МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Кубанский государственный университет»**

**(ФГБОУ ВО КубГУ)**

**Кафедра гуманитарных дисциплин**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РЕОРГАНЗИАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Работу выполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. С. Григорян (подпись, дата)

Филиал ФГБОУ ВО «Куб ГУ» в г. Новороссийске курс 2 ОФО

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Научный руководитель

доцент, канд. юрид. наук \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. И. Грузинская

(подпись, дата)

Нормоконтролер

доцент, канд. юрид. наук, доцент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н. Качур

(подпись, дата)

Краснодар 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Общие положения 5

1.1 Порядок реорганизации юридического лица 5

1.2 Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица 11

2 Формы реорганизации юридического лица 15

2.1 Слияние и присоединение как виды реорганизации юридических лиц 15

2.2 Разделение и выделение как формы реорганизации юридических лиц 19

2.3. Преобразование как способ реорганизации юридического лица 22

Заключение 25

Список использованных источников 27

ВВЕДЕНИЕ

Современное гражданское право невозможно представить без такого важного субъекта гражданско-правовых отношений, как юридическое лицо. Данный вид субъект права может брать на себя огромное количество различных обязательств, приобретая для этого определенный набор прав. Помимо исполнения своих обязательств, юридические лица играют и другие важные роли. Одни позволяют экономике развиваться, другие помогают в достижении тех или иных целях в ходе осуществления финансовой поддержки.

Поскольку юридические лица играют довольно крупную роль в гражданском обороте, необходимо досконально знать все специфические моменты, которые могут возникнуть в процессе создания или же реорганизации юридического лица. И если с созданием юридического лица особых проблем не возникает, то с реорганизацией уже не все так просто.

Исследование сущности реорганизации необходимо для оценки вероятности юридических, налоговых, общих рисков в процессе ее осуществления, а также для ответа на вопрос, какие происходит процесс реорганизации и какие виды ее существуют в современном российском гражданском законодательстве.

Объектом данной курсовой работы выступает порядок и формы реорганизации юридических лиц. Предметом же являются такие виды реорганизации, как слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование юридических лиц.

Целью данной работы является раскрытие понятия реорганизации юридического лица.

Таким образом, можно выделить следующие задачи работы:

1. Определить порядок реорганизации юридического лица.
2. Выявить гарантии кредиторов юридического лица в ходе реорганизации
3. Дать понятия видов реорганизации

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что выводы, сформулированные в процессе исследования и изучения данной темы, могут послужить основой для изучения процесса реорганизации юридического лица, поскольку содержит в себе базовые знание о данной правовой отрасли. Написание данной работы сопровождалось использованием таких методов, как всеобщие методы познания (исторический) и общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез).

Данная курсовая работа состоит из введения, двух разделов, пяти подразделов, заключения, списка использованных источников.

1 Общие положения

1.1 Порядок реорганизации юридического лица

Для начала следует определить, что вообще означает понятие юридического лица в российском законодательстве. Согласно статье 48 Гражданского Кодекса Российской Федерации, юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Имущественная обособленность – классический признак юридического лица, подразумевающий в данном случае, что имущество организации отделено от имущества ее учредителей. Коммерческие и некоммерческие организации имеют самостоятельный баланс, фиксирующей стоимость имущества соответствующей организации. В самостоятельном балансе и находит свое конкретное выражение имущественная обособленность юридического лица как самостоятельного участника гражданского оборота. В свою очередь, имущество учредителей юридического лица существует в самостоятельном правовом режиме отдельно от имущества данной организации и не связано с ним.[[1]](#footnote-1) Стоит отметить, что право на частную собственность закреплено в Конституции Российской Федерации.

Под имуществом юридического лица следует понимать как недвижимое (земельные участки, помещения и так далее) так и движимое имущество (различные приспособления, животные, небольшие вещи и так далее), деньги и ценные бумаги, авторские и другие исключительные права на произведенные продукты интеллектуальной деятельности.[[2]](#footnote-2) Следует отметить, что многие отношения, связанные с недвижимостью регулируются таким нормативным актом как Земельный Кодекс Российской Федерации.

В зависимости от вида создаваемого юридического лица, учредители такового могут иметь в отношении этого лица определенные вещные обязательства на его имущество. Так, например, в полном товариществе, все участники отвечают по обязательствам юридического лица своим имуществом.

Юридические лица имеют разные направления своей деятельности. Поэтому, их принято разделять на два категории: коммерческие юридические лица, которые ставят целью своей деятельности извлечение прибыли, и некоммерческие, создающиеся с другими целями.

К коммерческим юридическим лицам относятся товарищества, общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, производственные кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия.

К некоммерческим юридическим лицам относятся потребительские кооперативы, религиозные и общественные организации, учреждение, благотворительные фонды, союзы и ассоциации.

