

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2023.35.58.027

Ликвидация юридического лица, теоретические и практические вопросы защиты прав кредиторов

Белова Ирина Евгеньевна

кандидат экономических наук, доцент,
Российский университет кооперации,
141014, Российская Федерация, Мытищи, ул. Веры Волошиной, 12/30;
e-mail: advbelova@mail.ru

Иринчеев Валерий Владимирович

кандидат экономических наук, доцент,
Российский университет кооперации,
141014, Российская Федерация, Мытищи, ул. Веры Волошиной, 12/30;
e-mail: irincheev@inbox.ru

Аннотация

Ликвидацией юридического лица прекращается его правосубъектность, о чем вносится соответствующая запись в ЕГРЮЛ. Но у любого юридического лица есть кредиторы, при этом надлежащая забота и осмотрительность о соблюдении прав и интересов при ликвидации ложится именно на кредиторов. В статье рассмотрено несколько правовых механизмов, которые в последствии могут быть использованы кредиторами для защиты гарантируемых законодательством прав и законных интересов в процессе ликвидации юридического лица. Одним из самых основных в процедуре ликвидации юридического лица является соблюдение прав кредиторов. Если не соблюдать предусмотренные законодательством меры, то ликвидировать организацию не представится возможным. Однако имеющиеся меры, которые на данный момент предусмотрены Гражданским кодексом РФ, не являются достаточными и требуют доработки путем внесения изменений и поправок в действующее законодательство в части защиты прав кредиторов.

Для цитирования в научных исследованиях

Белова И.Е., Иринчеев В.В. Ликвидация юридического лица, теоретические и практические вопросы защиты прав кредиторов // Вопросы российского и международного права. 2023. Том 13. № 10А. С. 222-227. DOI: 10.34670/AR.2023.35.58.027

Ключевые слова

права кредиторов, требования кредиторов, банкротство юридических лиц, реестр требований кредиторов, ликвидационная комиссия.

Введение

Авторы рассматривали аргументацию правоприменителя как основной источник для проведения анализа и рассмотрения сложившегося подхода к определению возможности защиты прав кредитора.

Вместе с тем, авторами были рассмотрены вопросы ликвидации юридического лица и очередности требований кредиторов, как наиболее близкие по природе и также базирующиеся на самом институте банкротства.

В связи с развитием экономических отношений в России число возникающих судебных споров по поводу очередности и порядка удовлетворения требований кредиторов, в процессе банкротства юридического лица стало набирать колоссальный оборот, что прямо вытекает из основных задач банкротства, которое своей целью среди прочего имеет и защиту прав кредиторов в виден справедливого удовлетворения их требований. Авторы акцентируют фокус данной статьи на регулятивной функции правового института банкротства на этапе судебного рассмотрения дела о несостоятельности (банкротстве) и на основных задачах процесса ликвидации [Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ, www...].

Основное содержание

Прежде чем начать анализ текущих проблем прав кредиторов при банкротстве какого-либо юридического лица необходимо разобраться в терминологии и выяснить, что же подразумевается под ликвидацией данного субъекта.

Законодателем в ч. 1 ст. 61 Гражданского кодекса РФ дано определение, исходя из которого ликвидация юридического лица – это процедура, на основании которой осуществляется полное прекращение деятельности субъекта без возможности перехода прав и обязанностей другим лицам в порядке универсального правопреемства [Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации: ГК РФ, www...].

Ликвидация возможна в двух формах: она может быть добровольной (по собственному решению), а может быть принудительной. Признание финансовой несостоятельности, воспользовавшись первой формой ликвидации, является некой возможностью, при помощи которой можно избежать погашения долговых обязательств в виду наличия сложного материального положения, что является правом должника и реализуется его собственниками путем принятия соответствующего решения.

Но нельзя забывать про такую ключевую фигуру, как кредитор, у которого тоже имеются права, гарантируемые ст. 60 Гражданского кодекса РФ [Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации: ГК РФ, www...].

Ведь при принятии решения о ликвидации формируется ликвидационная комиссия или ликвидатор, если юридическое лицо представлено в «одном» лице. Соответственно все зависит от добросовестности действий в этот период. Зачастую ликвидатор, действующий в «одном» лице злоупотребляет правом, предоставленным ему, как субъекту предпринимательства и своей основной целью видит исключительно уход/уклонение от исполнения обязательств. При всем при этом гражданское законодательство презюмирует свободу усмотрения осуществления прав и декларирует добросовестность участников правоотношений.

