

**УДК 347.19****Д.Т. Жангазина**

Инновационный Евразийский университет (г. Павлодар)

E-mail: d\_jangazina@mail.ru

### **Некоторые аспекты ликвидации юридического лица в Республике Казахстан**

***Аннотация.** Гражданский кодекс Республики Казахстан предусматривает ликвидацию юридического лица в качестве возможного последствия признания недействительной государственной регистрации юридического лица. В данной статье автор подробно раскрывает условия и порядок ликвидации юридического лица, потому что именно строгое соблюдение этапов ликвидации в рамках действующего законодательства обеспечивает стабильность оборота, а также гарантию защиты интересов кредиторов ликвидируемого юридического лица.*

***Ключевые слова:** ликвидация, банкротство, регистрация юридического лица, имущество, кредиторы.*

Орган государственных доходов в силу подпункта 12 пункта 1 статьи 19 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (далее – НК РК) [1] на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 49 ГК РК вправе предъявлять в суды иски о ликвидации юридического лица по основанию признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустрашимый характер [2]. При признании судом регистрации юридического лица недействительной наступает в соответствии с пунктом 2 статьи 49 ГК РК последнее в виде ликвидации юридического лица. Ликвидация юридического лица – это прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей, как это бывает при правопреемственности. Ликвидация юридического лица может быть:

а) добровольной – по решению его учредителей либо уполномоченного на то учредительными документами органа юридического лица. Юридическое лицо может также совместно со своими кредиторами принять решение о своём банкротстве и добровольной ликвидации;

б) принудительной – по решению суда в определённых законом случаях [2].

Юридические лица – коммерческие организации, за исключением государственного предприятия, могут быть признаны по решению суда несостоятельными (банкротами), что влечёт за собой их ликвидацию [3].

Основания для признания судом юридического лица банкротом либо объявление им о своём банкротстве, а также порядок ликвидации такого юридического лица установлены Законом РК «О реабилитации и банкротстве» [4].

По решению суда юридическое лицо может быть ликвидировано в случае:

- банкротства;
- признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустрашимый характер;
- систематического осуществления деятельности, противоречащей уставным целям юридического лица;
- осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии), либо деятельности, запрещённой законодательными актами, либо с неоднократным или грубым нарушением законодательства, в том числе непредставления декларации о корпоративном подоходном налоге (о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах) или упрощённой декларации по истечении одного года после установленного законом срока представления, отсутствия юридического лица по месту нахождения или по фактическому адресу, а также учредителей (участников) и должностных лиц, без которых юридическое лицо не может функционировать в течение одного года;
- в других случаях, предусмотренных законодательными актами.

Приведем пример из практики.

Истец, прокурор города Павлодара обратился в суд с иском о признании с ограниченной ответственностью «Asia Metall Group», ГУ «Управление юстиции города Павлодара» о признании государственной регистрации ТОО «Asia Metall Group» недействительной, отмене государственной регистрации и его ликвидации. Изучив и оценив представленные доказательства, заслушав пояснения представителей истца, ответчика УЮ, третьего лица, суд находит, что заявленный иск подлежит удовлетворению по следующим основаниям. Из материалов дела установлено, что ТОО зарегистрировано в УЮ 25 февраля 2014 года путем онлайн-регистрации через веб-портал «Электронного Правительства» за регистрационным номером 705-е-1945-01-ТОО. Актом налогового обследования от 24 апреля 2015 года Управления государственных доходов по Павлодарской области установлено, что ТОО по указанному при его регистрации юридическому адресу фактически отсутствует.

Между тем, согласно пояснительной руководителя ТОО Б., документов по финансово-хозяйственной деятельности ТОО у него нет, так как он не имел отношения к деятельности ТОО, что подтверждено и самим Б. на первом судебном заседании.

