

Шпаргалка: как без проблем закрыть ООО

Михаил Носков

эксперт сервиса Контур.Эльба (<https://e-kontur.ru/>)

Ликвидация ООО занимает несколько месяцев. Процесс длительный и на разных его этапах часто возникают ошибки, из-за которых все затягивается, а участники получают штрафы. Приведем пошаговую инструкцию, как закрыть общество с соблюдением требований закона и не нажить проблем. Что сразу лучше учесть при принятии решения о ликвидации, в какие сроки надо уведомить налоговиков, как опубликовать сообщение о ликвидации и уволить сотрудников, а также составить ликвидационный баланс.

Напомним, что процедура закрытия общества с ограниченной ответственностью, как и основные требования к данной форме юрлица, закреплена в Федеральном законе от 08.02.1992 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»¹. Соответствующие нормы имеются также в ГК РФ. Ликвидировать общество можно как добровольно, так и по решению суда.

Всю процедуру представим для удобства в виде 6 шагов.

Шаг 1. Принять решение о ликвидации.

Сначала организация должна принять решение о ликвидации и назначить ликвидационную комиссию или ликвидатора (ст. 57 Закона об ООО), это компетенция общего собрания собственников общества. С этого момента к ликвидатору переходят все полномочия по управлению обществом (п. 4 ст. 62 ГК РФ).

Когда учредителей несколько, получить все необходимые подписи бывает непросто. Так, пользователи Эльбы рассказывали про сложные случаи: у кого-то партнер переехал за рубеж, у кого-то утратил дееспособность после инсульта.

Если участник один, возникает другая проблема: бывает, что устав требует включить в комиссию минимум трех человек. Учитывать положения устава общества в процессе ликвидации предписывает п. 1 ст. 57 Закона об ООО.

Шаг 2. Уведомить о ликвидации налоговиков.

После принятия решения о ликвидации нужно уведомить налоговую инспекцию, т.е. подать заявление по форме № Р15016². Это нужно сделать в течение 3 рабочих дней после принятия решения о ликвидации, иначе

¹ Далее – Закон об ООО.

² Форма утверждена приказом ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ (приложение 5).

ликвидатора могут оштрафовать на 5000 рублей (ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ). Уведомить инспекцию можно и в электронном виде, подписав заявление квалифицированной электронной подписью.

Налоговики выдают извещение о том, что общество в стадии ликвидации, а также вносят запись в ЕГРЮЛ.

Обратите внимание: *уведомлять о ликвидации ООО внебюджетные фонды больше не требуется*. Это сделает налоговый орган.

Шаг 3. Опубликовать сообщение о ликвидации.

Обязательно нужно сообщить о ликвидации для всеобщего сведения в «Вестнике госрегистрации» (<https://www.vestnik-gosreg.ru/>) и предупредить контрагентов, перед которыми есть долги (заказным письмом с описью вложения)³. После публикации – *выждать 2 месяца, в течение которых могут поступить требования от кредиторов*. Если этого не сделать, ликвидацию могут признать недействительной и придется начинать все сначала. См., например, постановления арбитражных судов Северо-Западного округа от 25.09.2017 по делу № А26-10499/2016, Уральского округа от 05.05.2016 по делу № А07-17897/2014.

Мнение

Мария Денисенко, руководитель Департамента общеправовой практики АКГ «Уральский союз»

Важно не забыть разместить в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц (<http://www.fedresurs.ru>) уведомление о ликвидации юридического лица с указанием информации о принятом решении, ликвидационной комиссии (ликвидаторе), описания порядка, сроков и условий для предъявления требований его кредиторами, иных сведений, предусмотренных федеральным законом⁴.

Шаг 4. Проинформировать сотрудников и службу занятости

При ликвидации ООО важно понимать, до какого момента организация будет продолжать работу. От этой даты отсчитываются два месяца назад, чтобы предупредить работников об увольнении. Два месяца – это минимальный срок. По согласованию с работником можно расторгнуть трудовой договор и раньше, но тогда за период между увольнением и окончанием срока придется заплатить компенсацию в размере среднего заработка⁵. А выплаты уволенным по причине ликвидации работникам и так большие:

Подробнее о расторжении трудовых отношений с работниками и выплатами для них читайте в статье «Как уволить работников при ликвидации компании» в № 4' 2018 на стр. 21

³ Пункт 1 ст. 63 ГК РФ.

⁴ См. подп. «н.5» п. 7, п. 8 и 8.3, абз. 2 п. 9 ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о госрегистрации).

⁵ Часть 3 ст. 180 ТК РФ.

обычно это оставшаяся зарплата, компенсация за неиспользованный отпуск и выходное пособие⁶.

Мнение

Мария Денисенко, руководитель Департамента общеправовой практики АКГ «Уральский союз»

С целью сэкономить средства на выплатах компенсационных платежей сотрудникам существует практика их увольнения до принятия решения обществом о ликвидации. Наименее затратно для работодателя увольнение сотрудников по собственному желанию или соглашению сторон. Однако делать это можно только при реальном согласии сотрудников.

