

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Института права

(наименование института полностью)

Кафедра _____ «Гражданское право и процесс» _____
(наименование)

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Гражданско-правовой

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Общество с ограниченной ответственностью как вид юридического лица» _____

Студент

Р.В. Бекнеров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.В. Стародубова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Эффективное функционирование рыночной экономики во многом зависит от многообразия организационно-правовых форм всех участников экономического процесса. Среди таких форм в современной России наибольшую популярность и широкое распространение в сфере малого и среднего предпринимательства приобрело общество с ограниченной ответственностью. Эта форма является уникальной конструкцией, посредством которой достигаются цели, недостижимые иным образом, что обусловлено ее спецификой.

В процессе развития отечественного гражданского права законодателем регулярно устраняются противоречия и пробелы в регулировании деятельности общества с ограниченной ответственностью, но в условиях непрерывного роста рыночной экономики – появляются другие, новые. Несмотря на попытки упростить процедуру регулирования гражданских правоотношений в сфере предпринимательства, с каждым годом объем правового материала продолжает расти.

Целью исследования является изучение правового статуса обществ с ограниченной ответственностью.

Объектом исследования являются общественные отношения в области правового регулирования создания, деятельности, реорганизации и ликвидации общества с ограниченной ответственностью.

В соответствии с поставленной целью и задачами исследования была разработана структура работы. Она состоит из введения, трех глав, которые включают в себя семь параграфов, заключения и списка литературы.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Правовой статус общества с ограниченной ответственностью как юридического лица	5
1.1 Понятие и признаки общества с ограниченной ответственностью.....	5
1.2 Источники правового регулирования деятельности общества с ограниченной ответственностью.....	8
1.3 Создание и регистрация общества с ограниченной ответственностью как юридического лица	15
Глава 2 Правовое регулирование деятельности общества с ограниченной ответственностью как юридического лица.....	20
2.1 Управление обществом с ограниченной ответственностью	20
2.2 Правовой режим имущества общества с ограниченной ответственностью.....	31
Глава 3 Реорганизация и прекращение деятельности общества с ограниченной ответственностью	38
3.1 Реорганизация общества с ограниченной ответственностью	38
3.2 Ликвидация общества с ограниченной ответственностью.....	43
Заключение	55
Список используемых источников.....	57

Введение

Эффективное функционирование рыночной экономики во многом зависит от многообразия организационно-правовых форм всех участников. Среди таких форм в России к настоящему времени наибольшую популярность и широкое распространение в сфере малого и среднего бизнеса приобрело общество с ограниченной ответственностью. Специалисты называют эту форму уникальной конструкцией, посредством которой достигаются цели, недостижимые иным образом, что обусловлено ее спецификой. С точки зрения выявления этой специфики считается актуальным проанализировать данную организационно-правовую форму юридического лица.

Деятельность общества с ограниченной ответственностью регулируется сразу несколькими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, среди которых Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, специальные положения о деятельности Обществ с ограниченной ответственностью. Поскольку каждый из вышеуказанных правовых актов призван регулировать ограниченный круг отношений, в процессе своей деятельности, юридические лица сталкиваются с определенными пробелами и противоречиями в нормах права. С реформированием отечественного гражданского законодательства и внесением изменений в нормы о юридических лицах, законодателем устраняются одни противоречия и пробелы в регулировании деятельности общества с ограниченной ответственностью, но в условиях непрерывного роста рыночной экономики - появляются другие, новые. Несмотря на старания законодателя упростить процедуру регулирования гражданских правоотношений в сфере предпринимательства, с каждым годом объем правового материала продолжает расти. Этим обусловлена актуальность работы.

Целью исследования является изучение правового статуса обществ с ограниченной ответственностью.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и признаки общества с ограниченной ответственностью;
- изучить процесс создания и регистрации общества с ограниченной ответственностью как юридического лица;
- проанализировать управление обществом с ограниченной ответственностью;
- выявить особенности правового режима имущества общества с ограниченной ответственностью;
- проанализировать реорганизацию общества с ограниченной ответственностью;
- рассмотреть процедуру ликвидации общества с ограниченной ответственностью.

Объектом исследования являются общественные отношения в области правового регулирования создания, деятельности, реорганизации и ликвидации общества с ограниченной ответственностью.

Предметом исследования являются нормативно-правовое обеспечение, регулирующее деятельность ООО.

Теоретическими и методологическими основами исследования послужили труды и публикации отечественных и зарубежных источников, таких авторов, как Абакумова Е.Б., Белов В.А., Гладкова И.А. и др.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые документы Российской Федерации, материалы российских и международных конференций.

В соответствии с поставленной целью и задачами исследования была разработана структура работы. Она состоит из введения, трех глав, которые включают в себя семь параграфов, заключения и списка литературы.

Глава 1 Правовой статус общества с ограниченной ответственностью как юридического лица

1.1 Понятие и признаки общества с ограниченной ответственностью

Согласно доктрине гражданского права, юридические лица, также, как и физические лица, обладают правосубъектностью, что позволяет рассматривать правовой статус организации не только в качестве абстрактного субъекта права, но и как субъекта конкретных правоотношений [9].

Безоговорочным является то, что все проведенные учеными наработки стали основой для положительных изменений в регламентации хозяйственных обществ и сформировали основу для их доктринального понимания. В то же время значительные трансформации, как в отечественных, так и в мировых социально-экономических отношениях требуют пересмотра теоретических и практических проблем функционирования хозяйственных обществ с целью формирования основной унифицированной концепции дальнейшего реформирования статуса всех их организационно-правовых форм.

Основой правового статуса ООО является их правосубъектность.

Несмотря на отсутствие четкого определения понятия правосубъектности в актах действующего отечественного законодательства, это понятие широко используется доктриной гражданского права. Так, например, в научной литературе по праву содержится следующее определение данного термина: «правосубъектность – способность лица иметь и осуществлять, непосредственно или через своих представителей, субъективные права и юридические обязанности, то есть выступать субъектом правоотношения» [24]. В содержании правосубъектности выделяются два основных элемента – правоспособность и дееспособность лица, то есть

способность не только иметь и приобретать права и обязанности, но и нести ответственность за совершенные деяния [25].

Организация, зарегистрированная в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, обладает следующими характерными признаками:

- это юридическое лицо;
- это коммерческая организация, основной целью деятельности которой является извлечение прибыли;
- это общество, уставный капитал которого разделен на доли;
- это организация, объединяющая на основе договора несколько лиц, либо созданная одним лицом, ответственность которых ограничена в соответствии с действующим законодательством [4].

В современном Российском праве понятие «общество с ограниченной ответственностью» впервые появилось только в позднем советском законодательстве в Постановлении Совета Министров СССР от 19 июня 1990г. N 590 «Об утверждении Положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и Положения о ценных бумагах» [7]. Затем, 1 января 1995г., с момента вступления в силу части первой Гражданского кодекса Российской Федерации - это положение было официально закреплено и в новом российском законодательстве.

Единственным нормативным регулятором создания и деятельности обществ с ограниченной ответственностью, с момента вступления в силу, являлся Гражданский кодекс. Однако, бурное развитие рыночной экономики и предпринимательской деятельности в 90-е годы требовали расширения и корректировки правовой базы в отношении ООО. Принятый 8 февраля 1998 года Федеральный закон Российской Федерации N 14-ФЗ предоставил детальные и соответствующие необходимости нормативные решения основных проблем правового регулирования деятельности обществ с ограниченной ответственностью.

Регламентирование деятельности обществ с ограниченной ответственностью осуществляется в соответствии со строгой иерархией законодательных актов. На первом месте – Конституция, являющаяся основным законом страны, гарантирующая основные права и свободы предпринимательской деятельности. Так, например, статьей 34 Конституции РФ [7], гарантируются права на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности и запрещается деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию [34].

Далее – Гражданский кодекс, устанавливающий общие нормы и, в большей степени, порядок внешней деятельности субъектов предпринимательства, Налоговый кодекс, Кодекс об административных правонарушениях и др.

Основным законом, определяющим правовое положение ООО в Российской Федерации, является Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью». Данный законодательный акт во многом сопоставим с Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах» [29], конкретизируя структуру и правовой порядок внутри хозяйственного субъекта. Кроме того, имеются узконаправленные отраслевые правовые акты, такие, как Закон РФ «О банках и банковской деятельности» [30], «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» [31] и многие другие.

Общество с ограниченной ответственностью обрело высокую популярность среди субъектов малого и среднего предпринимательства благодаря своим существенным преимуществам:

- возможность предусмотреть необходимость получения обязательного согласия других участников общества, при отчуждении доли одним из его учредителей и их приоритетное право на приобретение этой доли;

- право участников в судебном порядке требовать исключения из общества одного из учредителей, не исполняющего свои обязанности и т.д.;

- возможность запрета продажи или иного отчуждения доли третьим лицам;
- отсутствие (в большинстве случаев) обязанности публиковать отчетность о своей деятельности и обязательного аудита;
- возможность применения упрощенной системы налогообложения;
- простота процедуры регистрации юридического лица;
- ограниченная ответственность перед кредиторами;
- разнообразие сфер деятельности, в том числе лицензируемых [36].

ООО обладает характерными признаками любого юридического лица с точки зрения гражданского права, однако также имеет и свои специфические особенности. Физические лица и организации могут быть участниками ООО. При этом законодательно регулируются их права, обязанности и сфера ответственности.

Таким образом, правовой статус ООО определяется как при помощи общих норм Гражданского кодекса, применяемых для всех юридических лиц, так и при помощи специальных, содержащихся в Федеральном законе «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.2 Источники правового регулирования деятельности общества с ограниченной ответственностью

Согласно статистическим данным официального сайта www.nalog.ru Федеральной Налоговой Службы РФ, по состоянию на 1 мая 2021 г., только в текущем году в России зарегистрировано 84 919 юридических лиц, количество ООО, зарегистрированных в этот период, составляет 78 808. Данные этой статистики позволяют с уверенностью говорить, что ООО является самой популярной организационно-правовой формой ведения бизнеса в России.

Как уже говорилось, основы правовой регламентации деятельности ООО заложены в Гражданском кодексе. Однако, полноценное правовое

регулирование юридических лиц было бы невозможно без иных правовых актов, которые напрямую не касаются ООО, но определяют отдельные стороны их деятельности, в том числе устанавливают особенности и порядок создания отдельных видов обществ с ограниченной ответственностью с учетом их деятельности [37]. Примерами могут служить:

– Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», регулирующий правоотношения, возникающие в процессе государственной регистрации юридических лиц и ИП при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы [32];

– Федеральный закон от 29.04.2008 N 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» [35];

а также подзаконные акты:

– Постановление Правительства РФ от 17.05.2002 N 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» [15];

– Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 N 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» и множество других.

