

АЛГОРИТМ ЛИКВИДАЦИИ ООО (ОДО) ПО СОБСТВЕННОЙ ИНИЦИАТИВЕ

В.Д.ТВАРДОВСКИЙ,
юрист юридической фирмы
"Сысуев, Бондарь, Храпуцкий"

Е.Д.ШКАРБУТА,
юрист юридической фирмы
"Сысуев, Бондарь, Храпуцкий"

Материал подготовлен с использованием
правовых актов по состоянию
на 4 октября 2017 г.

Согласно [ч. 1 п. 1 ст. 91 ГК](#) общество с ограниченной ответственностью (далее - **ООО**) может быть ликвидировано добровольно по единогласному решению его участников. Данное положение также применяется к обществам с дополнительной ответственностью (далее - **ОДО**).

Процесс ликвидации ООО (ОДО) по собственной инициативе можно условно разделить на следующие этапы.

ЭТАП 1. Подготовка к принятию решения о ликвидации

До принятия решения о ликвидации рекомендуется провести определенные подготовительные мероприятия для минимизации рисков, связанных с ликвидацией. Такими мероприятиями могут быть:

- выявление проблемной дебиторской задолженности (наличие таковой может затянуть процесс ликвидации);
- проверка коэффициентов текущей ликвидности и оценка размеров кредиторской задолженности (для минимизации рисков потенциального банкротства и субсидиарной ответственности участников);
- определение имущества ООО (ОДО), которое целесообразнее реализовать вне процедуры публичных торгов;
- анализ кадрового состава ООО (ОДО) на предмет размеров компенсаций за увольнение в связи с ликвидацией.

По результатам указанных прежде мероприятий можно определить примерные сроки ликвидации, а также бюджет ликвидации - количество денежных средств ООО (ОДО), которое позволяет завершить процедуру ликвидации без банкротства.

ЭТАП 2. Принятие решения о ликвидации

Решение о ликвидации ООО (ОДО) принимается общим собранием участников ([абз. 7 ч. 1 ст. 34](#) Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 N 2020-XII "О хозяйственных обществах" (далее - Закон о хозобществах)) либо единственным участником ООО (ОДО) ([ч. 10 ст. 45](#) Закона о хозобществах).

В решении о ликвидации общее собрание участников обязано разрешить в том числе следующие вопросы ([п. 1 ст. 58](#) ГК):

- о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора);
- распределении обязанностей между председателем и членами ликвидационной комиссии (при ее назначении);

- порядке и сроках ликвидации (в том числе сведения о намерении провести аудиторскую проверку).

При определении кандидатуры ликвидационной комиссии (ликвидатора) необходимо учитывать наличие или отсутствие у ООО (ОДО) кредиторской задолженности. Так, при наличии у ликвидируемого юридического лица задолженности перед кредиторами председателем ликвидационной комиссии (ликвидатором) назначается лицо, не являющееся участником или руководителем этого юридического лица (п. 2 ст. 58 ГК).

Ликвидатором может выступать как физическое, так и юридическое лицо.

Физическое либо юридическое лицо, назначаемое ликвидатором или председателем ликвидационной комиссии ООО (ОДО), должно соответствовать требованиям, указанным в подп. 1.1 п. 1 или подп. 1.2 п. 1 постановления Совмина от 24.04.2013 N 314 "О некоторых вопросах назначения председателя ликвидационной комиссии (ликвидатора)" соответственно.

В связи с тем что законодательство фактически отождествляет ликвидационную комиссию и ликвидатора в части передаваемых полномочий, при назначении ликвидационной комиссии целесообразно определить, кого именно из членов комиссии наделить определенными полномочиями (например, представление ликвидируемого ООО (ОДО) в суде, государственных органах).

Срок ликвидации, устанавливаемый решением общего собрания участников или единственным участником ООО (ОДО), не может превышать 9 (девяти) месяцев со дня принятия решения о ликвидации. Данный срок может быть впоследствии продлен решением общего собрания или единственным участником ООО (ОДО) максимум до 12 месяцев (ч. 3 п. 6 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утв. Декретом от 16.01.2009 N 1 "О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования" (далее - **Положение о ликвидации**)).

ЭТАП 3. Передача управления организацией ликвидационной комиссии (ликвидатору)

3.1. Оформление отношений с ликвидационной комиссией (ликвидатором)

Со дня назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица (п. 3 ст. 58 ГК).

Отношения с членами ликвидационной комиссии (ликвидатором) рекомендуется оформлять путем заключения гражданско-правового договора (договора возмездного оказания услуг). Договор возмездного оказания услуг может быть заключен как с самим ликвидируемым ООО (ОДО), так и с одним из его участников.

