sup>2</sup>. При слиянии двух и более юридических лиц происходит создание одного нового юридического лица и прекращение участвовавших в слиянии организаций. Все права и обязанности последних переходят к вновь созданному юридическому лицу на основании передаточного акта. Данная организация становится универсальным правопреемником прекративших существование юридических лиц. Присоединение характеризуется тем, что одно юридическое лицо присоединяется к другому юридическому лицу, в конечном итоге первое из них прекращает свое существование, а его права и обязанности переходят в соответствии с передаточным актом в порядке универсального правопреемства к продолжающей функционировать организации.

В результате разделения одно юридическое лицо делится на две и более организаций, что сопряжено с прекращением деятельности разделившегося юридического лица и переходом его прав и обязанностей в соответствии с разделительным балансом к вновь созданным юридическим лицам. Последние становятся универсальными правопреемниками

---

<sup>1</sup> Яньков В.Г. Проблемные аспекты юридических лиц//Филиал СПбГЭУ в г. Череповце. Научная мысль.2016. N 2(20). С. 74.

<sup>2</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (часть первая) (с изменениями и дополнениями на 29 июля 2017 года) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)/(Дата обращения 02.12.2017).

прекратившего свое существование юридического лица.

Выделение как форма реорганизации характеризуется тем, что из состава юридического лица выделяются одно или несколько новых юридических лиц, к каждому из которых переходят права и обязанности реорганизованной организации в соответствии с разделительным балансом.

При этом не происходит прекращения деятельности последней. Вновь созданные юридические лица становятся правопреемниками реорганизованной организации. В результате преобразования происходит изменение организационно-правовой формы реорганизуемого юридического лица, сопровождающееся прекращением его деятельности и созданием новой организации, к которой в соответствии с передаточным актом в порядке универсального правопреемства переходят права и обязанности преобразованной организации.

Ключевая задача реорганизации состоит в том, что происходит обновление юридического лица. Не вызывает сомнений, что каждая форма реорганизации по-своему сложна и в каждой из них находятся проблемные нюансы.

Одной из главных проблем является соблюдение прав кредиторов при реорганизации юридического лица. Суханов А.В. отмечает, что процесс реорганизации таит в себе опасности для кредиторов<sup>1</sup>.

Статья 60 Гражданского кодекса Российской Федерации определяет порядок информирования при процедуре реорганизации, которая существенно поменялась по сравнению с ее начальной редакцией. Она называлась "Гарантии прав кредиторов юридического лица при его реорганизации", структурно состояла из 3 пунктов и регулировала 3 вопроса: обязанность реорганизуемого лица по уведомлению кредиторов; права кредиторов при реорганизации и солидарность ответственности опять

---

<sup>1</sup> Суханов Е.А. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // Хозяйство и право. М., 1996. N 1. С. 148.

созданных лиц при неопределенности в обязанностях. В 2008 году связанным с принятием Закона № 315-ФЗ статья подверглась значимой коррекции. А именно, было изменено ее название ("Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица"); поменялась ее структура: сейчас статья включает 6 пунктов; поменялось и содержание (оно стало значительно шире): в первую очередь, п. 1 стал регулировать вопросы уведомления государственного регистрирующего органа о принятом решении о реорганизации; изменены и права кредиторов, был отменен принцип солидарной ответственности при неопределенности обязанностей, из под действия статьи была выведена реорганизация кредитных организаций.

Теперь Гражданский кодекс предусматривает четко определенный порядок предъявления и удовлетворения требований кредиторов, теперь недобросовестные кредиторы не вправе предъявлять необоснованные и несоразмерные требования, а также кредиторы могут требовать в судебном порядке досрочного исполнения обязательств, в том случае если требования кредитора возникли до опубликования первого уведомления.

Требование досрочно исполнить обязательств не зависит от способности должника надлежащим образом исполнять свои обязательства в будущем. Исполнение данных требований - обязанность должника. Если кредитор предъявил должнику требование о досрочном исполнении обязательства, должник не вправе настаивать на иных вариантах прекращения обязательств. Также кредитор вправе потребовать досрочного прекращения обязательств путем зачета встречного одностороннего требования<sup>1</sup>, а также представлением одностороннего (ст. 409 ГК РФ). Кредиторы вправе заявить односторонний отказ от исполнения обязательства, который влечет его прекращение.

В первоначальной редакции Гражданского кодекса такой возможности

---

<sup>1</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (часть первая) (с изменениями и дополнениями на 29 июля 2017 года) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (Дата обращения 11.12.2017).

у кредиторов не было. Кредиторы были вынуждены обращаться непосредственно к должнику. В статье о порядке осуществления прав кредиторов Габов А.В. делает акцент на существование проблемы баланса интересов кредиторов и должника<sup>1</sup>.

На первоначальных этапах действия Гражданского кодекса исследователи придерживались позиции в которой защита прав и интересов кредиторов имеет принципиальное значение, но позднее был сделан вывод о том, что происходит нарушение экономических интересов реорганизуемых лиц.