Гражданский кодекс пунктом 4 ст. 61 прямо определяет, что при недостаточности

имущества юридического лица для расчетов со всеми кредиторами обязательным является обращение в арбитражный суд с заявлением о признании ликвидируемого должника банкротом.

В рамках института несостоятельности (банкротства) права кредиторов, а также их законные интересы занимают особое место в системе правовой охраны поскольку являются специфичными. Отнюдь не всегда в полной мере и объеме защищаются те самые гарантируемые права кредиторов в силу неполноты действующего законодательства о банкротстве. Так, как на практике встречается и преднамеренное банкротство и альтернативное банкротство, целью которого является просто исключение юридического лица из реестра, а также уклонение от исполнения денежных обязательств.

На основе проведенного комплексного анализа защиты прав кредиторов можно выделить небольшое количество основных проблем в данной сфере.

Как уже было отмечено ранее, прежде всего кредиторы обладают и отличаются наличием особого правового статуса. Свой правовой статус они должны подтвердить, то есть должны доказать, что они кредиторы и имеют право на подачу заявления, что имеют право требования по неисполненным перед ними обязательствам.

Очевидным является тот факт, что каждый кредитор или его представитель преследует цель максимально быстрого удовлетворения требований к должнику, не придавая значения, что в совокупности, не маловероятно, все требования могут выйти далеко за рамки имеющегося у должника имущества, то есть имущества может просто не хватить на всех. Апеллируя этим, на законодательном уровне кредиторам было предоставлено право заявлять возражения против других кредиторов, а также, на основании ч. 2 ст. 71 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)» обжаловать соответствующие судебные решения [Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ, www...].

На практике, немало случаев, при которых кредитор, обращаясь в ЕГРЮЛ с целью получения выписки, необходимой при рассмотрении иска о взыскании долга в судебном процессе, получает информацию о банкротстве того или иного должника. В этот момент, может оказаться, что заемщик уже почти как год запустил процедуру банкротства, а, следовательно, реестр требований уже успешно закрыт и арбитражный управляющий начал конкурсное производство.

По общему правилу, при истечении предусмотренного п. 1 ст. 142 Федерального закона № 127-ФЗ двухмесячного срока на включение в реестр, восстановлению не подлежит [Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ, www...]. Однако, при таком исходе событий все равно можно претендовать на возврат долга, но только в том случае, когда юридическое лицо рассчитается по всем реестровым обязательствам. Лишь после этого можно требовать от должника возвращения имеющейся задолженности за счёт оставшегося имущества или денег.

Необходимо сделать акцент на том, что на основании ст. 446 ГПК РФ на личные вещи, единственное жилье, продукты питания и многое другое нельзя обратить взыскание [Российская Федерация. Законы. Гражданский Процессуальный Кодекс Российской Федерации: ГПК РФ, www...]. Если у субъекта отсутствуют средства для погашения долга, такое обязательство так и останется неуплаченным.

Но, несмотря на это, существуют альтернативные способы защиты прав кредитора при пропуске предусмотренного законодательством двухмесячного срока.

Первым способом является предъявление иска к бывшим учредителям и привлечение их к

субсидиарной ответственности. Например, кредитор может обратиться с имеющимися требованиями к должнику напрямую, который является бывшим участником данной компании как к физическому лицу. Возможность предъявить такого типа иск определена при наличии у истца доказательств, что долг по вине учредителей действительно не был возвращён.

Для наглядности можно привести случаи заключения сделок заведомо невыгодных, умышленные действия, повлёкшие неплатёжеспособность той или иной компании, утраты бухгалтерских документов и т.д. От особенностей ситуации зависит конкретный характер доказательств.

Вторым альтернативным способом может быть отсутствие уведомления от ликвидационной комиссии. Ведь ликвидатор обязан всех известных кредиторов письменно уведомить о начале процедуры ликвидации [Габов, 2021, с. 152].