Таким образом, в настоящее время круг нормативной документации, определяющей правовые рамки деятельности ООО сформирован в достаточном объеме, что позволяет предпринимателям полноценно участвовать в гражданском обороте при помощи данной организационно-правовой формы.

Правовая основа ООО включает целый ряд норм, которые используются при регулировании как публичных, так и непубличных обществ, что позволяет говорить о непубличном акционерном обществе как об одной из производных форм обществ с ограниченной ответственностью.

Обществом с ограниченной ответственностью, согласно п. 1 ст. 87 ГК РФ, признается хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли, участники которого не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости принадлежащих им долей.

В случае неоплаты или не полной оплаты участником своей доли, она может перейти обществу, которое в свою очередь вправе реализовать ее в установленном законом и уставом общества порядке. Лицо не оплатившее или не полностью оплатившее свою часть взноса, может лишиться статуса участника данного общества.

Данная позиция подтверждается судебной практикой. Так, Постановлением ФАС Дальневосточного округа от 20.11.2020 N Ф03-5102/2020 по делу No А73-2347/2021 установлено, что «...Согласно ч. 3 ст. 16 Закона об «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае неполной оплаты доли в уставном капитале общества в течение срока, определяемого в соответствии с п. 1 настоящей статьи, неоплаченная часть доли переходит к обществу. Такая часть доли должна быть реализована обществом в порядке и в сроки, которые установлены ст. 24 настоящего ФЗ. В силу абзаца 3 ч. 3 ст. 16 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» доля учредителя общества, если иное не предусмотрено уставом общества, предоставляет право голоса только в пределах оплаченной части, принадлежащей ему доли. Дав оценку имеющимся в деле доказательствам, в том числе бухгалтерской документации общества, апелляционный суд пришел к обоснованному выводу о том, что в силу прямого указания закона доля не оплатившего участника ООО перешла к обществу, второй участник общества фактически стал единственным

учредителем общества, а не оплативший свою долю участник не мог принимать участия в голосовании...» [21].

В п. 1 и 3 ст. 16; п. 2 ст. 24 Закона «Об ООО» указано, что по истечении четырех месяцев после государственной регистрации общества неоплаченная часть доли переходит к обществу, которое обязано реализовать ее в течении одного года.

Вкладом в уставный капитал ООО также, как и в акционерном обществе, может быть все то, что способно увеличивать сумму активов общества. Возможность зачета денежных требований учредителя к обществу в качестве оплаты уставного капитала предусмотрена п. 4 ст. 19 Закона N 14-ФЗ только при его увеличении.

В этой связи было бы целесообразным или существенно увеличить размер уставного капитала ООО, или отказаться от указания на его минимальный размер, предоставив обществу самому определять этот размер [1].

Отметим, что в большинстве юрисдикций западных стран уставный капитал обществ, аналогичных ООО, довольно значителен. Согласно открытым данным из интернета, минимальные размеры уставного капитала в странах Евросоюза составляют: в Австрии – 35000 евро, Германии – 25000 евро, Бельгии – 18600 евро, Греции – 18000 евро, Венгрии – 12500 евро, Италии – 10000 евро, Испании – 3000 евро. В то же время в ряде стран, например, во Франции, в Чехии, Нидерландах, минимальный размер уставного капитала рассматриваемых обществ вообще не предусмотрен.

Согласно п. 3 ст. 14 Закона N 14-ФЗ уставом ООО может быть предусмотрен максимальный размер доли участника. Все положения, касающиеся этого, а также их изменение и исключение из устава принимаются только на основе единогласного решения общего собрания участников.

Приведенные нормы Закона N 14-ФЗ в части получения согласия на отчуждение доли (части доли) в уставном капитале необходимо конкретизировать указанием на конкретные способы отчуждения, которые не

требуют согласия общества и не могут подпадать под его запреты. Так, если купля-продажа, дарение, мена, рента, внесение в качестве вклада в уставный капитал другого хозяйствующего субъекта, отступное, новация, опцион на заключение договора, опционный договор могут под указанные ограничения подпадать, то в отношении наследования этого сказать нельзя, поскольку в соответствии со ст. 1119 ГК РФ завещатель вправе по своему усмотрению завещать свое имущество любым лицам и любым образом определять доли наследников. Сообщать кому-либо об этом и получать от кого-либо согласия на это он не обязан.

Применительно к продаже доли (части доли) участники ООО пользуются преимущественным правом ее покупки пропорционально размерам своих долей по цене предложения третьему лицу или по цене, заранее определенной уставом общества. Если никто из участников не воспользуется преимущественным правом покупки доли, то таким правом может воспользоваться само общество. Цена покупки обществом с ограниченной ответственностью продаваемой доли в уставном капитале должна быть не ниже, чем цена, установленная для участников общества.

Положения, регламентирующие право преимущественной покупки доли участниками общества и самим обществом по заранее установленной цене и изменение этой цены, могут быть предусмотрены уставом по решению общего собрания, принятому всеми участниками общества единогласно, а их исключение из устава – большинством в три четверти голосов от числа участников общества. Рационально объяснить такую разницу в подходах законодателя не представляется возможным.

Использование законом терминов «распределение» и «приобретение» позволяют утверждать, что распределение происходит на безвозмездной основе, а приобретение – на возмездной. Согласно п. 3 ст. 24 Закона N 14-ФЗ, распределение долей или частей долей возможно, только если они до этого уже были оплачены. При этом необходимо иметь в виду, что если уставом ограничен максимальный размер доли участника, и этот порог при

распределении долей будет превышен, то в силу п. 3 ст. 14 Закона N 14-ФЗ соответствующий участник вправе голосовать на общем собрании только той частью доли, размер которой не превышает установленный уставом максимум.

Сделки, связанные с отчуждением доли (части доли) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, подлежат нотариальному удостоверению, чего не требуется при их распределении, переходе к обществу, а также при продаже всем или некоторым участникам общества либо третьим лицам. Применительно к продаже речь идет в данном случае о реализации участниками общества своего преимущественного права на приобретение, а также при продаже долей или их частей, перешедших к обществу в тех случаях, когда никто из участников не воспользовались преимущественным правом на их приобретение.

Во всех остальных случаях сделки с долями уставного капитала подлежат нотариальному удостоверению. Нераспределенные или непроданные доли и их части погашаются, уставный капитал общества соответственно уменьшается на величину номинальной стоимости этих долей (частей доли). Величина уставного капитала при этом не может быть меньше законодательно установленного размера, в противном случае общество подлежит ликвидации.

Уставом ООО могут быть предусмотрены дополнительные права и обязанности участников, помимо тех, которые предусмотрены ст. 65.2 ГК РФ для участников корпораций и Законом об ООО.

Обычно дополнительные права предоставляются конкретным участникам, например, право вето на общем собрании; право на дополнительное число голосов; право на назначение одного из членов совета директоров или правления; право на дачу согласия в отношении сделок, связанных с распоряжением имуществом; право на получение дополнительного вознаграждения из чистой прибыли; право быть представителем общества; право на приобретение продукции (услуг)

общества в приоритетном порядке по льготной цене; право на получение определенного имущества при ликвидации общества и др.

Аналогичным образом в п. 2 ст. 9 Закона N 14-ФЗ решается и вопрос о наделении участников общества дополнительными обязанностями, с той лишь разницей, что когда речь идет о наделении ими конкретного участника, то решение принимается большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества и при условии, чтобы такой участник голосовал за принятие соответствующего решения или дал на него письменное согласие. Прекращение дополнительных обязанностей происходит по решению общего собрания, принятому всеми участниками единогласно.

На практике к общим дополнительным обязанностям обычно относят оказание каких-либо услуг обществу; участие в формировании имущественных фондов общества; отказ от ведения деятельности аналогичной деятельности общества. Эти обязанности могут быть возложены и на конкретного участника. Правопреемство в отношении дополнительных прав и обязанностей не допускается.

Несмотря на ограниченную ответственность общества, определяемую размером ее имущества, Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в целях защиты кредиторов, устанавливается субсидиарная ответственность учредителей и иных лиц, которые имеют право давать обязательные для него указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, в случае несостоятельности (банкротства) общества, возникшей по их вине, и недостаточности имущества общества для покрытия его долгов.

Аналогичная ответственность предусмотрена в абз. 3 п. 3 ст. 6 Закона N 14-ФЗ применительно к случаю несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного.

1.3 Создание и регистрация общества с ограниченной ответственностью

Согласно ранее действовавшей редакции ст. 89 ГК РФ и ст. 11 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» у ООО имелись два обязательных учредительных документа – учредительный договор и устав общества. В действующем законодательстве, в соответствии с п. 4 ст. 5 ФЗ-312 указывается, что учредительные договоры утратили силу учредительных документов со дня вступления в силу этого закона.

В законодательстве применяют следующие термины для обозначения процесса возникновения юридического лица, как учреждение и создание. Так, ст. 89 ГК РФ «Создание общества с ограниченной ответственностью и его устав» установлено, что учредители общества с ограниченной ответственностью заключают между собой договор об учреждении общества с ограниченной ответственностью, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, размер уставного капитала общества, размер их долей в уставном капитале общества и иные установленные законом об обществах с ограниченной ответственностью условия.

Учреждение общества с ограниченной ответственностью состоит из нескольких этапов:

- юридическое закрепление отношений по учреждению общества, принятие соответствующего решения собранием учредителей общества или единственным участником и заключение договора об учреждении общества;
- утверждение учредительного документа, устава общества с ограниченной ответственностью;
- избрание органов управления и контрольно-ревизионных органов общества;
- подача документов в регистрирующий орган для регистрации образованного юридического лица.

– формирование уставного капитала.

Важнейшим этапом учреждения ООО является его государственная регистрация.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», государственная регистрация осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и ИП».

Под государственной регистрацией юридических лиц понимается акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений, предусмотренных действующей на момент регистрации редакцией закона.

Таким образом, считаем, что термин «создание общества с ограниченной ответственностью» понимается несколько шире термина «учреждение общества с ограниченной ответственностью», в связи с чем предлагается следующее определение данного понятия: «создание общества с ограниченной ответственностью – это совокупность предусмотренных законом юридически значимых действий лиц (учредителей), в результате которых учреждается или образовывается в результате реорганизации и регистрируется юридическое лицо».