Концепция развития корпоративного права на период до 2008 г. обращает внимание о целесообразности для соблюдения баланса интересов кредиторов и должников предъявлять требование досрочного исполнения в судебном порядке, если положение кредиторов ухудшилось<sup>2</sup>. А должник в свою очередь должен доказать, что реорганизация юридического лица не несет в себе опасности ненадлежащего исполнения обязательств.

По мнению Габова А.В. происходит смещение баланса интересов в сторону должника. По мнению автора, данного смещения не происходит, поскольку права кредиторов реализуется надлежащим образом в отличии от прав должника. Например, дополнительно к исковому заявлению в Арбитражный суд подается заявление об обеспечении иска в порядке, предусмотренном статьей 92 АПК РФ, но в соответствии с требованиями данной статьи необходимо доказать обоснованность применения данных мер. Когда у кредитора есть причины считать реорганизацию мнимой он имеет право обратиться в суд с надлежащим заявлением о введении обеспечительных мер. Так в п.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 09.07.2003 № 11 "О практике рассмотрения арбитражными судами заявлений

---

<sup>1</sup> Габов А.В. Порядок осуществления прав кредиторов при реорганизации // Журнал российского права. 2016. N 5. С. 51.

<sup>2</sup> Концепция развития корпоративного законодательства на период до 2008 г.: Сентябрь // Закон: Сентябрь - М., 2006. С. 18.

о принятии обеспечительных мер, связанных с запретом проводить общие собрания акционеров"<sup>1</sup> разъясняется, собственно обеспечительные меры должны соответствовать заявленным требованиям, т.е. быть лично связанными с предметом спора быть соразмерны заявленному требованию, достаточными и необходимыми для обеспечения исполнения судебного акта и предупреждения веских убытков заявителю.

Данный способ обеспечения интересов заявителя широко применяется в судебной практике (для примера Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.09.2005 № Ф04-6252/2005(15050-А03-38)<sup>2</sup>. Кредиторы также должны производить мониторинг информации на общедоступных сайтах для отслеживания процедуры реорганизации. Должник лишь вправе доказать, что права кредиторов не нарушены.

Баланс между интересами кредиторов реорганизуемого юридического лица и интересами его учредителей может быть достигнут лишь методом явного ослабления прав кредиторов такой организации требовать от нее преждевременного исполнения обязательств. Так, требования кредиторов о преждевременном выполнении обязательства либо прекращении обязательства и возмещении убытков имеют все шансы быть предъявлены не позже чем на протяжении 30 дней после даты опубликования последнего уведомления о реорганизации юридического лица.

Как гласит пункт 3 ст. 60 ГК РФ в случае, если законные требования кредиторов не были исполнены, солидарную ответственность перед кредитором вместе с юридическими лицами, созданными в следствии реорганизации, несут лица, указанные в п. 3 ст. 53.1 ГК РФ, имеющие фактическую возможность характеризовать действия реорганизованных

---

<sup>1</sup> Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 июля 2003 г. N 11 "О практике рассмотрения Арбитражными Судами заявлений о принятии обеспечительных мер, связанных с запретом проводить общие собрания акционеров" Гарант.ру [Электронный ресурс] // <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12031848/> (Дата обращения 20.12.2017).

<sup>2</sup> Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.09.2005 № Ф04-6252/2005(15050-А03-38). Гарант.ру [Электронный ресурс] // <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/34061690/> (Дата обращения 24.12.2017).

юридических лиц, члены их коллегиальных органов и лицо, уполномоченное выступать от имени реорганизованного юридического лица, в случае если они собственными действиями (бездействием), когда они собственными действиями (бездействием) содействовали наступлению указанных последствий для кредитора, а при реорганизации в форме выделения солидарную ответственность перед кредитором вместе с указанными лицами несет и еще реорганизованное юридическое лицо.

Порядок рассмотрения требований кредиторов в судебной инстанции с одной стороны, содействует наиболее полному, многостороннему и справедливому разрешению дела, ликвидирует случаи немотивированного отказа в их удовлетворении. Впрочем, если взглянуть под другим углом, срок рассмотрения дела в суде быть может наиболее долгим, нежели срок проведения процедуры реорганизации, и к моменту вступления решения суда в силу реорганизуемый должник имеет возможность прекратить свое существование<sup>1</sup>.

Необходимо: ликвидировать наличие противоречий и двусмысленности в положениях ст. 60 ГК РФ, чтобы данная статья однозначно определяла, что объявленные кредиторами требования обязаны быть выполнены до окончания реорганизации, оставив возможность кредиторам давать согласие на переход прав и прямых обязанностей, связанных с исполнением, к правопреемникам.

Видится подходящим возвратиться к внесудебному порядку осуществления прав кредитора, оставив суду вопросы защиты нарушенных прав (порой безосновательного отказа от удовлетворения, уклонения и других форм противоправного поведения реорганизуемого юридического лица). Для защиты интересов кредиторов и реорганизуемого юридического лица надлежит тщательнейшим образом урегулировать порядок воплощения

---

<sup>1</sup> Аюшеева И.З. Защита прав кредиторов при реорганизации юридического лица: новеллы правового регулирования // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. № 6. С. 48.

прав кредиторов.

