

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

Институт 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 «Реорганизация хозяйственных обществ »

Обучающийся

Е.А. Батнина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.ю.н., Р.Ф.Вагапов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Аннотация

Институт реорганизации постоянно развивается, принимаются новые законодательные положения и поправки к существующим. Процесс приватизации сыграл существенную роль в этой эволюции. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации внимательно относился к решению проблем, связанных с реорганизацией, в частности, путем включения в правоприменительную практику положений, касающихся нарушения принципа справедливого распределения активов и обязательств в процессе реорганизации. Это облегчило возможную солидарную ответственность юридических лиц в случае явного нарушения прав кредиторов в результате реорганизации.

В настоящее время экономическая ситуация в России находится в кризисной ситуации, вынуждающей хозяйствующих субъектов предпринимать разнообразные структурные изменения. Это обстоятельство привело в некоторых случаях к объединению предприятий в более крупные организации. Эти действия обусловлены изменениями в действующем законодательстве.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с правовым положением конкретной категории юридических лиц – хозяйственных обществ.

Предметом исследования выступают правовые нормы, устанавливающие концептуальную основу, варианты и процедуры, регулирующие реконфигурацию деятельности хозяйствующих субъектов.

Целью работы является проведение всестороннего анализа правовой среды гражданского права, касающейся реорганизации хозяйствующих субъектов.

В структуру работы входят 2 главы в которой отражены 5 параграфов, заключение и список используемой литературы и источников.

Оглавление

Введение	4
Глава 1 Теоретические основы реорганизации хозяйственных обществ	6
1.1 Понятие и характеристики хозяйственных обществ	6
1.2 Правовое регулирование реорганизации хозяйственных обществ	22
Глава 2 Формы реорганизации хозяйственных обществ	27
2.1 Слияние	28
2.2 Выделение и разделение	44
2.3 Преобразование юридического лица	54
Заключение	63
Список используемой литературы и используемых источников	66

Введение

Область реорганизации постоянно развивается, принимаются новые законодательные положения и поправки к существующим. Процесс приватизации сыграл существенную роль в этой эволюции. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации внимательно относился к решению проблем, связанных с реорганизацией, в частности, путем включения в правоприменительную практику положений, касающихся нарушения принципа справедливого распределения активов и обязательств в процессе реорганизации. Это облегчило возможную солидарную ответственность юридических лиц в случае явного нарушения прав кредиторов в результате реорганизации.

Текущая экономическая ситуация в России находится в кризисной ситуации, вынуждающей субъекты предпринимательства предпринимать различные структурные изменения. В некоторых случаях это привело к объединению предприятий в более крупные организации, чему способствовали изменения в действующем законодательстве.

На этом фоне выбор темы итоговой квалификационной работы является осознанным, отражающим современную актуальность и сложность реорганизационных процессов.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с правовым положением конкретной категории юридических лиц – хозяйственных обществ.

Предметом исследования выступают правовые нормы, устанавливающие концептуальную основу, варианты и процедуры, регулирующие реконфигурацию деятельности хозяйствующих субъектов.

Целью работы является проведение всестороннего анализа правовой среды гражданского права, касающейся реорганизации хозяйствующих субъектов.

Основываясь на цели исследования можно сформулировать следующие задачи:

- рассмотреть понятие и характеристики хозяйственных обществ;
- определить правовое регулирование реорганизации хозяйственных обществ
- изучить вопросы форм реорганизации хозяйственных обществ: слияние, выделение, разделение, преобразование юридического лица.

Исследование построено на теоретической базе, заложенной известными учёными, в том числе Архиповым Б.П., Бараненковым В.В., Беляевым К.П., Брагинским М.И., Бурлуцкой Т.П., Волосатых Н.В., Грешниковым И.П., Дедковым Е.А., Долинским В.В., Замотаевой Е.К., Зыковой И.В., Илларионовой Т.И.

В основе этого исследования лежит нормативная база, включающая Конституцию Российской Федерации, Гражданский кодекс, различные федеральные законы и дополнительные законодательные акты. Кроме того, при разработке данной работы были учтены выводы из судебных прецедентов.

В структуру работы входят 2 главы, которые разделены на 5 параграфов, заключение и список используемой литературы и источников.

Глава 1 Теоретические основы реорганизации хозяйственных обществ

1.1 Понятие и характеристики хозяйственных обществ

Термин хозяйственные общества представляет собой «родовое понятие, которое характеризует несколько самостоятельных видов коммерческих корпоративных юридических лиц, общим для которых признается то, что их уставный (складочный) капитал разделен на доли. Именно наличие капитала отличает хозяйственные общества от иных коммерческих корпоративных организаций» [10, с. 10].

Гражданский кодекс Российской Федерации комплексно рассматривает широкий спектр законных форм коллективного предпринимательства, которые соответствуют современным международным стандартам и постоянно меняющемуся внутреннему экономическому ландшафту. Организационно-правовые структуры хозяйствующих субъектов умело учитывают предпочтения индивидуальных предпринимателей, малых семейных предприятий и крупных собраний несвязанных между собой акционеров.

Как предусмотрено в первой части статьи 66 Гражданского кодекса Российской Федерации, хозяйственные общества формально определяются как юридические лица, активно осуществляющие коммерческую деятельность. Эти организации обладают уставным (или складочным) капиталом, который разделен на акции (или вклады), принадлежащие учредителям (участникам). К активам хозяйствующего субъекта относятся как вклады его учредителей (участников), так и имущество, приобретенное или созданное в ходе деятельности общества.

Объем полномочий, которыми обладают физические лица в рамках хозяйствующего субъекта, тесно связан с размером их доли в уставном

капитале общества. Важно подчеркнуть, что наличие такого договора и связанное с ним разграничение полномочий участников должно быть официально зафиксировано в едином государственном реестре юридических лиц.

Коммерческие предприятия создаются совместными усилиями одного или нескольких лиц, которые объединяют свои ресурсы для облегчения экономической деятельности. Эти предприятия принимают правовые формы, подобные акционерным обществам или обществам с ограниченной ответственностью.

Граждане, юридические лица и публичные юридические лица имеют возможность участвовать в качестве заинтересованных сторон в коммерческих предприятиях и выступать в качестве инвесторов в товариществах с ограниченной ответственностью. Однако государственные учреждения, будь то на уровне штата или на местном уровне, лишены возможности прямого участия в предпринимательской деятельности.

Учреждения, получившие необходимое разрешение от владельца недвижимости, имеют возможность заниматься коммерческими предприятиями и инвестировать в товарищества с ограниченной ответственностью, если это специально не запрещено законом.

Определяющей характеристикой экономических корпораций является консолидация не только усилий участников, но, прежде всего, их активов. Участники пользуются защитой личной ответственности по обязательствам организации, при этом их ответственность ограничивается их вкладами в уставный капитал. Величина уставного капитала компании имеет важное значение как основная гарантия интересов кредиторов, что отличает ее от товариществ.

Любое уменьшение уставного капитала может произойти только после полного уведомления всех кредиторов. Данное уведомление дает кредиторам

право требовать либо досрочного исполнения обязательств, либо их прекращения, а также требовать возмещения возникших в результате убытков.

Каждая коммерческая организация, юридическое лицо или товарищество имеет право создать уставный капитал, который выполняет функцию основного актива ее деятельности и служит гарантией защиты интересов кредиторов. Уставный капитал, выраженный в рублях, представляет собой совокупную сумму всех вкладов, предусмотренных учредительными документами, образующих общий пул, согласованный учредителями при создании предприятия.

В контексте деловых партнерств эквивалентным термином для уставного капитала является «акционерный капитал». Эта терминология обусловлена совместным характером этих организаций, в которых учредители объединяют свой вклад для достижения общих экономических целей.

Все коммерческие организации, бизнес-ассоциации и партнерства обязаны иметь уставный капитал, который является краеугольным камнем их деятельности и служит мерой защиты интересов кредиторов. Уставный капитал определяется как совокупная стоимость, выраженная в рублях, всех вкладов, предусмотренных учредительными документами, решением учредителей при создании юридического лица. В контексте делового партнерства это называется капиталом, что подчеркивает совместный характер этих предприятий, где учредители объединяют свои ресурсы для достижения экономических целей.

В настоящее время требования к минимальному размеру уставного капитала акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью определяются специальным законодательством. В соответствии с этим положением «минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей» [39]. Согласно п. 1 ст. 14 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» «уставный капитал

общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов» [37].

Вкладом в уставный капитал может служить любое передаваемое имущество, включая имущественные права. Основным критерием оценки приемлемости конкретных вкладов в уставный капитал является их потенциал пополнения базы активов общества. Например, вливание денежных средств в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью при увеличении его капитала, достигаемое путем зачета имеющихся требований к обществу, допускается на условиях, предусмотренных положениями об обществах с ограниченной ответственностью.

Размер вклада в уставный капитал определяется по взаимному согласию заинтересованных сторон. Тем не менее, бывают случаи, когда независимая экспертная оценка необходима для определения стоимости вклада. Тем не менее, такой подход может привести к уменьшению обязательств компании без одновременного увеличения ее активов, например денежных резервов.

Статья 67 Гражданского кодекса Российской Федерации в общих чертах определяет основные права и обязанности участников хозяйственных обществ и может быть дополнительно развита в учредительных документах. Следовательно, «участник хозяйственного товарищества или общества, помимо прав, предоставленных участникам корпораций, предусмотренных настоящей статьей, также имеет право:»

- «принимать участие в распределении прибыли товарищества или общества, участником которого он является;

- получать в случае ликвидации товарищества или общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- требовать исключения другого участника из товарищества или общества (кроме публичных акционерных обществ) в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред товариществу или обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные законом или учредительными документами товарищества или общества. Отказ от этого права или его ограничение ничтожны».

Участники хозяйственных обществ пользуются дополнительными правами, предусмотренными настоящим Кодексом, законами о коммерческих обществах и учредительными документами товариществ и корпораций. Однако освобождение от обязательств остается труднодостижимой перспективой.

Оценивая правовой статус отдельных категорий коммерческих организаций, необходимо подчеркивать распространенный недостаток нормативной базы этих субъектов — отсутствие комплексного регулирования и ограниченную интеграцию гражданского права с другими отраслями права.

Экономические предприятия возникают, когда один или несколько человек сотрудничают, объединяя (или разделяя) свои ресурсы для облегчения экономической деятельности. Примечательной особенностью экономического партнерства является объединение усилий участников, тогда как для коммерческих корпораций характерна прежде всего консолидация их активов.

В рамках Гражданского кодекса Российской Федерации официально признаются следующие категории хозяйственных обществ: общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества.

В соответствии со статьей 87 Гражданского кодекса Российской Федерации общество с ограниченной ответственностью определяется как хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на акции. Участники общества с ограниченной ответственностью не несут личной ответственности по его обязательствам и принимают на себя риск возможных убытков, связанных с деятельностью общества, причем эта ответственность ограничивается стоимостью принадлежащих им акций.

Участники, не полностью исполнившие свои паевые вклады, несут солидарную ответственность по обязательствам общества, ограниченную неоплаченной частью стоимости принадлежащих им акций.