На практике нередки случаи, когда ликвидаторы ограничиваются только публикацией сообщения в СМИ о ликвидации, не осуществляя дальнейших предусмотренных п. 1 ст. 63 ГК РФ действий по выявлению и уведомлению кредиторов, хотя очевидно, что знают и имеют информацию о имеющихся обязательствах.

Такое обстоятельство, как неосведомленность кредитора о ликвидации юридического лица, является результатом подобных халатных действий, а может быть и злоупотреблений, как следствие, возможен добросовестный пропуск таким кредитором срока предъявления требования о включении в промежуточный ликвидационный баланс.

В случае, если ликвидатор не направил соответствующего уведомления о начале ликвидации той или иной организации или фирмы, то такой кредитор имеет право с иском обратиться в суд о включении его в реестр. Доказательством будет служить наличие факта отсутствия необходимого документа, который бы подтверждал факт передачи.

Во избежание подобных проблем кредиторам рекомендуется отслеживать, не находится ли должник на стадии ликвидации, самостоятельно нести бремя отслеживания состояния контрагента, проявлять заботливость и осмотрительность.

Процедура очень проста. Всего лишь нужно через официальный сайт ФНС России ознакомиться с интересующей информацией в отношении того или иного должника [Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде, www...].

По сути это является одним из элементов надлежащей осмотрительности и позволит в срок узнать о ликвидации должника и успеть предъявить имеющиеся претензии.

Кредиторы имеют право предъявить иск либо к ликвидатору, либо к налоговой инспекции о взыскании убытков в случае, если должник прекратил существовать как юридическое лицо, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ, а требование о включении задолженности в ликвидационный баланс не заявлено, чтобы признали недействительным решение о государственной регистрации ликвидации юридического лица.

При этом признание недействительным решения о государственной регистрации ликвидации юридического лица, по сути не гарантирует восстановление финансовой деятельности компании и соответственно не сможет реализовывать свою основную цель – извлечение прибыли.

Заключение

Подводя итог, хотелось бы отметить, что одним из самых основных в процедуре ликвидации юридического лица является соблюдение прав кредиторов. Если не соблюдать

предусмотренные законодательством меры, то ликвидировать организацию не представится возможным. Однако имеющиеся меры, которые на данный момент предусмотренные Гражданским кодексом РФ, не являются достаточными и требуют доработки путем внесения изменений и поправок в действующее законодательство в части защиты прав кредиторов.

Библиография

1. Габов, А. В. Реорганизация и ликвидация юридических лиц: научно-практический комментарий к статьям 57—65 Гражданского кодекса Российской Федерации. — Москва : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации : ИНФРА-М, 2021. — XVI, 203 с. — Текст : непосредственный.
2. Горяев Б. В., Онаева И. А. Актуальные проблемы ликвидации юридических лиц //Взаимодействие науки и общества в современных условиях. — 2023. — С. 38-45.
3. Гутников О. В. Ответственность контролирующих лиц по обязательствам ликвидированного юридического лица: pro et contra //Цивилистика. — 2020. — Т. 2. — №. 5. — С. 214-246.
4. Остапенко О. Ю., Алексей Н. М. Юридические лица: процесс образования, ответственность, реорганизация и ликвидация // Вестник Московского университета МВД России. — 2020. — №. 6. — С. 82-85.
5. Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде / [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба России : [сайт]. — URL: <https://egrul.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 24.03.2023).
6. Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации: ГК РФ : текст с изменениями и дополнениями на 1 марта 2023 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года] //Российская газета, N 238-239, 08.12.1994.
7. Российская Федерация. Законы. Гражданский Процессуальный Кодекс Российской Федерации: ГПК РФ : текст с изменениями и дополнениями на 1 марта 2023 года: [принят Государственной думой 23 октября 2002 года : Одобрен Советом Федерации 30 октября 2002 года] // Собрание законодательства РФ, № 46, 18.11.2002.
8. Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ : [принят Государственной Думой 27 сентября 2002 года : одобрен Советом Федерации 16 октября 2002 года] // Собрание законодательства РФ, № 43, 28.10.2002.
9. Саргсян А. А. Принудительное применение процедуры ликвидации по инициативе учредителей (участников) юридического лица //Юридические науки, правовое государство и современное законодательство. — 2019. — С. 33-37.
10. Эргашев А. Э. Особенности правового регулирования ликвидации юридических лиц в международном частном праве //Universum: экономика и юриспруденция. — 2021. — №. 11 (86). — С. 19-22.

