

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра гражданского права и процесса

**Актуальные проблемы правового регулирования прекращения  
коммерческих корпораций в России**

**АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ**

магистранта 2 курса 262 группы  
направления подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

юридического факультета

Малюгина Александра Андреевича

Научный руководитель  
доцент кафедры гражданского  
права и процесса  
к.ю.н., доцент

\_\_\_\_\_

Ю.Ю.Илюхина

Заведующий кафедрой  
гражданского права и процесса  
к.ю.н., доцент

\_\_\_\_\_

Е.Н. Тогузаева

Саратов 2024

## Введение

В настоящее время активно развиваются процессы укрупнения бизнеса и капитала, которые проходят на макро- и микроэкономических уровнях, в результате которых на рынке прекращают деятельность малые корпорации и появляются более крупные. Данные процессы протекают путем слияния, поглощения, ликвидации и в других формах. Стоит отметить, что не все такие способы правомерны, интерес вызывают именно те формы, при которых корпорации прекращают свою деятельность, так как на данный момент существует множество проблем, вызывающие трудности или препятствующие прекращению деятельности корпораций с наименьшими убытками.

Актуальность темы магистерской работы заключается в том, что такие юридические лица как корпорации играют огромную роль в различных сферах экономической деятельности и при этом являются наиболее крупными субъектами производственной и иной деятельности. Необходимо отметить, что несоблюдение законодательных предписаний в ходе процедуры прекращения деятельности юридического лица может повлечь за собой нарушение прав и законных интересов как самих участников юридического лица, так и его кредиторов, а данные нарушения могут дестабилизировать экономические отношения между субъектами. Соответственно правовым проблемам процедуры прекращения деятельности корпораций уделено достаточно внимания на законодательном, практическом и теоретическом уровне.

Однако универсальность и сложность процедуры прекращения деятельности коммерческих корпораций требует постоянного совершенствования сферы правового регулирования данных видов правоотношений. Для этого проводятся реформы гражданских правоотношений, связанные с деятельностью коммерческих юридических лиц, вносятся в Главу 4. Гражданского кодекса Российской, в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и в Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью». Всё это свидетельствует об актуальности

исследуемой темы. Особенно стоит отметить разнообразие форм коммерческих корпораций, такая разновидность порождает множество способов прекращения их деятельности. Именно выявление таких способов как правомерных, так и незаконных требования исследования данной темы.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе прекращения деятельности коммерческих корпораций.

Предметом исследования являются нормы права, которые регулируют процессы прекращения деятельности коммерческих корпораций, также предметом являются теоретические исследования, касающиеся процедур прекращения корпораций, правоприменительная и судебная практика.

Целью исследования является анализ нормативных правовых актов, регулирующих деятельность коммерческих корпораций, в особенности выявление правовых проблем, пробелов и коллизий в действующем законодательстве, касающиеся процедуры прекращения коммерческих корпораций, разбор трудностей, с которыми можно столкнуться при производстве процедуры прекращения, и выработка предложений, которые могут предотвратить определённые правовые сложности и усовершенствовать законодательство.

Данные цели достигаются путем реализации следующих задач исследования:

- исследовать и выработать понятие и виды коммерческих корпораций, а также способы прекращения данных корпораций;
- изучить источники правового регулирования отношений по прекращению коммерческих корпораций;
- исследовать процесс прекращения коммерческих организаций, их добровольную и принудительную ликвидацию и реорганизацию корпораций;

- проанализировать порядок распределения имущества при прекращении деятельности коммерческой корпорации;
- выработать предложения по совершенствованию действующего законодательства, направленные на разрешение проблем, возникающих в процессе прекращения отдельных коммерческих юридических лиц.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы: анализ, синтез, формально-логический, диалектический, моделирования, частно-научный, статистический метод, также частно-правовые методы: сравнительно-правовой и формально-юридический.