Очень важное значение при соблюдении прав кредиторов имеет передаточный акт, который содержит положения по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, которые оспариваются сторонами при правопреемстве.

Таким образом, можно сделать вывод, что законодатель наделяет юридическое лицо правом самостоятельно определять механизм и пропорции раздела своего имущества, – однако данная информация должна быть четко отражена в передаточных документах. Если передаточный акт не позволяет определить правопреемника по обязательству юридического лица, а также если из передаточного акта или иных обстоятельств следует, что при реорганизации недобросовестно распределены активы и обязательства реорганизуемых юридических лиц, что привело к существенному нарушению интересов кредиторов, реорганизованное юридическое лицо и созданные в результате реорганизации лица несут солидарную ответственность по такому обязательству.

Крылова Ю.А. отмечает о необходимости установить единую форму передаточного акта как юридического документа, при реорганизации юридических лиц, с обязательным учетом требований, которые предъявляются к оформлению первичных учетных документов<sup>1</sup>.

Практика применения ГК РФ показывает о существовании проблем и пробелов в осуществлении защиты прав кредиторов при реорганизации юридического лица.

Обращение к материалам дел, касающихся оспаривания реорганизации, свидетельствует, что практически все исковые требования заявляются кредиторами, а также акционерами, не согласными с реорганизацией. Если

---

<sup>1</sup> Крылова Ю.А. Проблемы правопреемства при реорганизации юридических лиц // Журнал Вестник Пермского университета. 2009. N 1 (3).С.105.

предположить, что реорганизация является сделкой, то справедлив и тезис о возможности признания реорганизации недействительной. В судебной практике есть соответствующие прецеденты. Но вопрос о природе реорганизации до сих пор остается дискуссионным. Кроме того, ни ГК РФ, ни специальные законы не позволяют определить основания и порядок оспаривания реорганизации, круг лиц, имеющих право на такое оспаривание, его последствия.

Между тем, уяснение данных положений послужит дополнительной гарантией прав кредиторов, так как порой процедура реорганизации служит способом ухода от кредиторов. Данная позиция отражена в Концепции развития гражданского законодательства: «Следует обсудить целесообразность закрепления в ГК возможности проведения в исключительных случаях принудительной реорганизации по решению суда либо признания ее судом несостоявшейся (при наличии существенных нарушений, ущемляющих права участников реорганизуемого юридического лица)»<sup>1</sup>. Таким образом, дальнейшее совершенствование гражданского законодательства в части защиты прав кредиторов остается актуальным вопросом.

---

<sup>1</sup>Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации" (одобрена решением Совета при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства // СПС «Консультант-Плюс». [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_95075/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95075/) (Дата обращения 02.12.2017).

### **3.3. Особенности правового регулирования оценки имущества при реорганизации**

В ходе диссертационного исследования необходимо уделить внимание особенностям правового регулирования оценки имущества в процессе реорганизации.

Специалисты часто называют ключевым вопросом порядок правопреемства при реорганизации юридических лиц. Бухгалтерский учет не должен рассматривать передачу прав и обязательств в порядке универсального правопреемства как продажу имущества и обязательств или безвозмездную их передачу, потому что в процессе реорганизации не происходит фактической передачи имущества и обязательств, а изменяется правообладатель.

При изменении правообладателя в процессе реорганизации должна быть предоставлена информация, которая содержится в бухгалтерском учете юридических лиц, подлежащих реорганизации, а именно об объеме прав и обязанностей. Оборотно-сальдовая ведомость по счету основные средства должна содержать информацию о первоначальной стоимости, восстановительной стоимости, начисленной амортизации, остаточной стоимости, сроках полезного использования объекта.

Но следует учесть, что юридическое лицо должно вести бухгалтерский учет с момента его государственной регистрации в регистрирующем органе. Данный довод подтверждается Федеральным законом "О бухгалтерском учете" в п. 3 ст. 8. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что при изменении в оценке имущества, полученного лицом в результате реорганизации не должна отражаться в бухгалтерском учете данного юридического лица.

Оценка имущества при реорганизации существенно отличается от оценки имущества полученного по сделкам купли-продажи, мены, дарения, по учредительному договору, которые четко регламентированы Законом "О

бухгалтерском учете". Собрание акционеров, участников принимает решение о правах на имущество и какие обязательства переходят в процессе реорганизации. Компетентный орган также оценивает объекты имущества по любому из выбранных способов. Единственное ограничение это возможность применения того или иного вида оценки к определенному имуществу, т.е. к основным средствам не может быть применяться такая оценка, как номинальная стоимость.

Данные счетов бухгалтерского учета и показатели бухгалтерской отчетности и как реорганизуемых, так и вновь созданных в процессе реорганизации предприятий формируются с учетом следующих двух обстоятельств.

Во-первых, в процессе реорганизации изменяется субъект прав и обязанностей на имущество и обязательства реорганизуемого лица, передачи прав и обязанностей на деле не происходит. Во-вторых, в процессе реорганизации вновь созданному юридическому лицу не передается система бухгалтерского учета реорганизуемых лиц. Таким образом, реорганизуемые лица должны передать вновь созданной компании лишь информацию об объеме имущественных и обязательственных прав.