См. статью «Можно ли мотивировать сотрудника уволиться по собственному желанию» в № 8' 2020 на стр. 23

Также за 2 месяца нужно предупредить службу занятости, а если увольнение массовое, в нее нужно обратиться не менее чем за 3 месяца. В службу занятости сообщают должности работников, их специальности, квалификационные требования, условия оплаты труда⁷.

Критерии массовости увольнений могут определяться отраслевыми или территориальными соглашениями, заключаемыми в рамках социального партнерства. Если их нет или невозможно применить к конкретному ООО, то можно воспользоваться Положением об организации работы по содействию занятости в условиях массового высвобождения, утв. постановлением Правительства РФ от 05.02.1993 № 99. В таком случае к массовым увольнениям приравниваются:

- ликвидация предприятия с численностью работающих 15 и более человек вне зависимости от организационно-правовой формы;
- увольнение 1% от общего числа работающих в связи с ликвидацией предприятия в течение 30 календарных дней в регионах с общей численностью занятых менее 5000 человек.

Шаг 5. Инвентаризация и промежуточный ликвидационный баланс.

В обществе должна пройти инвентаризация имущества и обязательств. Это не только прямое требование закона⁸. Без инвентаризации не получится сформировать достоверный ликвидационный баланс и рассчитаться с кредиторами. При проведении инвентаризации нужно руководствоваться методикой Минфина России (приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49).

⁶ Если уволенные сотрудники не трудоустраиваются в течение 2-го месяца после увольнения, то им придется выплатить средний заработок за этот месяц или пропорционально периоду трудоустройства (ч. 2 ст. 178 ТК РФ). Средний заработок за 3-й месяц трудоустройства (его часть, пропорциональная периоду трудоустройства) полагается тем сотрудникам, которые представят решение органа службы занятости населения о такой выплате (ч. 3 и 4 ст. 178 ТК РФ). Взамен среднего месячного заработка за 2-й и 3-й месяцы трудоустройства можно сразу выплатить компенсацию (ч. 5 и 8 ст. 178 ТК РФ). В любом случае нужно рассчитать так, чтобы все выплаты успеть совершить до завершения ликвидации организации (см. ч. 6 ст. 178 ТК РФ).

⁷ Пункт 2 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

⁸ Статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По итогам инвентаризации ликвидационная комиссия формирует промежуточный ликвидационный баланс, который затем утверждается собранием участников общества и служит для расчетов по обязательствам. Об утверждении промежуточного баланса налоговую уведомляют также при помощи заявления по форме № Р15016.

Обратите внимание: ликвидационный баланс должен отвечать требованиям полноты и достоверности, а также содержать сведения, перечисленные в ч. 2 ст. 63 ГК РФ (сведения об имуществе, о перечне требований кредиторов и пр.). В противном случае не исключен отказ в госрегистрации ликвидации общества.

И, конечно, выплатить долги (в первую очередь по возмещению вреда здоровью; затем выходные пособия; обязательные, в том числе налоговые, платежи; иные требования кредиторов). На этом этапе главная проблема – откуда взять деньги для выплат. Если денег на счетах недостаточно, ликвидационная комиссия *продает имущество общества с торгов*, кроме имущества стоимостью менее 100 000 рублей. В худшем случае приходится *объявлять банкротство*. Чтобы избежать паники, лучше заранее продумать, как рассчитаться с кредиторами и сотрудниками.

Имущество, оставшееся после удовлетворения требований всех кредиторов, передается участникам общества.

Шаг 6. Завершение процесса.

На последнем этапе в налоговую инспекцию подают итоговый ликвидационный баланс с заявлением по форме № Р15016. Обычно при подаче этого заявления, как в отношении формы № Р15001, обращаются к нотариусу. Есть способ сэкономить – сформировать заявление при помощи сервиса налоговой службы (<https://service.nalog.ru/regin/>) и подписать квалифицированной электронной подписью.

Мнение

Мария Денисенко, руководитель Департамента общеправовой практики АКГ «Уральский союз»

В пакете документов на последнем этапе ликвидации при подаче нарочно обязательно должна быть квитанция об оплате госпошлины в размере 800 рублей. Затрат на госпошлину можно избежать, если подавать пакет документов в налоговый орган через нотариуса посредством электронного документооборота.

Заявление и прилагающиеся к нему документы представляют в налоговую инспекцию по месту нахождения общества или в Единый регистрационный центр, если он создан в регионе на базе одной из инспекций. Заявителем выступает председатель ликвидационной комиссии.

Об электронных торгах читайте статью «Особенности проведения торгов при банкротстве» в № 11' 2020 на стр. 50
См. статью «Упрощенная процедура банкротства. Банкротство ликвидируемого должника» в № 8' 2020 на стр. 40

Уведомить налоговиков о завершении ликвидации нужно не ранее чем через 2 месяца после публикации в «Вестнике государственной регистрации»⁹.