В данном определении отражается заявительный порядок регистрации, что важно для осмысления как законодательного регулирования процедур его образования, так и для правоприменительной практики в части оспаривания действий учредителей и регистрирующих органов. Кроме того, разграничение деятельности по созданию и регистрации позволяет указать на особую роль регистрирующих органов, необходимость которой подчеркивается в последнее время.

Пакет учредительных документов, при создании юридического лица, возможно подать в регистрирующий орган (ФНС) по месту нахождения

регистрируемой организации, как лично, так и через нотариуса, или через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В настоящее время, существующие проблемы правового регулирования в области регистрации нового хозяйствующего субъекта являются отражением довольно сложного состояния ведения предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации. Об этом, в свою очередь, также говорят и рейтинги Всемирного банка, которые составляются им на регулярной основе в рамках «Doing Business». Стоит отметить, что Всемирный банк выступает в качестве наиболее авторитетного оценщика регулирования предпринимательской деятельности. Помимо этого, именно Всемирный банк реализует проведение объективной оценки нормативно-правовой документации в области регулирования предпринимательской деятельности на территории 189 мировых государств.

В соответствии с упомянутым выше рейтингом в рамках оценки сложности ведения предпринимательской деятельности Россия в 2011 году занимала 120 место (из 189), в 2019 – 31 место, в 2020 – 28 место. А в области сложности регистрации новых организаций наше государство занимало 105 и 40 место соответственно.

Отмечается, что процесс формирования нового Общества с ограниченной ответственностью напрямую связан с проведением соответствующей проверки предоставленных документов, регистрирующим государственным органом, на предмет их соответствия и подлинности нормативным правовым актам РФ.

В рамках вышеуказанной проверки, ФНС РФ осуществляет проверку представленных документов по таким параметрам, как [32]: проверка правильности оформления документов; проверка на адрес места нахождения (юридический адрес); проверка подлинности паспортных данных заявителя.

Зачастую, предприниматели для получения юридического адреса арендуют помещения малых размеров, рискуя получить отказ в регистрации

юридического лица. Так, Арбитражный суд Поволжского округа в постановлении от 05.04.17 N А65-9805/2016 [14] указал, что главным условием для государственной регистрации юридического лица является не только представление заявителем полного перечня документов, но и достоверность всей заявленной в них информации, в том числе, о юридическом адресе. Поскольку именно эти данные подлежат внесению в ЕГРЮЛ.

Анализ правового положения ООО, согласно Закона N 14-ФЗ показывает, что оно во многом схоже с правовым положением непубличного акционерного общества, однако имеются и значимые отличия, которые делают привлекательным рассматриваемое общество именно для малого и среднего бизнеса:

– во-первых, регистрация ООО отличается значительной простотой: не требуется проводить эмиссию акций, которая достаточно сложна, затратна и растянута во времени;

– во-вторых, учредители ООО, вносящие вклады в уставный капитал на сумму не более двадцати тысяч рублей в неденежной форме, имеют право оценивать это имущество самостоятельно, в то время как акционеры для оценки неденежных вкладов обязаны привлекать на платной основе независимого оценщика, вне зависимости от суммы таких вкладов;

– в-третьих, ООО имеет право самостоятельно вести список участников; акционерные общества лишены такого права и обязаны привлекать для ведения реестра акционеров специализированного регистратора, имеющего предусмотренную законом лицензию;

– в-четвертых, ООО не обязано (но вправе) осуществлять обязательный ежегодный аудит своей финансово-хозяйственной деятельности, тогда как акционерные общества такой аудит обязаны проводить, привлекая для этого внешнего профессионального аудитора;

– в-пятых, ООО не обязано раскрывать информацию о своей хозяйственной деятельности; акционерные общества обязаны ее раскрывать в

форме годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, направляя соответствующий отчет в региональные управления Банка России.

Таким образом, общество с ограниченной ответственностью необходимо рассматривать как полноценный субъект гражданских правоотношений, отвечающий особым требованиям, как со стороны государства, так и общества.

Понятие общества с ограниченной ответственностью, являющегося самой популярной и распространенной разновидностью малого или среднего бизнеса в России, неразрывно связано с понятием предпринимательской деятельности в целом, а также определенными особенностями правового регулирования предпринимательской деятельности в различные периоды времени.

Процедура регистрации общества с ограниченной ответственностью достаточно проста и не требует частых личных визитов в регистрирующий орган, документы возможно подать как лично, так и через нотариуса или МФЦ, сэкономя при этом время и деньги. Тем не менее, необходимо позаботиться о наличии соответствующего требованиям закона, действительного адреса регистрации юридического лица, площади и назначения помещений в которых будет располагаться организация, а также корректности заполнения всех учредительных документов.

Глава 2 Правовое регулирование деятельности общества с ограниченной ответственностью как юридического лица

2.1 Управление обществом с ограниченной ответственностью

Органы управления общества могут быть представлены очередным или внеочередным общим собранием участников, советом директоров (наблюдательным советом), единоличным или коллективным исполнительным органом (директором, генеральным директором), ревизором либо ревизионной комиссией. Кроме того, п.1 ст. 53 ГК РФ, позволяет в предусмотренном учредительными документами порядке, предоставлять полномочия выступать от имени юридического лица нескольким лицам, действующим совместно или независимо друг от друга. Сведения об этом подлежат включению в единый государственный реестр юридических лиц.

Стоит отдельно выделить права (правомочия) участников общества с ограниченной ответственностью.

Статья 67 ГК РФ и ст. 8 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» регулируют основные права участников общества с ограниченной ответственностью, согласно которым, основными, наиболее значимыми полномочиями участников общества с ограниченной ответственностью являются право голоса на общем собрании участников (голоса отражают размер доли в уставном капитале) и право на получение дивидендов от прибыли общества, которые также прямо пропорциональны размеру доли участника в уставном капитале общества [23].

Также, важным правом участника общества, закрепленным в абз. 4 п. 1 ст. 8 Закона N 14-ФЗ является возможность распоряжения своей долей в ООО. Участник общества наделен правом отчуждения своей доли, как в пользу другого участника этого общества, так и в пользу иных лиц, ранее не имевших отношения к данному обществу.

Безусловно, участники ООО, когда к ним присоединяется неизвестное лицо, могут возражать против такой сделки, но если устав позволяет, то возражения бессмысленны [8].

Единственное, что нужно соблюсти, в соответствии с п. 4 ст. 21 Закона N 14-ФЗ, это преимущественное право иных участников общества на возможность покупки этой доли участия, уставного капитала.

В случае, когда в составе участников общества имеется юр лицо, и эта компания-участник общества с ограниченной ответственностью находится в процессе реорганизации, его правопреемник вправе вступить в состав участников ООО, если нет запрета или согласительных процедур в уставе этого ООО.

Кроме этого, достаточно интересным и актуальным является вопрос выхода участника из ООО.

В соответствии с ст. 94 ГК РФ, ст. 26 Закона N 14-ФЗ если положения устава позволяют, то вне зависимости от того, есть ли обоюдное согласие всех участников общества с ограниченной ответственностью, когда один из них намерен выйти из состава, то он не ограничен в своей воле, и вправе покинуть общество с ограниченной ответственностью [26].

Как правило, участник, который намерен покинуть общество с ограниченной ответственностью, подает нотариально удостоверенное заявление о выходе из общества. Заявление о выходе подается на имя руководителя общества с ограниченной ответственностью, но подаётся непосредственно нотариусу. Далее нотариус заверяет заявление и сам направляет его в ООО, согласно ст. 26 закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно ст.32 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» высшим органом общества является общее собрание участников общества. В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников

общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

Общее собрание участников, как орган управления юридическим лицом, имеет специфический порядок формирования, формируется в ходе самого собрания на основе информации о регистрации его участников.

Уставом общества может быть установлен иной порядок определения числа голосов участников общества как при учреждении общества, так и путем внесения в устав общества некоторых изменений.

Полномочия общего собрания участников общества определяются уставом общества и законом «Об ООО». К исключительной компетенции общего собрания участников общества, согласно ст. 33 закона «Об ООО» относятся:

- утверждение устава общества, внесение в него изменений или утверждение устава общества в новой редакции;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества и др.

Имеющаяся в настоящее время нормативно-правовая база предоставляет широкие возможности выбора системы органов управления для обществ с ограниченной ответственностью. В зависимости от количества участников, степени их участия в управлении обществом, масштабов деятельности предприятия могут быть выбраны различные модели управления.

Обществам с ограниченной ответственностью с небольшим числом участников рациональнее ограничиться двумя основными органами управления – общим собранием участников и единоличным исполнительным органом.

В случаях, когда число участников общества велико, а масштабы осуществления хозяйственной деятельности требуют пристального контроля за деятельностью исполнительного руководства, в том числе регулярного одобрения крупных сделок, либо сделок с заинтересованностью, общее собрание участников может делегировать часть своих полномочий регулярно созываемому совету директоров (наблюдательному) совету из числа участников или лиц, не являющихся участниками общества. В компетенцию наблюдательного совета может входить решение вопросов общего руководства деятельностью общества, согласно устава общества и внутренних документов организации.

Наряду с советом директоров, возможно создание коллегиального исполнительного органа, возглавляемого единоличным исполнительным органом. Оптимальный выбор структуры управления и четкое разграничение полномочий между ее органами, с одной стороны, обеспечит достижение эффективной деятельности предприятия, а с другой стороны, во многом позволит избежать корпоративных конфликтов, ситуаций, когда различные органы управления могут взаимно пытаться блокировать действия друг друга.

Согласно ст. 40 Федерального закона N 14-ФЗ, единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор, президент и другие) избирается общим собранием участников общества или советом директоров на срок, определенный уставом общества. Единоличный исполнительный орган общества может быть избран также не из числа его участников.

В качестве единоличного исполнительного органа ООО может выступать только физическое лицо, за исключением случаев, передачи этой функции управляющему, в соответствии со ст. 42 вышеуказанного закона.

Единоличный исполнительный орган, согласно ч.3 ст. 40 закона «Об ООО» наделен следующими полномочиями:

– представлять интересы общества, действовать и совершать сделки без доверенности в интересах общества и от имени общества;

– выдавать доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

- издавать приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применять меры поощрения и налагать дисциплинарные взыскания;

– осуществлять иные полномочия, согласно действующего законодательства и устава общества.

Далее проведем анализ судебной практики по наиболее проблемным вопросам управления ООО.