Юридические лица не являются стихийным явлением и имеют специальный порядок для своего создания. Порядок создания юридического лица представляет собой следующий набор действий: сбор и подача необходимых документов в регистрирующий орган, получение листа записи из Единого Реестра Юридических Лиц. Таким образом возникает государственно зарегистрированное и готовое к своей деятельности юридическое лицо.[[3]](#footnote-3)

Тем не менее, юридические лица не функционируют бесконечно, и большинству из них рано или поздно придется пройти через процедуру ликвидации или реорганизации. И если ликвидация происходит только одним путем, то реорганизация имеет множество форм и проявлений в российском законодательстве.

Реорганизация, как и создание юридического лица, подразумевает под собой определенный процесс, в ходе которого возникают отношения правопреемства юридических лиц, в результате которого происходит одновременное создание одного, либо нескольких новых или прекращение одного, либо нескольких прежних юридических лиц. Осуществляется в форме слияния, присоединения, разделения, выделения или преобразования. Существуют два типа реорганизации: добровольная и принудительная.

В первом случае, собственники или учредители организаций самостоятельно принимают решение, руководствуясь своими мотивами, например, желая объединить две популярные сети магазинов в одну единую или разделить одно разноплановое предприятие на два обособленных для лучшего извлечения прибыли.

В случае же вынужденной или принудительной реорганизации пойти на данную меру вынуждают нормы действующего законодательства. Прежде всего, данный институт распространён в антимонопольном праве, особенно последнее время принудительная реорганизация характерна для электроэнергетических рынков. Соответственно, принудительная реорганизация осуществляется в форме разделения или выделения. Также важно отметить то, что принудительная реорганизация происходит только по решению суда.[[4]](#footnote-4)

Основанием для принудительной реорганизации служат такие обстоятельства, которые могут угрожать существованию конкуренции на рынке, например в случае слияние двух крупных игроков того или иного рынка.

Иным случаем принудительной реорганизации юридического лица является систематическое осуществление монополистической деятельности участником рынка, который занимает доминирующее положение.

Для осуществления реорганизации юридического лица существует определенный порядок действий. Реорганизация начинается с принятия на общем собрании участников (акционеров) решения о ее проведении. Далее в течение трех рабочих дней со дня принятия упомянутого решения необходимо уведомить налоговый орган по месту нахождения организации. Получив информацию о реорганизации, налоговые органы имеют право назначить выездную налоговую проверку, причем независимо от того, когда была проведена предыдущая выездная проверка. Доплачивать в бюджет налоги по результатам проверки будут преемники, созданные в результате реорганизации. Исключение составляют выделившиеся организации - к ним долги предшественника по налогам не переходят. Также о реорганизации необходимо предупредить внебюджетные фонды и всех кредиторов.

Также реорганизуемая компания после внесения в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц записи о начале процедуры реорганизации дважды, с периодичностью один раз в месяц, публикует в Вестнике государственной регистрации сообщение о реорганизации.

Помимо этого, юридическое лицо должно выполнить следующие действия: провести инвентаризацию, составить промежуточную бухгалтерскую отчётность, получить новые учредительные документы возникающих в ходе реорганизации юридически лиц.

Важным этапом при реорганизации является составление заключительной отчетности реорганизованного юридического лица, а именно: начисление зарплаты работникам, расчет амортизации по нематериальным активам и основным средствам; списание расходов будущих периодов, которые невозможно включить в передаточный акт, закрытие счета учета затрат прибылей и убытков, выведение чистой прибыли со дня составления промежуточной отчетности до дня, предшествующего дате реорганизации, составление заключительной бухгалтерской отчетности, передача архива документов материально ответственным лицам вновь образованных обществ и передача ценностей и материальных активов новому обществу.

Одними из важнейших отношений, возникающих в ходе реорганизации является правопреемство. Они представляют из себя такие отношения, в ходе которых права и обязанности одного лица (правопредшественника) переходят к вновь возникшему лицу (правопреемнику). При этом у правопреемника не возникает каких либо новых прав и обязанностей кроме тех, которые были у правопредшественника.[[5]](#footnote-5)

Важную роль в реорганизации играть так называемый передаточный акт. Он представляет из себя документ, содержащий положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, а также порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества, возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт.

Данный документ утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица, и представляется вместе с учредительными документами для государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации, или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц. Отсутствие при реорганизации среди других необходимых документов передаточного акта и отсутствие в нем положений, о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации.

Еще одним документом, необходимым для реорганизации юридического лица, является разделительный баланс. Как и передаточный акт, данный документ содержит в себе положения о правопреемстве всех обязанностей и задолженностей вновь возникшим в ходе реорганизации юридическим лицам. Отличие от передаточного акта заключается в том, к каким формам реорганизации эти документы применяются, о чем будет сказано в разделе, посвященном видам реорганизации.

В ходе реорганизации, вновь возникшее юридическое лицо получает юридический адрес той организации, которая была ликвидирована либо же по месту нахождения одной из организаций, если произошло слияние юридических лиц.

