Министерство образования и науки РФ

Федеральное агентство по образованию ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Кафедра "Философия, история и право"

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По правоведению на тему:

**Реорганизация и ликвидация юридических лиц.**

**Правопреемство.**

Уфа-2009

Содержание

1. Введение…………………….……………………………………..1
2. Реорганизация и ликвидация юридических лиц. Правопреемство……2
3. Таблица отличий…………………………………………………………13
4. Задача …………………………………………………………………….14
5. Заключение………………………………………………………..……...16
6. Список используемой литературы ……………………………………..17
7. Введение

Порядок образования и прекращения деятельности юридического лица заслуживает особого рассмотрения в силу того, что вследствие указанного события такое лицо создается или выбывает из числа субъектов гражданского права, и приходится решать вопрос о судьбе обязательств, участником которых было прекращающее существование юридическое лицо.

При образовании юридического лица обязательным условиям является его государственная регистрация. Государственная регистрация юридических лиц является необходимым условием стабильности гражданского оборота и защиты интересов его участников. В процессе регистрации осуществляется государственный контроль за соблюдением установленного законом порядка образования юридического лица, соответствием его учредительных документов закону, а также учет юридических лиц в целях налогообложения и в иных предусмотренных законом целях.

Цель данной работы: рассмотреть порядок реорганизации и ликвидации юридических лиц.

1. Реорганизация и ликвидация юридических лиц.

Правопреемство

*Прекращение юридических лиц* осуществляется путем *реорганизации* либо *ликвидации.* Различие между ними заклю­чается в том, что при реорганизации происходит правопреем­ство, а при ликвидации нет.

В свою очередь, *реорганизация* делится *на слияние* (из двух и более юридических лиц образуется одно), *присоединение* (одно или несколько юридических лиц присоединяются к другому), *разделение* (юридическое лицо делится на два и более юриди­ческих лиц), *выделение* (из юридического лица выделяется одно или несколько юридических лиц, при этом юридическое лицо, из которого произошло выделение, продолжает существовать), *преобразование* (изменение организационно-правовой формы юри­дического лица).

По общему правилу, юридическое лицо реорганизуется добровольно, т. е. по решению его учредителей либо органа, уполномоченного на то учредительными документами. Однако возможна реорганизация и в принудительном порядке по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда. Так, когда организации занимают доминирующее положение на рынке и совершают два или более нарушений антимонопольного законодательства, федеральный антимонопольный орган вправе обязать их принудительно разделиться или выделить из своего состава одну либо несколько организаций на базе структурных подразделений, если это ведет к развитию конкуренции.

Реорганизация в форме слияния, присоединения или преобразования в случаях, установленных судом, возможна лишь с согласия уполномоченных государственных органов.

При слиянии, присоединении и преобразовании юридических лиц составляется передаточный акт, при разделении и  выделении — разделительный баланс. Указанные документы должны содержать положения о правопреемстве по всей совокупности обязательств реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами. Передаточный акт и разделительный баланс утверждаются лицами, принявшими решение о реорганизации, и представляются вместе с учредительными документами для государственной регистрации вновь возникающих или изменений в учредительные документы существующих юридических лиц.

Ликвидация юридического лица представляет собой прекра­щение юридического лица без правопреемства (п. 1 ст. 61 ГК). Тем самым предполагается, что с момента ликвидации права и обязанности юридического лица к другим субъектам не перехо­дят.

Ликвидация может быть *добровольной или принудительной.* В первом случае она производится по решению учредителей (уча­стников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами. Это: истечение срока, на который создано юридическое лицо, и достижение поставленной при его создании цели (п. 2 ст. 61). Принудительная ликвидация осуще­ствляется по решению суда. В п. 2 ст. 61 ГК названы некоторые из оснований: осуществление юридическим лицом деятельности, запрещенной законом, либо без необходимого разрешения (ли­цензии), иное систематическое, неоднократное или даже одно­кратное, но грубое нарушение закона либо иных правовых актов признание судом недействительной регистрации юридичес­кого лица в связи с допущенными при его создании неустрани­мыми нарушениями законодательства. Отдельно отмечено в той se статье такое основание, как систематическое, осуществле­ние общественной или религиозной организацией (объединени­ем), благотворительным или иным фондом деятельности, проти­воречащей его уставным целям. Указанная статья подчеркивает возможность принудительной ликвидации «также в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом» (банкротство, ст. 65 *ТУ.).* Установление новых оснований для принудительной ликвидации, в том числе на уровне закона, не допускается.