Наличие корпоративного конфликта и оспаривание статуса участника хозяйственного общества само по себе не освобождает корпорацию от обязанности предоставить информацию по требованию такого участника.

Так, Гражданин С. обратился в арбитражный суд с иском к обществу с ограниченной ответственностью о возложении обязанности представить ему как участнику общества копии документов о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Решением суда, оставленным без изменения постановлением апелляционного суда, иск был удовлетворен.

В своей кассационной жалобе, общество пояснило, что оно не могло представить документы, поскольку оспаривало статус С. как участника корпорации и, кроме того, в результате корпоративного конфликта руководитель общества Т. был исключен из числа участников общества и восстановлен только после состоявшегося отказа в представлении документов.

Окружной суд отклонил жалобу, указав следующее.

Участниками общества являются граждане Т. и С., имеющие равные доли в уставном капитале общества. Директором общества является Т.

В силу пункта 4 статьи 50 Закона N 14-ФЗ общество по требованию участника общества обязано обеспечить ему доступ к документам, предусмотренным пунктами 1 и 3 данной статьи. В течение трех дней со дня

предъявления соответствующего требования участником общества указанные документы должны быть представлены обществом для ознакомления в помещении исполнительного органа общества.

С. является участником юридического лица, при этом общество не исполнило его требования о представлении запрошенных им документов, что нарушает его права как участника хозяйствующего субъекта, предусмотренные статьями 8 и 50 Закона N 14-ФЗ.

Довод подателя жалобы о том, что временное исключение Т. из числа участников юридического лица сделало невозможным исполнение требования по передаче документации, надлежит отклонить. Реализация неимущественного права участника обращена к обществу (которое является ответчиком по рассматриваемому делу). Общество по требованию заинтересованного лица обязано представить ему заверенные копии указанных документов. Приведенное обстоятельство не исключает исполнение обязанности юридического лица по ознакомлению, предоставлению запрашиваемой информации [16].

Односторонний акт об утрате документов, составленный заинтересованной стороной, сам по себе недостаточен для отказа в представлении участнику хозяйственного общества копий этих документов.

Гражданин И. обратился в арбитражный суд с иском к обществу с ограниченной ответственностью с требованием предоставить документацию о деятельности общества.

Решением суда, оставленным без изменения постановлением апелляционного суда, иск удовлетворен частично.

Из материалов дела видно и судами установлено, что И. является участником общества с долей в уставном капитале общества в размере 50%.

И. обратился в общество с требованием представить ему копии документов, касающихся деятельности общества.

Суды установили, что директором общества создана комиссия по выяснению причин отсутствия документов. По результатам проверки

установлено, что часть документов общества утрачена в результате прорыва отопительной батареи и затопления архивных коробок в помещении, где хранились документы. Данное обстоятельство подтверждается актом об утрате документов.

Отказывая истцу в представлении части истребуемых документов, суды исходили из того, что акт об утрате документов подтверждает отсутствие у ответчика договоров, заключенных обществом в 2016 году, приходных и расходных кассовых ордеров за 2016 год, авансовых отчетов и приложений к ним за 2016 год, расчетной ведомости за 2016 год, а также ведомости выплат заработной платы за 2016 и 2017 годы.

Постановлением суда апелляционной инстанции заявление удовлетворено.

В кассационной жалобе общество пояснило, что на законодательном уровне установлен запрет на передачу персональных данных работника третьим лицам без его разрешения.

Отклоняя кассационную жалобу, окружной суд указал следующее.

Из пункта 1 статьи 8 Закона N 14-ФЗ следует, что участник имеет право требовать любые имеющиеся у общества документы, которые связаны с деятельностью этого общества.

В кассационной жалобе общество указывает, что К. не представил доказательств, подтверждающих необходимость получения трудового договора. Вместе с тем при реализации неимущественного права на получение информации о хозяйственном обществе его участники не обязаны раскрывать цели и мотивы, которыми они руководствуются, требуя предоставления такой информации [17].

Предполагаемая хозяйственным обществом недостоверность сведений, содержащихся в запрашиваемой участником корпорации документации, не освобождает общество от обязанности представить копию такой документации.

Участник общества гражданин К. обратился в арбитражный суд с иском к обществу о возложении обязанности представить заверенную копию отчета об оценке рыночной стоимости 100% доли в уставном капитале общества.

Решением, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции, иск удовлетворен.

Отклоняя кассационную жалобу, окружной суд указал следующее.

Суды обоснованно отклонили довод ответчика о том, что спорный отчет может ввести участников общества в заблуждение в связи с его недостоверностью, поскольку указанные обстоятельства не освобождают общество от обязанности предоставлять информацию об обществе его участнику [18].

В случае использования хозяйственным обществом упрощенной системы налогообложения, участник может запросить только те бухгалтерские документы, ведение которых предполагается при этом специальном налоговом режиме.

Гражданка К. обратилась в арбитражный суд с иском к обществу с ограниченной ответственностью о возложении обязанности представить документы о хозяйственной деятельности корпорации, представлению истцу документов, которые не существуют в действительности в связи с отсутствием у общества обязанности по их составлению.

В материалы дела представлены предложение гражданке К. ознакомиться с документами согласно перечню, доказательства нахождения общества на упрощенной системе налогообложения и письмо, в котором общество указало на отсутствие спорных документов и отсутствие обязанности по составлению и учету таких документов в соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации.

С учетом изложенного и того, что приведенные разъяснения применимы относительно документов бухгалтерской отчетности, выводы судов обеих инстанций об удовлетворении требований в полном объеме являются преждевременными [19].

Кража документов не освобождает хозяйственное общество от обязанности представить их копии участнику корпорации, если имеется возможность для их восстановления.

Участник общества гражданин К. обратился в арбитражный суд с требованием к обществу о представлении в течение семи дней с момента вступления судебного акта в законную силу надлежащим образом заверенных копий бухгалтерских документов.

Решением суда, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции, иск удовлетворен.

В кассационной жалобе общество пояснило, что документы были похищены.

Окружной суд отклонил кассационную жалобу, указав следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона N 14-ФЗ участник общества вправе получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке.

Таким образом, корпоративное законодательство устанавливает обязанность общества представить по требованию участника копии определенных документов, содержащих информацию о деятельности этого общества.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Экономический субъект, согласно статье 6 Закона N 402-ФЗ обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с названным Законом.

В порядке пункта 1 статьи 17 Закона N 402-ФЗ организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и

бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В силу статьи 10 Закона N 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Непредставление документов является нарушением прав участника общества. Ссылки на то, что документы бухгалтерского учета украдены, не отменяет обязанности по восстановлению документов.

Затруднительность исполнения в части предоставления информации не может быть основанием для отрицания субъективного права участника общества на получение информации [20].

В судебной практике, дела, возникающие по причине разногласий и даже вражды между участниками общества владеющими равными долями весьма многочисленны. Наиболее часто, спорящие участники обжалуют протоколы общих собраний, незаконно принятые на таких собраниях решения, сделки общества, фактически совершенные без согласия второго участника, либо и вовсе, просят суд принять решение за них [22].

Суды, в свою очередь, при разрешении подобных споров исходят из фактических обстоятельств спора и норм права, действующих на момент возникновения спорного обстоятельства, доказательственной базы, предоставленной сторонами спорных отношений.

Предоставление полномочий единоличного исполнительного органа нескольким лицам, действующим совместно, или образование нескольких единоличных исполнительных органов, действующих независимо друг от друга, также представляется довольно рискованным ввиду возможности конфликта интересов между такими лицами. Участникам общества с ограниченной ответственностью необходимо ответственно относиться к вопросам организации системы управления обществом, в случае

необходимости корректировать ее, пересматривать объем полномочий отдельных ее органов, либо ее структуру.

Согласно п. 1 ст. 88 ГК РФ и п. 3 ст. 7 Закона N 14-ФЗ, количественный состав участников общества с ограниченной ответственностью ограничен 50 участниками, и не может превышать эти пределы. В противном случае, ООО должно быть преобразовано в АО.

При выходе участника из состава общества, он может претендовать на выдачу имущества общества в натуральном выражении, выплату денежной суммы, которая прямо пропорциональна стоимости активов участника общества с ограниченной ответственностью, выкуп его доли самим ООО. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 13 июня 2019 г. N Ф10-1893/2019 по делу N А08-13778/2017 подтверждает данное положение о выходе участника: «...Заявление участника о выходе из общества с ограниченной ответственностью является односторонней сделкой. В данном случае заявление Д. А. Саяпина о выходе из общества нотариально удостоверено по правилам, предусмотренным законодательством о нотариате для удостоверения сделок. Для того чтобы данная сделка была признана действительной, достаточно волеизъявления стороны и ее нотариального удостоверения...» [13].

Анализ судебной практики по корпоративным спорам свидетельствует, что наиболее часто конфликтные ситуации проявляются в случаях, когда участники общества с ограниченной ответственностью обладают равными долями участия. Однажды может случиться так, что между участниками возникает недопонимание или ссора личного, или рабочего характера. Тогда один из участников может оказаться в ситуации, когда принятие решений в обществе будет заблокировано другим участником, обладающим равным количеством голосов, и принятие решения станет невозможным.

2.2 Правовой режим имущества общества с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью формирует свое имущество посредством вкладов, которые вносятся его непосредственными учредителями. При этом стоит отметить, что у учредителей имеется право вносить вклады не только в денежном выражении, но также и в виде ценных бумаг или имущественных прав. Внесение обязательных вкладов в соответствующем порядке, размерах, способах и в сроки, предусмотренных рядом учредительных документов выступает в качестве основной обязанности каждого учредителя Общества с ограниченной ответственностью.

Имущество ООО состоит из уставного капитала, резервного и других специальных финансовых фондов, формирующихся из основных средств (оборотных и необоротных), нематериальных активов, а также другого имущества, приобретаемого организацией в установленном законом и уставом порядке и необходимого для осуществления предпринимательской деятельности.

В составе имущества организации, выделяют материальные и нематериальные элементы этого имущества.

К материальным элементам относят все элементы материального мира. Это могут быть земельные участки и здания (строения, сооружения), расположенные на них, механизмы и производственное оборудование, сырье, топливо, готовая продукция и денежные средства предприятия, принадлежащие ему на праве собственности.

Нематериальное имущество организации – это элементы нематериального мира. Оно может включать в себя заслуженную репутацию и имидж организации, базу клиентов и поставщиков, зарегистрированные товарные знаки и знаки обслуживания (бренды), технологии производства, авторские права и другое имущество, которое может быть продано или передано.