Так как, реорганизуемые юридические лица передают права и обязанности, объем учетной информации должен иметь отношение только к тому имуществу, право на которое может быть фактически реализовано вновь созданным юридическим лицом. Например, не могут быть переданы лицензии на осуществление определенных видов деятельности, по которым согласно ст. 13 Федерального закона от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" "лицензия теряет юридическую силу в случае ликвидации юридического лица или прекращения его деятельности в результате реорганизации, за исключением

его преобразования".<sup>1</sup> Очень важное значение в процессе реорганизации имеет процесс инвентаризации имущества. Инвентаризационная ведомость должна содержать лишь те объекты, права на которые будут реально передаваться реорганизуемыми компаниями и приняты созданными в процессе реорганизации юридическими лицами.

Активы, которые не подлежат передаче или принятию, должны быть списаны в качестве убытков на счет 91 "Прочие доходы и расходы": Д-т субсчета 02 "Прочие расходы" счета 91 "Прочие доходы и расходы" К-т счета 97 "Расходы будущих периодов".

Все регулирующие и оценочные счета бухгалтерского учета должны быть закрыты, так как реорганизуемые предприятия должны передать информацию о правах и обязанностях, а не данные по счетам бухгалтерского учета. При составлении заключительной бухгалтерской отчетности сальдо должно быть только на счетах учета имущества и обязательств, права и обязанности по которым переходят к вновь созданному юридическому лицу. В бухгалтерском учете реорганизуемых юридических лиц на дату реорганизации должны быть закрыты следующие регулирующие и оценочные счета:

02 "Амортизация основных средств";

05 "Амортизация нематериальных активов";

14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";

42 "Торговая наценка";

44 "Расходы на продажу";

59 "Резервы под обесценение финансовых вложений".

Порядок закрытия этих счетов может иметь несколько вариантов. Резервы, учтенные на счетах 14 "Резервы под снижение стоимости

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности"// СПС "Консультант- Плюс" [Электронный ресурс] [www.consultant.ru/document/cons\\_doc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc/) (Дата обращения 02.12.2018).

материальных ценностей" и 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений", могут быть закрыты на счета учета источников их создания: прочих доходов и расходов. Амортизация основных средств и нематериальных активов закрывается на счета учета соответствующего имущества - 01 "Основные средства" и 04 "Нематериальные активы". В зависимости от принятой оценки передаваемых прав на имущество счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", 42 "Торговая наценка", 44 "Расходы на продажу" могут быть закрыты в корреспонденции со счетами учета имущества или со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Следующие периоды в которых будут отражаться расходы занимают важное место при передаче прав и обязанностей, что обуславливается структурой данного актива. Приведу пример информация по расходам, которые образовались по заключенным лицензионным договорам реорганизуемое лицо должно передать правопреемнику.

В каком объеме передаются права и обязанности устанавливает компетентный орган в оценке. На каждый вид имущества устанавливается отдельный вид оценки, который отличается от видов оценки подлежащий применению при оценке других видов имущества. Выбранный вид оценки устанавливается для всех реорганизуемых юридических лиц.

Документом, подтверждающим правопреемство является передаточный акт, включающий в себя следующие обязательные положения:

- положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованной организации в отношении всех ее кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами;

- порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества, возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей реорганизуемой организации, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт.

Передаточный акт утверждают собственники юридического лица, либо орган, который принял решение о реорганизации. Передаточный акт представляют вместе с учредительными документами для государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации.

При отсутствии передаточного акта в документах, представляемых для государственной регистрации, налоговый орган отказывает в государственной регистрации результатов реорганизации.

Письмо ФНС России от 14.03.2016 г. N ГД-4-14/4182 содержит разъяснения, что при реорганизации в форме преобразования передаточный акт в регистрирующий орган не представляется.

Необходимо отметить, что данные разъяснения являются выгодными для юридического лица, ведь они могут значительно облегчить реорганизационные мероприятия компании, решившей сменить свою организационно-правовую форму. В тоже время предупреждает, что из самого закона это не вытекает, а, значит, использование данного подхода сопряжено с рисками отказа в регистрации.

Отсутствие в передаточном акте положений о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованной компании приравнивается к отсутствию самого передаточного акта со всеми вытекающими последствиями, на что прямо указывает пункт 2 статьи 59 ГК РФ.

В общем случае организация считается реорганизованной с момента государственной регистрации компаний, созданных в результате реорганизации. Исключение установлено только для реорганизации в форме присоединения - присоединяющая к себе компания считается реорганизованной с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного к ней юридического лица.

Как уже было отмечено, все российские компании в обязательном порядке ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ).

При этом в силу статьи 1 Закона N 402-ФЗ бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями, установленными Законом N 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций установлены статьей 13 Закона N 402-ФЗ, а особенности таковой при реорганизации определены статьей 16 Закона N 402-ФЗ.

Согласно пункту 3 статьи 16 Закона N 402-ФЗ реорганизуемая организация на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица), составляет свою последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

В свою очередь, возникшая в результате реорганизации новая компания, за исключением организаций бюджетной сферы, на дату своей государственной регистрации составляет свою первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на что указывает пункт 6 статьи 16 Закона N 402-ФЗ.