Правовая база, регулирующая статус общества с ограниченной ответственностью, определяется как Гражданским кодексом, так и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». В статье 7 этого закона указано, что «участниками общества могут стать физические и юридические лица», а также определены категории физических лиц, имеющих право заниматься деятельностью в рамках этих компаний.

Компания может быть основана одним физическим лицом, которое затем становится ее единственным участником. В дальнейшем общество может быть преобразовано в общество с одним участником. Однако общество не может иметь в качестве своего исключительного участника другой хозяйствующий субъект, состоящий только из одного физического лица. В компании не должно быть более пятидесяти участников в качестве максимально допустимого лимита.

Примечательной характеристикой компании является ее закрытый характер, напоминающий фиксированное членство. Таким образом, в регламенте широко рассматриваются такие вопросы, как исключение

участника, передача или продажа доли участника, включение третьих лиц в круг участников.

Общество с ограниченной ответственностью – это коммерческое предприятие, созданное путем объединения капитала. Имущество, возникающее за счет вкладов учредителей (участников), а также имущество, созданное и приобретенное в ходе деятельности хозяйственного товарищества или общества, по своей сути принадлежит соответствующему хозяйственному товариществу или обществу на праве собственности.

Вместе с тем, «минимальный размер капитала, предусмотренный законом, не создает возможности осуществления главных функций уставного капитала: гарантийной и стартовой». [29, с.6] О доле в уставном капитале как о некоторой стоимости имущества общества можно вести речь исключительно с экономической точки зрения. «В юридическом смысле доля в уставном капитале является субъективным правом на участие в деятельности общества с ограниченной ответственностью». [30, с. 15] «Указанное субъективное право представлено рядом полномочий участника, главным из которых представляется участие в управлении делами общества». [32, с. 10]

«Организационно-правовая форма обществ определяет режим имущественных прав юридического лица». [26, с. 295] «В отношении имущества, которое внесено в уставный капитал общества его учредителем, то данное имущество, внесенное в натуре, состоит в собственности общества. Исключения представлено случаями, когда в учредительных документах общества представлены положения, подтверждающие что в уставный капитал было передано не имущество в натуре, а только лишь право владения и (или) использования соответствующего имущества». [22]

С организационной точки зрения, когда люди вносят свой соответствующий капитал, возникает естественное последствие: создание новой, независимой организации в сфере гражданских сделок. Данная организация действует в соответствии со своим уставом, установленным в

установленном порядке, который, в свою очередь, образует ее органы управления, наделенные юридическими полномочиями. Это учреждение взаимодействует с другими членами на основе принципов, регулирующих их членство и участие в общественных делах.

Одним из таких юридических лиц является общество с ограниченной ответственностью, которое обладает независимым юридическим статусом, отличным от правового статуса его учредителей. Активы, принадлежащие обществу с ограниченной ответственностью, отделены от личного имущества его участников и тщательно учитываются в финансовой отчетности компании. Эта компания имеет прерогативу приобретать и осуществлять как материальные, так и нематериальные права от своего имени. Кроме того, он принимает на себя ответственность и обязательства, существуя таким образом как автономный субъект в сфере гражданских сделок. Он обладает способностью инициировать судебные иски и реагировать на судебные разбирательства в качестве истца или ответчика в суде.

Общество обладает общей правоспособностью: оно имеет право совершать сделки, необходимые для осуществления любого вида деятельности, не запрещенной федеральными законами. «Коммерческий характер общества предполагает главной целью деятельности общества извлечение прибыли и возможность ее распределения среди участников, а также устанавливает характер правоспособности общества». [11, с. 108] «Общество вправе иметь гражданские права и нести обязанности, которые связаны с осуществлением данной деятельности». [13, с. 12].

Также общества с ограниченной ответственностью обладают общей правоспособностью, «приобретают право собственности на имущество, полученное в результате их деятельности, а конечную прибыль могут распределять между своими участниками». [5, с. 367]

Основная сущность отдельной правоспособности заключается в предоставлении юридическому лицу, обладающему такой

правоспособностью, права обладать гражданскими правами. Эти права соответствуют целям, предусмотренным в учредительных документах юридического лица, и одновременно юридическое лицо обязано нести обязанности, связанные с назначенной им деятельностью. Следовательно, указанное юридическое лицо обладает прерогативой осуществлять деятельность, прямо предусмотренную его уставом, соразмерную его цели и деятельности, установленной для конкретного юридического лица [31].

Правовое положение корпорации определяется положениями Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации «Об акционерных обществах». Согласно статье 96 Гражданского кодекса Российской Федерации акционерное общество представляет собой хозяйственную организацию, уставный капитал которой разделен на отдельные акции. Участники акционерного общества (далее - акционеры) не несут личной ответственности по обязательствам общества сверх стоимости принадлежащих им акций, тем самым подвергая себя возможным убыткам, связанным с деятельностью общества. Акционеры, не полностью выполнившие свои обязательства по оплате принадлежащих им акций, принимают на себя солидарную ответственность по обязательствам общества, ограниченную неоплаченной частью стоимости принадлежащих им акций.

Данное описание подчеркивает, что акционерное общество функционирует как форма коммерческой организации с целью получения прибыли в соответствии с положениями статьи 50 Гражданского кодекса.

Стоит отметить, что эта интерпретация иногда вызывала споры после введения первой части Гражданского кодекса, причем некоторые утверждали, что Кодекс прямо не относит акционерные общества к предприятиям. При этом понятие предприятия в рамках гражданского права остается несколько неоднозначно сформулированным. Статья 132 Гражданского кодекса Российской Федерации определяет предприятие как имущественный

комплекс, используемый для предпринимательской деятельности, признаваемый материальным активом. Глава 4 ГК РФ вводит толкование предприятий как юридических лиц, участвующих в сфере права. Однако,

Мы придерживаемся точки зрения, что отсутствие законодательной кодификации, разъясняющей сущность предприятия, которая в идеале должна была быть определена в рамках специального хозяйственного или предпринимательского устава, порождает определенные практические сложности во взаимоотношениях с акционерными обществами. Несмотря на многочисленные положения, классифицирующие акционерные общества как предприятия, отсутствие точных юридических определений порождает практические проблемы.

Отличительной особенностью акционерного общества является единообразие акционеров, владеющих акциями одного класса. Стоит отметить, что понятие выхода участника из общества не применяется в рамках акционерного общества.

По сути, акционерное общество действует как коммерческое предприятие, основанное на объединении капитала. Уставный капитал такой компании состоит из номинальной стоимости акций, принадлежащих ее акционерам. Освобождение акционера от обязанности возместить обществу принадлежащие ему акции остается недопустимым. Возможность акционерам зачета требований к обществу в оплату дополнительных акций, выпущенных обществом, допускается только в случаях, предусмотренных законодательством, регулирующим деятельность акционерных обществ. Публичная подписка на акции акционерного общества не допускается до полной оплаты уставного капитала. При создании акционерного общества обязательным требованием является распределение всех его акций между членами-учредителями.

«Коммерческий характер общества предполагает главной целью деятельности общества извлечение прибыли и возможность ее распределения

среди акционеров, а также устанавливает характер правоспособности общества». [8, с. 27]

В соответствии со статьей 99 Гражданского кодекса Российской Федерации уставный капитал акционерного общества формируется из совокупной номинальной стоимости акций общества, приобретенных его акционерами. Не существует положения, допускающего освобождение акционера от ответственности по возмещению обществу его акций.

Возможность зачета требований к обществу в оплату дополнительных акций, выпущенных обществом, возможна при выполнении условий, предусмотренных законодательством, регулирующим деятельность акционерных обществ. Начало открытой подписки на акции акционерного общества остается запрещенным до полной оплаты уставного капитала. При создании акционерного общества обязательным является справедливое распределение всех его акций между учредителями.

В случаях, когда по итогам второго или последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества становится ниже его уставного капитала, общество обязано увеличить стоимость своих чистых активов до уровня уставного капитала. Данная процедура должна быть осуществлена в порядке, предусмотренном законодательством об акционерных обществах, и в установленные сроки. Альтернативно, компания может изменить свой акционерный капитал посредством установленных протоколов. Если стоимость чистых активов компании падает ниже установленного законом минимума уставного капитала, начинается процесс ликвидации компании.

«Являясь организацией, основанной на соединении капиталов, акционерное общество как правило противопоставляется хозяйственным товариществам, которые являются объединениями лиц. Несомненно, лица и капиталы есть как в товариществах, так и в обществах. Существующее разделение, имеет только одну цель: установление исходных начал в

специфике деятельности соответствующих коммерческих организаций». [4, с. 131]

Основной обязанностью акционеров является формирование уставного капитала компании. Следовательно, роль акционеров в деятельности компании не является определяющей. Следовательно, сценарии с участием одного человека, достижимые для корпораций, невозможны в рамках делового партнерства.

С организационной точки зрения консолидация капитала различных частных лиц завершается созданием автономного субъекта в сфере гражданских сделок. Эта организация функционирует в соответствии с положениями, определенными в его уставе, и контролируется внутренними органами, наделенными полномочиями, предусмотренными законом.

Гражданское законодательство содержит положения о возможном увеличении уставного капитала. Акционерное общество в соответствии с положениями об акционерных обществах сохраняет за собой право увеличения уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Такое увеличение разрешается после полного удовлетворения всего уставного капитала. Кроме того, в Гражданском кодексе РФ предусмотрена перспектива уменьшения уставного капитала. Акционерное общество в порядке, установленном законодательством об акционерных обществах, сохраняет за собой преимущественное право уменьшить свой уставный капитал путем уменьшения номинальной стоимости акций или приобретения части акций для уменьшения их общего количества.

Уменьшение уставного капитала общества допускается только после уведомления всех кредиторов в порядке, предусмотренном законодательством об акционерных обществах. Права, предоставляемые кредиторам в случае уменьшения уставного капитала общества или уменьшения стоимости его

чистых активов, определяются положениями законодательства об акционерных обществах.

Акционерное общество это организация, «которая имеет собственный правовой статус, отграниченный от правового статуса образовавших ее акционеров. Имущество акционерного общества отделено от имущества акционеров и учитывается на балансе общества. Акционерное общество вправе от собственного имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, т.е. являться самостоятельным субъектом гражданского оборота и, как результат, быть истцом и ответчиком в суде». [6, с. 45]

Общество как коммерческое лицо обладает общей правоспособностью, что дает ему право совершать сделки, необходимые для осуществления любой законной деятельности, не запрещенной федеральными законами. Виды деятельности, подлежащие лицензированию, и порядок выдачи лицензий в настоящее время регулируются Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» [35].

«Система органов управления должна содержать такие управленческие звенья, которые на своем уровне разрешают отдельные задачи или в рамках обособленного направления, или комплексно, по ряду данных направлений». [16, с. 97-98]

«Система управления акционерным обществом достаточно сложная и всегда трехзвенна. Она представлена исполнительным органом – советом директоров – собранием акционеров». [19, с. 38]

Согласно статье 47 «Закона об акционерных обществах» высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. К полномочиям общего собрания акционеров относятся:

- «внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции»;
- «реорганизация общества»;

- «ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов»;
- «определение количественного состава совета директоров (наблюдательного совета) общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий»;
- «определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями»;
- увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, если уставом общества в соответствии с настоящим Федеральным законом увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества»;
- «уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций»;
- «образование исполнительного органа общества, досрочное прекращение его полномочий, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, а также случаи, предусмотренные пунктами 6 и 7 статьи 69 настоящего Федерального закона»;
- «избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий»;
- «утверждение аудитора общества»;

- «выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года»;
- «утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества»;
- «распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года»;
- «определение порядка ведения общего собрания акционеров»;
- «избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий»;
- «дробление и консолидация акций»;
- «принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 настоящего Федерального закона»;
- «принятие решений об одобрении крупных сделок»;
- «приобретение обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом»;
- «принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций»;
- «утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества»;
- «принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции общества, если уставом общества решение

указанного вопроса не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества»;

- «принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в его акции»;
- «решение иных вопросов» [39].