Имущество общества характеризует его баланс, который могут составлять как оборотные, так и внеоборотные активы.

Оборотные и внеоборотные активы – это, имущество, используемое организацией и приносящее ей доход.

Внеоборотные активы являются имуществом организации, используемым в производственном процессе длительное время (как правило более года), расходы на приобретение и эксплуатацию, а также амортизация этого имущества, частично включаются в себестоимость выпускаемой готовой продукции (товара) или предоставляемых услуг.

К внеоборотным активам относятся основные средства предприятия, в состав которых могут входить здания, складские и производственные помещения, производственное оборудование и инструмент, транспортные средства и другое имущество организации. Кроме того, в этот перечень могут входить и нематериальные активы, такие как авторские права и результаты интеллектуального труда, долговые обязательства и прочие.

Оборотные активы – это наоборот, имущество, которое сразу идет в оборот.

В качестве оборотных активов можно рассматривать то имущество, которое должно принести доход в течение года. Стоимость этого имущества сразу включается в себестоимость готовой продукции. К такому имуществу относят готовые товары и продукцию, производимую предприятием, дебиторскую задолженность, денежные средства и прочие активы.

В законодательстве особое внимание уделяется вопросам размера уставного капитала ООО. Это связано с тем, что именно уставной капитал определяет минимальный размер имущества каждой организации, который в дальнейшем выступает в качестве определенного гаранта для кредитных и страховых организаций. В связи с этим, в случае снижения уставного капитала, Общество в обязательном порядке должно уведомить об этом всех своих кредиторов.

Отмечается, что общества с ограниченной ответственностью обладают правом повышать размер своего уставного капитала. Это представляется возможным сделать посредством имущества, которым владеет ООО, посредством дополнительных вкладов, которые вносят действующие участники организации, а кроме того и посредством новых учредителей, которые собираются вступить в ООО. Что касается снижения уставного капитала, то это представляется возможным осуществить посредством сокращения номинальной стоимости долей абсолютно всех действующих участников Общества или же погашения тех долей, которые принадлежат обществу. Стоит отметить, что, как правило, общество с ограниченной ответственностью не обладает правом по приобретению доли или приобретению некоторой части долей в своем уставном капитале. Однако действующим законодательством предусмотрен ряд случаев, когда доля может перейти самому обществу. В качестве примеров можно привести следующие: доля учредителя, который вовремя не произвел обязательный вклад в общество; доля учредителя, который был исключен из общества и т.д. [5].

Общество с ограниченной ответственностью обладает правом один раз в квартал, полгода или год принимать соответствующее решение, касающееся распределения полученной чистой прибыли между учредителями. Однако общество не может принять подобное решение при наличии следующих моментов: до произведения полной оплаты уставного капитала; до произведения выплаты фактической стоимости доли учредителем; в случае если организация признана несостоятельной; в случае если стоимость чистых активов организации является ниже размера уставного капитала. Отмечается, что прибыль между учредителями ООО распределяется в соответствии доли каждого в уставном капитале.

Институт уставного капитала, в настоящее время является одним из наиболее важных и главных институтов корпоративного права. В специализированной литературе, одни исследователи отмечают, что уставной

капитал понимает под собой денежные средства или имущество, которое было внесено учредителями общества с ограниченной ответственностью в процессе его формирования. Иные исследователи отмечают в соответствующей литературе то, что уставной капитал – это финансовые ресурсы, которые были выделены или привлечены обществом. Отмечается, что главная роль уставного капитала – это формирование собственных средств организации [3].

Состав уставного капитала определяется с учетом того, какой именно размер номинальной стоимости долей имеется у его непосредственных учредителей. Что касается правового режима рассматриваемого капитала, то он определяется посредством его функций. К ряду подобных функций, в соответствующей специализированной литературе исследователи относят: распределительную, управленческую, гарантийную и т.д. Стоит подчеркнуть, что в рамках института уставного капитала между учредителями ООО формируются такие отношения, которые накладывают на них определенный и обязательный характер взаимодействия [10].

Такие правовые отношения между учредителями Общества формируются с учетом распределительной функции. При этом упомянутая функция сочетается вместе с функцией максимальной величины убытков учредителей. Основная сущность исследуемой функции состоит в том, что уставной капитал определяется с учетом доли каждого учредителя.

Стоит отметить, что правовой режим уставного капитала также определяется его экономической сущностью. Она, в свою очередь выражается в предоставлении новому Обществу с ограниченной ответственностью собственных средств, которые в дальнейшем могут быть им использованы для реализации основного и иных видов деятельности.

С точки зрения регулирования уставного капитала на законодательном уровне приобретает его особая важность в виду реализуемых функций. Эти функции, в свою очередь, делятся на три основные. Что касаясь базовой функции, то она является связанной с внесением соответствующего размера

вклада учредителями, что в результате и формируют основную материальную базу данного юридического лица.

Также к ряду значимых функций при регулировании уставного капитала на законодательном уровне относится гарантийная. Рассматриваемый вид функции определяет уровень экономической «серьезности» организации. Кроме того, гарантийная функция предоставляет возможность установить круг лиц, способных сформировать минимально необходимый размер капитала. В некоторой степени она предоставляет определенные гарантии выполнения собственных обязательств перед контрагентами, а также осуществляет информирование участников предприятия о статусе общества в экономической, юридической и социальной сфере.

Размер уставного капитала считается одним из основных показателей деловой репутации общества с ограниченной ответственностью. В связи с этим следует выделить еще одну значимую функцию, которая именуется информационной. Она, в свою очередь состоит в том, что содержит всю необходимую информацию о работе и финансово-хозяйственной деятельности общества.

В соответствии с российским законодательством, учредители в рамках определения размера уставного капитала общества обязательно должны принимать во внимание следующие два основных аспекта:

- минимально допустимый законом размер уставного капитала ООО;
- потребность общества в наличии собственного капитала при его создании.

Как показывает практика, вопросы, касающиеся формирования собственного имущества общества, в большинстве своем, исследуются в отношении формирования лишь уставного капитала его непосредственными учредителями.

Обязанности участника, которые выходят за рамки основных, имеют силу, если они отражены в уставе общества, а также закреплены решением общего собрания участников ООО.

Как пример, внесение дополнительных вкладов в имущество общества – это и есть дополнительное действие, которое должен сделать участник общества с ограниченной ответственностью [26].

Также актуальным остается вопрос о том, вправе ли участник общества с ограниченной ответственностью одновременно быть учредителем конкурирующего общества (виды деятельности которых идентичны).

В силу того, что современные нормативно-правовые акты не содержат в себе таких запретов, то их можно урегулировать в уставе первого общества с ограниченной ответственностью [2]. Например, ввести такую обязанность участников общества, как обеспечение конфиденциальности (запрет на разглашение сведений) о деятельности общества.

Но стоит понимать, у стороны, которая пытается пролоббировать данный запрет, должны быть очень веские доказательства тех обстоятельств, что действия участника, а также то, что он владеет долей в уставном капитале иного общества с ограниченной ответственностью с идентичными видами деятельности, стали причиной нанесения первой корпорации значительного вреда и (или) сделало невозможной деятельность первой корпорации либо существенно ее затруднило. Иначе органы судебной власти не поддержат запретительные меры [12].

На вопросе об ответственности участников общества с ограниченной ответственностью по обязательствам общества остановимся отдельно.

Ответственность участников ООО по обязательствам общества в отдельных случаях не ограничивается стоимостью их долей. Подтверждение тому – п. 3 ст. 3 Закона N 14-ФЗ.

К тому же ответственность участников может быть ограничена размером требований кредиторов, в том случае, если она субсидиарная и возложена судом по причине того, что в результате виновных действий участника общества с ограниченной ответственностью, последнему причинены такие финансовые убытки, что введена процедура несостоятельности (банкротства) ООО.

Таким образом, анализ норм Закона N 14-ФЗ, позволяет сделать следующие выводы:

– объем имущества, в процессе деятельности организации, может меняться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Любое имущество, приобретаемое обществом, входит в состав имущества этого общества и подлежит разделу между участниками при ликвидации организации, в соответствии с их долями. Также это имущество может пойти в зачет требований кредиторов, при проведении процедуры банкротства общества с ограниченной ответственностью;

– управление обществом может осуществляться как единоличным, так и коллегиальным исполнительным органом, назначенным на основании решения учредителей. Полномочия исполнительного органа определяются уставом организации, и не могут противоречить действующему законодательству Российской Федерации. Срок действия полномочий исполнительного органа не может превышать 5 лет.

В подавляющем большинстве случаев, общество с ограниченной ответственностью – это «компания одного лица». Это не плохо, а лишь указывает на то, что, когда гражданин имеет намерение развивать свой предпринимательский потенциал, у него есть много вариантов это сделать (статус плательщика налога на профессиональный доход, статус индивидуального предпринимателя, статус участника ООО).

Правовой статус участника общества с ограниченной ответственностью, безусловно, достаточно объемный. И если на этапе создания общества, формулирования его учредительных документов, лица ответственно отнесутся к выражению особенностей правового статуса участника общества в уставе, то их взаимодействие в правах и обязанностях будет эффективным и материально выгодным.

Глава 3 Реорганизация и прекращение деятельности общества с ограниченной ответственностью

3.1 Реорганизация общества с ограниченной ответственностью

Согласно действующему законодательству, под реорганизацией принято понимать особый способ прекращения действующих и образования новых юридических лиц, влекущий за собой переход прав и обязанностей от реорганизуемого лица к вновь создающемуся [6].

Основной нормой права, регулируемой данный процесс, является ст. 57 Гражданского кодекса Российской Федерации, но она не распространяет свое действие на финансовые организации (банки, клиринговые агентства, инвестиционные фонды и др.).

В соответствии с текстом ч. 1 статьи 57 Гражданского кодекса РФ и ч. 2 статьи 51 Федерального закона от 8 февраля 1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», юридические лица могут быть реорганизованы в таких формах, как:

– слияние, является традиционно используемой в отечественном праве формой реорганизации юридических лиц. Кодекс, лишь называет слияние в числе форм реорганизации, указывает на особенности правопреемства при его осуществлении, но не содержит каких-либо иных положений, специально регулирующих слияние. Тем не менее, в части определения слияния следует отметить, что ряд специальных законов его содержат, в частности ст. 52 Закона N 14-ФЗ признает слиянием обществ с ограниченной ответственностью «создание нового общества с передачей ему всех прав и обязанностей двух или нескольких обществ и прекращением последних».