Мнение

Мария Денисенко, руководитель Департамента общеправовой практики АКГ «Уральский союз»

Общество может объединить этапы 5 и 6 и подать документы одновременно. Например, такая практика существует в МИФНС № 46 по г. Москве.

Промежуточный и ликвидационный балансы обязательно должны быть утверждены учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о его ликвидации.

Представление ликвидационного баланса, не отражающего действительного имущественного положения ликвидируемого юридического лица и его расчеты с кредиторами, является основанием для отказа в государственной регистрации ликвидации юридического лица либо признании внесенной в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности недействительной. Такова правовая позиция высшего суда (постановления Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 14449/12, от 15.01.2013 № 11925/12, от 13.10.2011 № 7075/11).

В стадии ликвидации компания может продолжать работу. Главное отличие – теперь ее целью становится завершение деятельности, например подписание закрывающих документов (актов) и расторжение договоров. У ликвидационной комиссии нет полномочий заключать новые сделки, их могут признать недействительными. А вот обязанность сдавать отчеты и платить налоги остается – об этом тоже зачастую забывают.

Мнение

Наталья Свистунова, юрист, главный редактор журнала «Юридический справочник руководителя»

Многих предпринимателей волнует вопрос: придут ли налоговики с проверкой в случае ликвидации организации. Согласно НК РФ проверка в этом случае обязательной не является¹⁰. Каких-либо критериев отбора компаний, которые владельцы планируют закрыть, для выездной проверки ИФНС нет. Практика показывает, что **в первую очередь налоговые инспекторы обращают внимание на организации, которые так или иначе выбиваются из общей массы**. Например, имеют задолженность перед бюджетом; ранее камеральные проверки в отношении них показали несостыковки; руководство вызывали на комиссию по легализации налоговой базы и пр.

Если же все же налоговики решат нанести вам визит, то имейте в виду, что проверить они могут только период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки¹¹. Например, если решение вынесено 22.12.2020, то проверить могут с 2017 года (но совсем не обяза-

См. статью «Комиссии по легализации налоговой базы: что делать, если получили приглашение» в № 4' 2020 на стр. 11

⁹ Пункт 2 ст. 22 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

¹⁰ Пункт 11 ст. 89 НК РФ.

¹¹ Там же.

тельно, что будут проверять весь этот период, возможно, запросят только текущий год). И, кстати, **проверку налоговой инспекции имеют право назначить даже в отношении компании, где выездная налоговая проверка недавно проводилась.**

Сама проверка в связи с ликвидацией организации не отличается от обычной выездной проверки. Налоговая инспекция может истребовать документы и информацию, осуществить выемку документов и предметов, осмотреть помещения организации. Подробнее см. в письме ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».

Еще напоминаем, что до конца 2020 года введен мораторий на плановые проверки малого бизнеса. Согласно «Общенациональному плану действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения», одобренному Правительством РФ в конце сентября, мораторий будет продлен до конца 2021 года. Правда, выездные налоговые проверки оттуда планируют исключить¹².

Мнение

Мария Денисенко, руководитель Департамента общеправовой практики АКГ «Уральский союз»

При ликвидации общества налоговая проверка может быть проведена по инициативе налогового органа (в т.ч. и повторная). Для минимизации вероятности ее проведения общество должно заблаговременно озаботиться вопросами сверки со всеми госорганами, погашения кредиторской задолженности перед бюджетом, проверить, вся ли необходимая отчетность сдана и привести бухгалтерскую документацию в порядок. **Вероятность налоговой проверки «законопослушной» компании минимальна. Также налоговые проверки редко проводятся в «нулевых» компаниях.** В крупных городах (например, Москва, Санкт-Петербург) налоговой проверки можно избежать из-за большой загруженности налогового органа. Но бывает, что и «закрывающая» долги компания попадает под проверку, т.к. уже привлекла внимание операциями в период активной деятельности.

Важно еще до момента начала процедуры ликвидации проверить выписку ЕГРЮЛ на наличие в ней записи налогового органа о недостоверности сведений в отношении организации (например, ее местонахождения). В случае наличия такой записи налоговой орган может отказать в ликвидации уже на первом ее этапе. Ликвидация общества возможна только после устранения информации о недостоверности сведений в выписке ЕГРЮЛ. **Вместо нормальной ликвидации налоговые органы могут попытаться административно исключить компанию из реестра, с дисквалификацией руководителя.** У них есть план и отчетность по такой работе.

Процедура ликвидации может быть приостановлена обществом на соответствующем этапе ликвидации на период оспаривания выявленных налоговым органом доначислений. Если ООО успеет оспорить доначисления налогового органа или исполнить его решение, общий срок ликвидации, установленный законом (для ООО – 1 год), не нарушается, а компания может продолжить процедуру. Если ликвидация общества не может быть завершена в указанный срок, он может быть продлен в судебном порядке, но не более чем на 6 месяцев, или процедура может быть запущена заново.

¹² Подпункт «а» п. 7 Перечня поручений по итогам расширенного заседания президиума Государственного совета, утв. Президентом РФ 24.10.2020 № Пр-1726ГС.