Вопросы, отнесенные к ведению общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу общества.

Таким образом, общество с ограниченной ответственностью характеризуется как хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на акции. Участники такого общества не несут ответственности по его обязательствам и принимают на себя риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

И наоборот, акционерное общество действует как хозяйствующее лицо, уставный капитал которого разделен на определенное количество акций. Участники акционерного общества (акционеры) не несут личной ответственности по его обязательствам и принимают на себя риск убытков, связанных с деятельностью общества, ограниченный стоимостью принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие свои акции, разделяют коллективную ответственность по обязательствам компании в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

Вопросы, отнесенные к ведению общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу общества.

В результате общество с ограниченной ответственностью функционирует как юридическое лицо, уставный капитал которого разделен на акции. Участники такого общества не несут личной ответственности по его обязательствам и несут уровень риска, соизмеримый с убытками, понесенными от деятельности общества, и стоимостью принадлежащих им акций [14, с. 87].

Аналогичным образом, акционерное общество действует как коммерческое предприятие, уставный капитал которого разделен на определенное количество акций. Акционеры акционерного общества освобождаются от личной ответственности по обязательствам общества и принимают на себя степень риска, пропорциональную убыткам от деятельности общества и соответствующую стоимости принадлежащих им акций. В тех случаях, когда акционеры не полностью погасили платежи за свои акции, они коллективно и индивидуально разделяют ответственность по обязательствам компании в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

1.2 Правовое регулирование реорганизации хозяйственных обществ

Юридический надзор за реорганизацией коммерческих компаний представляет собой первостепенную экономическую и юридическую задачу. Однако, прежде чем углубляться в процесс реорганизации корпораций и правовую основу, регулирующую эту деятельность, важно установить всестороннее понимание того, что представляет собой корпорация, и определить концепцию реорганизации. «Реорганизация юридических лиц — это процесс изменения структуры и формы деятельности организации с целью улучшения ее эффективности и адаптации к изменяющимся условиям рынка». [7, с.16] Реорганизация может принимать различные форматы, включая, помимо прочего, слияния, разделения, объединения и преобразования. Крайне важно обеспечить соблюдение всех соответствующих правовых положений и защитить интересы всех соответствующих заинтересованных сторон. Тем не менее, прежде чем углубляться в процесс реорганизации корпораций и связанную с этим правовую базу, важно обеспечить четкое понимание концепции корпорации и основного значения реорганизации. В соответствии со ст. 65.1 Гражданского кодекса Российской Федерации «корпорации

отличаются от унитарных предприятий тем, что в них учредители (участники) обладают правом участия (членства) в корпорациях и формируют их высший орган». [2]

Таким образом, в сфере коммерческих организаций существует множество типов, включая хозяйственные корпорации, деловые товарищества, производственные кооперативы, хозяйственные ассоциации и крестьянские (фермерские) предприятия (все они признаются юридическими лицами). Кроме того, к некоммерческим организациям относятся потребительские кооперативы, общественные организации, общественные движения, ассоциации (союзы), товарищества собственников жилья, казачьи общества, общины коренных народов Российской Федерации, а также коллегии адвокатов и правовые кооперативы.

Правовой статус и деятельность общества, в том числе особенности порядка образования и компетенции органов управления общества, регулируются настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принятыми на их основе нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также уставом Общества. Устав Общества утверждается на основании решения Правительства Российской Федерации. Внесение изменений и дополнений в устав Общества или утверждение устава Общества в новой редакции осуществляется на основании решения Правительства Российской Федерации.

Среди этих организаций коммерческие компании представляют собой особую форму бизнес-структуры, в которой два или более человека объединяют свои ресурсы с общей целью достижения общей цели. Эти хозяйствующие субъекты могут быть созданы как на территории России, так и за рубежом, с различными формами собственности и структурами управления.

В России хозяйственные общества могут быть созданы в виде ООО (Общество с ограниченной ответственностью), ЗАО (Закрытое акционерное

общество), ПАО (Публичное акционерное общество). [37] ООО является наиболее распространенной формой хозяйственных обществ в России. Так, хозяйственные общества регулируются Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Хозяйствующие субъекты за рубежом могут иметь различные формы собственности и управления, включая общества с ограниченной ответственностью (ООО), корпорации и партнерства. Например, в Соединенных Штатах корпорация, открытая или закрытая, является наиболее распространенной формой хозяйственной деятельности. В Европе часто используется компания GmbH (Gesellschaft mit beschränkter Haftung), представляющая общество с ограниченной ответственностью.

На международном уровне деятельность коммерческих организаций регулируется правовыми нормами конкретной страны, в которой они зарегистрированы. Кроме того, транснациональные корпорации имеют возможность зарегистрироваться в нескольких странах и расширить свое присутствие в разных регионах мира. В таких случаях правовые нормы, применимые к коммерческим организациям, определяются законами, действующими в каждой стране регистрации или деятельности.

В России деятельность субъектов предпринимательства регулируется многочисленными законодательными актами, в том числе Гражданским кодексом, Налоговым кодексом, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «О товариществах», Федеральным законом «Об закрытых акционерных обществах». Компании» и другие. [12]. Однако, несмотря на наличие законодательной базы, в России сохраняются проблемы с точки зрения правового регулирования деятельности субъектов предпринимательства, включая такие проблемы, как коррупция и неэффективность судебной системы.

За рубежом деятельность субъектов предпринимательства также регулируется рядом законодательных актов. Например, в Соединенных

Штатах Закон об акционерных обществах определяет правила, регулирующие создание акционерных компаний и управление ими. Тем временем Европейский Союз принял Директиву о коммерческих компаниях, излагающую фундаментальные руководящие принципы создания и функционирования коммерческих компаний [27].

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет несколько форм реорганизации, к которым относятся слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование. При слиянии две корпорации объединяются в единое целое, тогда как поглощение предполагает поглощение одной корпорации другой. И наоборот, разделение приводит к разделению одной корпорации на две организации, при этом организация разделяется для создания новой корпорации, продолжая при этом свою существующую деятельность [12]. Все права и обязанности официально оформляются передаточными документами.

Порядок реорганизации хозяйствующих субъектов устанавливается законодательством и подробно изложен в учредительных документах общества. В целом процесс реорганизации включает в себя следующие этапы:

- принятие решения о реорганизации общества.
- разработка плана реорганизации и его утверждение.
- определение прав и обязанностей участников реорганизации.
- подготовка документов для регистрации реорганизации.
- регистрация реорганизации в установленном порядке.
- уведомление заинтересованных сторон о реорганизации.
- передача имущества и обязательств в соответствии с планом реорганизации.
- прекращение деятельности общества (в случае ликвидации).
- создание новых юридических лиц (в случае слияния или разделения).

– регистрация новых юридических лиц в установленном порядке.

Каждый из этих этапов имеет свои особенности и требует соответствующих действий и процедур. В целом, реорганизация хозяйственных обществ является сложным и многопроцессным процессом, который требует профессионального подхода и компетентного управления. [41]

Инициирование реорганизации может быть связано с решением учредителей общества или его органов управления. Проведение реорганизации внутри хозяйствующего субъекта предполагает соблюдение определенных процедур, в том числе таких шагов, как уведомление соответствующих заинтересованных сторон о реорганизации, формулирование комплексного плана реорганизации, созыв заседаний с участием заинтересованных сторон общества и обеспечение государственной регистрации новых юридических лиц. В случаях корпоративных слияний или поглощений крайне важно провести тщательную оценку финансового состояния и стоимости активов участвующих компаний и определить условия слияния [9].

Таким образом, юридические формальности, связанные с реорганизацией субъекта хозяйствования в иностранных юрисдикциях, зависят от конкретной страны, в которой она происходит. В каждой стране действуют свои отдельные законы и правила, регулирующие реорганизацию бизнеса. Например, в Соединенных Штатах реорганизация бизнеса может осуществляться различными методами, такими как слияния, поглощения, разделения или изменения юридической структуры бизнеса. Для продолжения работы необходимо согласие акционеров и необходимые разрешения государственных органов [12]. В Европейском Союзе на реорганизацию хозяйствующих субъектов аналогичным образом влияют как правила ЕС, так и национальные законы его государств-членов [12]. В таких странах, как Германия, существуют разнообразные формы реорганизации, включая

слияния, поглощения, разделения, и изменения в правовой структуре [12]. Следовательно, крайне важно признать, что правовая база, регулирующая реорганизацию хозяйствующих субъектов, существенно различается в зависимости от страны и выбранного метода реорганизации. Поэтому тщательный анализ применимых законов и правил необходим для каждого уникального сценария.

В заключение, данное исследование углубилось в правовые законы и нормы, касающиеся реорганизации хозяйствующих субъектов, как в России, так и за рубежом. Выявлены основные формы реорганизации и раскрыты различия правовых основ реорганизации хозяйствующих субъектов в России по сравнению с зарубежными юрисдикциями.

Глава 2 Формы реорганизации хозяйственных обществ

2.1 Слияние

Среди потенциальных методов реорганизации наиболее распространенным стало слияние компаний. После завершения перестройки российский рынок стал свидетелем все более широкого распространения процесса слияний. Различные факторы побудили предприятия пойти на этот важный шаг. Их мотивы были самыми разными, включая желание объединить капитал и активы для поддержания производственной деятельности в условиях усиливающейся конкуренции, а также стремление обеспечить более выгодное положение на рынке. В большинстве случаев объединение компаний путем слияний способствовало сохранению достижений отдельных предприятий, предотвращая потерю существующего бизнеса. В некоторых случаях слияние капитала и активов предоставляло более надежные средства конкуренции с конкурентами и эффективного ведения бизнеса. Независимо от нюансов «начала процедуры слияния усилия нескольких предприятий обычно направлены на увеличение размеров прибыли и конкурентоспособности». [1, с. 22], кроме того, увеличилась частота слияний компаний с ограниченной ответственностью (ООО), предпринятых для облегчения налогового бремени. Общеизвестно, что введение санкций и штрафов может привести к значительным операционным сбоям, иногда заканчивающимся полным прекращением предпринимательской деятельности.

Что влечет за собой слияние? Этот метод изменения статуса предприятия основан на создании новой организации одновременно с ликвидацией двух или более существующих фирм. Вновь созданная компания наследует права и обязанности первоначальных компаний, как это предусмотрено соглашением о передаче. Итог: ООО «А» + ООО «Б» = ООО «Б»

При регистрации нового юридического лица (ООО «Б») лица, реорганизованные в форме присоединения (ООО «А» и ООО «Б»), прекращают свое существование, о чем в установленном порядке отмечается в Едином государственном реестре юридических лиц. Юридические лица [40].