С требованием о ликвидации юридического лица в арбитражный суд могут обратиться государственные органы или орга­на муниципального самоуправления (п. 3 ст. 61 ГК). Необходимо, чтобы право на такое обращение было предусмотрено законом.

Ликвидация начинается с того, что учредители (участники) юридического лица или орган, принявший соответствующее ре­шение, незамедлительно направляют письменное сообщение о предстоящей ликвидации органу, который осуществляет госу­дарственную регистрацию юридических лиц (п. 1 ст. 62 ГК). Указаннoe сообщение является основанием для внесения в Единый государственный реестр записи о том, что данное юридическое лицо находится в процессе ликвидации. Поскольку этот реестр в силу п. 1 ст. 51 ГК РФ открыт для всеобщего ознакомления, такая запись может побудить к необходимым действиям кредиторов юридического лица.

Выступившие с инициативой ликвидации сами назначают ликвидационную комиссию или наделяют ее функциями так называемого ликвидатора. Персональный состав ликвидационной эмиссии, а также порядок и сроки проведения ликвидации должны быть согласованы с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц. В случаях, когда ликвидация производится по судебному решению, им может быть предусмотрено возложение соответствующих обязанностей на самих учредителей (участников) либо на тех, кто уполномочен на проведение ликвидации учредительными документами (п. 3 ' 51, п. 2 ст. 62 ГК).

На протяжении всего хода ликвидации юридическое лицо продолжает существовать в качестве субъекта гражданского права , которым управляет ликвидационная комиссия, и в этой связи, в частности, выступает в суде от имени ликвидируемого юридического лица (п. 3 ст. 62 ГК).

Работа комиссии начинается с извещения о предстоящей ликвидации, которое должно включать информацию о порядке и сроках обращения кредиторов со своими требованиями. Изве­щение необходимо поместить в том печатном органе, который обычно публикует сообщения о государственной регистрации юридических лиц (п. 1 ст. 63 ГК).

Задача комиссии состоит в том, чтобы собрать долги юриди­ческого лица и рассчитаться с его кредиторами. Комиссия долж­на направить персональное уведомление всем выявленным ею кредиторам, включая и тех, у кого срок требования не насту­пил.

После истечения указанного в извещении срока (не менее двух месяцев) ликвидационная комиссия составляет промежу­точный баланс, который утверждается учредителями (участни­ками) или органом, принявшим решение о ликвидации, по со­гласованию с органом, который осуществляет государственную регистрацию юридических лиц.

Промежуточный баланс должен содержать данные о том, что представляет собой имущество юридического лица, какие именно требования кредиторов удалось выявить и каков резуль­тат их рассмотрения (п. 2 ст. 63 ГК).

Требования кредиторов удовлетворяются за счет имеющих­ся у юридического лица денежных средств, а при недостаточно­сти этих средств — из сумм, вырученных от продажи принадле­жащего юридическому лицу имущества. Такая продажа произ­водится с публичных торгов в порядке, предусмотренном для исполнения судебных решений процессуальным законодательством. Правило об обязательной продаже имущества распространяется на все ликвидируемые юридические лица, кроме учреждений и казенных предприятий.

Выплата кредиторам производится начиная со дня утверж­дения учредителями (участниками) юридического лица либо ор­ганом, который принял решение о ликвидации, согласованного с органом, в функции которого входит осуществлять государ­ственную регистрацию промежуточного баланса (п. 2 ст. 63 ГК). И только требования тех, кто не пользуется привилегиями, дол­жны быть удовлетворены спустя месяц со дня утверждения про­межуточного баланса (п. 4 ст. 63 ГК).

После погашения долгов юридического лица комиссия со­ставляет ликвидационный баланс, которым завершает расчеты с кредиторами. Баланс должен быть утвержден собственником иму­щества или органом, принявшим решение о ликвидации, и, кроме того, согласован с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (п. 5 ct. 63 ГК).

После утверждения ликвидационного баланса в Единый государственный реестр вносится запись о ликвидации юридического лица. Именно с этого момента юридическое лицо признается прекратившим свое существование в качестве субъекта гражданского права (п. 8 ст. 63 ГК).

Судам при рассмотрении дел необходимо иметь в виду, что Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» ограни­чивает число участников общества, которых должно быть не менее пятидесяти. Если указанный предел будет превышен, об­щество обязано в течение года преобразоваться в открытое акцио­нерное общество или в производственный кооператив (п. 3 ст. 7 Закона). При невыполнении этого требования и не сокращении числа участников в указанный срок общество подлежит ликвидации в судебном порядке на основании п. 2 ст. 61 и ст. 88 ГК РФ.