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации юридических лиц, возникших в ходе реорганизации.

Для создания нового юридического лица недостаточно просто уведомить компетентные органы и кредиторов о реорганизации атакже принять соответствующие меры.

Решение о реорганизации может быть признано недействительным. Например, по требованию участников реорганизуемого юридического лица, а также иных лиц, не являющихся участниками юридического лица, если такое право им предоставлено законом. Также необходимо разработать все необходимы учредительные документы для создания законного юридического лица.

Признание судом недействительным решения о реорганизации юридического лица не влечет ликвидации образовавшегося в результате реорганизации юридического лица, а также не является основанием для признания недействительными сделок, совершенных таким юридическим лицом. В случае признания решения о реорганизации юридического лица недействительным до окончания реорганизации, если осуществлена государственная регистрация части юридических лиц, подлежащих созданию в результате реорганизации, правопреемство наступает только в отношении таких зарегистрированных юридических лиц, в остальной части права и обязанности сохраняются за прежними юридическими лицами.

Таким образом, были установлены основные положения о процессе реорганизации юридического лица и все необходимые аспекты юридического лица как субъекта гражданского права для последующие классификации видов реорганизаций.

1.2. Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица

Одним из главных условий при реорганизации юридических лиц является соблюдение прав кредиторов юридического лица, являющегося правопредшественником в данных правоотношениях.

Важным в данном вопросе является то, в какой степени законодательство должно обеспечивать защиту интересов кредиторов. Любая реорганизация, так или иначе, а порой существенно, затрагивает интересы кредиторов реорганизуемых юридических лиц. Связано это, прежде всего, с тем, что при реорганизации имеет место универсальное правопреемство.

Современное гражданское законодательство, соблюдая принципы неприкосновенности собственности, необходимости беспрепятственного осуществления гражданских прав и обеспечения восстановления нарушенных прав, о чем говорится п.1 ст.1 Гражданского кодекса РФ[[6]](#footnote-6), большое внимание уделяет вопросу обеспечению гарантий прав кредиторов юридического лица-должника при прекращении его деятельности.

Реорганизация юридического лица неизбежно влечет за собой перевод долгов реорганизованного юридического лица на его правопреемников, то есть имеет место правопреемство. Кредиторы реорганизуемого юридического лица должны быть письменно уведомлены о реорганизации, и эта обязанность возлагается на учредителей (участников) или на орган юридического лица, принявших соответствующее решение о реорганизации.[[7]](#footnote-7)

Так какие права возникают у кредиторов при реорганизации юридических лиц и как они соблюдаются? Данные права закреплены в статье 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации и звучат следующим образом.

Основное право кредиторов в случае реорганизации юридического лица заключается в том, что они должны располагать информацией о реорганизации юридического лица-должника. В ходе реорганизации, необходимо уведомить не только налоговые организации, но и кредиторов юридического лица. Для этого составляется специальный документ, называющийся уведомлением о реорганизации, в котором указываются сведения о каждом участвующем в реорганизации, создаваемом или продолжающем деятельность в результате реорганизации юридическом лице, форма реорганизации, описание порядка и условий заявления кредиторами своих требований, иные сведения, предусмотренные законом.

Кредитор имеет и ряд других прав. Одним из них является право потребовать досрочного исполнения обязательств должника, если они возникли до первого официального опубликования уведомления о реорганизации юридического лица-должника. В случае, если досрочное исполнение невозможно - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков, за исключением случаев, установленных законом или соглашением кредитора с реорганизуемым юридическим лицом.

Важным в данном случае является срок предъявления претензий. Требования о досрочном исполнении обязательства или прекращении обязательства и возмещении убытков могут быть предъявлены кредиторами не позднее чем в течение тридцати дней после даты опубликования последнего уведомления о реорганизации юридического лица.

Кредитор не вправе требовать досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков, если в течение тридцати дней с даты предъявления кредитором этих требований ему будет предоставлено обеспечение, признаваемое достаточным в соответствии с пунктом 4 статьи 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Также следуют отметить, что вышеизложенные положения не являются основанием для прекращения реорганизации юридического лица.

В случае, если предъявленные кредитором требования не будут удовлетворены в полном объеме, не будет предложено достаточное обеспечения исполнения обязательства, не будут возмещены связанные с реорганизацией убытки, то солидарную ответственность перед кредитором наряду с юридическими лицами, созданными в результате реорганизации, несут те лица, которые имеют фактическую возможность определять действия вновь возникших юридических лиц, о чем говорится в пункте 3 статьи 53.1 Гражданского Кодекса Российской Федерации, члены их коллегиальных органов и лицо, уполномоченное выступать от имени реорганизованного юридического лица, что закреплено в пункте 3 статьи 53 Гражданского Коедкса Российской Федерации, если они своими действиями или же бездействием способствовали наступлению негативных последствий для кредитора.[[8]](#footnote-8) При этом, в случае реорганизации в форме выделения, солидарную ответственность перед кредитором наряду с указанными лицами несет также реорганизованное юридическое лицо.[[9]](#footnote-9)

Но что же понимается под достаточным обеспечением прав кредитора в случае реорганизации юридического лица-должника?