Основной мотив реорганизации в форме слияния основан на концепции синергии, которая предполагает использование совокупного потенциала организаций. Это становится очевидным, когда две отдельные компании сливаются в одну, что приводит к различным преимуществам, в том числе:

- сокращение рабочей силы. Как упоминалось ранее, оптимизация рабочей силы часто реализуется, особенно в таких областях, как финансы, бухгалтерский учет, маркетинг и другие отделы. Кроме того, можно ликвидировать избыточные управленческие должности;
- экономия за счет масштаба: консолидация приводит к увеличению объемов закупок и перевозок, что приводит к экономии затрат за счет выгодных оптовых соглашений. Кроме того, снижения затрат можно добиться за счет консолидации активов и оборудования компании, включая различные бухгалтерские программы, серверы и многое другое;
- расширение доли рынка. Слияния обычно приводят к увеличению доли рынка, что приводит к повышению узнаваемости бренда объединенной компании. Увеличение доли рынка способствует привлечению новых клиентов, а также может положительно повлиять на отношения с кредиторами, поскольку более крупные компании часто считаются более надежными.

Важно отметить, что российское законодательство не устанавливает конкретного количества юридических лиц, которые могут участвовать в слиянии юридических лиц. Согласно статье 52 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» слияние влечет за собой образование новой организации путем передачи всех прав и обязанностей от

двух или более компаний, что в конечном итоге приводит к прекращению деятельности первоначальных организаций. Аналогичное описание акционерных обществ (АО) можно найти в статье 16 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В экономической сфере существуют различные способы слияния хозяйствующих субъектов, включая:

- горизонтальные слияния. Они включают в себя консолидацию компаний, работающих в одной отрасли, часто предпринимаемую для устранения конкурентов.
- вертикальные слияния. Компании, находящиеся в единой технологической цепочке, объединяются в этих слияниях, направленных, прежде всего, на снижение операционных издержек.
- слияния конгломератов: компании из различных областей объединяют усилия в этих слияниях, стремясь расширить свое влияние на рынке и диверсифицировать свою бизнес-деятельность.

Еще одним путем организационной консолидации является слияние компаний, концепция, согласующаяся с предыдущим обсуждением «поглощений» в области экономики. Цели слияния включают диверсификацию бизнес-операций, снижение рисков, использование налоговых льгот, приобретение активов по стоимости ниже их восстановительной стоимости, расширение масштабов деятельности, увеличение производственных мощностей и повышение конкурентоспособности бизнеса.

Слияние представляет собой процесс реорганизации с участием двух или более юридических лиц, завершающийся передачей прав и обязанностей от одного юридического лица к другому, как это предусмотрено договором о передаче. Примечательно, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» государственные органы

занимаются исключительно регистрацией изменений учредительных документов, а не регистрацией самого вновь образованного юридического лица. Следовательно, итог объединения можно резюмировать следующим образом: ООО «А» + ООО «Б» = ООО «А».

В ходе реорганизации путем присоединения новый хозяйствующий субъект не возникает. Вместо этого приобретаемая компания (ООО Б) полностью отказывается от своего статуса юридического лица, передавая все права и обязанности уже существовавшему юридическому лицу (ООО А), фактически становясь его неотъемлемой частью. Следовательно, одно юридическое лицо присваивает себе все активы и пассивы других, принимая на себя всеобщую ответственность по их обязательствам. Юридически реорганизация считается завершённой с момента внесения записи о ликвидации дочернего юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц.

В контексте реорганизации путем приобретения основное отличие заключается в отсутствии образования новых компаний или юридических лиц. Ранее статья 8 Закона об акционерных обществах допускала создание новых юридических лиц путем реорганизации в различных формах, включая слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование. Однако Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 120 внесены поправки, исключающие регистрацию филиалов как способа образования новых юридических лиц.

Кроме того, недавние изменения расширили возможности слияния или консолидации юридических лиц с различной юридической структурой. В настоящее время реорганизацию могут осуществлять юридические лица различных организационно-правовых форм, разрешенные законом для преобразований между ними (в соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации и подпунктом «а» Гражданский кодекс Российской Федерации, пункт 12 ГК РФ и статья 1 Закона № 99-ФЗ).

Например, общество с ограниченной ответственностью (ООО) может объединиться с акционерным обществом (ОАО) в рамках одной реорганизации. Ранее для этого требовалось два последовательных этапа реорганизации в разных формах: во-первых, преобразование ООО в акционерное общество,

Многочисленные сделки по слиянию юридических лиц, созданию дочерних обществ, купле-продаже акций, реорганизации влекут либо предварительное одобрение антимонопольных органов, либо обязательное уведомление этих органов.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» государственным органом, осуществляющим координацию деятельности общества в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством страны, является Федеральная антимонопольная служба (ФАС).

Статья 27 закона устанавливает требование «получения согласия указанного министерства на отдельные виды сделок, согласно которому в случае присоединения или слияния организаций юридические лица должны получить предварительное согласие, если совокупная стоимость их активов (активы их групп физических лиц) по данным их балансов превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации». [38]

Поэтому при работе с ФАС помимо документов, представляемых в регистрирующий орган, соблюдение законодательства РФ обуславливает необходимость предоставления:

- ходатайство о даче согласия на слияние или присоединение;
- сведения об основных видах деятельности;
- информацию об объеме производимой и реализуемой продукции по каждому конкретному рынку сбыта;
- иную информацию, предусмотренную перечнем, утвержденным федеральным антимонопольным органом.

Указанная информация собирается и передается в соответствующие органы физическим или юридическим лицом, принявшим решение о реорганизации или приобретении акций. Эта информация может быть предоставлена в электронном формате, на магнитном носителе или в традиционном бумажном формате.

После получения всех необходимых документов и не позднее 30 дней со дня их получения антимонопольный орган выдает заявителю письменное решение. В случаях, когда это будет сочтено необходимым, этот срок может быть продлен антимонопольным органом, но не более чем на 20 дней для коммерческих организаций и 15 дней для финансовых организаций.

Федеральная антимонопольная служба (ФАС) сохраняет за собой право отклонить поданное заявление, если при проверке документов будет установлено, что существенная информация, необходимая для принятия решения, недостоверна. Отказ также может иметь место, если удовлетворение заявки потенциально может ограничить конкуренцию на товарном рынке путем создания или укрепления доминирующего положения экономического субъекта или субъектов.

Сложный процесс реорганизации юридического лица обычно происходит с минимальным вмешательством государства, за исключением процедуры регистрации. Данная процедура проводится с согласия всех участвующих сторон и последовательно учитывает предпочтения владельцев бизнеса. Поскольку фокус контроля и прав смещается к единому юридическому лицу, оно определяет условия реорганизации.

Последовательность процедур слияния или присоединения можно разбить на различные этапы.

Начало процедуры реорганизации организации предполагает созыв общего собрания участников (акционеров) всех юридических лиц, участвующих в процессе. В соответствии с законодательством (как указано в пункте 2 статьи 16 «Закона об акционерных обществах» и пункте 2 статьи 52

«Закона об обществах с ограниченной ответственностью») при слиянии акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью компаний, должны быть заключены соглашения о слиянии.

В контексте соглашения о слиянии предметом переговоров являются следующие элементы: создание нового юридического лица; выбор нового исполнительного органа, именуемого директором, для вновь создаваемой компании; при необходимости избрание совета директоров; утверждение нового фирменного наименования; определение юридического адреса; и формирование уставного капитала. В случае слияний соглашение включает утверждение процедур и условий, регулирующих слияние юридических лиц. [28, с. 27]. Сюда входит указание основных этапов процесса, сроков их выполнения, определение размера уставного капитала, а также определение методики конвертации акций присоединяющегося общества в акции общества-получателя.

В соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса Российской Федерации стороны обязаны тщательно определить предмет договора, поскольку он является основным условием договора [3, с. 76]. При сделках по передаче предприятия законодатель предписывает удостоверение состава предприятия путем комплексной инвентаризации (как это предусмотрено пунктом 1 статьи 561 ГК РФ). Кроме того, перед заключением соглашения стороны проводят ряд подготовительных мероприятий и проверок. К ним относятся подготовка и проверка инвентаризационного отчета, бухгалтерского баланса, независимая экспертная оценка состава и стоимости предприятия, а также создание реестра с детализацией всех долгов (обязательств), включая кредиторов,

Передаточный акт включает положения, касающиеся правопреемства всех обязательств объединяющейся компании перед ее кредиторами и дебиторами, включая обязательства, которые могут быть оспорены участвующими сторонами. Кроме того, в него включена информация об

инвентаризации активов, проведенной в каждой из реорганизуемых компаний. Важно отметить, что инвентаризация имущества и обязательств организации обязательна при ее реорганизации, согласно пункту 2 статьи 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и пункту 27 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, поскольку утвержден приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34 (ред. от 24 марта 2000 г.).

К акту прилагается отдельный балансовый отчет. Согласно пунктам 2 и 3 статьи 16 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения последний отчетный год для юридического лица, присоединяющегося к другому юридическому лицу, - период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты внесения этой записи [36].

«Реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица)». [36]

Согласно пункту 2 статьи 59 ГК РФ отказ в государственной регистрации нового созданного юридического лица может произойти из-за непредставления передаточного акта, или же отсутствие в нем пунктов о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица.

Следующий этап – уведомление. На этом этапе, согласно пункту 2 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, каждое реорганизуемое юридическое лицо обязано письменно уведомить налоговый орган по месту регистрации о начале процесса реорганизации [17]. Данное уведомление должно быть произведено не позднее трех дней после начала процедуры в соответствии с пунктом 1.1.4 Инструкции для налоговых органов о порядке

снятия с учета организации-налогоплательщика, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (указанной в Министерстве юстиции Российской Федерации). Письмо Налогообложения России от 31 декабря 1998 г. № ВП-6-12/932).

Кульминацией процесса реорганизации является государственная регистрация. В соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в регистрирующий орган необходимо предоставить определенный пакет документов. В данный комплект входит заявление о государственной регистрации, составленное по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации. Заявление удостоверяет, что учредительные документы юридических лиц, образованных в результате реорганизации, соответствуют правилам, установленным законодательством Российской Федерации для учредительных документов юридического лица соответствующей организационно-правовой формы.

Приложение также удостоверяет достоверность сведений, содержащихся в настоящих учредительных документах и заявлении о государственной регистрации. Он подтверждает, что передаточный акт или разделительный баланс содержат положения о правопреемстве всех обязательств вновь созданного юридического лица перед всеми его кредиторами. Кроме того, он проверяет, что все кредиторы реорганизуемого предприятия были должным образом проинформированы в письменной форме о реорганизации. Он также подтверждает, что в случаях, предусмотренных законом, вопросы реорганизации юридического лица надлежащим образом согласованы с соответствующими государственными органами и (или) органами местного самоуправления. К необходимым документам относятся учредительные документы каждого вновь возникшего юридического лица,

образованного в результате реорганизации (оригиналы или нотариально удостоверенные копии),

Утверждение и ратификация передаточного документа не происходят одновременно с утверждением решения о реорганизации и утверждением договора о слиянии. Утверждение передаточного документа на этапе принятия решения, охватывающего все права и обязанности компании, может привести к потенциальным изменениям его содержания в процессе регистрации. Эта корректировка может быть вызвана разными причинами.