– другой известной и в течение длительного периода времени применяемой в России формой реорганизации является присоединение. Ранее эта форма понималась как одна из форм слияния, но имела иное название

«соединение» путем «вхождения». В ряде специальных законов можно встретить определения присоединения, в частности ст. 53 Закона N 14-ФЗ присоединением общества с ограниченной ответственностью признает: «прекращение одного или нескольких обществ с передачей всех их прав и обязанностей другому обществу».

Стоит отметить, что судебная практика в ряде случаев использует подобные идеи. Так, в постановлении от 10 февраля 2019 г. по делу N А32-29 75/20 08-4/1198 ФАС Северо-Кавказского округа указал, что «... в случае реорганизация в форме присоединения... имело место продолжение осуществления деятельности с использованием игровых автоматов, а не регистрация нового игорного заведения» [23].

– разделение, как форма реорганизации начала использоваться в советские времена нашей истории. Как и в отношении предыдущих форм реорганизации, общее его определение в законе не содержится, равно, как и не устанавливается общее для всех юридических лиц регулирование специфики реорганизации в такой форме. В отдельных законах имеются определения разделения, а именно в ст. 54 Закона N 14-ФЗ разделением общества признается прекращение общества с передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным обществам. Отличие разделения от слияния и присоединения состоит в том, что здесь исключено договорное начало, поскольку реорганизации в действующей модели разделения подвергается одно юридическое лицо, которому, соответственно, не с кем договариваться.

– выделение в отечественном праве существует с 1923 г. В различных нормативных актах, в которых оно после этого регулировалось, сущность его понималась по-разному. В одних актах – как выделение части членов компании, путем выделения из товарищества одной или нескольких групп членов в одно или несколько самостоятельных товариществ, каждое из выделяющихся функционировало на основе нового устава и под новым наименованием. В других указывалось на выделение части имущества или на выделение одной или нескольких частей организации (предприятия), для

образования нового лица. В-третьих, указывалось на выделение из предприятий (организаций) отдельных (автономных) предприятий.

Согласно ст. 55 Закона N 14-ФЗ: «выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего».

– преобразование используется в отечественном праве с 1918 г. Существенным отличием преобразования от всех иных форм реорганизации является то, что Гражданский кодекс в ст. 58 по существу содержит его определение: «преобразование юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы», в то время как специальные законы, которые содержат определения всех иных форм реорганизации, иных определений не дают.

Перечисляя вышеуказанные формы реорганизации юридических лиц, стоит раскрыть их подробнее.

Слияние – особенная форма реорганизации, поскольку является той формой, помимо присоединения и преобразования, в отношении которой допускается установление требования, с помощью которой может быть предусмотрено получение предварительного согласия уполномоченного государственного органа.

Права и обязанности ликвидируемых юридических лиц переходят либо ко вновь создаваемой организации, либо к той, к которой осуществляется присоединение. Решение о реорганизации нужно направить в течение трех дней в регистрирующий налоговый орган, а также опубликовать в СМИ.

Исследование процесса реорганизации позволило выявить отдельные проблемные аспекты, связанные с последними изменениями гражданско - правового регулирования данного института.

В качестве одного из наиболее важных и значимых направлений реформы ГК РФ выступает систематическое проведение обновлений и внесение изменений в нормативно-правовые акты по юридическим лицам. Однако этот процесс еще нельзя назвать полностью завершенным. После

внесения изменений, ст. 58 ГК РФ разделяет условия перехода прав и обязанностей, принимая во внимание внесенные изменения организационно-правовой формы юридического лица.

В ст. 59 Гражданского кодекса РФ, которая непосредственно регулирует составление и использование передаточного акта, не разделяется его применение в отношении отдельных специально оговоренных организационно - правовых форм юридических лиц. В ч. 2 данной статьи прямо указывается на необходимость правильного составления передаточного акта и необходимость его предоставления со всеми остальными документами для государственной регистрации реорганизации. Также указывается на последствия непредставления передаточного акта – отказ в государственной регистрации реорганизации юридического лица.

В связи с описанными изменениями возникает разночтение относительно передачи прав и обязанностей в процессе реорганизации. Законодатель создал условия, когда применительно к реорганизуемому юридическому лица права и обязанности передаются в полном объеме, тогда как в отношении учредителей юридического лица эта передача ставится в зависимость от организационно - правовой формы образуемого юридического лица [27].

Это означает, что если в отношении реорганизуемого юридического лица его учредители несли определенный объем прав и обязанностей, то в отношении образуемого юридического лица, например, в форме выделения или разделения, объем их прав и обязанностей может быть уменьшен, если законодательством предусмотрена ограниченная ответственность учредителей юридических лиц данной организационно - правовой формы.

В ситуации, когда в передаточный акт не вносится перечень прав и обязанностей учредителей, у юридического лица возникает риск потери репутации, клиентов, сотрудников и т.д. Если перечень прав и обязанностей учредителей не вносится в передаточный акт, то возникает необходимость

подробной регламентации иным способом процесса изменения их статуса, закрепления обязательств перед кредиторами.

Весь план по реорганизации становится более громоздким и обширным, в результате чего могут возникать какие - либо упущения. Вместе с тем это может повлечь продление срока процесса реорганизации, в период которого фирма подвергается рискам дополнительных налоговых проверок, усложнения ситуации с кадрами, в том числе, лишением возможности нормального функционирования компании.

Налоговые риски связаны с дополнительными проверками со стороны налоговой инспекции, возможностью пересмотра ранее уплаченных налоговых платежей и сборов. Затянувшийся процесс реорганизации может повлечь, репутационные риски, когда из-за финансовой и правовой неопределенности деловые партнеры откажутся сотрудничать с компанией. Такая же ситуация может сложиться в сфере кадровых отношений, когда опытные профессионалы в связи со сложившейся неопределенностью посчитают оптимальным найти иное, более стабильное, место работы.

Таким образом, исключение положения о закреплении в передаточном акте перехода прав и обязанностей преобразуемого юридического лица к вновь созданному юридическому лицу, является недостатком и упущением правового регулирования института реорганизации.

Присоединение является единственной формой реорганизации, при которой не создается новое юридическое лицо. Процедура присоединения считается завершенной с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединённой организации. Проводя анализ Федерального закона N 99-ФЗ, который вступил в силу 5 мая 2014 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», которым были внесены изменения в такие статьи как, 57, 58, 59, 60 Гражданского кодекса РФ, регламентирующие процедуру реорганизации, можно отметить изменения

связанные с возможностью проведения смешанной реорганизации, т.е. реорганизации юридических лиц разной организационно-правовой формы [11].

3.2 Ликвидация общества с ограниченной ответственностью

Каждое юридическое лицо, как субъект гражданских прав, в зависимости от поставленных перед ним целей, на отдельных стадиях своего существования может иметь различный объём гражданской правосубъектности, который реализуется указанными в законе условиями и способами.

Согласно п. 1 ст. 57 Закона N 14-ФЗ, функционирующее ООО может быть ликвидировано в добровольном порядке. При ликвидации организации, учредителям необходимо придерживаться того порядка, который определен действующей редакцией ГК РФ, принимая во внимание, как указанный ФЗ, так и устав ликвидируемой организации. Кроме того, общество подлежит ликвидации в случае вынесения соответствующего решения судебным органом, основанного на нормах законодательства.

Под «ликвидацией» принято понимать «окончание дела» (от лат. – «liquidation»). В большом толковом словаре представлено два определения рассматриваемого понятия. В рамках первого определения, под ликвидацией понимается прекращение деятельности какого-либо предприятия, учреждения. В рамках второго определения, под ликвидацией понимается уничтожение, прекращение существования чего-либо [3]. Стоит особо отметить, что ликвидация юридического лица влечет за собой полное прекращение его деятельности, без возможности перевода ранее принадлежавших организации прав и обязанностей иным лицам, в порядке универсального правопреемства [5].

Процедура добровольной ликвидации юр лица достаточно сложна и требует больших временных затрат. Чтобы официально «заккрыть» организацию, требуется выполнение ряда установленных законом процессуальных действий, а именно:

- принятие решения о ликвидации;
- формирование ликвидационной комиссии;
- размещение в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации;
- уведомление кредиторов и контрагентов;
- составление промежуточного ликвидационного баланса;
- расчеты с кредиторами;
- составление и утверждение ликвидационного баланса;
- распределение, оставшегося после расчетов с кредиторами, имущества организации.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, могут быть использованы различные формы ликвидации ООО. В качестве первой формы следует выделить официальную ликвидацию. Она, в свою очередь может носить, как принудительный характер, в случае если будет вынесено соответствующее решение судебного органа, так и добровольный характер, в случае если решение о ликвидации будет принято совместно со всеми учредителями организации на общем собрании.

Опираясь на масштабность и длительность процедуры добровольной ликвидации общества, некоторые бизнесмены прибегают к «альтернативным» способам избавиться от предприятия. В качестве примера этих способов можно привести смену учредителей организации и единоличного исполнительного органа (продажа юридического лица) или же реорганизацию общества, или вовсе банкротство.

Отождествлять процедуру банкротства с ликвидацией не совсем корректно, так как необходимость в ликвидации компании путем признания

ее банкротом, возникает при наличии задолженности перед контрагентами или бюджетом и отсутствии необходимых ресурсов для погашения финансовых обязательств.

Вне зависимости от того, кто является инициатором проведения процедуры банкротства, основными ее условиями можно считать следующие:

- сумма долга перед контрагентами организации превышает 300 000 рублей (при этом пени и штрафы не учитываются в сумме задолженности);
- просрочка оплаты по долговым обязательствам на три месяца и более;
- долг подтвержден вступившим в законную силу решением суда.

В качестве инициатора процедуры банкротства может выступать сам должник, кредитор или уполномоченный орган в лице ФНС России, а также сотрудники ООО, перед которыми образовалась задолженность по заработной плате. Под иницированием понимается подача заявления о несостоятельности в суд, что является началом процедуры.

В результате реорганизации предприятия, его ликвидации или банкротстве, деятельность юридического лица прекращается. Но следует отметить, что между каждым из данных способов прекращения деятельности общества существуют определенные различия. В качестве отличительной составляющей реорганизации общества следует выделить то, что прекращение деятельности предприятия осуществляется с одновременным формированием нового предприятия и переходом к нему соответствующих прав и обязанностей в порядке, установленном правопреемством. Если ООО ликвидируется или банкротится, то его деятельность прекращается полностью.