Пункт 4 Статьи 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации закрепляет следующие положения: предложенное кредитору обеспечение исполнения обязательств реорганизуемого юридического лица или возмещения связанных с его прекращением убытков признается достаточным в тех случаях, когда кредитор согласился принять такое обеспечение или же ему выдана независимая безотзывная гарантия кредитной организацией, кредитоспособность которой не вызывает сомнений, со сроком действия, не менее чем на три месяца превышающим срок исполнения обеспечиваемого обязательства, и при условии проведения платежа по предъявлении кредитором требований к гаранту с приложением доказательств неисполнения обязательства реорганизуемого или реорганизованного юридического лица. Это означает то, что обязательства перед кредитором могут исполнить иные организации, выступающие в данном случае поручителями реорганизуемого юридического лица.

Хоть и обычно интересы кредиторов удовлетворяются до реорганизации юридического лица-должника, зачастую возникаю ситуации, когда обязательства перед кредиторами должно исполнять вновь возникшее в ходе реорганизации лицо. В таком случае, об этом будет указано в передаточном акте. Однако, бывают ситуации, когда передаточный акт не позволяет определить правопреемника по обязательству юридического лица, а также из данного документа следует, что при реорганизации недобросовестно распределены активы и обязательства реорганизуемых юридических лиц, что привело к существенному нарушению интересов кредиторов, реорганизованное юридическое лицо и созданные в результате реорганизации юридические лица несут солидарную ответственность по такому обязательству и все эти лица обязаны исполнить свои обязательства перед кредиторами. [[10]](#footnote-10)

Тем не менее, процесс защиты своих прав кредиторами подразумевает под собой и некоторые ограничения. Во первых, отстаивать свои права кредиторы могут только в ходе судебного разбирательства с юридическим лицом-должником. Помимо этого установлено, что кредитор не имеет право требовать досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков, если у него уже имеется достаточное обеспечение по обязательствам или же данное обеспечение будет ему предоставлено в течение 30 дней с момента предъявления соответствующих требований.[[11]](#footnote-11)

Таким образом, были установлены гарантии прав кредиторов на исполнение обязательств юридического лица-должника перед ними в ходе реорганизации, показано влияние данного процесса на ход реорганизации юридического лица, а также обозначены ограничения, связанные с процессом предъявления претензий на досрочное исполнение своих обязательств юридическим лицом-должником. Не был обделён вниманием и такой важный аспект, как солидарная ответственность участников реорганизации юридического лица перед кредитором в случае, если его интересы либо не были удовлетворены до начала процесса реорганизации, но в случаях, когда они были удовлетворены не в полном объеме.

2. Формы реорганизации юридического лица

2.1 Слияние и присоединение как виды реорганизации юридических лиц

Далее переходим к отдельному рассмотрению каждого из видов реорганизации юридического лица. В данном вопросе важно понимать тот факт, что каждая из форм реорганизации юридических лиц применяется в конкретном отдельном случае и с разными последствиями и способами правопреемства.

Начнем с рассмотрения такого вида реорганизации юридического лица как слияние. Под слиянием в современном законодательстве подразумевается создание нового общества с передачей созданному юридическому лицу всех прав и обязанностей реорганизуемых обществ с прекращением прав и обязанностей последних. Общества, участвовавшие в слиянии, прекращают деятельность и существование.[[12]](#footnote-12)

Данный вид реорганизации представляет собой способ укрупнения организаций и увеличения их капитала. Иногда реорганизация в форме слияния применяется в качестве способа альтернативной ликвидации юридического лица.

Понятие слияния юридических лиц было известно уже дореволюционной гражданской науке. Акционерные компании того времени сливались друг с другом. Та компания, которая сливается с другой, считалась за ликвидировавшуюся, а та компания, с которой она сливается, считается за вновь учреждающуюся. Но это не совсем верно, так как при фузионировании (слиянии) независимо от его форм никогда не происходило полной ликвидации, Иными словами, фузионирование считалось только частичной ликвидацией.

На современном этапе развития экономики можно выделить следующие мотивы, обусловливающие проведение реорганизации юридических лиц в форме слияния: повышение конкурентоспособности на соответствующем рынке, технологическая или экономическая интеграция, расширение рынка сбыта товаров и услуг, повышение эффективности производства и другие причины, позволяющие увеличить прибыль организаций, прошедших через процедуру слияния.