Теоретической основой данного исследования послужили труды ученых-цивилистов, а именно научные работы, которые реализовали: М.А. Егорова, М. Михеенко, А.Н. Ряховская, А.В. Самигулина, А.В. Латыев, Г.Ф. Шершеневич, А.Г. Аганбегян, М.В. Телюкина, Н.Р. Дворянкина, А.В. Габов, Т.Э. Рождественская, А.Г. Гузнов, Л.Г. Ефимова, Е.В. Логинова, А.А. Тебряев, И.А. Зенин, Е.А. Суханов, А.Ю. Дудченко, Ю.В. Худякова и другие.

Нормативной основой исследования послужил Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая), Федеральные закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другие нормативные правовые акты.

Эмпирической основой исследования послужили судебные акты Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, арбитражных судов.

Научная новизна данного исследования состоит в том, что при исследовании будут обозначены актуальные проблемы правового порядка прекращения деятельности коммерческих корпораций, в том числе проблемы правоприменения. Также будут выявлены пробелы и коллизии в

законодательстве и для решения всех актуальных проблем будут предложены пути по устранению таких проблем.

Структуру настоящего исследования составляют: введение, три главы основной части, включающие в себя десять параграфов, заключение и список использованной литературы.

Основные положения, выносимые на защиту:

- 1) Было выявлено отсутствие конкретного определения реорганизации юридического лица в связи с этим был разработан универсальный термин реорганизации.
- 2) В результате данного исследования были определены шесть основных стадий процедуры реорганизации, которые подходят под каждую форму реорганизации юридического лица.
- 3) На защиту выносятся идеи о новой процедуре прекращения коммерческого корпоративного юридического лица в форме редомициляции, а также о тесной взаимосвязи процесса передачи активов корпораций, находящейся под управлением иностранного лица, подвременное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом (Росимущество) и другим российским юридическим лицам с институтом прекращения юридического лица.
- 4) В процессе данной работы было подтверждено отсутствие тождества процедуры реорганизации в форме преобразования и редомициляции, при этом выделена взаимосвязь этих элементов.
- 5) Определены основные причины внедрения процедуры принудительной редомициляции.
- 6) В данном исследовании были выявлены актуальные проблемы прекращения коммерческой корпорации, с которыми могут столкнуться как учредители, так и кредиторы. В частности, это риск утраты владения активами реорганизованного юридического лица,

ограничения на совершение операций по реорганизации иностранным лицам из «недружественных стран», проблема «мертвых» участников (учредителей), проблема порядка обращения с требованиями кредиторов к ликвидатору, проблема неэффективности saniрующих процедур в банкротстве и т.д.

## **Глава 1. Общие положения о прекращении коммерческих корпораций**

### **1.1 Понятие и правовая природа прекращения корпораций**

Следует говорить о применении термина «прекращение юридического лица» в широком и узком смысле. В узком понимании оно используется законодателем и означает гибель организации, представляя собой общее последствие для институтов прекращения юридического лица в широком смысле. Естественно, в широком смысле «прекращение юридического лица» означает процесс завершения деятельности такого лица, который подтверждается путем исключения юридического лица налоговым органом из Единого государственного реестра юридических лиц, а также с полным прекращением и денонсацией всех договорных отношений с контрагентами.

В целом можно определить процедуру прекращения корпораций как процесс, при котором организации прекращают свою деятельность, заканчивают свое существование с юридической точки зрения и больше не могут быть субъектом гражданских прав. Необходимость в прекращении может возникнуть по разным причинам, включая финансовые трудности, несоблюдение законодательства, изменение целей и приоритетов организации или принятие стратегических решений на уровне управленческого состава

Следует отметить, что прекращение корпораций - это серьезный и сложный процесс, который требует точного соблюдения законодательных требований и процедур. Необходимо учесть все аспекты, связанные с правовыми обязательствами, налоговыми последствиями, защитой прав

сотрудников и кредиторов, а также учетом интересов всех заинтересованных сторон

## **1.2. Особенности прекращения коммерческих корпораций**

Одна группа ученых раскрывает содержание института реорганизации юридического лица в качестве способа прекращения юридического лица или возникновения нового, а другая группа ученых полагает, что реорганизация – это определенный процесс или система множества юридических фактов.