Причем в силу пункта 7 статьи 16 Закона N 402-ФЗ она составляется на основе утвержденного передаточного акта и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта до

даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

В силу статьи 21 Закона N 402-ФЗ нормативными документами в области бухгалтерского учета, обязательными к применению, являются федеральные и отраслевые стандарты, а также нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные пунктом 6 статьи 21 Закона N 402-ФЗ. При этом одним из таких стандартов является федеральный стандарт, устанавливающий состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, а также порядок ее составления. Однако пока такого стандарта нет. Тем не менее, на этот случай в Законе N 402-ФЗ имеется специальная оговорка.

На основании пункта 1 статьи 30 Закона N 402-ФЗ до появления федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом N 402-ФЗ, при ведении учета и составлении отчетности, организации используют правила ведения учета и составления отчетности, утвержденные Минфином России до вступления в силу Закона N 402-ФЗ, то есть до 01.01.2013 г. А согласно пункту 1.1 статьи 30 Закона N 402-ФЗ, положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в период с 01.10.1998 г. до дня вступления в силу Закона N 402-ФЗ, признаются для целей Закона N 402-ФЗ федеральными стандартами.

Следовательно, пока при формировании и последней, и первой бухгалтерской отчетности, составляемой при реорганизации, компании руководствуются Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Минфином России от 20.05.2003 г. N 44н.

Признанию осуществления реорганизации для целей бухгалтерского учета, а также оценке имущества и обязательств, в данном нормативном

документе, применяемом в части, не противоречащей Закону N 402-ФЗ, посвящен одноименный раздел II.

В пункте 4 Методических указаний N 44н сказано, что формирование бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации производится при наличии:

- учредительных документов организаций, возникших в результате реорганизации;

- решения учредителей или соответствующих органов, определенных законодательством Российской Федерации, и указанных в пункте 2 Методических указаний N 44н, о реорганизации;

- договоров о слиянии или присоединении в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

Передаточного акта, который в соответствии с решением (договором) учредителей может включать следующие приложения:

- бухгалтерскую отчетность в составе, установленном Законом N 402-ФЗ, в соответствии с которой определяется состав имущества и обязательств реорганизуемой организации, а также их оценка на последнюю отчетную дату перед датой оформления передачи имущества и обязательств в установленном законодательством порядке;

- акты (описи) инвентаризации имущества и обязательств реорганизуемой организации, проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами перед составлением передаточного акта, подтверждающих их достоверность (наличие, состояние и оценку имущества и обязательств);

- первичные учетные документы по материальным ценностям (акты (накладные) приемки-передачи основных средств, материально-производственных запасов и другие), перечни (описи) иного имущества, подлежащего приемке-передаче при реорганизации организаций;

- расшифровки (описи) кредиторской и дебиторской задолженностей с информацией о письменном уведомлении в установленные сроки кредиторов и дебиторов реорганизуемых организаций о переходе с момента государственной регистрации организации имущества и обязательств по соответствующим договорам и контрактам к правопреемнику, расчетов с соответствующими бюджетами, государственными внебюджетными фондами и другие;

- документа, подтверждающего факт о внесении соответствующей записи регистрирующего органа в ЕГРЮЛ в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- о вновь возникших организациях при реорганизации в форме слияния, выделения, разделения и преобразования;

- о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения и так далее.

Решение собственников о реорганизации оформляется в произвольной форме, при этом в силу пункта 3 Методических указаний N 44н в нем, как правило, указываются:

- сроки проведения инвентаризации активов и обязательств компании;

- способ оценки передаваемого (принимаемого) в порядке правопреемства имущества и обязательств;

- порядок правопреемства в связи с изменениями в имуществе и обязательствах, которые могут возникнуть после даты утверждения передаточного акта в результате текущей деятельности реорганизуемой организации, а также особый порядок осуществления отдельных хозяйственных операций (получение (предоставление) кредитов и займов, осуществление финансовых вложений и другое);

- порядок формирования уставного капитала вновь создаваемых компаний и реорганизуемой организации;

- особенности распределения чистой прибыли и так далее.

Унифицированной формы передаточного акта, используемого при реорганизации, не существует, поэтому он также оформляется в произвольной форме. В передаточном акте приводятся данные не об активах и пассивах компании, что имеет место в бухгалтерской отчетности, а укрупненный перечень имущества, прав и обязательств, переходящих к правопреемнику.

В случае дробления бизнеса передаточный акт должен позволять определить перечень имущества, а также объем прав и обязанностей каждого правопреемника в отдельности. Иными словами в передаточном акте вся информация должна указываться в разрезе правопреемников, возникающих при разделении или выделении.

Однако прежде чем начать работу по непосредственному составлению передаточного акта реорганизуемая компания должна провести полную инвентаризацию своих активов и обязательств. На это указывает как статья 11 Закона N 402-ФЗ, так и пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", при этом ее результаты отражаются в бухгалтерском учете компании в обычном порядке.