Во-первых, даже уведомив кредиторов о начале процесса регистрации, они сохраняют право требовать досрочного погашения или исполнения обязательств, а также требовать возмещения понесенных убытков. Во-вторых, в передаточном акте не будут содержаться данные налоговой проверки, что является обязательным требованием законодательства в процессе реорганизации. Данное несоответствие в объеме передаваемых обязательств может служить основанием для отказа регистрирующего органа. Кроме того, это может повлиять на распределение долей между сторонами, которое обычно определяется исходя из конкретной суммы обязательств, оборота и прогнозируемой прибыли. В совокупности эти факторы подчеркивают целесообразность утверждения передаточного акта только после того, как будет окончательно определен точный объем обязательств для всех объединяющихся предприятий.

Также применяется требование об уведомлении кредиторов обеих участвующих организаций. Данное положение закреплено в пункте 1 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации. Подробные положения развиты в пункте 5 статьи 51 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», который предписывает, что при реорганизации общества в форме слияния или присоединения кредиторы должны быть уведомлены в письменной форме в течение 30 дней, не позднее дата принятия решения. Дополнительно два уведомления должны быть опубликованы в течение

месяца в «Вестнике государственной регистрации юридических лиц». В ответ кредиторам, получившим это уведомление, предоставляется 30-дневный период, начиная с даты отправки или публикации, для официального требования досрочного выполнения или погашения соответствующих обязательств компании. Они также могут потребовать возмещения понесенных убытков. Проверка уведомления кредиторов имеет первостепенное значение для оптимизации процесса регистрации ликвидации реорганизуемых компаний.

Следующий этап - подача уведомления в ФАС, по критериям, описанным выше.

Государственная регистрация – завершающий этап процесса реорганизации. В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в регистрирующий орган представляется определённый перечень документов. В нём прописано: подписанное заявителем заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации, по форме, утвержденной уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти. В заявлении подтверждается, что учредительные документы созданных путем реорганизации юридических лиц соответствуют установленным законодательством РФ требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и заявлении о государственной регистрации, достоверны, что передаточный акт или разделительный баланс содержит положения о правопреемстве по всем обязательствам вновь возникшего юридического лица в отношении всех его кредиторов, что все кредиторы реорганизуемого лица уведомлены в письменной форме о реорганизации и в установленных законом случаях вопросы реорганизации юридического лица согласованы с соответствующими

государственными органами и (или) органами местного самоуправления; учредительные документы каждого вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации (подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии); решение о реорганизации юридического лица; договор о слиянии в случаях, предусмотренных федеральными законами; передаточный акт или разделительный баланс; документ об уплате государственной пошлины; документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации необходимых сведений». [33]

Согласование и утверждение передаточного акта не совпадает с этапами принятия решения и согласования договора о реорганизации или присоединении. Если передаточный акт утверждается на этапе принятия решения и включает в себя все обязательства и права компании, существует вероятность того, что его содержание может претерпеть значительные изменения к моменту завершения процесса регистрации. Этой ситуации способствуют несколько факторов:

Во-первых, уведомив кредиторов о начале процедуры регистрации, они получают право требовать досрочного погашения или исполнения обязательств, а также требовать возмещения понесенных убытков. Во-вторых, в передаточный акт не включены данные налоговых проверок, которые разрешены законодательством в процессе реорганизации. Подобные различия в объемах передаваемых обязательств могут стать основанием для отказа регистрирующего органа в согласовании. Кроме того, это изменение может повлиять на определение долей между участвующими сторонами, которое основано на конкретных обязательствах, обороте и прогнозируемой прибыли. Все эти факторы подчеркивают целесообразность утверждения передаточного акта только после установления ясного и четкого понимания обязательств всех объединяющихся предприятий.

Проблемы также могут возникнуть из-за времени, прошедшего с момента начала регистрации (когда решение принято) до ее окончательного завершения. В течение этого периода приобретаемая организация сохраняет возможность продолжать свою деятельность в полном объеме, в том числе принимать новые обязательства. Следовательно, к дате завершения реорганизации в передаточный акт могут быть внесены изменения, и этот фактор необходимо учитывать.

В последнее время заметной глобальной экономической тенденцией стала консолидация капитала организаций с целью укрепления их позиций посредством консолидации бизнеса. Поскольку российская экономика больше не изолирована и начала сотрудничать с западным миром, эти тенденции напрямую влияют на нее. Чтобы процветать и преуспевать в конкурентной среде, экономические условия прямо или косвенно благоприятствуют слияниям предприятий. Такие слияния часто происходят путем реорганизации в форме присоединения. Однако такие случаи в настоящее время сравнительно редки, в основном из-за относительной молодости нашей экономики.

Как при слиянии, так и при присоединении создается новое общество, к которому передаются обязательства реорганизуемых обществ (как это предусмотрено статьями 58 и 59 Гражданского кодекса Российской Федерации). Субъекты, участвующие в данной процедуре, перестают существовать как самостоятельные субъекты.

Зачастую эти подходы служат альтернативой ликвидации, предлагая выгодное решение для компаний, испытывающих финансовые трудности. Этот метод можно применить для ликвидации практически любого юридического лица. Однако в отдельных случаях реорганизация путем присоединения может потребовать одобрения антимонопольных органов.

Отличительной особенностью реорганизации путем слияния является то, что в этом процессе в соответствии со статьей 57 ГК РФ юридическое лицо считается реорганизованным, то есть прекратившим свою фактическую

деятельность, с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица.

Остагова И. в своей статье описала схему такой процедуры. «Примерная схема выглядит следующим образом. На конкретном предприятии проводится или недавно проведена документальная проверка, в результате которой выявлена крупная недоимка по уплате налогов, и предприятие не в состоянии имеющимися активами ее погасить, наличие крупной кредиторской задолженности перед третьими лицами, которую также не представляется возможным погасить имеющимися активами и иные подобные случаи, примерно все характеризующиеся одним объединяющим их признаком – наступлением серьезных необратимых для предприятия последствий, которые поставили перед руководством и учредителями (акционерами) предприятия задачу прекратить деятельность предприятия. Далее его присоединяют к какой-нибудь фирме, как правило, зарегистрированной в другом регионе (чтобы было сложнее и дольше по срокам ее найти). «Иногородняя» компания оформляется на подставное лицо и является по сути фирмой-однодневкой. По закону все обязательства и долги переходят к новой структуре, поглотившей предприятие. Прежнему владельцу юристы выдают договор о слиянии (или присоединении), доказывающие, что экс-руководитель уже никакого отношения к брошенной организации не имеет. Разумеется, риск того, что фиктивность вскроется, сделку признают не действительной, а руководителя обвинят в уклонении от уплаты налогов, опять-таки существует. Но этот вариант бывшие бизнесмены выбирают с расчетом на то, что правоохранительным органам не захочется делать запросы в другие регионы, чтобы разобраться, кто есть, кто». [18, с. 10]

В правовом контексте реструктуризации юридических лиц путем слияния в качестве показательного примера в настоящем исследовании рассматривается дело, связанное с решением Арбитражного суда г. Москвы.

«Решением от 9 сентября 2003 года Арбитражного суда города Москвы по данному делу с ФГУП «Московская железная дорога МПС РФ» взыскано в пользу ООО «Алмис-Инвест» 3 600 000 рублей вексельного долга. Решение вступило в законную силу.

13 мая 2004 года ООО «Алмис-Инвест» обратилось в арбитражный суд с ходатайством о процессуальном правопреемстве в соответствии со статьей 48 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В качестве основания замены стороны истец сослался на постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 года № 585 «О создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги», в соответствии с которым имущество ФГУП МЖД внесены в Уставный капитал ОАО «Российские железные дороги», что, по мнению истца, свидетельствует о реорганизации юридического лица - ответчика в форме слияния [20].

Определением от 9 августа 2004 года, оставленным без изменения постановлением кассационной инстанции от 25 октября 2004 года, суд произвел замену должника (ответчика) на ОАО «Российские железные дороги» в соответствии со статьей 48 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации [21].

В кассационной жалобе ответчика ОАО «Российские железные дороги» в лице Московского локомотиворемонтного завода просит отменить определение и постановление и принять новый судебный акт об отказе в замене ответчика, полагает, что судебные акты приняты с нарушением норм Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об особенностях управления имуществом железнодорожного транспорта». По мнению заявителя жалобы, в данном случае имеет место не универсальное правопреемство, а сингулярное, поскольку в уставный капитал ОАО «Российские железные дороги» вошло только то имущество и обязательство, которые указаны в актах

приема-передачи. Ответчик указал, что спорные по данному делу обязательства, основанные на векселях, по акту приема-передачи не передавались.

В ходе кассационного заседания ответчик подтвердил доводы, изложенные в жалобе, и обратил внимание суда на ликвидацию ФГУП «Московская железная дорога» Министерства путей сообщения Российской Федерации. Представитель истца просил сохранить определение и решение в первоначальном виде, считая их юридически обоснованными и обоснованными.

Оценив доводы жалобы, тщательно исследовав материалы дела, заслушав представителей сторон, а также проверив применение норм материального и процессуального права в соответствии со статьями 286 и 287 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, кассационная инстанция не находит оснований для отмены или изменения указанных постановлений и решений [23].

И суд первой инстанции, и апелляционный суд надлежащим образом применили положения материального и процессуального права и правильно заменили первоначального ответчика ОАО «РЖД» процессуальными средствами.

В соответствии со статьей 48 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в случае выхода одной из сторон из спорных или правоотношений, установленных судом, арбитражный суд заменяет такую сторону правопреемником, и эта замена оформляется в установленном порядке актом. судебный акт. Такое правопреемство может произойти на любой стадии судебного-арбитражного процесса.

В настоящем деле правопреемство возникает в связи с реорганизацией ответчика, предусмотренной частью 2 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации, произведенной указанным решением уполномоченного государственного органа. Статья 58 Кодекса определяет,

что при реорганизации путем присоединения или слияния обязательства каждого юридического лица переходят к вновь образованному лицу, а права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят на основании передаточного акта.

Статья 60 Гражданского кодекса Российской Федерации обязывает лицо, принявшее решение о реорганизации, обеспечить соблюдение прав кредиторов юридического лица в процессе реорганизации. Если разделительный баланс или передаточный акт не позволяют определить конкретного правопреемника по данному обязательству, вновь возникшие юридические лица несут ответственность по обязательствам реорганизованного юридического лица перед его кредиторами.

При таких обстоятельствах доводы кассационной жалобы об отсутствии в передаточном акте спорных обязательств и ликвидации ответчика не могут быть положены в основу постановления кассационной инстанции. Факт реорганизации никем не оспаривается [25].

Руководствуясь статьями 284-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд постановил: определение от 9 августа 2004 года Арбитражного суда города Москвы и постановление от 25 октября 2004 года № 09АП-3288-ГК Девятого арбитражного апелляционного суда по делу № А40-4427/03-55-47 оставить без изменения, кассационную жалобу ОАО «Российские железные дороги» (Московский локомотиворемонтный завод) - без удовлетворения [24].