В соответствии со ст. 61 ГК РФ правом на обращение в Арбитражный суд наделяется как государственный орган, так и муниципальный орган. Данным правом, указанные органы, могут воспользоваться в случае допущения различных нарушений действующего законодательства со стороны учредителей в рамках формирования ими нового юридического лица, в случае если у организации отсутствуют соответствующие разрешения и

необходимые лицензии на осуществление реализуемых видов деятельности и в случае видения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которое регулярно нарушает действующее законодательство.

Помимо этого, с соответствующим иском о ликвидации ООО в Арбитражный суд может обратиться и сам учредитель компании. К данному способу учредители прибегают в случае отсутствия возможности у них достижения поставленных целей, для которых данная организация была создана. Как было отмечено ранее, решение о добровольной ликвидации общества принимается всеми учредителями организации на общем собрании, либо единственным участником общества. Далее, вне зависимости от формы ликвидации, общество проходит схожие этапы. К одному из данных этапов относится назначение ликвидационной комиссии, которая в свою очередь реализует выявление кредиторов ООО и уведомляет их о прекращении деятельности данного предприятия, а кроме того в обязательном порядке она реализует публикацию всей необходимой информации в СМИ. Стоит отметить, что в публикуемой информации, ликвидационной комиссией обязательно отображается порядок и сроки для обращения кредиторов.

На законодательном уровне определено, что кредиторы обладают правом для подачи соответствующей претензии. Цель указанной претензии кредиторов заключается в том, чтобы предотвратить возникновение убытков и иных отрицательных явлений в собственной компании в результате ликвидации конкретного общества. Помимо этого, общим является обязанность каждого ликвидируемого общества в проведении сверки расчетов с собственным бюджетом с целью выявления каких-либо имеющихся задолженностей для их последующего погашения. Если ликвидация является добровольной, то общество обязано в течение трех рабочих дней направить в налоговый орган уведомление и протокол общего собрания учредителей, на котором и было принято решение о его ликвидации. Однако следует отметить, что между реализацией реорганизации и ликвидации общества имеются и некоторые отличия.

В соответствии с п. 4 ст. 62 ГК РФ основное отличие процедуры ликвидации заключается в том аспекте, что после того, как принимается решение о ликвидации ООО, все исполнительные функции реализует исключительно ликвидационной комиссией. Также, как было отмечено ранее, отличие между двумя рассматриваемыми процедурами прекращения деятельности общества состоит в правопреемстве. Иными словами, при ликвидации юр лица, его деятельность прекращается полностью. А при реорганизации производится переход прав и обязанностей реорганизуемым обществом, вновь созданному.

Некоторые отличия между двумя способами прекращения финансово-хозяйственной деятельности общества наблюдаются и в оформлении необходимой документации. Так, при ликвидации общества формируется соответствующий ликвидационный баланс. Данный баланс предоставляется в налоговый орган на завершающем этапе процедуры ликвидации общества. В непосредственной зависимости от формы реорганизации общества формируются свои соответствующие документы. Так, при разделении и выделении общества подготавливается передаточный акт. А в случае присоединения или слияния общества подготавливается соответствующий договор, в котором отображаются все нюансы присоединения или слияния.

В завершении стоит отметить, что при процедуре ликвидации обязательно осуществляется процедура увольнения всех сотрудников предприятия без исключения. Однако при процедуре реорганизации, в соответствии с ч.5 ст. 75 Трудового кодекса РФ увольнение сотрудников не осуществляется в виду отсутствия каких-либо оснований для расторжения.

Окончательным этапом для ликвидации и реорганизации является государственная регистрация сведений в Едином государственном реестре юридических лиц, с прекращением существования организации при ликвидации и созданием нового юридического лица при реорганизации.

Принудительная ликвидация общества с ограниченной ответственностью может осуществляться по решению суда и по иску

государственного органа или органа местного самоуправления, которым законом предоставлено право на предъявление требования о ликвидации ООО.

Основаниями для начала процедуры принудительной ликвидации могут быть:

– признание государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью недействительной (государственная регистрация общества признается недействительной в случаях, если при его создании выявлены грубые нарушения закона, устранение которых невозможно). Большинство споров связано с тем, что юридические лица не находятся и не осуществляют деятельность по заявленному местонахождению постоянно действующего исполнительного органа юридического лица. Данное нарушение, по мнению налоговых органов, является грубым нарушением законодательства, влекущим принудительную ликвидацию. Однако по абсолютному большинству дел арбитражные суды не поддерживают заявленные требования, отказывая в исках;

– деятельность без соответствующей лицензии (виды деятельности, подлежащие лицензированию, содержатся в Федеральном законе N 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»);

– общество не является членом саморегулируемой организации (если такое членство предусмотрено законом) или не имеет необходимого свидетельства о допуске к определенному виду работ, выдающегося саморегулируемой организацией;

– осуществление законодательно запрещённой деятельности, либо деятельность с нарушением закона;

– систематическое осуществление обществом деятельности, противоречащей уставным целям таких организаций;

– нарушение руководителем общества исключительных прав третьих лиц на результаты интеллектуальной деятельности;

- судебное решение о признании общества с ограниченной ответственностью банкротом;

- не предоставление юридическим лицом в налоговые органы необходимо отчётной документации, а также отсутствие операции по банковским счетам в течение 12 месяцев, предшествующих моменту инициирования Федеральной Налоговой Службы процедуры упразднения компании;

- ряд иных оснований.

С иском в суд могут обратиться Центральный Банк Российской Федерации, антимонопольная служба, прокуратура, налоговая служба, Министерство внутренних дел и другие представители исполнительной власти.

Судебные споры о ликвидации между учредителями возникают, как правило, при наличии затяжного корпоративного конфликта, когда принудительная ликвидация иницируется одним из участников, добровольная ликвидация является невозможной.

Центральный Банк может обратиться в суд при выявлении осуществляемых обществом нелегализованных банковских операций. Антимонопольная служба вправе иницировать судебное разбирательство при обнаружении фактов, указывающих на ограничение свободной конкуренции со стороны общества. В соответствии с п. 1, ст. 23 Федерального закона N 135-ФЗ «О защите конкуренции» Антимонопольный орган наделен полномочиями, возбуждать и рассматривать дела о нарушениях антимонопольного законодательства [33].

Прокурор обращается с заявлением в суд при выявлении нарушения прав и интересов граждан. Органы прокуратуры могут вступить в судебное разбирательство на любом его этапе, если необходимо защитить права и интересы граждан, нарушаемые деятельностью общества. Обращение в суд учредителя или акционера возможно в любой момент деятельности общества, однако для удовлетворения требования о ликвидации общества заявитель

должен доказать, что иные способы решения, сложившейся ситуации, исчерпаны, а действия других учредителей несут отрицательные последствия для организации.

В случае выявления налоговых нарушений, которые общество допускает в своей деятельности, в суд может обратиться Налоговая служба Российской Федерации. Примером таких нарушений может быть непредставление обществом финансовой отчетности, осуществление деятельности без лицензии, недостоверность адреса юридического лица. Судебная практика показывает, что чаще всего принудительная ликвидация обществ с ограниченной ответственностью происходит именно по иску налоговых органов.

Существует определённый порядок судебной ликвидации общества с ограниченной ответственностью:

- истец собирает доказательства, документы и подает заявление о ликвидации общества в суд;
- суд проводит досудебное расследование и назначает заседание;
- принимается решение о ликвидации и утверждается ликвидатор;
- ликвидатор направляет в ФНС уведомление о начале ликвидации;
- в средствах массовой информации публикуется сообщение о ликвидации общества с ограниченной ответственностью с указанием срока предъявления претензий (обязательства по публикации сообщения возлагается на ликвидационную комиссию, а срок предъявления претензий не может составлять менее двух месяцев с даты публикации);
- по окончании сбора претензий ликвидатор составляет промежуточный ликвидационный баланс;
- производится расчет с кредиторами (порядок расчётов регламентируется статьей 64 ГК РФ);
- составляется ликвидационный баланс. При отсутствии кредиторов и имущества возможно одновременное утверждение промежуточного и итогового ликвидационных балансов;

– оставшиеся средства распределяются между учредителями общества с ограниченной ответственностью (передача имущества учредителям происходит на основании утверждённого ликвидационного баланса);

– в единый государственный реестр юридических лиц вносится запись о прекращении регистрации общества.

Заявление подается в арбитражный суд по месту нахождения общества, в тексте должна быть следующая информация:

- наименование суда;
- фамилия, имя, отчество, должность и контакты истца;
- реквизиты ответчика (общества с ограниченной ответственностью);
- описание обстоятельств дела (в данном пункте излагаются законные основания для ликвидации общества);
- досудебные действия;
- доказательства изложенных фактов (приводятся заявления, жалобы, служебные записки, протоколы об административных правонарушениях, показания свидетелей и т.д.);
- список прилагаемых документов.

К заявлению должны быть приложены: документ, подтверждающий право заявителя на подачу иска, копия устава общества с ограниченной ответственностью, выписка из единого государственного реестра юридических лиц, уведомление о вручении копии заявления представителю общества с ограниченной ответственностью, документальные доказательства изложенных в иске фактов, квитанция об оплате госпошлины.

Процесс судебного расследования выглядит следующим образом:

- судом проводится проверка и анализ фактов, которые были представлены заявителем;
- на заседании проводится слушание аргументов;
- в случае достаточности фактов и весомости аргументов суд принимает решение о ликвидации;

– назначение судом ликвидатора из числа арбитражных управляющих (в случае прямого участия учредителей в противоправной деятельности общества, послужившей причиной подачи иска) либо выбор ликвидатора на собрании учредителей и утверждения судом (в случае подачи иска учредителем).

Также составляется промежуточный ликвидационный баланс, состоящий из списка предъявленных требований и перечня всех активов общества в денежном эквиваленте. На его основании производятся выплаты денежных сумм кредиторам ликвидируемого общества. Ликвидатор может признать требование кредитора необоснованным и не включить его в баланс. Тогда такое требование считается погашенным, если кредитор не заявит в суд возражение в течение 10 дней. Пунктом 1 ст. 64 Гражданского кодекса Российской Федерации определена очередность расчета с кредиторами при ликвидации юридического лица [5]:

– удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью;

– производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

– производятся расчеты по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды;

– производятся расчеты с другими кредиторами. Если у общества выявлен недостаток денежных средств для расчета с кредиторами, ликвидатор (ликвидационная комиссия) осуществляет реализацию имущества общества.

