**Доклад начальника отдела регистрации и учета налогоплательщиков УФНС России по Иркутской области Е.В. Стариковой «Ликвидация юридического лица. Вопросы и ответы»**

В соответствии с пунктами 1, 2, 5 статьи 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, с учетом требований настоящего Федерального закона и устава общества. Общество может быть ликвидировано также по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Порядок ликвидации юридического лица регулируется статьями 61-64 Гражданского кодекса Российской Федерации. В соответствии с пунктом 3 статьи 63 ГК РФ учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливают порядок и сроки ликвидации в соответствии с законом, о чем сообщают в регистрирующий орган (посредством представления формы №Р15016) с приложением решения о ликвидации в трехдневный срок со дня принятия такого решения**.**

Заявителем может быть ликвидатор (председатель ликвидационной комиссии) или участник. Заявление может быть подано лично или направлено почтой либо через МФЦ (тогда подпись удостоверяется нотариально), также подача возможна в электронном виде с ЭЦП заявителя.

Если заявителем является ликвидатор (председатель ЛК), который ранее был директором, и заявление подписано ЭЦП директора, то регистрирующий орган откажет в государственной регистрации (подписано неуполномоченным лицом);

Если нарушен трехдневный срок представления заявления о начале процедуры ликвидации и назначении ликвидатора (председателя ЛК), то будет возбуждено административное производство ч.3 ст.14.25 КОАП РФ (предупреждение или штраф 5000 рублей)

Решение участников о ликвидации для ООО и АО должно соответствовать требованиям ст.67.1 ГК РФ. Согласно пункту 3 статьи 67.1 ГК РФ принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения посредством очного голосования и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении:

1) публичного акционерного общества лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии;

2) непубличного акционерного общества путем нотариального удостоверения или удостоверения лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии;

3) общества с ограниченной ответственностью путем нотариального удостоверения, если иной способ (подписание протокола всеми участниками или частью участников; с использованием технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения; иным способом, не противоречащим закону) не предусмотрен уставом такого общества либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно. Решение общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с которым в отношении решений общества будет применяться альтернативный способ подтверждения, требует нотариального удостоверения.

Требование о нотариальном удостоверении, установленное подпунктом 3 пункта 3 статьи 67.1 ГК РФ, распространяется и на решение единственного участника. Если решение не соответствует требованиям ст. 67.1 ГК, то регистрирующий орган откажет в государственной регистраций.

Также в течение трех рабочих дней сдаты принятия решенияо ликвидации юридического лица необходимо разместить уведомление о ликвидации юридического лица в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц (пункт 1 статьи 7.1 Закона № 129-ФЗ). Уведомление о ликвидации юридического лица с указанием сведений о принятом решении о ликвидации юридического лица, ликвидационной комиссии (ликвидаторе), описания порядка, сроков и условий для предъявления требований его кредиторами, иных сведений, предусмотренных федеральным законом, подлежит обязательному внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (подпункт н.5 пункта 7 статьи 7.1 Закона № 129-ФЗ). За непредставление указанных в пункте 7 статьи 7.1 Закона № 129-ФЗ сведений в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц, либо их представление позже установленного срока к должностному лицу может быть применено административное наказание в соответствии с частями 6,7 статьи 14.25 КОАП РФ (предупреждение или штраф 5000-10000 рублей).

Кроме того, после регистрации уведомления о ликвидации регистрирующим органом юридическому лицу необходимо осуществить публикацию сведений о принятии решения о ликвидации в «Вестнике государственной регистрации» и, в соответствии с пунктом 1 статьи 63 ГК РФ ликвидационная комиссия опубликовывает в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридического лица, сообщение о его ликвидации и о порядке и сроке заявления требований его кредиторами. Этот срок не может быть менее двух месяцев с момента опубликования сообщения о ликвидации. Органом печати, в котором опубликовываются данные о государственной регистрации юридического лица, согласно Приказу ФНС России от 16.06.2006 № САЭ-3-09/355@ «Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации», является журнал «Вестник государственной регистрации».

Неисполнение юридическим лицом в процессе ликвидации обязанности уведомить кредиторов в соответствии с пунктом 1 статьи 63 ГК РФ и со статьей 7.1 Закона № 129-ФЗ, является основанием для отказа в государственной регистрации, предусмотренным подпунктом «т» пункта 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ. При этом размещение информации в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц не является заменой публикации сообщения о ликвидации юридического лица в Вестнике государственной регистрации.

Представление уведомления о составлении промежуточного баланса ранее предусмотренного для уведомления кредиторов срока, а также срока, установленного в сообщении, размещенном в Федресурсе, является основанием для отказа в государственной регистрации.