Такое количество позиций относительного рассматриваемого института обусловлено тем, что законодательное закрепление определения реорганизации на сегодняшний день отсутствует.

Еще одной причиной может являться и то, что процедура реорганизации включает в себя не только юридические процессы, но и экономические, что говорит о смешанном характере данного института.

Подводя итоги, можно выделить, универсальный термин реорганизации. Так, реорганизация представляет собой особую систему корпоративного преобразования юридического лица, содержание которой заключается в сложном юридическом составе, который, в свою очередь, направлен на достижение положительного экономического эффекта, а также находится в тесной взаимосвязи с прекращением действующего юридического лица и образованием нового юридического лица с реализацией перехода к нему всего комплекса или части имущества реорганизуемого лица в порядке правопреемства, в результате чего происходит преобразования структуры капитала реорганизуемого юридического лица.

Рассматривая процедуру ликвидации коммерческих юридических лиц, можно выделить следующие особенности.

На коммерческие юридические лица распространяются общие правила проведения ликвидационных мероприятий, однако, действующее законодательство предусматривает некоторые исключения.

При этом особенности ликвидации коммерческих юридических лиц могут проявляться также в основаниях для ликвидации такого юридического лица.

Действующим законодательством Российской Федерации предусмотрены отдельные виды хозяйственных обществ, в отношении порядка создания, реорганизации и ликвидации которых действует специальное законодательство. Данную особенность многие авторы также выделяют при рассмотрении порядка ликвидации коммерческих организаций.

## **Глава 2. Правовое регулирование прекращения коммерческих корпораций в российском законодательстве**

### **2.1. Развитие и современное состояние института прекращения корпорации в российском законодательстве**

Институт прекращения коммерческой корпорации в российском законодательстве имеет период развития с дореволюционных до наших дней, а отсутствие определения реорганизации юридического лица в ГК РФ является следствием истории развития этого института в отечественном праве.

Естественно, если рассмотреть историческую ретроспективу, то стоит выделить разные периоды с точки зрения интенсивности и качества регулирования этих вопросов. Первый период – это дореволюционный. Второй период - это время НЭПа, в то время были приняты наиболее проработанные нормативные акты в этой области, например, Гражданский кодекс РСФСР 1922 г. Третий период – это время действия ГК РСФСР 1964 г., когда законодательство было в этой части крайне упрощенным, общим и неконкретным. Четвёртый период – это современный этап развития процедуры прекращения коммерческих корпораций.

Стоит отметить, что с момента введения санкций недружественных государств в 2022 году Правительство РФ столкнулось с проблемой блокировки российских активов за рубежом, а также уходу зарубежных корпораций с российского рынка. Однако российские власти предприняли некоторые шаги для защиты отечественной экономики. Прежде всего, стоит выделить Указ Президента РФ от 05.08.2022 № 520, Указ Президента РФ от 08.09.2022 № 618, Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81.

Также в августе 2023 года был принят Федеральный закон «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями», который установил критерии и определение экономически значимой организации и закрепил основания для принудительной редомициляции юридического лица.

## **2.2 Основания прекращения коммерческих корпораций**

Стоит начать с такой формы прекращения юридического лица как путем исключения его из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа. Принудительным основанием для такой формы прекращения согласно ст. 21.1 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» является отсутствие факта предоставления документов отчетности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, и отсутствие операций хотя бы по одному банковскому счету в течение последних двенадцати месяцев, которые предшествуют моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения. В данном случае юридическое лицо признается фактически прекратившим свою деятельность.