Если же после расчета с кредиторами у общества денежные средства остались, то они распределяются между его учредителями в соответствии с их долями в уставном капитале. Однако на практике часто встречаются случаи, когда и денежных средств, и средств от реализованного имущества оказывается недостаточно для полного погашения требований кредиторов.

Тогда заинтересованные лица вправе обратиться в суд с иском о привлечении бывших руководителей общества и ликвидатора к субсидиарной ответственности в течение 3-х лет после ликвидации общества. В случае удовлетворения иска судом, ответчик (или ответчики) должны будут погасить требования кредиторов за счет своих денежных средств.

Последним этапом в процедуре принудительной ликвидации является внесение сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц. Именно на этом этапе общество считается ликвидированным. Срок ликвидации общества, установленный его участниками или органом, принявшим решение о ликвидации общества, не может превышать один год. В случае же, если ликвидация общества не может быть завершена в указанный срок, этот срок может быть продлен в судебном порядке, но не более чем на шесть месяцев.

При принятии решения о добровольной ликвидации и назначении ликвидационной комиссии субъектом является общее собрание участников общества.

Основания для добровольной ликвидации общества с ограниченной ответственностью, условно можно разделить на основные типы:

- наличие у общества определенных обстоятельств, с наступлением которых законом предусмотрена необходимость применения процедуры ликвидации;
- наличие обстоятельств, с наступлением которых учредительными документами организации предусмотрено проведение процедуры ликвидации;
- нецелесообразность или невозможность дальнейшего продолжения деятельности организации по каким-либо обстоятельствам;
- отсутствие воли участников на продолжение деятельности

Также примерами могут служить основания, предусмотренные и. 2 ст. 61 Гражданского кодекса РФ, к которым относятся обстоятельства, с

наступлением которых учредительные документы связывают возможность применения процедуры ликвидации:

- истечение срока, на который создано юридическое лицо;
- достижение цели, ради которой было создано общество.

Причинами начала проведения процедуры добровольной ликвидации могут быть и наступление форс-мажорных обстоятельств, неблагоприятная ситуация на рынке или изменение политической обстановки внутри страны или за ее пределами.

Выводы, сделанные в работе, применимы не только к пониманию природы оснований ликвидации и реорганизации ООО, но и в целом для юридических лиц. В то же время необходимо учитывать тот факт, что если обращение в суд с требованием о ликвидации юридического лица является единственной применяемой мерой в отношении юридического лица, поскольку все остальные методы привлечения к ответственности и пресечения правонарушения не дают соответствующего результата, то ликвидация юридического лица становится, необходимым основанием для воздействия.

Из вышеперечисленного стоит отметить, что Гражданский кодекс РФ устанавливает формы реорганизации и круг лиц, имеющих право принимать решение о ее проведении.

Приведенный перечень форм реорганизации юридического лица в нормах Гражданского кодекса РФ и в нормах Федерального закона N 14-ФЗ является исчерпывающим. Во всех вышеперечисленных формах, реорганизация производится по решению и воле учредителей либо его исполнительного органа юридического лица, или независимо от воли юридического лица, а по решению уполномоченного государственного органа.

Заключение

В настоящее время, общество с ограниченной ответственностью выступает в качестве наиболее востребованной и распространенной формы ведения предпринимательской деятельности на территории России. Правовой статус таких организаций определяется Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом от 8.02.1998 г. N 14-ФЗ. Основными «плюсами» ООО, при выборе организационно-правовой формы компании, являются: ограничение ответственности учредителей (участников) общества по обязательствам общества перед кредиторами; относительная простота регистрации юридического лица; разнообразие видов экономической деятельности, в том числе лицензируемых (торговля алкоголем, охранная деятельность и др.); возможность применения нескольких видов систем налогообложения, в том числе и УСН; отсутствие обязательного аудита и обязанности публикации отчетов.

В качестве одного из наиболее значимых этапов образования обществ выступает их государственная регистрация. Под данной процедурой, в свою очередь, понимается внесение определенных данных, касающихся учреждения, реорганизации и ликвидации юридических лиц в государственный реестр соответствующим государственным органом.

Органы управления общества могут быть представлены общим собранием участников, советом директоров, единоличным или коллективным исполнительным органом, ревизором либо ревизионной комиссией. Кроме того, стоит отметить, что в соответствии с п. 1 ст. 53 ГК РФ представляется возможным наделять сразу несколько лиц, которые будут действовать от имени юридического лица в его интересах сообща или вне зависимости друг от друга.

Общество формирует свое имущество посредством вкладов, которые вносятся его непосредственными учредителями. При этом стоит отметить, что у учредителей имеется право вносить вклады не только в денежном

выражении, но также и в виде ценных бумаг или имущественных прав. Внесение обязательных вкладов в соответствующем порядке, размерах, способах и в сроки, предусмотренных рядом учредительных документов выступает в качестве основной обязанности каждого участника предприятия.

Проводя анализ правовой природы и основных функций, которые выполняет уставной капитал и имущество общества можно сформулировать следующий вывод: под уставным капиталом понимается минимальный размер имущества общества с ограниченной ответственностью, посредством которого организация предоставляет необходимые гарантии своим кредиторам. Кроме того, уставной капитал является тем основным показателем, который демонстрирует финансово-хозяйственное состояние деятельности организации и подтверждает его репутацию и платежеспособность.

В рамках определения целей абсолютно всех форм реорганизации ООО следует отталкиваться от того, что реорганизация общества может осуществляться, как на добровольной основе, так и в соответствующем принудительном порядке. В связи с этим, можно сказать, что причины реорганизации компаний и их способы существенно различаются.

Ключевой проблемой при реализации процедуры реорганизации является отсутствие единой процедуры, которая была бы не привязана к юридическим правовым формам юр лиц. Этапы процесса реорганизации зависят от специфики субъектов, вовлеченных в этот процесс. В результате использование механизма реорганизации приводит к достижению значительного технического, организационного и финансового эффекта.

Принудительная ликвидация общества с ограниченной ответственностью может осуществляться по решению суда и по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым законом предоставлено право на предъявление требования о ликвидации общества.

Список используемых источников

1. Абакумова Е.Б. Договорное регулирование корпоративных отношений в России: к вопросу классификации предметов соглашения // Современное право. 2016. N 10. С. 80–85.
2. Бажина М.А. Общая характеристика организационно-правовых форм ведения бизнеса в России, Германии и Словении / М. А. Бажина, В. Д. Туктамышев // Безопасность бизнеса. – 2020. – N 5. – С. 44–49.
3. Барышникова А.А. Создание общества с ограниченной ответственностью: понятие и субъекты // в сборнике: сборник статей XLVIII Международной научно-практической конференции. Пенза, 2020. С. 176-180.
4. Борисова В. Гражданское право: учебник: в 2. т. 2019. с. 159.
5. Гладкова И.А. Общество с ограниченной ответственностью как организационно-правовая форма предпринимательской деятельности, ее преимущества и недостатки // Журнал «Вестник науки и образования». – 2017. – С.149
6. Зыкова И.В., Юридические лица: создание, реорганизация, ликвидация. М. 2018. С. 104
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Российская газета, N 144, 04.07.2020
8. Корпоративное право: учебник / А. В. Габов, Е. П. Губин, С. А. Карелина и др.; отв. ред. И. С. Шиткина. – Москва: Статут, 2018. – 735 с.
9. Мазур О. Гражданское право РФ: уч. пос., М. 2018. с. 57
10. Овакимян Г.М. Правовое регулирование создания и прекращения общества с ограниченной ответственностью, учреждение и реорганизация в Российской Федерации // Синергия Наук. 2020. N 44. С. 307-317.
11. О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных

положений законодательных актов Российской Федерации: федеральный закон от 05.05.2014 N 99-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2014. – N 19, – Ст. 2304.

12. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19 апреля 2019 г. N Ф08-298/2019 по делу N А32-48869/2017 // СПС «КонсультантПлюс»

13. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 13 июня 2019 г. N Ф10-1893/2019 по делу N А08-13778/2017 // СПС «КонсультантПлюс»

14. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 05.04.17 N А65-9805/2016 // СПС «КонсультантПлюс»

15. Постановление Правительства РФ от 17.05.2002 N 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» // Собрании законодательства Российской Федерации от 20 мая 2002 г. N 20 ст. 1872

16. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 26.09.2019 по делу N А63-7849/2018 // СПС «КонсультантПлюс»

17. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 09.04.2015 по делу N А53-17689/2014 // СПС «КонсультантПлюс»

18. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29.02.2016 по делу N А63-6852/2015 // СПС «КонсультантПлюс»

19. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19.01.2018 по делу N А53-13961/2017 // СПС «КонсультантПлюс»

20. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.02.2018 по делу N А32-11481/2017 // СПС «Консультант Плюс»

21. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.11.2012 No Ф03-5102/2012 по делу No А73-2347/2011 // СПС «КонсультантПлюс»

22. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.09.2012 по делу N А53-26690/2010
23. Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10.02.2019 г. по делу N А32-2975/2018-4/119 // СПС «Консультант Плюс»
24. Предпринимательское право в XXI веке: истоки и перспективы: монография / под ред. С. С. Занковского, Н. И. Михайлова. – Москва: Проспект, 2018. – 672 с.
25. Серебрякова А. А. Наследование супругом доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью / А. А. Серебрякова // Наследственное право. – 2018. – N 2. – С. 23–25.
26. Сергеев А. П. Гражданское право. Учебник. В 3 томах. Том 3. М.: Проспект, 2020. 736 с.
27. Суханов Е.А. Сравнительное корпоративное право. М., 2017.
28. Сокур В.О. Некоторые недостатки и проблемы правового регулирования обществ с ограниченной ответственностью // Журнал «Вестник Международного юридического института». 2018. N 2 (65).
29. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства Российской Федерации N 1, 01.01.96, ст.1
30. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 N 395-1//Собрание законодательства Российской Федерации, N 6, 05.02.96, ст.492
31. Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» от 02.07.2010 N 151-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, N 27, 05.07.2010, ст.3435
32. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства Российской Федерации, N 33, 13.08.2001, ст. 3431

33. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства Российской Федерации, N 7, 16.02.98, ст.785

34. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, N 31 (ч. 1), 31.07.2006, ст.3434

35. Федеральный закон от 29.04.2008 N 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 мая 2008 г. N 18 ст. 1940

36. Фомичева Н. В., Строкова О. Г. Гражданское право. Общая часть. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. М.: Юрайт, 2019. 408с.

37. Юкша Я. А. Гражданское право. В 2 частях. Часть 2. Учебное пособие. М.: РИОР, 2020. 232 с.