Согласно п. 3 ст. 59 Закона общества с ограниченной ответственностью (товарищества с ограниченной ответственностью), насчитывающие на момент введения Закона в действие более пятидесяти участников, должны преобразоваться в акционерные общества или в производственные кооперативы до 1 июля 1999 г. либо в тот же срок уменьшить число участников общества до установленного предела.

Вместе с тем названная норма содержит исключение: допускается преобразование таких обществ с ограниченной ответственностью (товариществ с ограниченной ответственностью) в закрытые акционерные общества без соблюдения требований, установленных абз 2 и 3 п. 3 ст. 7 Федерального закона «Об акционерных обществах» (ограничивающих число участников закрытого акционерного общества). Таким правом общество, созданное до 1 марта 1998 г. и насчитывающее более пятидесяти участников, могло воспользоваться, согласно Закону, лишь до 1 июля 1999 г. *(п. 4 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 9 декабря 1999 г. № 90/14 «О некоторых вопросах применения* *Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»).*

Учредительные документы (устав, учредительный договор) обществ (товариществ с ограниченной ответственностью), созданных до введения Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» в действие (1 марта 1998 г.), подлежали приведе­нию в соответствие с Законом не позднее 1 июля 1999 г.

До приведения указанных документов в соответствие с За­коном они действуют в части, не противоречащей Закону. Если Законом предусмотрено, что определенные отношения могут регулироваться в уставе общества иным образом, чем указано в Законе, такие положения устава общества, созданного до 1 марта 1998 г., сохраняют силу до регистрации устава в новой редакции (внесения изменений в устав).

В случае не приведения обществом (товариществом с огра­ниченной ответственностью) учредительных документов в соот­ветствие с Законом до 1 июля 1999 г. общество (товарищество) может быть ликвидировано в судебном порядке по требованию органа, осуществляющего государственную регистрацию юри­дических лиц, либо иных государственных органов и органов местного самоуправления, которым право на заявление такого требования предоставлено федеральным законом. До заверше­ния ликвидации общества — исключения его из государственно­го реестра юридических лиц — оно действует, руководствуясь нормами Закона и положениями устава, не противоречащими Закону (п. *26 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 9 декабря 1999 г. № 90/14 «О некоторых вопросах примене­ния Федерального закона «Об обществах* с *ограниченной ответ­ственностью»).*

Юридическое лицо может быть ликвидировано по реше­нию суда лишь в случаях, предусмотренных Гражданским ко­дексом (п. 2 ст. 61). Следовательно, неисполнение указанным ли­цом требований, содержащихся в иных законах, может служить основанием для ликвидации юридического лица, если суд ква­лифицирует соответствующие действия (бездействие) как нео­днократные или грубые нарушения данного закона или иного правового акта (п. *23 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»).*

Если решением суда о ликвидации юридического лица на его учредителей (участников) либо уполномоченные его учре­дительными документами органы возложены обязанности по осу­ществлению ликвидации (п. 3 ст. 61), однако в установленный срок ликвидация юридического лица не произведена, суд назначает ликвидатора и поручает ему осуществить ликвидацию юридического лица.

При решении вопросов, связанных с назначением ликвида­тора, определением порядка ликвидации и т. п., суд применяет соответствующие положения законодательства о банкротстве в соответствии с п. 1 ст. 6 ГК (аналогия закона) (п. *24 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»).*

Начиная с 8 декабря 1994 г. реорганизация или ликвидация юридического лица может осуществляться только в соответствии со ст. 57—65 Кодекса. В противном случае решение о реоргани­зации или ликвидации юридического лица, а также акт о реги­страции юридического лица, созданного в результате реоргани­зации другого юридического лица, признаются судом недей­ствительными *(п. 6 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 28 февраля 1995 г. № 2/1 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»).*

Имущество, оставшееся после удовлетворения всех требо­ваний кредиторов, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или учредительными документами, должно быть передано тем юридическим или физическим лицам, кото­рые имеют на него вещные или обязательственные права (п. 7 ст. 63 ГК).

Статья 64 ГК РФ устанавливает обязательную для всех юридических лиц очередность удовлетворения требований кредито­вав. С этой целью возможные требования разбиты на пять последовaтeльнo удовлетворяемых очередей. При невозможности по­гашения всех требований кредиторов, отнесенных к соответству­ющей очереди, они удовлетворяются пропорционально их раз­меру.

*Первая очередь* — требования граждан, перед которыми юридическое лицо несет ответственность за вред, причиненный их жизни и здоровью.