После окончания срока для предъявления требований кредиторами, т.е. по истечении минимум 2-х месяцев+1 день, ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

В соответствии с п.3 ст.20 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» о составлении промежуточного ликвидационного баланса учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, должны уведомить регистрирующий орган, путем представления уведомления по форме № Р15016.

При этом следует учитывать, что в соответствии с п.4 ст.20 Закона №129-ФЗ уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть представлено в регистрирующий орган ранее срока:

а) установленного для предъявления требований кредиторами;

б) вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу (иного судебного акта, которым завершается производство по делу), по которому судом или арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации;

в) окончания выездной налоговой проверки, оформления ее результатов (в том числе рассмотрения ее материалов) и вступления в силу итогового документа по результатам этой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в случае проведения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, выездной налоговой проверки;

г) завершения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, таможенной проверки, составления акта таможенной проверки и принятия по результатам указанной проверки решения (последнего из решений) в сфере таможенного дела (в случае, если принятие соответствующего решения предусмотрено международными договорами Российской Федерации и правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании).

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс и подает в регистрирующий орган заявление о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией.

В соответствии с пунктами 2 и 6 ст.63 ГК РФ промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс составляются ликвидационной комиссией и утверждаются учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

Для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме №Р15016;

б) ликвидационный баланс;

в) документ об уплате государственной пошлины (уплата не требуется, если документы представляются в электронном виде).

Регистрирующий орган откажет в государственной регистрации, если учредители не утвердили ликвидационный баланс, способом вынесения отдельного решения либо проставлением отметки непосредственно на балансе.

Регистрирующий орган откажет в государственной регистрации, если юридическим лицом не сдана отчетность в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации в соответствии с подпунктами 1 - 8 пункта 2 статьи 6 и пунктами 2 и 2.4 статьи 11 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений".

Регистрирующий орган откажет в государственной регистрации, если в регистрирующий орган из суда или арбитражного суда поступит судебный акт о принятии к производству искового заявления, содержащего требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации (при этом, государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией не осуществляется до момента поступления в регистрирующий орган решения (иного судебного акта, которым завершается производство по делу) по такому исковому заявлению).

Регистрирующий орган приостановит государственную регистрацию, если в его распоряжении имеются заявления кредиторов ликвидируемого юридического лица, информация о наличии задолженности по налогам и сборам.

В силу пункта 6 [статьи 57](consultantplus://offline/ref=A982914EB2966567E7164932F72577018CC27B76BF32414436EE56BE863F0D312260CE9B7CF149D43C396DC97E9D2064AF57B9722A5F3829aFrFI) Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" срок ликвидации общества, установленный его участниками или органом, принявшим решение о ликвидации общества, не может превышать один год, а в случае, если ликвидация общества не может быть завершена в указанный срок, этот срок может быть продлен в судебном порядке, но не более чем на шесть месяцев.

В случае отмены участниками общества или органом, принявшим решение о ликвидации общества, ранее принятого решения о ликвидации общества либо истечения срока, указанного в [пункте 6 статьи](consultantplus://offline/ref=A982914EB2966567E7164932F72577018CC27B76BF32414436EE56BE863F0D312260CE9E7AF5468568766C9539C93367A657BB7A36a5rDI) 57 Закона № 14-ФЗ, повторное принятие решения о добровольной ликвидации данного общества возможно не ранее чем по истечении шести месяцев со дня внесения сведений об этом в единый государственный реестр юридических лиц.

Из системного толкования указанных пунктов [статьи 57](consultantplus://offline/ref=A982914EB2966567E7164932F72577018CC27B76BF32414436EE56BE863F0D312260CE9B7CF149D43C396DC97E9D2064AF57B9722A5F3829aFrFI) Закона № 14-ФЗ следует, что ликвидация общества может длиться один год, при продлении в судебном порядке - полтора года, после чего ликвидация считается прекращенной в связи с истечением ее срока, о чем регистрирующий орган вносит соответствующую запись в ЕГРЮЛ.

Согласно позиции Федеральной налоговой службы России, изложенной в [письме](consultantplus://offline/ref=B55D62C2788E7578F971903EA0109C3B103BC1DB28032FF2A7718CF517F8C3E7DC8E145F2C6E4B7718094147B22783Z1sFI) от 21 июня 2018 года № ГД-3-14/4105@, в случае истечения срока ликвидации общества, установленного его участниками или органом, принявшим решение о ликвидации общества, или непредставления соответствующей информации о продлении указанного срока в судебном порядке регистрирующий орган вносит в Единый государственный реестр юридических лиц запись об истечении срока ликвидации общества.

В настоящее время техническая возможность внесения такой записи в ЕГРЮЛ отсутствует. Регистрирующий орган откажет в государственной регистрации, если истек срок ликвидации и отсутствует решение суда о его продлении.