Согласно решению учредителей о реорганизации в передаточном акте имущество отражается в той оценке, которая закреплена в решении о реорганизации.

Согласно пункту 7 Методических указаний N 44н оно может оцениваться по остаточной стоимости, либо по текущей рыночной стоимости, либо по иной стоимости (фактической себестоимости

материально-производственных запасов, первоначальной стоимости финансовых вложений и так далее).

При этом стоимость имущества, отраженного в передаточном акте должна совпадать с данными, приведенными в приложениях (описях, расшифровках) к передаточному акту в соответствующей стоимостной оценке.

Если решением закреплено, что имущество передается по остаточной стоимости (фактической себестоимости материально-производственных запасов, первоначальной стоимости финансовых вложений), то отражение в передаточном акте передаваемого имущества производится в сумме, которая приведена по соответствующим числовым показателям в бухгалтерской отчетности, являющейся основанием для составления этих документов.

В том случае, если имущество передается по рыночной стоимости, то оценка может быть произведена реорганизуемой организацией при составлении передаточного акта.

Оценка обязательств реорганизуемой организации в передаточном акте отражается в сумме, по которой кредиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете, с учетом сумм убытков, причитающихся возмещению кредиторам в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 2 статьи 60 ГК РФ).

Оценка подлежащих выкупу акций акционерных обществ в уставном капитале организации по требованию акционеров осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации по цене не ниже их текущей рыночной стоимости, определенной в установленном порядке акционерными обществами.

Оценка выкупленных по требованию акционеров акций реорганизуемым акционерным обществом в размере фактических затрат отражается в заключительной бухгалтерской отчетности по статье "Собственные акции, выкупленные у акционеров" бухгалтерского баланса.

Дата утверждения передаточного акта определяется учредителями в пределах срока проведения реорганизации, предусмотренного в договоре (решении) учредителей о реорганизации с учетом предусмотренных законодательством необходимых процедур, на что указывает пункт 5 Методических указаний N 44н.

При этом пункт 6 Методических указаний N 44н составление передаточного акта рекомендует приурочивать к концу отчетного периода (года) или дате составления промежуточной бухгалтерской отчетности (квартала, месяца), являющейся основанием для характеристики и оценки передаваемого имущества и обязательств реорганизуемой организацией.

Вместе с тем, после даты утверждения передаточного акта реорганизуемая компания до завершения процедуры реорганизации продолжает вести свою обычную деятельность, а значит оценка имущества и обязательств, отраженная в передаточном акте может измениться.

Пункт 10 Методических указаний N 44н говорит о том, что в течение всего срока реорганизации организация в общем порядке составляют свою бухгалтерскую отчетность - промежуточную и (или) годовую.

И если данные промежуточной и (или) годовой отчетности, а затем и заключительной отчетности не будут совпадать с данными передаточного акта, то возникшие отклонения придется раскрывать в пояснительной записке, составляемой к отчетности, а также в уточнениях к передаточному акту.

Передача имущества и обязательств при реорганизации по передаточному акту от одной организации к другой организации в порядке универсального правопреемства не рассматривается для целей бухгалтерского учета как продажа имущества и обязательств или как безвозмездная их передача.

Поэтому передача имущества и обязательств по передаточному акту организацией, передающей имущество и обязательства в порядке

правопреемства, бухгалтерскими записями не отражается, на что прямо указано в пункте 11 Методических указаний N 44н.

После утверждения передаточного акта, документы подаются на государственную регистрацию, причем в течение пяти рабочих дней со дня их представления налоговой орган обязан осуществить государственную регистрацию фирмы-правопреемника и выдать документальное подтверждение реорганизации по соответствующей форме.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

Реорганизация это процедура, в процессе которой происходит прекращение или создание нового юридического лица, с переходом прав и обязанностей к другому юридическому лицу.

Гражданский кодекс, а именно статья 57 и 58 выделяет пять видов реорганизации: слияние (из двух и более юридических лиц возникает новое юридическое лицо), присоединение (одно или несколько юридических лиц присоединяются к другому), разделение (юридическое лицо делится на два или более юридических лиц), выделение (из состава юридического лица выделяются одно или несколько юридических лиц, при этом юридическое лицо, из которого произошло выделение, продолжает существовать) и преобразование (меняется организационно-правовая форма юридического лица).

1. Предложено определение понятия реорганизации: "Реорганизация это процедура, в процессе которой происходит прекращение или создание нового юридического лица, с переходом прав и обязанностей к другому юридическому лицу".

2. Обосновывается вывод о том, что единственным субъектом реорганизации является само юридическое лицо. Отсюда следует вывод, чтобы принять решение о реорганизации необходимо выразить волю юридического лица. Органы юридического лица не могут признаваться субъектами реорганизации.

3. При слиянии и присоединении факт правопреемства может подтверждаться документом, содержащим сведения из ЕГРЮЛ о реорганизации юридического лица, и документами прекративших в результате реорганизации деятельность юридических лиц, определяющими соответствующие права и обязанности. Существенным условием

осуществления реорганизации в процессе разделения- это необходимость уведомления антимонопольного органа.