Следует отметить, что слияние может проводить любое коммерческое юридическое лицо. Единственным ограничением в данном случае может выступать антимонопольное законодательство в тех случаях, когда слияние компаний существенно повлияет на конкуренцию на определённом рынке. Такое возможно в том случае, если суммарная стоимость активов сливаемых компаний по бухгалтерским балансам по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления ходатайства о реорганизации, превышает 3 миллиарда рублей и если суммарная стоимость активов сливаемых финансовых организаций по последним балансам превышает величину, установленную Правительством Российской Федерации.

Процесс слияния юридического лица проходит следующим образом. В первую очередь, необходимо, чтобы такая форма реорганизации юридического лица, как слияние была выбрана участниками процесса реорганизации. После этого необходимо начать непосредственно сам процесс слияния организаций. Для этого составляются следующие документы: договор о слиянии, устав общества и передаточный акт.

В договоре о слиянии должны содержаться следующие пункты: определяются порядок и условия слияния, конкретизируется порядок обмена долей в уставном капитале каждого реорганизуемого общества на доли в уставном капитале создаваемого путем слияния общества, устанавливаются сроки и порядок назначения общего собрания участников (или же акционеров) общества, создаваемого путем реорганизации.[[13]](#footnote-13)

Далее необходимо уведомить о начале слияния регистрирующие государственные органы и кредиторов своих организаций. Затем необходимо осуществить выбор места регистрации создаваемого путем слияния юридического лица.

Подготовка к процессу реорганизации выглядит следующим образом. Для начала необходимо уведомить налоговые органы о начале процесса реорганизации, после чего в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц вносятся записи о начале реорганизации путем слияния. Далее происходит публикация в СМИ сообщения о реорганизации юридического лица путем слияния, что необходимо сделать дважды с периодичностью раз в месяц. Заключительным этапом, помимо сбора документов, является уплата госпошлины.

При регистрации юридического лица, создаваемого в форме слияния, налоговый орган на основании решений о государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, и государственной регистрации прекращения деятельности реорганизуемых юридических лиц вносит запись в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц о создании новой организации и прекращении деятельности сливаемых, сообщает о прекращении деятельности реорганизуемых юридических лиц в регистрирующие органы по месту их нахождения, направляет копии решения о государственной регистрации прекращения деятельности реорганизуемых юридических лиц, заявления о регистрации путем реорганизации новой организации и выписку, сообщает о регистрации путем реорганизации юридического лица в регистрирующий орган по месту нахождения вновь созданного юридического лица и направляет ему регистрационное дело.

Стандартный срок проведения реорганизации в форме слияния составляет 3 месяца, в ходе которых происходит весь процесс.

Также следует решить вопрос о правопреемстве в случае реорганизации в виде слияния. Данный вопрос регулируются частью 1 статьи 58 Гражданского Кодекса Российской Федерации, в которой говорится о том, что права и обязанности каждого из участвующих в реорганизации в форме слияния юридических лиц в полном объеме переходят к вновь возникшему юридическому лицу.[[14]](#footnote-14)

Следующей на рассмотрении формой реорганизации является присоединение. Под преобразованием понимается процесс реорганизации, который характеризуется универсальным правопреемством и направленностью на консолидацию капиталов хозяйствующих субъектов и входе которого происходит прекращение деятельности одного юридического лица с передачей всех прав и обязанностей другому обществу. Иными словами, в ходе присоединение одна организация поглощает другую, приобретая права и обязанности поглощенной организации.

Следует отметить, что процедура реорганизации возможна только в том случае, если участниками данного процесса выступают юридические лица одной организационно-правовой формы. Решение о реорганизации может быть принято только совместно представителями всех юридических лиц-участников.

Этапы реорганизации в форме преобразования в целом мало отличаются от аналогичных в случае реорганизации в форме слияния. Основным отличием в данном случае выступает пакет необходимых документов. Если в случае реорганизации в форме слияния необходимо наличие такого документа, как договор о слиянии, то в случае с преобразованием его место занимает договор о преобразовании.

Процесс реорганизации в форме присоединения выглядит следующим образом. В первую очередь, необходимо уведомить налоговый орган о начале процесса реорганизации с последующим внесением записи в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц о начале реорганизации путем присоединения), проведение инвентаризации у присоединяемого юридического лица, публикация в Средствах Массовой Информации дважды с периодичностью раз в месяц сообщения о реорганизации юридических лиц путем присоединения уведомление кредиторов о предстоящей реорганизации в форме присоединения, составление передаточного акта, уплата госпошлины.

Процесс реорганизации в форме присоединения считается завершенным с момента внесения в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц записи о прекращении деятельности присоединяемого юридического лица, или же последнего из них, в случае, если в реорганизации учувствует более двух юридических лиц.

Еще одним отличием от слияния выступает факт того, что при реорганизации в форме присоединения не нужно проходить регистрацию нового юридического лица в компетентных на то органах. Вместо этого осуществляется регистрация следующих фактов: прекращения деятельности присоединяемого общества и внесения изменений в устав правопреемника и сведений в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц.