2.2 Выделение и разделение

Реорганизация бизнеса через разделение влечет за собой ликвидацию юридического лица и передачу всех его прав и обязанностей новым лицам посредством договора о передаче. Этот процесс отличается от слияния юридических лиц и представляет собой средство децентрализации

собственности. Это распространенный метод трансформации многоотраслевых предприятий в России.

Решение о разделении как форме реорганизации обычно обусловлено желанием рационализировать управление отдельными подразделениями, создать новые финансовые каналы и снизить налоговое бремя. Например, рассмотрим компанию, занимающуюся услугами перевода, преподаванием иностранных языков и юридическим консалтингом. В результате разделения возникает множество независимых организаций, каждая из которых специализируется на 1-2 услугах исключительного профессионального уровня. В некоторых случаях разделение может даже быть выбрано как средство разрешения конфликтов между владельцами компании.

И законодатели, и судебная практика выступают сдерживающими факторами против недобросовестных лиц, пытающихся несправедливо распределить риски и активы между двумя выделенными компаниями. Заинтересованным лицам предоставляется право оспорить решения о реорганизации или потребовать досрочного исполнения обязательств. Следовательно, ООО «А» становится ООО «Б» и ООО «С».

В данной реорганизованной структуре ООО «А» перестает существовать как отдельное юридическое лицо. Вместо этого в Едином государственном реестре юридических лиц официально зарегистрированы как минимум две вновь созданные компании — ООО «Б» и ООО «С», каждая из которых наследует права разделенной компании по договору передачи.

Выделение представляет собой специализированную форму разделения, при которой создается одно или несколько юридических лиц, наследующих часть прав и обязанностей реорганизованного общества без его роспуска. Этот процесс способствует децентрализации фондов и увеличивает количество независимых субъектов рынка, сохраняя при этом основное юридическое лицо.

Спин-оффы могут служить различным целям, например, реструктуризации финансово проблемного бизнеса или предоставлению автономии филиалам и представительствам. Кроме того, разделение может быть назначено судом или уполномоченным органом в случае нарушения антимонопольного законодательства. В результате ООО «А» преобразуется в ООО «А» и ООО «А-1».

В результате реорганизации в форме выделения возникает новое лицо – ООО «А-1», унаследовавшее часть прав и обязанностей, ранее принадлежавших действующему юридическому лицу ООО «А-1». «

В отличие от других методов реорганизации, выделение не является средством прекращения юридического лица; вместо этого это метод его создания. Еще одно заметное отличие заключается в том, что при выделении реорганизованная компания остается нетронутой, тогда как при других формах реорганизации деятельность как минимум одного юридического лица прекращается. Основная экономическая сущность реорганизации юридического лица путем выделения заключается в разделении бизнеса, при котором вновь созданная компания или компании перестают зависеть от реорганизуемого лица. В этом процессе участники или учредители становятся владельцами отдельной организации, имеющей независимый устав и операционный банковский счет.

Реорганизация в форме выделения может осуществляться как в принудительном, так и в добровольном порядке. В первом случае вступают в силу положения Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ (ред. от 5 октября 2015 г.) «О защите конкуренции». «Для коммерческой организации основанием принудительного выделения является систематическое занятие монополистической деятельностью при занятии доминирующего положения на соответствующем рынке. Для некоммерческой организации - ведение приносящей доход деятельности». [15, с. 54].

Решение суда о принудительном разделении должно быть исполнено собственником или уполномоченным им органом в срок, указанный в указанном решении, который должен составлять не менее шести месяцев.

Добровольное расставание может быть вызвано различными факторами, такими как:

- стремление собственников (участников, учредителей) к большей самостоятельности в своей предпринимательской деятельности;
- стремление к оптимизации управления и диверсификации финансово-хозяйственной деятельности между отдельными структурными подразделениями;
- возможность законно избежать ликвидации всей компании.

Для достижения этой цели реструктуризированное предприятие подвергается процессу выделения, призванному избавиться от нежелательных долгов путем передачи значительной их части следующему предприятию. Эта компания-преемник впоследствии становится объектом процедуры банкротства. На протяжении всего этого процесса реструктуризированная компания сохраняет свои наиболее ликвидные активы и ограниченные обязательства, что позволяет ей поддерживать текущую деятельность и способствовать будущему росту.

При этом в соответствии с положениями пункта 8 статьи 50 НК РФ выделение в результате реорганизации не обременяет выделяемое юридическое лицо обязанностью по уплате налогов, пеней и штрафов. Проще говоря, организация-преемник не несет ответственности за налоговые долги материнской компании, из которой она была выделена. Из этого правила есть исключение: в случаях, когда первоначальной целью реорганизации было уклонение от исполнения соответствующих обязательств, решение суда может обязать выделяемую организацию уплатить налоги. Тем не менее, сложившаяся арбитражная практика показала, что доказать такое намерение чрезвычайно сложно.

Кроме того, после распределения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, предусмотренной статьей 251 НК РФ, стоимость активов и обязательств, приобретенных (или переданных) в порядке правопреемства, не учитывается в доходах вновь созданных, реструктуризированных или выделенные предприятия.

Процесс добровольной реорганизации общества с ограниченной ответственностью (ООО) в форме выделения или разделения начинается с принятия соответствующего решения общим собранием участников. Обязательное уведомление о проведении общего собрания участников должно быть направлено не позднее, чем за 30 дней до назначенного собрания, как указано в пункте 1 статьи 36 Закона № 14-ФЗ. Тем не менее, внутренними документами общества могут быть предусмотрены более короткие сроки уведомления, предусмотренные пунктом 4 статьи 36 Закона № 14-ФЗ.

Решение, принятое общим собранием акционеров, должно содержать следующую ключевую информацию:

- названия и сведения о местонахождении каждой компании, созданной в результате реорганизации в форме выделения;
- порядок и условия, регулирующие процесс распределения;
- способ размещения акций каждого создаваемого общества (предполагает ли конвертацию акций реорганизуемого общества в акции создаваемого общества, распределение акций между акционерами реорганизуемого общества или приобретение акций самим реорганизуемым обществом). Дополнительно в решении должен быть определен порядок такого размещения и указан коэффициент конвертации (коэффициент) акций этих компаний.
- состав ревизионной комиссии или указание назначаемого аудитора для каждого вновь создаваемого общества;
- список членов коллегиального исполнительного органа каждого вновь образованного общества, особенно если уставом

соответствующего лица предусмотрено существование такого органа и его формирование отнесено к компетенции общего собрания акционеров;

- определение лица, ответственного за выполнение функций единоличного исполнительного директора каждой вновь созданной компании;
- положение об утверждении разделительного баланса с необходимым приложением;
- положение об утверждении устава каждого вновь создаваемого общества с соответствующим приложением устава каждого юридического лица;
- сведения о наименовании и месте нахождения регистратора вновь создаваемого общества, если в соответствии с Федеральным законом ведение реестра акционеров этого лица входит в компетенцию регистратора.

Следующий шаг предполагает немедленное уведомление Федеральной налоговой службы (ФНС) по адресу регистрации юридического лица в течение трех дней с момента принятия решения о разделении. После этого реорганизованное юридическое лицо обязано ежемесячно публиковать сообщение о разделении в различных средствах массовой информации, в том числе в журнале «Вестник государственной регистрации» и на официальном сайте ФНС России. Кроме того, они должны проинформировать всех кредиторов об этом существенном изменении. Кредиторы, имевшие требования до публикации уведомления о разделе, имеют право потребовать от должника досрочного исполнения своих обязательств. Недостоверная информация, предоставленная кредиторам, может служить основанием для оспаривания результатов реорганизации в судебном порядке.

В дальнейшем на собрании выделившихся лиц их участники (учредители) должны решить вопросы, связанные с утверждением уставов,

учредительных договоров, регистрацией выпусков ценных бумаг (в случае акционерных обществ) в Федеральной службе по финансовым услугам. Рынки.

На заключительном этапе реорганизации путем разделения в соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Федеральную налоговую службу представляются следующие документы: заявление, подписанное заявителем на государственную регистрацию каждого вновь созданного юридического лица, образовавшегося в результате реорганизации (по форме, предусмотренной приложением № 2 к Приказу ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7). - 6/25) вместе с учредительными документами, разделительным балансом и доказательствами уплаты государственной пошлины. Сделка оформляется в безналичном порядке посредством платежного поручения с указанием реорганизуемого юридического лица в качестве плательщика.

В соответствии со статьей 57 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо официально считается реорганизованным путем выделения с момента государственной регистрации вновь созданного юридического лица.

В Гражданском кодексе Российской Федерации предусмотрены положения о принудительной реорганизации юридического лица в форме выделения, предусмотренной решениями уполномоченных государственных органов или судебными решениями. Среди этих структур заметную роль играет Федеральная антимонопольная служба (ФАС). Такой подход применяется для предотвращения возможных злоупотреблений со стороны коммерческих организаций, занимающих доминирующее положение, и для защиты конкуренции. ФАС обладает полномочиями провести принудительную реорганизацию. Чтобы это произошло, необходимо соблюдение нескольких условий:

- целесообразность изоляции ее структурных подразделений как организационно, так и географически;
- отсутствие существенных технологических взаимозависимостей между его структурными подразделениями;
- возможность юридических лиц в результате реорганизации самостоятельно действовать на конкретном товарном рынке.

В случае непроведения учредителями (участниками) юридического лица, их уполномоченными представителями или органом юридического лица, уполномоченным на реорганизацию его учредительных документов, реорганизации в срок, указанный в решении уполномоченного государственного органа, суд по по требованию указанного государственного органа назначает внешнего управляющего юридического лица. Суд поручит этому внешнему управляющему осуществлять надзор за реорганизацией юридического лица. При назначении внешнего управляющего к нему переходят полномочия по управлению делами юридического лица. Внешний управляющий представляет юридическое лицо в судебном процессе, составляет разделительный баланс и представляет его, вместе с учредительными документами вновь возникших в результате реорганизации юридических лиц для рассмотрения в судебном порядке. Утверждение судом этих документов является основанием для государственной регистрации вновь созданных юридических лиц (согласно пункту 2 статьи 57 ГК РФ).

В качестве иллюстрации реорганизации в форме разделения в правовом контексте можно привести конкретный случай из правоприменительной практики. В качестве примера можно привести постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10 мая 2016 года по делу № А56-28758/2015, в котором рассматривается случай неправомерного выделения организации из другой организации с целью уклонения от уплаты долга. погашение.

Согласно материалам судебного разбирательства, общество с ограниченной ответственностью «Особые экономические зоны», именуемое в

дальнейшем ООО «Особые экономические зоны», возбудило иск к обществу с ограниченной ответственностью «СтройНефтеГазСервис», именуемому в дальнейшем ООО «СтройНефтеГазСервис», о взыскании о взыскании 68 505 182,53 руб.

В ходе разбирательства развернулась ситуация, когда общество с ограниченной ответственностью «ГазСтройЭнерго», именуемое в дальнейшем ООО «ГазСтройЭнерго», подало заявление о процессуальном правопреемстве. В данном ходатайстве ООО «ГазСтройЭнерго» требовало замены ответчика ООО «СтройНефтеГазСервис» на ООО «ГазСтройЭнерго». Данное требование было сделано в связи с выделением ООО «ГазСтройЭнерго» из ООО «СтройНефтеГазСервис».