Данное обстоятельство также подтверждается вступившим в законную силу 25 ноября 2015 года, приговором суда № 2 города Павлодара от 09 ноября 2015 года, согласно которому установлено следующее:

Согласно пункту 5 Нормативного постановления Верховного Суда РК № 1 от 27 февраля 2013 года «О судебной практике применения налогового законодательства», факт регистрации (перерегистрации) юридического лица на лицо, которое не имеет отношения к его созданию, является основанием для отмены данной регистрации (перерегистрации) по иску прокурора в порядке статьи 55 ГПК РК.

В этой связи требования истца в части отмены государственной регистрации являются обоснованными. В то же время суд находит, что подлежат удовлетворению требования и в части признания недействительной регистрацию ТОО и его ликвидацию ввиду допущенных при его создании нарушений законодательства, которые носят неустранимый характер. Согласно пункту 2 статьи 49 ГК РК, по решению суда юридическое лицо может быть ликвидировано в случаях признания недействительной регистрацию юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 39, пунктом 1 статьи 77 ГК РК, пунктом 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 5, подпунктами 1, 2 пункта 1 статьи 11 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» участник товарищества, создавая его, должен принимать участие в деятельности товарищества, которое должно иметь свой юридический адрес.

Однако в рассматриваемом случае в нарушении вышеуказанных норм законодательства установлено, что ТОО зарегистрировано на лицо, не имеющее отношение к его созданию, а также при его регистрации представлены ложные сведения о месте нахождения, которые, соответственно, носят неустранимый характер. В этой связи суд считает, что ссылка истца на статьи 16, 51-53 Закона РК «О товариществах с ограниченной ответственностью» и его исковые требования обоснованы.

Согласно пункту 3 статьи 49 ГК РК, решением суда, ликвидировавшего юридическое лицо, обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица возлагаются на собственника имущества, уполномоченный собственником орган, орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, либо иной орган (лицо), назначенный судом.

В связи с удовлетворением исковых требований в части ликвидации, с учетом мнений представителей истца и третьего лица суд находит, что проведение процедуры ликвидации ТОО следует возложить на государственное учреждение «Управление государственных доходов по городу Павлодар Департамента государственных доходов по Павлодарской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» [5].

В Гражданском кодексе РК предусмотрен общий порядок ликвидации юридических лиц, который предусмотрен в статьях 49-51 ГК РК, а в части исполнения налоговых обязательств – Налоговым Кодексом РК.

Для ликвидации юридическому лицу следует пройти следующие этапы:

а) Принятие решения о ликвидации – органом, который уполномочен в соответствии с законодательством или учредительными документами (например, общее собрание участников ТОО или его единственный участник). В этом решении в обязательном порядке должны рассматриваться вопросы о назначении и составе ликвидационной комиссии, определении порядка и сроков ликвидации.

б) Уведомление органа юстиции о принятом решении – орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, в соответствии с пунктом 1 статьи 50 ГК РК обязан незамедлительно в письменном виде сообщить об этом органу юстиции по месту регистрации.

в) Уведомление налогового органа о принятом решении – в соответствии с пунктом 1 статьи 37 НК РК в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о ликвидации, юридическое лицо-резидент сообщает об этом в письменном виде налоговому органу по месту своего нахождения.

г) Уведомление органа по вопросам занятости о предстоящем высвобождении работников – согласно пп.1 пункта 2 статьи 147 ТК РК, работодатель обязан предоставить уполномоченному органу по вопросам занятости информацию о предстоящем высвобождении работников в связи с ликвидацией работодателя – юридического лица. Информация должна содержать сведения о количестве и категориях работников, которых может коснуться ликвидация, с обязательным указанием должностей и профессий, специальностей, квалификации и размера оплаты труда высвобождаемых работников, а также о сроках, в течение которых они будут высвобождаться, но не менее чем за 2 месяца до начала высвобождения.

д) Публикация объявления о ликвидации – ликвидационная комиссия должна опубликовать информацию о ликвидации юридического лица, а также о порядке и сроке заявления претензий его кредиторами в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции. Вместе с тем в соответствии с пунктом 3 статьи 50 ГК РК срок заявления претензии не должен превышать двух месяцев с момента публикации о ликвидации.