В ином случае, если юридическое лицо прекращается в добровольном порядке, то согласно п. 2 ст. 61 ГК РФ её основанием будет решение его учредителей (участников) или органа юридического лица о ликвидации данного юридического лица.

Стоит отметить, что единственное принудительное основание для ликвидации действующего юридического лица - это судебное решение о ликвидации.

Основанием для ликвидации должника в порядке банкротства согласно п. 3 ст. 149 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» является определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

### **2.3 Способы и стадии прекращения корпорации**

Большинство способов такой процедуры закреплены в нормах Гражданского кодекса. Тем не менее, такой список ограничен реорганизацией юридического лица (ст. 57 ГК РФ), ликвидацией юридического лица (ст. 61 ГК РФ), исключением его из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица (ст. 64.2 ГК РФ), ликвидацией юридического лица при банкротстве (ст. 65 ГК РФ).

Согласно ст. 57 ГК РФ юридическое лицо может быть реорганизовано в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования. При этом в настоящее время выделяют новые формы реорганизации. Так, А.В. Габов предусматривает, что редомициляция может являться одним из видов реорганизации юридического лица.

Результаты проведенного анализа каждой формы реорганизации позволяют нам определить шесть основных общих стадии такой процедуры. Первая стадия является предварительной. Второй стадией является принятие решения. Третья стадия – это непосредственно сам процесс реорганизации юридического лица. Четвертой стадией следует считать завершением реорганизации и соответствующей регистрации в ЕГРЮЛ. В пятую стадию следует включить оформление последствий реорганизации. Шестой стадией является эмиссия ценных бумаг.

Ликвидация как способ прекращения корпорации осуществляется в принудительном и добровольном порядке. Проанализировав порядок ликвидации хозяйственных обществ, который предусмотрен ст. 22 ФЗ «Об АО» и ст. 57 ФЗ «Об ООО», следует разбить эту процедуру на три стадии, каждая из которых включает в себя определенные элементы механизма ликвидации.

Первая – это начальная стадия, в которую входит принятие решения о ликвидации юридического лица. Вторая основанная стадия включает в себя реализацию решения о ликвидации юридического лица. Третья – заключительная стадия включает в себя процедуру государственной регистрации прекращения юридического лица в ЕГРЮЛ.

По общему правилу согласно ст. 27 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» процедура банкротства до полной ликвидации должника – юридического лица состоит из стадии наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления и конкурсного производства.

### **Глава 3. Процедура и правовые последствия различных способов прекращения коммерческих корпораций**

#### **3.1 Процедура и последствия реорганизации**

Процедура реорганизации регулируется статьями 57-60.2 ГК РФ и пятой главой ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», иными нормами и нормативными правовыми актами. Так, ч. 2 ст. 218 ГК РФ приравнивает реорганизацию к универсальному правопреемству.

Акционеры довольно часто сталкиваются с определенной группой проблем при реорганизации юридического лица. Так, они имели свои акции в одном юридическом лице и лишились их в уже реорганизованном.

Одной из главных последствий реорганизации будет суммирование обязательств поглощенного юридического лица и обязательств новой организации.

Процедура реорганизации в форме преобразования и редомициляции не тождественны. При преобразовании юридическое лицо не меняет свой личный закон и осуществляется в одной правовой юрисдикции, а также как и при трансграничной реорганизации в форме слияния и присоединения при преобразовании общества в процессе редомициляции задействуются оба данных института.

#### **3.2 Процедура и последствия ликвидации**

Ликвидацией юридического лица согласно ст. 61 ГК РФ является его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства прав и обязанностей к другим лицам.

В законодательстве предусмотрена категория лиц, права которых могут быть затронуты ликвидацией, к ним относятся кредиторы, участники и другие лица. Однако, в законодательстве нет конкретных норм, которые могли бы разъяснить точные основания, по которым можно оспорить ликвидацию.