Решением суда от 3 декабря 2015 года указанное ходатайство удовлетворено, осуществлено процессуальное правопреемство путем замены ответчика на ООО «ГазСтройЭнерго».

В соответствии со статьей 51 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» предусмотрено, что «если разделительный баланс не позволяет определить правопреемника общества с ограниченной ответственностью», реорганизуемого общества, юридические лица, созданные в результате реорганизации, несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизуемого общества перед его кредиторами». Те же правовые последствия, предполагающие солидарную ответственность реорганизованного предприятия и вновь созданного в результате выделения предприятия, возникают, когда «из разделительного баланса очевидно, что при его утверждении допущено нарушение принципа справедливого распределения». активов и обязательств реорганизуемого общества среди его правопреемников.

Крайне важно признать, что целью реорганизации является упорядочение хозяйственной деятельности юридического лица, и этот процесс не должен создавать правовую основу для усложнения прав истца.

Из представленных ответчиком документов следует, что по передаточному акту от 17 сентября 2015 года, утвержденному ООО «СтройНефтеГазСервис», к ООО «ГазСтройЭнерго» передана дебиторская задолженность на сумму 10 394 642,33 рубля (из общей суммы 203 870 604,81 рубля), денежные средства на общую сумму 11 793 835,76 руб. и товарно-материальные запасы на сумму 85 808 060,03 руб. (из имеющегося резерва на сумму 191 374 620,34 руб.).

Таким образом, ООО «СтройНефтеГазСервис» не передало имущество или имущественные права, приравненные по стоимости к своим долговым обязательствам, недостаточные для продолжения деятельности вновь созданного юридического лица. И наоборот, ООО «ГазСтройЭнерго» не получило никаких материальных активов для надлежащего исполнения своих обязательств перед АО «Особые экономические зоны». Права на недвижимое имущество, необходимые для исполнения долгов и осуществления хозяйственной деятельности, остались за ООО «СтройНефтеГазСервис».

В материалах дела указывается, что до завершения реорганизации ООО «СтройНефтеГазСервис» было известно об имущественных претензиях, предъявленных АО «Особые экономические зоны». Примечательно, что реорганизация компании, которая сейчас выступает ответчиком по делу, произошла в ходе продолжающегося судебного процесса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Гражданского кодекса Российской Федерации осуществление гражданских прав исключительно с целью причинения вреда другому лицу, действия, направленные на обход закона в противоправных целях, а также иное заведомо недобросовестное использование гражданских прав - злоупотребление законом) запрещены.

При рассмотрении вопроса о замене ответчика суды не учел, что реорганизация юридического лица не должна использоваться недобросовестными участниками гражданско-правовых сделок как средство уклонения от своих обязательств.

Тот факт, что оспариваемый долг остается невыплаченным как реорганизуемым должником, так и его правопреемником, к которому была передана дебиторская задолженность, свидетельствует об отсутствии у должников намерения добросовестно и добросовестно исполнять свои обязательства.

2.3 Преобразование юридического лица

Преобразование, как и слияние, присоединение, разделение и выделение, представляет собой один из способов реструктуризации юридического лица. Согласно пункту 5 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации реорганизация путем преобразования предполагает изменение организационно-правовой формы юридического лица. При этом права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются. Допускается реорганизация с одновременным сочетанием различных ее форм (представленных на схеме), а также с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах.

Российское законодательство налагает определенные ограничения при выборе новой организационно-правовой структуры в зависимости от типа реорганизуемого юридического лица. Так, в статье 92 ГК РФ установлено, что «общество с ограниченной ответственностью вправе преобразоваться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив». [2]

Статья 20 Федерального закона «Об акционерных обществах» определяет, что «акционерное общество вправе преобразоваться в общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив или некоммерческое партнерство». [39]

Причины преобразования организаций, следующие:

- привлечение дополнительных инвестиций с целью повышения эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- решение собственника (собственников) о проведении реорганизации в форме преобразования;
- изменение названия (фирменного наименования) организации;
- увеличение числа учредителей (участников) общества до предельного значения, установленного законодательством, Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- переориентация вида деятельности организации;
- изменение законодательства, вследствие которого осуществление хозяйственной деятельности в рамках прежней организационно правовой формы становится невозможным;
- смена руководства организации.

Для акционерного общества принятие данного решения относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров и требует одобрения тремя четвертями голосов, поданных на общем собрании. Исключением является преобразование акционерного общества в некоммерческое партнерство, которое должно быть осуществлено по единогласному решению всех акционеров.

Для акционерных обществ этот документ должен содержать:

- «наименование, сведения о месте нахождения юридического лица, создаваемого путем реорганизации общества в форме преобразования;
 - порядок и условия преобразования;
 - порядок обмена акций общества на доли участников в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью или паи членов производственного кооператива в случае, если осуществляется преобразование общества в общество с ограниченной ответственностью или производственный кооператив, либо порядок определения состава имущества или стоимости имущества, которое при выходе или исключении из некоммерческого партнерства его члена либо при ликвидации некоммерческого партнерства вправе получить его член, являвшийся акционером общества, преобразованного в это некоммерческое партнерство;
 - список членов ревизионной комиссии или указание о ревизоре создаваемого юридического лица;
 - список членов коллегиального исполнительного органа создаваемого юридического лица;
 - указание о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа создаваемого юридического лица;
 - указание об утверждении передаточного акта с его приложением;
 - указание об утверждении учредительных документов создаваемого юридического лица с приложением учредительных документов».
- [39]

При планировании преобразования общества с ограниченной ответственностью решение о реорганизации обязательно должно содержать следующую информацию:

- о порядке и условиях преобразования;

- о порядке обмена долей участников общества на акции акционерного общества, доли участников общества с дополнительной ответственностью, доли или вклады в складочный капитал хозяйственного товарищества или паи членов производственного кооператива;
- об утверждении устава создаваемого юридического лица;
- об утверждении передаточного акта.
- Решение о преобразовании может также содержать данные:
 - об аудиторе создаваемого путем реорганизации юридического лица;
 - о сроках проведения инвентаризации имущества и обязательств;
 - о способе оценки передаваемых в порядке правопреемства имущества и обязательств;
 - о порядке правопреемства в связи с изменениями в имуществе и обязательствах, которые могут возникнуть после даты утверждения передаточного акта в результате текущей деятельности реорганизуемой организации;
 - о порядке формирования уставного капитала, складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда (в зависимости от организационно-правовой формы юридического лица) и его величине для отражения в учредительных документах возникшей организации;
 - о направлении (распределении) чистой прибыли отчетного периода и прошлых лет реорганизуемой организации с учетом возможной необходимости ее направления на выкуп (приобретение) у акционеров акций, списание (признание с оценкой последствий) условных обязательств и др.

Важнейшим аспектом реорганизации любого юридического лица является утверждение документов, оформляющих процесс правопреемства. В случае реорганизации путем преобразования документ, выполняющий эту

роль, именуется «передаточным актом». Однако в отличие от других форм реорганизации Закон «Об акционерных обществах» не определяет уполномоченное лицо для утверждения данного документа. Согласно пункту 2 статьи 59 Гражданского кодекса Российской Федерации передаточный акт требует одобрения учредителей (участников) юридического лица или лица, ответственного за определение его реорганизации.

При принятии решения о выходе из общества существенное значение для акционеров могут иметь вопросы, связанные не только с имущественными вопросами, связанными с реорганизацией, но и с вопросами роли участников юридического лица, созданного в результате реорганизации. Сюда входят, в частности, «член производственного кооператива в отличие от акционера должен участвовать в деятельности кооператива личным трудом либо путем внесения дополнительного паевого взноса, нести субсидиарную ответственность по его долгам; по решению общего собрания членов кооператива допускается его исключение из членов кооператива». [34] Также, «Участник общества с ограниченной ответственностью может быть исключен из общества в судебном порядке по требованию его участников, доли которых в совокупности составляют не менее десяти процентов уставного капитала общества». [37]

Для поддержания баланса этих интересов Закон «Об акционерных обществах» накладывает ограничения, ограничивая выделение обществом средств на выкуп акций не более чем десятью процентами от стоимости чистых активов общества на дату принятия решения о реорганизации (как указано в пункте 5 статьи 76). Данное ограничение призвано защитить имущественные интересы кредиторов компании при одновременном ограничении прав ее акционеров.

В соответствии с положениями статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о преобразовании организация обязана в письменной форме уведомить об этом

соответствующий уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

Преобразование организации официально признается после государственной регистрации юридического лица в новом организационно-правовом статусе. Для этого в ФНС необходимо предоставить следующие документы:

- заявление о государственной регистрации подается заявителем на каждое вновь образованное в результате реорганизации юридическое лицо. Данное заявление должно соответствовать форме, установленной приложением № 2 к Приказу ФНС от 25 января 2012 г. (№ ММВ-7-6/25@);
- учредительные документы юридического лица и документ, подтверждающий включение соответствующей записи в государственный реестр;
- передаточный акт, который должен содержать положения, прямо определяющие непрерывность всех обязательств реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников;
- если реорганизуемое юридическое лицо является эмитентом ценных бумаг (за исключением акций) и реорганизация приводит к прекращению его деятельности, документ, подтверждающий внесение изменений в решение о выпуске облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг (за исключением акций) о замене эмитент. Это должно соответствовать Приказу Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.07.2013 (№ 13-56/паз-н).

После государственной регистрации нового юридического лица и прекращения существования его предшественника реорганизованная организация обязана выполнить определенные процедуры:

- снять с учета в инспекции ФНС, внебюджетных фондах, органах статистического учета;

- закрыть существующие текущие и валютные счета в кредитных организациях;
- безвозвратно деактивировать печать прекратившей свое существование организации.

Далее вновь возникший в результате процесса трансформации экономический субъект должен:

- создать новую корпоративную печать;
- создать новый текущий счет;
- зарегистрироваться в соответствующих государственных органах;
- начать свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с вновь приобретенным статусом.

В практике применения норм части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации было рассмотрено признание недействительной приватизации, осуществленной путем преобразования государственного предприятия в закрытое акционерное общество.

«... По делу № А32-21378/2001-35/555 (Ф08-1730/02) предприниматель обратился в суд с иском к государственному унитарному предприятию о признании неправомерным использование товарного знака.

Из содержания, заключенного сторонами договора коммерческой концессии от 19.05.1998 и дополнения к указанному договору, зарегистрированных 23.09.1998 в Федеральном институте промышленной собственности, следует, что фактически он представляет собой лицензионный договор на право пользования индивидуальным предпринимателем товарным знаком по свидетельству N 123911, принадлежащему на момент рассмотрения спора КГУП «Абрау-Дюрсо», при производстве товаров 33 класса - вина. В договоре, названном сторонами договором коммерческой концессии, отсутствуют такие существенные условия, как передача права на фирменное наименование, на охраняемую коммерческую информацию, на условия

осуществления хозяйственной деятельности истца с использованием фирменного наименования правообладателя.