*Вторая очередь* — расчеты, связанные с выходным пособием и оплатой труда тем, кто работает по трудовому договору, а также с выплатой причитающегося вознаграждения по авторским договорам

*Третья очередь* — требования, обеспеченные залогом иму­щества ликвидированного юридического лица.

*Четвертая очередь* — задолженность по обязательным пла­тежам в бюджет и во внебюджетные фонды

*Пятая очередь* — остальные кредиторы.

При ликвидации юридических лиц, в том числе в порядке, предусмотренном законодательством о несостоятельности (банк­ротстве), требования кредиторов удовлетворяются в очереднос­ти, определенной п. 1 ст. 64 и п. 3 ст. 65 ГК РФ. При рассмотрении дел о несостоятельности (банкротстве) юридических лиц следу­ет исходить из того, что имущество должника, признанного судом несостоятельным (банкротом), которое являлось предме­том залога, подлежит включению в общую конкурсную массу имущества, а требования кредитора-залогодержателя удовлет­воряются за счет всего имущества должника, оставшегося пос­ле удовлетворения требований кредиторов двух первых очере­дей, в том числе не являющегося предметом залога.

Расходы, связанные с продолжением функционирования юридического лица, в отношении которого принято решение о ликвидации, работой ликвидационной комиссии (ликвидатора), конкурсным производством, выплатой вознаграждения арбитраж­ному или конкурсному управляющему, судебные издержки дол­жны покрываться за счет имущества ликвидируемого юридичес­кого лица вне очереди (п. 1 ст. 30 Закона «О несостоятельности (банкротстве)») (п. *25 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»).*

Согласно ст. 65 ГК РФ юридическое лицо, являющееся ком­мерческой организацией, за исключением казенного предприя­тия, а также юридическое лицо, действующее в форме потре­бительского кооператива либо благотворительного или иного фонда, по решению суда может быть признано несостоятель­ным (банкротом), если оно не в состоянии удовлетворить требова­ния кредиторов.

Признание юридического лица банкротом судом влечет его ликвидацию.

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организаци­ей, а также юридическое лицо, действующее в форме потреби­тельского кооператива либо благотворительного или иного фон­да, может совместно с кредиторами принять решение об объяв­лении о своем банкротстве и о добровольной ликвидации.

Основания признания судом юридического лица банкротом либо объявления им о своем банкротстве, а также порядок ликвидации такого юридического лица устанавливаются законом о несостоятельности (банкротстве). Требования кредиторов удовлетворяются в очередности, предусмотренной п. l ст. 64 ГК РФ.

Все *коммерческие организации* могут быть признаны судом банкротами, если они не в состоянии удовлетворить законные требования кредиторов, за исключением казенных предприятий: по обязательствам последних в любом случае отвечает РФ (п. 5 ст. 115 ГК).

В качестве кредитора могут выступать не только контр­агенты юридического лица по договорам, но и иные лица, на­пример, налоговые органы, которые вправе предъявлять иски в суды о ликвидации юридического лица (ст. 31 НК). Дело в том, что под банкротством предприятия понимается также неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет и во внебюджетные фонды (ст. 3 Закона о банкротстве). В связи с этим в качестве таких кредиторов могут выступать и органы ПФР, ФСС, ФМС, ГФЗ, так как законодательство, регулирующее их деятельность, предоставило им права, аналогичные правам налоговых органов в отношении юридический лиц, не способных выполнять свои обязательства по уплате страховых взносов в эти фонды.

Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)», упомянутый в ст. 65 ГК РФ, был принят 8 января 1998 г. В соответствии с ним:

а) *банкротство* — это признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по *денежным* обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей (ст. 2);

б) юридическое лицо отвечает *признакам банкротства,* еслиуказанные обязательства и (или) обязанности не исполнены им в трехмесячный срок с момента наступления даты их исполнения (ст. 3);

в) дело о банкротстве юридического лица может быть возбуждено арбитражным судом, если требования к должнику — юридическому лицу в совокупности составляют не менее 500 МРОТ. Правом на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании юридического лица банкротом обладают кредитор, прокурор или само юридическое лицо, а также налоговые и иные уполномоченные федеральным законом органы и лица;

г) руководитель юридического лица обязан обратиться с за­явлением о банкротстве в арбитражный суд в случаях:

♦ когда удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения его денеж­ных обязательств в полном объеме перед другими кредиторами;

♦ при принятии соответствующего решения полномочным органом этого юридического лица;

♦ когда полномочным органом собственника принято реше­ние об обращении в арбитражный суд с заявлением о банкрот­стве;