2.2 Разделение и выделение как формы реорганизации юридических лиц

Реорганизация в форме слияния или же присоединения требует участия в данном процессе двух или более юридических лиц. Но это далеко не единственные существующие на текущий момент виды реорганизации юридических лиц. Нередко возникают ситуации, когда из одного юридического лица в ходе реорганизации может возникнуть одно или несколько других юридических лиц, и в некоторых случаях, без сохранения изначальной организации. Именно формы реорганизации, работающие данным образом, мы рассмотрим далее.

Начнем с такой формы реорганизации юридического лица, как разделение. Под разделением понимается такая форма реорганизации юридического лица, в процессе которой одно единое юридическое лицо разделяется на несколько меньших юридических лиц. В таком случае правопреемство выглядит следующим образом: права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с составленным распределительным балансом.

Мотивом для реорганизации в форме разделения в добровольном порядке может послужить возникновение непреодолимых расхождений между собственниками фирмы в отношении путей дальнейшего развития, а также сохранения существующего названия или бренда.

Процесс реорганизации начинается с принятия решения о форме реорганизации юридического лица, последующего составления уставов возникающих в ходе реорганизации юридических лиц, составление разделительного баланса. После этого начинается процедура реорганизации. Существенных отличий в процедуре подачи документов для реорганизации в форме разделения относительно указанных ранее форм реорганизации юридических лиц нет. Основным из них является то, что процедура реорганизации считается завершенной с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Схожей по механизму, но не последствиям, является форма реорганизации юридического лица в виде выделения. В процессе выделения из изначального юридического лица выделяется одно или несколько других юридических лиц с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества в соответствии с разделительным балансом.[[15]](#footnote-15)

Данный вид реорганизации может быть использован в качестве средства во избежание банкротства всей компании целиком, поскольку позволит сохранить часть имущества и обязательств у вновь возникшего юридического лица.

Процесс реорганизации в форме выделения происходит следующим образом. На общем собрании участников принимается решение о реорганизации, решаются вопросы о сроке проведения инвентаризации имущества и обязательств, способах оценки передаваемого в порядке правопреемства имущества и обязательств, порядке формирования уставного капитала вновь созданного общества и его величины, распределении чистой прибыли отчетного периода и прошлых лет реорганизуемого общества и какие либо другие вопросы. Следом идет проведение инвентаризации и формирование разделительного баланса, содержащего информацию, касающуюся реорганизации компании: полное наименование реорганизуемого юридического лица и его правопреемников, организационно-правовая форма, дата и форма реорганизации, правопреемство. Последним этапом является формирование заключительной и переходной отчетности.

Реорганизация юридического лица в форме выделения считается завершенной с момента государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц регистрирующим органом и внесении данных о нем в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц.

На дату внесения записи в ЕГРЮЛ реорганизуемое предприятие составляет заключительную бухгалтерскую отчетность, в которой отражается имущество и обязательства организации перед их непосредственной передачей вновь созданному юридическому лицу.

Вновь возникшие юридические лица формируют вступительную отчетность в основе которой лежит разделительный баланс.

Важно отметить тот факт, что реорганизация юридического лица в виде выделения и разделения может осуществляться не только в добровольной форме. Так, принудительное разделение фирмы возможно по решению уполномоченных органов, таких как антимонопольный комитет или по решению суда. Случаи таких принудительных реорганизаций устанавливаются лишь законом.

Таким образом, были установлены основные положения, связанные с реорганизацией юридического лица в форме разделения и выделения и основные условия и этапы данного процесса.

2.3. Преобразование как способ реорганизации юридического лица

Заключительной формой реорганизацией юридического лица, рассматриваемой в рамках данного исследования, является преобразование. Данная форма реорганизации юридического лица представляет собой процесс изменения организационно-правовой формы юридического лица. При этом, в ходе реорганизации в форме преобразования, права и обязанности сохраняются в полном объеме, поскольку не происходит фактического перехода прав и обязанностей от одного лиц к другому. Единственным исключением является тот факт, что изменяются права учредителей данного юридического лица в зависимости от той организационно-правовой формы юридического лица, которая была выбрана ими.

Также юридические лица, проходящие через процесс реорганизации юридического лица путем преобразования, не попадают под действия статьи 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации “Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица” поскольку обязательства такого юридического лица относительно кредиторов сохраняются и остаются неизменными.

Реорганизация юридического лица в форме преобразования может выражаться добровольной форме. Тем не менее, в случаях, если в Акционерном обществе будет превышено максимальное количество акционеров, данное обществе должно быть преобразовано в Публичное Акционерное Общество.

Следует понимать, что реорганизация путем преобразования возможна не только в том случае, если речь идет исключительно о преобразование коммерческой организации в другую коммерческую организацию. Современным законодательством допускается преобразование коммерческого лица в некоммерческое.