Особое внимание стоит уделить защите прав кредиторов ликвидируемого юридического лица. При этом существует неоднозначность судебного толкования об обязанности первоначального требования к ликвидационной комиссии перед заявлением с иском в суд. Которое вызвано в первую очередь тем, что кредиторы вправе, а не обязаны предоставлять требования к ликвидируемому юридическому лицу как в досудебном, так и в судебном порядке.

### **3.3 Процесс исключения коммерческой корпорации из ЕГРЮЛ**

Процесс исключения недействующего корпоративного юридического лица представляет собой особый интерес, так как организация фактически прекращает свою деятельность, но необходимо юридическое закрепление данного прекращения, поэтому по-другому этот процесс называют «пассивной ликвидацией».

Однако данный способ прекращения юридического лица очень выгоден для учредителей. Это позволяет зарегистрировать организацию для разовых и не вполне законных сделок и в упрощенном порядке без удовлетворения требований кредиторов, уведомления регистрирующего организовать её ликвидацию в упрощенном порядке.

### **3.4 Процедура банкротства корпорации**

На данный момент банкротство коммерческих юридических лиц представляет собой особую процедуру прекращения, когда должник-юридическое лицо отвечает критериям неоплатности и неплатежеспособности.

Сам по себе действующий ликвидационный характер банкротства, идущий по пути избавления долгов через продажу активов компании не является самым быстрым и дешевым процессом.

В связи с этим действующая процедура банкротства не считается удобной для кредиторов и должников. Также остро стоит вопрос разрешения проблемы ликвидационной направленности процедур банкротства, посредством усовершенствования имеющихся реабилитационных процедур. Стоит отметить, что были предложения по замене реабилитационных процедур на институт реструктуризации долгов.

### **3.5 Незаконная процедура прекращения корпорации и её результат**

Нас сегодняшний день существует обширная категория дел из судебной практики о признании незаконным прекращение корпоративного юридического лица.

В итоге, исходя из данного постановления ВАС РФ процедура ликвидации юридического лица может быть признана незаконной если был причинен в первую очередь кредиторам или самому юридическому лицу.

Сама по себе процедура признания реорганизации юридического лица незаконной может осуществляться несколькими способами. Так, п. 6 ст. 51 ГК РФ предусматривает признание незаконной государственной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона. В данном случае, существует возможность оспаривание государственной регистрации реорганизации юридического лица. Также согласно ст. 60.1 ГК РФ участники имеют право потребовать признание недействительным решение о реорганизации юридического лица, а согласно ст. 60.2 ГК РФ участник корпорации (голосовавший против решения о реорганизации) имеет право потребовать признать реорганизацию корпорации несостоявшейся.

Переход прав и обязанностей от реорганизованного лица к вновь созданному признается несостоявшимся, а предоставление, осуществлённое в пользу нового юридического лица должниками, которые полагали на правопреемство на стороне кредитора, признается совершенным в пользу

управомоченного лица. Также могут возникнуть обязательства в следствие неосновательного обогащения.

### **3.6 Прекращения корпорации как мера юридической ответственности**

В основе принудительной ликвидации всегда лежат императивные нормы права. Соответственно возможность принудительной ликвидации юридического лица предусмотрена п. 3 ст. 61 ГК РФ, согласно такой вид ликвидации осуществляется исключительно по решению суда.

Так, помимо добровольной реорганизации возможно проведение принудительной реорганизации юридического лица. Данная мера ответственности предусмотрена Федеральным законом «О защите конкуренции», согласно которому принудительная реорганизация осуществляется в форме разделения и выделения.

Стоит выделить ещё зарождающийся порядок принудительной реорганизации юридического лица. Так, Федеральным законом «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» была предусмотрена процедура принудительной редомициляции.

В таком случае принудительную редомициляцию следует назвать новейшей формой юридической ответственности иностранного холдинга. Таким образом, государство расширяет виды реторсий, которые они могут применять к недружественным иностранным лицам.