В процессе выделения возможно передавать не только активы, но и долги, кроме налоговых.

При реорганизации в форме преобразования существует прямой запрет законодателя на применение реорганизации в форме преобразования в некоторых организационно-правовых формах организаций. Например, реорганизация акционерного инвестиционного фонда в форме преобразования не допускается.

4. В судах налоговые органы говорят о том, что договор слияния, присоединения, выделения или разделения не соответствует требованиям закона или иных правовых актов. Следовательно, такой договор на основании статьи 168 Гражданского кодекса является ничтожным. Аналогичные претензии предъявляют и к процедуре реорганизации в целом. Но с этим можно поспорить. Из статьи 168 ГК РФ следует, что ничтожной может быть признана именно сделка. Но ни реорганизационный договор, ни реорганизация в целом не являются таковыми по своей правовой природе.

В целях избежания правовой неопределенности в ст. 60.1. ГК РФ следует внести следующее уточнение: «в случае, если решение о реорганизации юридического лица принимается его единственным участником нормы главы 9.1. ГК РФ должны применяться по аналогии к настоящей статье».

Если реорганизация будет признана недействительной созданное в результате реорганизации юридическое лицо не ликвидируется, оснований обжаловать заключенные сделки не возникает.

5. Необходимо внести изменения в ст. 60 ГК РФ чтобы данная статья однозначно определяла, что объявленные кредиторами требования обязаны быть выполнены до окончания реорганизации, оставив возможность кредиторам давать согласие на переход прав и прямых обязанностей,

связанных с исполнением, к правопреемникам.

б. Отсутствие в передаточном акте положений о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованной компании приравнивается к отсутствию самого передаточного акта со всеми вытекающими последствиями, на что прямо указывает пункт 2 статьи 59 ГК РФ. Согласно решению учредителей о реорганизации в передаточном акте имущество отражается в той оценке, которая закреплена в решении о реорганизации.

Внесение в законодательство соответствующих изменений позволило бы сбалансировать защищаемые законом интересы сторон в процессе реорганизации.

## Список использованной литературы

### 1. Нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (часть первая) (с изменениями и дополнениями на 29 июля 2017 года) // СПС "Консультант-Плюс" [Электронный ресурс] [www.consultant.ru/document/cons\\_doc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc/) // (Дата обращения 02.12.2017).
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/document/> // (Дата обращения 12.03.2019).
3. Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах"// СПС "Консультант-Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34237/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34237/) (Дата обращения 02.03.2018).
4. Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" // СПС "Консультант-Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18626/) (Дата обращения 06.03.2018).
5. Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности"// СПС "Консультант-Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18626/) (Дата обращения 07.03.2019).
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ// СПС "Консультант-Плюс" [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18626/) (Дата обращения 08.03.2019).

### 2. Судебная практика

1. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 июля 2003 г. N 11 "О практике рассмотрения Арбитражными Судами заявлений о принятии обеспечительных мер, связанных с запретом проводить общие собрания акционеров" Гарант.ру [Электронный ресурс]// <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/> (Дата обращения 20.12.2017).
2. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.09.2005 № Ф04-6252/2005(15050-А03-38). Гарант.ру [Электронный ресурс] <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/> (Дата обращения 24.12.2017).
3. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.07.2011 по делу N А66-6438/2010 [Электронный ресурс]//<http://sudrf.kodeks.ru/rospravo/> (Дата обращения 05.02.2019).
4. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16 октября 2015 г. № Ф09-6202/15 по делу № А50-11632/2014 [Электронный ресурс] // <http://sudact.ru/arbitral/doc/For9Tfa2l51P/> (Дата обращения 24.06.2018).
5. Постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 18 марта 2008 г. N Ф09-1687/08 по делу А47-8685/2007-АК-26 [Электронный ресурс] <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/> (Дата обращения 25.03.2019).
6. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 06.08.08 № Ф03-А73/08-1/3039 [Электронный ресурс] <https://www.garant.ru/products/doc> (Дата обращения 25.03.2019).
7. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.09. 07 по делу № А19-5917/07-Ф02-6677/07 [Электронный ресурс] <https://www.garant.ru/> (Дата обращения 25.03.2019).

## 2.Комментарии

1. Габов А.В . Реорганизация и ликвидация юридических лиц. Научно-практический комментарий к статьям 57-65 Гражданского кодекса Российской Федерации-"ИзиСП"."ИНФРА-М". 2014.С.108. // (Дата обращения 27.12.2017).