Необходимо обратить внимание на те организационно-правовые формы некоммерческих организаций, применительно к которым законодатель допустил процедуру преобразования из некоммерческого юридического лица в коммерческое.[[16]](#footnote-16)

Таковым является учреждение - некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая полностью или частично этим собственником. Оно может быть преобразовано в хозяйственное общество, которое является коммерческой организацией. В данном случае не возникает проблем с распределением имущества: собственник самостоятельно принимает решение о распределении имущественных долей в составе нового предприятия, поскольку имеет полное право распоряжаться имуществом.[[17]](#footnote-17)

Коммерческие организации в целях координации их деятельности, а также представления и защиты общих имущественных интересов могут создавать объединения в форме союзов или ассоциаций, являющихся некоммерческими организациями.

При преобразовании некоммерческой организации в коммерческую каждый участник должен получить равную со всеми остальными участниками долю в новой организации.

Существуют проблемы, возникающие в случаях, когда при преобразовании некоммерческой организации, сохраняются обязательства, принятые на себя некоммерческой организацией еще до преобразования. В данном случае представляются возможными два варианта. Во-первых, прекращение использования пожертвованного имущества и возвращение неистраченной его части жертвователю либо его правопреемникам. Во-вторых, продолжение использования пожертвования, но уже в рамках благотворительной деятельности.

Порядок реорганизации юридического лица в форме преобразования существенно не отличается от остальных форм реорганизации. Отличия заключаются в том, что в ходе реорганизации учредителям необходимо помимо принятия таких стандартных решений, как принятие решения о форме реорганизации и организационно-правовой формы возникающего юридического лица, а также формирования передаточного акта, необходимо установить порядок 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.

Реорганизация в форме преобразования считается завершенной с момента регистрации вновь созданного юридического лица и внесения его в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реорганизация юридического лица является важным правовым институтом в современном гражданском законодательстве. Данная процедура становится все популярнее среди учредителей юридических лиц, поэтому важно знать все основы, связанные с данным процессом.

В ходе исследования были установлены основные положения, связанные как с понятием юридического лица, так и непосредственно с процессом реорганизации юридического лица а также условия, при которых реорганизация юридического лица может быть признана недействительной.

Было уделено внимания такому важному аспекту, как гарантии прав кредиторов при реорганизации юридического лица. В ходе исследования были обозначены условия, при которых кредитор имеет право потребовать досрочного исполнения обязательств со стороны реорганизуемого юридического лица, а также случаи, когда такие требования со стороны кредитора не могут быть удовлетворены.

Также были обозначены и формы проведения реорганизации юридических лиц. Первой парой рассматриваемых в рамках работы форм выступили такие формы реорганизации юридического лица, как слияние и присоединение. В ходе исследования были выявлены основные черты данных форм реорганизации и процедура их осуществления и особенности правопреемства в случае реорганизации путем этих форм.

В данной курсовой работе были обозначены и раскрыты понятия таких форм реорганизации юридического лица, как разделение и выделение. В ходе исследования были установлены основные причины, которые могут послужить основанием для проведения реорганизации в виде разделения и выделения, основные черты данных форм и порядок реорганизации юридического лица данным путем. Также были обозначены условия, при которых возможна принудительная реорганизация в виде одной из вышеизложенных форм.

Также в рамках данной курсовой работы была рассмотрена такая форма реорганизации, как преобразование. В ходе исследования были выявлены основные отличительные черты данного вида реорганизации юридического лица, обозначены виды преобразований, условия, при которых преобразование можно осуществить, форма осуществления реорганизации (добровольная или принудительная) и порядок реорганизации юридического лица данным путем.

Материал, изложенный в данной курсовой работе, может использоваться для формирования базового представления о сущности реорганизации юридических лиц и изучению основных этапов процедуры реорганизации юридических лиц, действующих в рамках современного российского законодательства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

I Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учётом поправок, внесённых Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, № 31, ст. 69.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.

4. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 29.10.2001, № 44, ст. 4147.

II Учебная литература и научные публикации

5. Березина Ю.Г. Проблемы терминологии в правовом регулировании преобразования как формы реорганизации юридических лиц / Ю.Г. Березина // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2012. № 4 (77). С. 6-10.

6. Буничева, М.Г. Понятие правопреемства при реорганизации юридических лиц. / М.Г. Буничева//Юридические науки. 2012. №1. С.84-88.

7. Буркова, Л.Н. Вопросы реорганизации юридических лиц. / Л.Н. Буркова// Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 1:Регионоведение: философия, история, социология, юриспруденция, политология, культурология. 2008. №8. С.25-28.

8. Габов А.В. Теория и практика реорганизации (правовой аспект). М.: Статут, 2014.

9. Габов А.В. Солидарная ответственность как последствие реорганизации / А.В. Габов // Гражданское право. 2016. № 5. С. 30-39.

10. Глазова З.В. Реорганизации юридического лица. Теоретико-правовое обоснование. Монография. М.: Юстиц Информ, 2017.