Liquidation of a legal entity, theoretical and practical issues of protection of creditor's rights

Irina E. Belova

PhD in Economics, Associate professor,
Russian University of Cooperation,
141014, 12/30, Very Voloshinoi str., Mytishchi, Russian Federation;
e-mail: advbelova@mail.ru

Valerii V. Irincheev

PhD in Economics, Associate professor,
Russian University of Cooperation,
141014, 12/30, Very Voloshinoi str., Mytishchi, Russian Federation;
e-mail: irincheev@inbox.ru

Abstract

If a legal entity is under liquidation process then its legal capacity is eliminated and a relevant record is entered into the USRLE (Unified State Register of Legal Entities). Any legal entity has creditors and they have to be quite careful regarding the observance of the rights and interests during this liquidation process. At this article some legal mechanisms are explored that can be used by creditors for protection of legally guaranteed rights and legitimate interests during a liquidation process of a legal entity. One of the most fundamental aspects of the liquidation procedure of a legal entity is compliance with the rights of creditors. If you do not comply with the measures provided for by law, it will not be possible to liquidate the organization. However, the existing measures, which are currently provided for by the Civil Code of the Russian Federation, are not sufficient and require improvement by introducing changes and amendments to the current legislation in terms of protecting the rights of creditors.

For citation

Belova I.E., Irincheev V.V. (2023) Likvidatsiya yuridicheskogo litsa, teoreticheskie i prakticheskie voprosy zashchity prav kreditorov [Liquidation of a legal entity, theoretical and practical issues of protection of creditor's rights]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 13 (10A), pp. 222-227. DOI: 10.34670/AR.2023.35.58.027

Keywords

Creditor's rights, creditor's claims, bankruptcy of legal entities, register of creditor's claims, liquidation commission.

References

1. Gabov, A.V. Reorganization and liquidation of legal entities: a scientific and practical commentary on Articles 57-65 of the Civil Code of the Russian Federation. — Moscow : Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation : INFRA-M, 2021. — XVI, 203 p. — Text : direct.
2. Goryaev B. V., Onaeva I. A. Actual problems of liquidation of legal entities //The interaction of science and society in modern conditions. - 2023. — pp. 38-45.
3. Gutnikov O. V. Responsibility of controlling persons for the obligations of a liquidated legal entity: pro et contra //Civics . — 2020. — vol. 2. — No. 5. — pp. 214-246.
4. Ostapenko O. Yu., Alexy N. M. Legal entities: the process of education, responsibility, reorganization and liquidation //Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. - 2020. — No. 6. — pp. 82-85.
5. Provision of information from the Unified State Register of Legal Entities/EGRIP in electronic form / [Electronic resource] // The Federal Tax Service of Russia : [website]. — URL: <https://egrul.nalog.ru/index.html> (date of application: 03/24/2023).
6. Russian Federation. Laws. The Civil Code of the Russian Federation: The Civil Code of the Russian Federation : text with amendments and additions as of March 1, 2023: [adopted by the State Duma on October 21, 1994] // Rossiyskaya Gazeta, No. 238-239, 08.12.1994.
7. Russian Federation. Laws. The Civil Procedure Code of the Russian Federation: The CPC of the Russian Federation : text with amendments and additions as of March 1, 2023: [adopted by the State Duma on October 23, 2002 : Approved by the Federation Council on October 30, 2002] // Collection of Legislation of the Russian Federation, No. 46, 11/18/2002.
8. Russian Federation. Laws. On Insolvency (bankruptcy) : Federal Law No. 127-FZ of October 26, 2002 : [adopted by the State Duma on September 27, 2002 : approved by the Federation Council on October 16, 2002] // Collection of Legislation of the Russian Federation, No. 43, 10/28/2002.
9. Sargsyan A. A. Compulsory application of the liquidation procedure on the initiative of the founders (participants) of a legal entity //Legal sciences, the rule of law and modern legislation. — 2019. — pp. 33-37.
10. Ergashev A. E. Features of legal regulation of liquidation of legal entities in private international law //Universum: economics and Jurisprudence. — 2021. — №. 11 (86). — Pp. 19-22.