### 3. Специальная литература

1. Аюшеева И.З. Защита прав кредиторов при реорганизации юридического лица: новеллы правового регулирования // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. N 6. С. 46-50.
2. Аюшеева И.З. Реорганизация как основная форма оптимизации сети образовательных учреждений [Электронный ресурс] / Гущина, Степанова // Российское предпринимательство. 2016. №24. С. 146-157.
3. Бабаев А.В. Методологические предпосылки исследования корпоративных правоотношений// Вестник гражданского права. 2007.№ 9. С. 60-63.
4. Бородулина А.А., Брянцева Н.В. Реорганизация коммерческих организаций путем слияния// Журнал Успехи в химии и химической технологии. 2016. № 5.С. 13-15.
5. Габов А.В. Порядок осуществления прав кредиторов при реорганизации //Журнал российского права. 2016. N 5. С. 44-54.
6. Габов А.В. Защита прав и интересов кредиторов при реорганизации по законодательству Российской Федерации (в свете положений обновленного Гражданского кодекса)// Правовое регулирование осуществления и защиты прав физических и юридических лиц: материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвященной 90-летию профессора В. Ф. Чигира (Минск, 4-5 ноября 2014 г.) // Минск : Право и экономика. 2014. С. 85-92.
7. Галазова З.В. Незаконность реорганизации юридического лица и ее правовые последствия // Журнал российского права. 2012. N 9.С.114-119.
8. Егорова Н.А. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица: проблемы квалификации и правовой регламентации ответственности // Журнал Актуальные проблемы экономики и права.2015.N 2. С. 233-240.
9. Забродин Ю.Н. Управление реструктуризацией компаний. Справочное пособие - Издательство: "Дело". 2013.С. 143-150.

10. Илюшина М.Н. Проблемы правопреемства при реорганизации юридических лиц // Закон. 2016. N 9. С. 55-58.
11. Каширский С.С. Универсальный характер правопреемства при реорганизации юридических лиц // Юрист: науч.-практ. журнал. 2014. N6. С. 9-13.
12. Крылова Ю.А. Проблемы правопреемства при реорганизации юридических лиц // Вестник Пермского Университета. 2009. № 1 (3). С. 103-110.
13. Крылова Ю.А. Особенности реорганизации отдельных видов некоммерческих организаций // Актуальные проблемы частноправового регулирования. Материалы Всероссийского VIII научного форума (Самара, 24-25 апреля 2009 г.). Самара: Изд-во Самар. ун-та. 2009. С. 95-97.
14. Костикова Г.В. Присоединение как форма реорганизации юридического лица: новеллы законодательства // Журнал Вестник Воронежского университета МВД. 2017. № 2. С.1-4.
15. Концепция развития корпоративного законодательства на период до 2008 г.: Сентябрь // Закон: Сентябрь. - М., 2006. 156. С.
16. Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации" (одобрена решением Совета при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]// <http://www.consultant.ru/document/> (Дата обращения 02.12.2017).
17. Ломакин Д.В. Корпоративные правоотношения: общая теория и практика ее применения в хозяйственных обществах. Консультант Плюс [Электронный ресурс]//<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online> (Дата обращения 02.03.2019).
18. Лаптев В.В. Субъекты предпринимательского права. М: Юристъ. 2016. С. 236.
19. Мартышкин С.В. Понятие и признаки реорганизации юридического лица: Дис. канд. юрид. наук. Волгоград. 2000. С. 150.

20. Мусарадзе Расим Ильгар Оглы Особенности преобразования как одной из форм реорганизации отечественных юридических лиц: современный опыт //Журнал: "Schiens time" 2016. № 3.С. 342-345.
21. Носульчак А. С. Институт признания реорганизации юридического лица несостоявшейся // Молодой ученый. 2018. N 22.С. 245-248. //https://moluch.ru/archive/208/50906/ (Дата обращения: 20.06.2018).
22. Петухов Е.В. Особенности квалификации незаконного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица // Журнал Общество и право.2014. N 5.С. 156-159.
23. Пономарев С.А. Порядок реорганизации юридического лица в форме преобразования //«Государство и право. Юридические науки». 2011.№ 12. С. 38-40.
24. Письмо ФНС России от 27.03.2015 N СА-4-14/5039@ "О реализации положений Федерального закона от 30.03.2015 N 67-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_177504/ (Дата обращения 20.06.2018).
25. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: Учебник для магистров. М: Проспект. 2017. 848.С.
26. Сабирова Л.Л. Отдельные аспекты проекта развития отечественного законодательства о юридических лицах // Законность и правопорядок в современном обществе. 2012. № 8.С. 56-61.
27. Суханов Е.А. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // Хозяйство и право. М. 1996. N 1.548. С.
28. Филатова О.А. Проблемы процедуры признания реорганизации

юридического лица недействительной (несостоявшейся) в связи с включением новых форм // Молодежный научный форум: Гуманитарные науки: электр. сб. ст. по мат. XXXI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 2(30)./https://nauchforum.ru/archive2(30).pdf (Дата обращения: 24.06.2018).

29. Чигрова Н.В. и Исаева В.М. К вопросу об оценке эффективности реорганизации компаний в форме разделения и выделения // Вестник ОГУ. 2014.№14.С.373-375.

30. Шиткина И.С. Корпоративное право в таблицах и схемах. Учебно-методическое пособие- М.: Консультант Плюс, Издательство: Юстицинформ. 2016 .С. 556.

31. Шишмарева Т.П. Правовые вопросы реорганизации и ликвидации юридических лиц вследствие несостоятельности. Дис. канд. юрид. наук. 2001.С. 179.

32. Яньков В.Г Проблемные аспекты юридических лиц// Филиал СПбГЭУ в г. Череповце. Научная мысль.2016. N 2(20). С. 74-76.