е) Составление промежуточного ликвидационного баланса – в соответствии пунктом 4 статьи 50 ГК РК после истечения двухмесячного срока, когда кредиторы могут предъявить претензии, ликвидационной комиссией составляется промежуточный ликвидационный баланс, в котором содержатся сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечень заявленных кредиторами претензий, в том числе и результаты их рассмотрения. Утверждается промежуточный ликвидационный баланс собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

ж) Составление ликвидационной налоговой отчетности – данная отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым ликвидируемое юридическое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено заявление о проведении документальной налоговой проверки и до даты представления такого заявления.

В пункте 3 статьи 37 НК РК (далее – НК РК) отмечено, что если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, то представление такой очередной налоговой отчетности производится до даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

з) НК РК определяется порядок ликвидации юридического лица в части исполнения налоговых обязательств – подача ликвидационной отчетности и заявлений в налоговый орган: общеустановленный порядок, специальный порядок прекращения деятельности по результатам камерального контроля без проведения налоговой проверки, специальный порядок прекращения деятельности на основании аудиторского заключения.

и) Уплата налогов и обязательных платежей, отраженных в ликвидационной отчетности – ликвидируемое юридическое лицо уплачивает налоги, другие обязательные платежи в бюджет, социальные отчисления, перечисляет обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности в соответствии с пунктом 4 статьи 37, пунктом 4 статьи 37-1, пунктом 4 статьи 37-2 НК РК.

В случае если срок уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в предыдущем абзаце, уплата (перечисление) производится не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

к) Удовлетворение требований кредиторов, начиная со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационная комиссия производит выплату денег кредиторам ликвидируемого юридического лица в порядке очередности, установленной статьей 51 Гражданского кодекса в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом. Если денег для удовлетворения требований кредиторов недостаточно, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества юридического лица с публичных торгов в порядке, установленном для исполнения судебных решений согласно пунктам 5, 6 статьи 50 ГК РК.

л) Передача оставшегося имущества учредителям – после удовлетворения требований кредиторов оставшееся имущество юридического лица передается его собственнику или учредителям (участникам) на основании пункта 5 статьи 51 ГК РК или направляется на цели, которые указаны в учредительных документах.

м) Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди – если имущество ликвидируемого общества недостаточно для выплаты начисленных, но невыплаченных дивидендов и возмещения стоимости привилегированных акций, то это имущество распределяется среди этой категории акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций.

н) Продажа имущества ликвидируемого юридического лица – законом предусматриваются случаи, когда допускается продажа имущества ликвидируемого юридического лица.

К примеру, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 11 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» участники ТОО имеют право получить при его ликвидации стоимость части имущества, которое осталось после расчета с кредиторами, или по согласованию со всеми участниками товарищества эту часть имущества в натуре. То есть ликвидационная комиссия после расчетов с кредиторами должна реализовать имущество для осуществления цели выплаты участникам его стоимости, только если все участники не решат принять имущество в натуре. Каких-либо специальных требований к процедуре реализации имущества не установлено. Вместе с тем ликвидационная комиссия должна сделать это с максимальной выгодой для юридического лица, то есть соответствовать общей цели создания коммерческих организаций – извлечение дохода.

о) Составление ликвидационного баланса – когда все расчеты с кредиторами произведены, ликвидационной комиссией составляется ликвидационный баланс, который утверждается собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица в

соответствии с пунктом 7 статьи 50 ГК РК. Согласно пункту 12 статьи 37 НК РК, не позднее 3-х рабочих дней со дня завершения документальной проверки ликвидационный баланс должен быть утвержден.

п) Закрытие банковских счетов – данный этап производится банком по заявлению клиента в любое время, но при этом счет в банке должен быть закрыт не позднее 3 рабочих дней со дня завершения документальной проверки.

р) Представление в налоговый орган по месту нахождения ликвидационного баланса и справки о закрытии банковских счетов. Указанные документы представляются в течение 3 рабочих дней со дня завершения документальной проверки.

с) Уничтожение печати – производится в фирмах, которые занимаются их изготовлением. Юридическому лицу после уничтожения выдается соответствующий акт.