Решением арбитражного суда от 20.05.1999 реорганизация государственного предприятия Агропромышленная фирма «Абрау-Дюрсо» в закрытое акционерное общество «Агрофирма Абрау-Дюрсо» признана ничтожной сделкой. Суд применил последствия недействительности ничтожной сделки реорганизации (приватизации) агрофирмы «АбрауДюрсо», обязав возвратить в государственную краевую собственность ЗАО агрофирму «Абрау-Дюрсо», признав недействительным выпуск акций данного акционерного общества.

Отказ в иске по рассматриваемому спору обоснован судом тем, что недействительность сделки реорганизации влечет и недействительность заключенного договора коммерческой концессии.

Указанный вывод суда не соответствует законодательству. Признание недействительной приватизации путем преобразования государственного предприятия в закрытое акционерное общество означает восстановление статуса государственного предприятия, которое является правопреемником прав и обязанностей закрытого акционерного общества. Признание судом недействительной регистрации юридического лица само по себе не является основанием для того, чтобы считать ничтожными сделки этого юридического лица, совершенные до признания его регистрации недействительной (Информационное письмо Высшего Арбитражного Суда РФ N 54 от 09.06.2000). ...»

«Признание недействительной приватизации путем преобразования государственного предприятия в ЗАО означает восстановление статуса государственного предприятия, которое является правопреемником прав и обязанностей ЗАО. Признание судом недействительной регистрации юридического лица само по себе не является основанием для того, чтобы

считать ничтожными сделки этого юридического лица, совершенные до признания его регистрации недействительной».

Заключение

Наше исследование приводит к следующим ключевым выводам:

Юридическое лицо – это организация с четко определенными правами собственности и ответственностью по своим обязательствам. Он обладает способностью самостоятельно приобретать и осуществлять гражданские права, а также принимать на себя гражданские обязанности. При этом он может выступать как истцом, так и ответчиком в судебном процессе. В современном отечественном гражданском праве установлены конкретные критерии определения признаков юридических лиц, что делает их субъектами гражданского права, или, иными словами, юридическими лицами. Эти организации можно разделить на две большие группы в зависимости от их основной цели: коммерческие и некоммерческие.

Деловое партнерство описывается как договорное сотрудничество, при котором несколько лиц объединяют усилия под общим именем для совместного участия в экономической деятельности. И наоборот, деловые общества — это организации, созданные одним или несколькими лицами, которые объединяют свои ресурсы (или разделяют свои активы) для ведения экономических операций. Деловые партнерства характеризуются совместными усилиями их участников, а деловые общества отличаются консолидацией своих активов.

Полное товарищество определяется как форма партнерства, в которой участвующие стороны (называемые полными партнерами) участвуют в предпринимательской деятельности от имени партнерства и принимают на себя ответственность по обязательствам партнерства своим личным имуществом.

Напротив, товарищество с ограниченной ответственностью — это тип партнерства, который включает генеральных партнеров, участвующих в деловой деятельности партнерства и несущих ответственность за его

обязательства, а также одного или нескольких инвесторов, известных как партнеры с ограниченной ответственностью. Эти товарищи с ограниченной ответственностью принимают на себя риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, ограниченный размером своих вкладов, но не принимают активного участия в предпринимательской деятельности товарищества.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – это корпоративная структура, уставный капитал которой разделен на акции. Участники ООО освобождаются от личной ответственности по обязательствам общества и несут ответственность только за убытки, связанные с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционерное общество, с другой стороны, представляет собой коммерческое предприятие, уставный капитал которого разделен на определенное количество акций. Акционеры акционерного общества также защищены от личной ответственности по обязательствам общества и несут ответственность только за убытки, связанные с деятельностью общества, ограниченные стоимостью принадлежащих им акций. Стоит подчеркнуть, что акционеры, не полностью оплатившие свои акции, несут коллективную ответственность по обязательствам компании, пропорциональную неоплаченной части стоимости их акций.

Юридическое лицо действует как субъект, обладающий обособленным имуществом и ответственный по своим обязательствам. Он обладает способностью приобретать и осуществлять гражданские права, брать на себя гражданские обязанности и выступать в качестве истца или ответчика в судебных разбирательствах. В современном отечественном гражданском праве установлены определяющие признаки юридических лиц, необходимые для признания их субъектами гражданского права, отражающие сущность юридического лица. В зависимости от основной деятельности юридические лица можно разделить на коммерческие и некоммерческие.

Общество с ограниченной ответственностью – это хозяйственное общество, для которого характерно разделение его уставного капитала на акции. Участники общества с ограниченной ответственностью получают выгоду от защиты ответственности по обязательствам компании и принимают на себя риск потенциальных убытков, связанных с деятельностью компании, ограниченных стоимостью их отдельных акций.

Создание компании может произойти двумя способами: путем создания нового юридического лица или путем реорганизации существующего, что включает в себя такие методы, как слияние, разделение, выделение и преобразование. Таким образом, юридическое лицо может возникнуть путем определения его учредителя (или учредителей).

Действующее гражданское законодательство прямо не определяет понятие реорганизации юридического лица, но перечисляет различные формы реорганизации. В научных дискуссиях реорганизация обычно трактуется как законодательно предусмотренный процесс, предусматривающий переход прав и обязанностей от одного юридического лица к другому через механизм наследования.

Оценка действующего российского законодательства, касающегося подготовки решений о реорганизации, выявила отсутствие положений, позволяющих всем участникам реорганизуемого общества комплексно оценить целесообразность и необходимость предлагаемых вариантов реорганизации. Более того, существуют существенные пробелы в доступе участников к документам, которые будут определять будущую траекторию развития организации.

Вызывает беспокойство вопрос надежности передаточных актов. Это связано с тем, что законодательные нормы предусматривают его утверждение на этапе принятия решения. При этом рассматриваемое юридическое лицо не приостанавливает свою деятельность в процессе реорганизации и даже имеет возможность совершать новые сделки и приобретения имущества.

Непредвиденные события, такие как пожары, также могут повлиять на эту деятельность. Следовательно, в составе передаточного акта, намеченного к утверждению или уже утвержденного, может произойти неизбежное искажение информации об обязательствах, имуществе и активах общества. Для решения этой проблемы предлагается законодательно разграничить время: на этапе принятия решения и отдельно на этапе утверждения передаточного акта.

В заключение следует отметить, что действующее законодательство, регулирующее деятельность российских субъектов предпринимательства, все еще развивается и, несомненно, нуждается в дальнейшем совершенствовании, особенно на уровне специализированных законов. Существует острая потребность в согласованной и хорошо структурированной инициативе с участием множества экспертов, теоретиков права и практиков. Целью является проведение комплексного анализа и синтеза содержания законодательства, касающегося юридических лиц, позволяющего по-настоящему глубоко изучить предмет.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Владимирова И.Г. Слияния и поглощения компаний. //Менеджмент в России и за рубежом. 1999. — № 1. — с. 27—48.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)// «Российская газета», N238–239, 08.12.1994.
3. Гражданское право (учеб. пособие) / Отв. ред. проф. Е.А. Суханов. - М.: Издательство «БЕК», 2014. - Т. 1. – 222 с.
4. Гражданское право: В 4 т. Общая часть: Учебник (том 1) /Под ред. Е.А. Суханова. – М.: Волтерс Клувер, 2010. – С. 131.
5. Гражданское право: Учебник. Том I / Под ред. проф. О.Н. Садикова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С. 367.
6. Грешников И.П. Субъекты гражданского права: юридическое лицо в праве и законодательстве. – СПб., 2002. – С. 45.
7. Додонов В. Н., Каминская Е.В., Румянцев О.Г. Словарь гражданского права / Под общей ред. В.В. Залесского. — М.: ИНФРА-М. 1998.
8. Замотаева Е.К. К вопросу о юридическом лице как субъекте публичного права // Конституционное и муниципальное право. – 2007. - № 15. – С. 27.
9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 09.06.2000 N 54 «О сделках юридического лица, регистрация которого признана недействительной» // Текст письма опубликован в «Вестнике Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации», 2000 г., N 7.
10. Кашанина Т.В. Хозяйственные товарищества и общества: правовое регулирование внутрифирменной деятельности: Учебник для вузов. - М., 1995.
11. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть вторая: учебно-практический комментарий (постатейный) / Е.Н.

Абрамова, Н.Н. Аверченко, К.М. Арсланов и др.; под ред. А.П. Сергеева. -М.: Проспект, 2010. – С. 213.

12. Коровайко А.В. Реорганизация хозяйственных обществ: Дисс... канд. юрид. наук. —М., 2000.

13. Красновский Е.А. Учреждение обществ с ограниченной ответственностью // Право. – 2009. - № 9. – С. 12.

14. Лаптев В.В. Акционерное право. - М.: Контракт, 2003. – 125 с.

15. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет. // Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. стр.54.

16. Могилевский С.Д. Акционерные общества. - М.: Дело, 2003. - С. 97-98.

17. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)

18. Остагова И. Нет фирмы - нет долгов. Надо ли ликвидировать предприятие? // Двойная запись. N 7, июль 2003 г.

19. Платонова Н. Правовое регулирование деятельности акционерных обществ: некоторые проблемы нормотворчества // Хозяйство и право. – 2001. - № 5–6. - С.38.

20. Постановлене ФАС Московского округа от 21.12.2004, 27.12.2004 N КГ-А40/12091-04 // СПС «КонсультантПлюс»

21. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 1 марта 2016 г. N Ф07-2293/16 по делу N А21-460/2007 // СПС «Гарант».

22. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ от 01.07.1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 1996 - № 9.

23. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18 ноября 2003 г. N 19 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах»» // Текст постановления опубликован в

«Вестнике Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации», 2004 г., N 1.

24. Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 21.05.2002 N Ф08-1730/2002 по делу N А32-21378/2001-35/555 // СПС «Консультант плюс».

70. Письмо МНС РФ от 10.02.2003 N ММ-6-09/177@ «О требованиях, предъявляемых регистрирующими органами при регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации» // письмо МНС РФ, «Налоговый вестник», N 5, 2003.

25. Постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 1 июля 1996 г. №6/8 // Бюллетень Верховного Суда РФ. - N 9. – 1996; N 5. - 1997.

26. Право собственности: актуальные проблемы / Отв. ред. В.Н. Литовкин, Е.А. Суханов, В.В. Чубаров. – М.: Статут, 2008. – С. 295.

27. Райзберг Б. А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М. (ИНФРА-М, 2011).

28. Савельев А. Б., «Договоры слияния и присоединения как соглашения о совместной деятельности» // Право и практика. №3. июнь 2007 г.

29. Серова О.А. Право собственности общества с ограниченной ответственностью: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Коломна, 2001. – С. 6.

30. Сумской Д.А. Статус юридических лиц: Учебное пособие для вузов. - М.: ЗАО Юстицинформ, 2006. – С. 108.

31. Указ президента «О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера»

32. Фатхутдинов Р.С. Правовые проблемы уступки доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2009. – С. 10.

33. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
34. Федеральный закон «О производственных кооперативах»
35. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2011. - N 19. - Ст. 2716.
36. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
37. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства РФ. - 1998. - N 7. - Ст. 785.
38. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»
39. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. - 1996. - N 1. - Ст. 1.
40. Хозяйственные товарищества и общества: правовое регулирование внутрифирменной деятельности: Учебник для вузов. - М., 1995.
41. Шиткина И.С. Корпоративное право в таблицах и схемах. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юстицинформ, 2016. 556 с.