11. Добрачев Д.В. Гражданско-правовые формы защиты прав кредитора. М.:Инфотропик, 2017.

12. Каменева, П.В. Принудительная реорганизация коммерческих организаций как мера ограничения монополистической деятельности. / П.В. Каменева // Юристъ - Правоведъ. 2008. № 5. С.18-23.

13. Егоров И.В. Правовая природа договоров слияния и присоединения в контексте концепции организационных правоотношений / И.В. Егоров// Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2015. № 2 (82). С. 106-110.

14. Клейменова Н.В. Особенности преобразования некоммерческих организаций в коммерческие по законодательству Российской Федерации. / Н.В. Клейменова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2012. № 20. С. 56-60.

15. Миславская Н.А. Реорганизация юридических лиц в форме слияния. / Н.А. Миславская // Аудитор. 2015. № 8. С. 33-42.

16. Миславская Н.А. Процедура реорганизации юридического лица в форме выделения / Н.А. Миславская // Аудитор. 2015. Т. 1. № 7. С. 33-40.

17. Носульчак А.С. Защита прав кредиторов при реорганизации юридического лица. /А.С. Носульчак. // Молодой ученый. 2018.№20.С. 318-322.

18. Суханов, Е. А. Гражданское право / Е.А Суханов. М.: СТАТУТ, 2011.

19. Суханов, Е.А. Система частного права / Е.А. Суханов // Вестник Моск. ун-та. Серия 11: Право. 1994. № 4. С. 26-33

20. Тихомиров М.Ю. Юридические лица. М.: Издание г-на Тихомирова М.Ю, 2005.

1. Тихомиров М.Ю. Юридические лица. М.: Издание г-на Тихомирова М.Ю, 2005. с.5. [↑](#footnote-ref-1)
2. Суханов, Е. А. Гражданское право / Е.А Суханов. М.: СТАТУТ, 2011. С.15. [↑](#footnote-ref-2)
3. Суханов, Е.А. Система частного права / Е.А. Суханов // Вестник Моск. ун-та. Серия 11: Право. 1994. № 4. С. 26-33. [↑](#footnote-ref-3)
4. Каменева П.В. Принудительная реорганизация коммерческих организаций как мера ограничения монополистической деятельности. / П.В. Каменева // [Юристъ - Правоведъ](https://cyberleninka.ru/journal/n/yurist-pravoved). 2008. № 5. С.18-23. [↑](#footnote-ref-4)
5. Буничева М.Г. Понятие правопреемства при реорганизации юридических лиц. / М.Г. Буничева // Юридические науки. 2012. №1. С.84-88. [↑](#footnote-ref-5)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301. [↑](#footnote-ref-6)
7. Буркова Л.Н. Вопросы реорганизации юридических лиц. / Л.Н. Буркова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 1:Регионоведение: философия, история, социология, юриспруденция, политология, культурология. 2008. №8. С.25-28. [↑](#footnote-ref-7)
8. Габов А.В. Солидарная ответственность как последствие реорганизации / А.В. Габов // Гражданское право. 2016. № 5. С. 30-39. [↑](#footnote-ref-8)
9. Глазова З.В. Реорганизации юридического лица. Теоретико-правовое обоснование. Монография. М.: Юстиц Информ, 2017. С.56. [↑](#footnote-ref-9)
10. Добрачев Д.В. Гражданско-правовые формы защиты прав кредитора. М.:Инфотропик, 2017. С.74. [↑](#footnote-ref-10)
11. Носульчак А.С. Защита прав кредиторов при реорганизации юридического лица. / А.С. Носульчак. // Молодой ученый. 2018.№20.С. 318-322. [↑](#footnote-ref-11)
12. Габов А.В. Теория и практика реорганизации (правовой аспект). М.: Статут, 2014. С.880. [↑](#footnote-ref-12)
13. Егоров И.В. Правовая природа договоров слияния и присоединения в контексте концепции организационных правоотношений / И.В. Егоров // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2015. № 2 (82). С. 106-110. [↑](#footnote-ref-13)
14. Миславская Н.А. Реорганизация юридических лиц в форме слияния. / Н.А. Миславская // Аудитор. 2015. №8. С. 33-42. [↑](#footnote-ref-14)
15. Миславская Н.А. Процедура реорганизации юридического лица в форме выделения // Аудитор. 2015. Т. 1. № 7. С. 33-40. [↑](#footnote-ref-15)
16. Клейменова Н.В. Особенности преобразования некоммерческих организаций в коммерческие по законодательству Российской Федерации./ Н.В. Клейменова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2012. № 20. С. 56-60. [↑](#footnote-ref-16)
17. Березина Ю.Г. Проблемы терминологии в правовом регулировании преобразования как формы реорганизации юридических лиц / Ю.Г. Березина // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2012. № 4 (77). С. 6-10. [↑](#footnote-ref-17)