т) Регистрация ликвидации в органе юстиции – юридическое лицо представляет в орган юстиции (через Центр обслуживания населения) все вышеперечисленные документы.

у) Получение копии приказа о ликвидации юридического лица – это результат оказания государственной услуги по регистрации прекращения деятельности юридического лица.

В итоге, если в процессе проверки не выявлены нарушения установленного порядка ликвидации или реорганизации, регистрирующий орган в течение десяти дней регистрирует прекращение деятельности юридического лица.

Таким образом, соблюдение условий и порядка ликвидации юридического лица обеспечивает стабильность оборота, а также гарантию защиты интересов кредиторов ликвидируемого юридического лица.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями на 02.04.2019 г.) // Справочная правовая система «Параграф» – Режим доступа: <http://online.zakon.kz>.

2 Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года (с изменениями и дополнениями на 02.04.2019 г.) // Справочная правовая система «Параграф». – Режим доступа: <http://online.zakon.kz>.

3 Басин Ю.Г. Юридические лица по гражданскому законодательству РК: Понятие и общая характеристика: Учебное пособие. – Алматы: ВИСП «Адилет», 2000. – 320с.

4 Закон Республики Казахстан от 7 марта 2014 года «О реабилитации и банкротстве» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.04.2019 г.)

5 Материалы из сайта Судебный кабинет. – Режим доступа: <http://office.sud.kz>.

### REFERENCES

1 Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih obyazatel'nyh platezhah v byudzhet (Nalogovyy kodeks)» (s izmeneniyami i dopolneniyami na 02.04.2019 g.) // Spravochnaya pravovaya sistema «Paragraf» – Rezhim dostupa: <http://online.zakon.kz>.

2 Grazhdanskij kodeks Respubliki Kazahstan (Obshchaya chast') ot 27 dekabrya 1994 goda (s izmeneniyami i dopolneniyami na 02.04.2019 g.) // Spravochnaya pravovaya sistema «Paragraf». – Rezhim dostupa: <http://online.zakon.kz>.

3 Basin YU.G. YUridicheskie lica po grazhdanskomu zakonodatel'stvu RK: Ponyatie i obshchaya harakteristika: Uchebnoe posobie. – Almaty: VISP «Adilet», 2000. – 320s.

4 Zakon Respubliki Kazahstan ot 7 marta 2014 goda «O rehabilitacii i bankrotstve» (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 02.04.2019 g.)

5 Materialy iz sajta Sudebnyj kabinet. – Rezhim dostupa: <http://office.sud.kz>.

### ТҮЙІН

**Д.Т. Жангазина**

*Инновациялық Еуразия университеті (Павлодар қ.)*

### **Қазақстан Республикасының заңды тұлғаны жоюдың кейбір аспектілері**

*ҚР АҚ заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеуді жарамсыз деп танудың ықтимал себебі ретінде заңды тұлғаны таратуды көздейді. Осы мақалада автор заңды тұлғаны таратудың шарттары мен тәртібін жан-жақты ашып көрсетеді, себебі айналымның тұрақтылығын қамтамасыз ететін қолданыстағы заңнама аясында тарату кезеңдерін қатаң сақтау, және де таратылатын заңды тұлғаның кредиторларының мүдделерін қорғау кепілдігі болып табылады.*

**Түйінді сөздер:** тарату, банкроттық, заңды тұлғаны тіркеу, мүлік, кредиторлар.

**RESUME*****D.T. Zhangazina****Innovative University of Eurasia (Pavlodar)****A few aspects of liquidation of legal entities in the Republic of Kazakhstan***

*The Civil Code of the Republic of Kazakhstan provides for the liquidation of a legal entity as a possible consequence of invalidation of the state registration of the legal entity. In this article, the author reveals in detail the conditions and procedure for liquidating a legal entity, because it is strict adherence to the liquidation stages within the framework of the current legislation that ensures the stability of turnover, as well as a guarantee of protecting the interests of creditors of the legal entity being liquidated.*

***Key words:*** liquidation, bankruptcy, registration of a legal entity, property, creditors.