♦ в иных случаях, предусмотренных Законом о банкротстве (ст. 8). [1, с 108-116]

3.Таблица отличий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Право хозяйственного ведения | Право оперативного управления |
| Субъекты | Государственные или муниципальные унитарные предприятия | Казенные предприятия и |
| Использование, владение, распоряжение | Собственник не может забирать имущество | Собственник может забирать имущество |
| Распоряжение прибылью | Собственник имеет право на часть прибыли | Решает собственник |
| Цель создания предприятия | ГУИ и МУП создаются для конкретных муниципальных задач | Управленческая функция, учреждения частично или полностью финансирует собственник |

[2]

4. Задача

Николаев, собственник небольшого строения, долгое время отсутствовал, заколотив окна и двери. Районная администрация распорядилась открыть дом. После составления акта о разрушенности дома на 75 процентов земельный участок, на котором находился дом, был отведен под застройку Константинову. Дом Николаева был бесплатно передан Константинову как строительные материалы.

Константинов в течение летнего строительного сезона полностью восстановил дом, перепланировал и капитально отремонтировал его.

Осенью к прежнему месту жительства возвратился Николаев, который потребовал от Константинова передачи ему дома. Константинов предложил Николаеву обратиться в районную администрацию, которая признала претензию Николаева неосновательной, сославшись на его длительное отсутствие.

В каком порядке и как должно быть разрешено дело?

Решение: в данной задаче затрагивается имущественно гражданские правоотношения, объектом права собственности является Николаев. Пострадавшим является Николаев, а виновником является районная администрация.

Согласно ч. 2 ст. 302 ГК РФ, при безвозмездном приобретении имущества от лица, которое не имело права его отчуждать, собственник вправе истребовать имущество во всех случаях.

В соответствии со статьей 302 ГК РФ иск собственника об истребовании имущества у добросовестного приобретателя, который приобрёл имущество по возмездной сделке у лица, не имевшего права его отчуждать, может быть удовлетворён лишь в случаях, когда имущество утеряно собственником или лицом, которому было передано собственником во владение, либо похищено у того или другого, либо выбыло из их владения иным путём помимо их воли.

При этом собственник должен доказать, что имущество выбыло из его владения или владения лица, которому имущество было передано во владение, в силу названных обстоятельств.

Приобретатель должен доказать, что он приобрёл имущество возмездно и что он не знал и не мог знать о том, что имущество приобретено у лица, не имевшего права на его отчуждение. [1, с 238-239] Такое условие кажется нам неоднозначным. Сложно представить, как владелец будет доказывать, что он не мог знать о том, что имущество приобретено у лица, не имевшего права на его отчуждение. Полагаем более удачным положение, когда сам истец будет доказывать, что ответчик (приобретатель) знал или мог знать о том, что приобретал имущество у лица, не имевшего прав на него.  
Покупатель не может быть признан добросовестным приобретателем, если к моменту совершения возмездной сделки в отношении спорного имущества имелись притязания третьих лиц, о которых покупателю было известно, и если эти притязания впоследствии признаны в установленном порядке правомерными. [3]

5. Заключение

Проанализировав в данной работе порядок образования и прекращения деятельности юридических лиц необходимо отметить, что в зависимости от характера уча­стия государственных органов в регистрации юридического лица наука гражданского права традиционно выделяет следующие способы обра­зования юридических лиц: распорядительный, разрешительный и нормативно-явочный. При этом нормативно-явочный порядок действует в настоящее время в Российской Федерации.

Государственная регистрация является завершающим этапом образования юридического лица, на котором компетентный орган проверяет соблюдение условий, необходимых для создания нового субъекта права, и принимает реше­ние о признании организации юридическим лицом. После этого ос­новные данные об организации включаются в единый государственный реестр юридических лиц и становятся доступными для всеобщего ознакомления.

6. Список используемой литературы

1. Гражданское право. Общая и особенная часть: учебник/ А.П. Фоков, Ю.Г. Попонов, И.Л. Черкашина, В.А. Черкашин; отв. ред. А.П. Фоков. – М.: КНОРУС, 2008. – 688с.

|  |
| --- |
| 1. [Гражданское право РФ (Общая часть): Учебное пособие. Диаконов В.В. // Allpravo.Ru - 2003.](http://www.allpravo.ru/library/doc99p0/instrum959/) 11.8 Право хозяйственного ведения, право оперативного управления 2. Статьи по праву. Вещно-правовые способы защиты права собственности на недвижимое имущество. Муллануров Айдар Азатович. Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. 2004. – №1 |
|  |
|  |
|  |