При заключении договора между ликвидатором и ликвидируемым ООО (ОДО) необходимо учитывать, что ликвидатор фактически становится кредитором ООО (ОДО), за исключением полной предварительной оплаты услуг ликвидатора. В связи с этим расчеты с ликвидатором должны быть учтены при расчете с другими кредиторами.

Вопросы распределения расходов в случае заключения договора между ликвидатором и одним из участников ликвидируемого ООО (ОДО) могут быть разрешены между участниками как самостоятельно, так и решением общего собрания участников ООО (ОДО) о ликвидации.

3.2. Проведение инвентаризации

В связи с тем что при передаче полномочий по управлению ликвидируемым ООО (ОДО) ликвидатору (ликвидационной комиссии) происходит смена материально ответственных лиц, проведение инвентаризации после передачи полномочий ликвидатору обязательно (абз. 4 п. 2 ст. 13 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности").

Инвентаризация осуществляется в порядке, предусмотренном [Инструкцией](#) по инвентаризации активов и обязательств, утв. постановлением Минфина от 30.11.2007 N 180 "Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь" (далее - **Инструкция N 180**).

При ликвидации организации по результатам инвентаризации активов и обязательств определяется достоверность учетной стоимости активов, объем возможной к требованию дебиторской задолженности, размер кредиторской задолженности (**ч. 3 п. 6** Инструкции N 180).

В комиссию по проведению инвентаризации помимо ликвидатора (ликвидационной комиссии) рекомендуется включать бывшего руководителя организации, главного бухгалтера, а также участников ликвидируемого ООО (ОДО).

Результаты инвентаризации должны быть использованы ликвидатором для планирования дальнейших действий, связанных с процедурой ликвидации.

3.3. Переоформление в обслуживающем банке карточки с образцами подписей и оттиска печати на председателя ликвидационной комиссии (ликвидатора)

Согласно **ч. 3 ст. 200** Банковского кодекса (далее - БК) для проведения банком расчетов с денежными средствами, находящимися на текущем (расчетном) банковском счете юридического лица, оформляется карточка с образцами подписей и оттиска печати. В карточку с образцами подписей и оттиска печати включаются подписи должностных лиц юридического лица, имеющих право подписи документов для проведения расчетов, а также оттиск печати юридического лица. После назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) лицом, имеющим право подписи документов для проведения расчетов от имени ликвидируемого ООО (ОДО), становится председатель ликвидационной комиссии или иное уполномоченное лицо либо ликвидатор. В данном случае согласно **ч. 4 ст. 200** БК при изменении сведений, которые подлежат включению в карточку с образцами подписей и оттиска печати, владелец счета обязан незамедлительно уведомить банк и в месячный срок со дня изменения указанных сведений оформить новую карточку с образцами подписей и оттиска печати.

ЭТАП 4. Уведомление государственных органов, кредиторов и иных заинтересованных лиц о начале процедуры ликвидации

4.1. Уведомление регистрирующего органа

Для уведомления о начале процедуры ликвидации в течение десяти дней после даты принятия решения о ликвидации в регистрирующий орган подаются следующие документы (**ч. 1 п. 1 ст. 59** ГК):

- заявление о ликвидации;
- решение о ликвидации;
- легализованная выписка из торгового реестра страны учреждения (для иностранных участников);
- квитанция об оплате публикации в Журнале "Юстиция Беларуси" (*с 3 сентября 2017 г.*).

С 3 сентября 2017 г. после получения документов о ликвидации юридического лица регистрирующий орган не позднее рабочего дня, следующего за днем получения этих документов, будет обязан направить соответствующие сведения и уведомления:

- в Министерство юстиции Республики Беларусь;
- налоговые, таможенные органы, органы Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах", архивы местных исполнительных и распорядительных органов;

- учреждение "Редакция журнала "Юстиция Беларуси" (*п. 8 Положения о ликвидации*).

4.2. Представление в налоговый орган налоговой декларации (расчета)

В случае ликвидации организации налоговая декларация (расчет) представляется в регистрирующий орган в течение пяти дней с даты подачи заявления о ликвидации (*ч. 1 п. 2-1 ст. 63* Налогового кодекса (далее - НК)).

В случае возникновения в процессе ликвидации ООО (ОДО) объектов налогообложения ликвидационная комиссия (ликвидатор) должна также представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) не позднее десяти рабочих дней до представления в регистрирующий орган окончательного ликвидационного баланса (*ч. 2 п. 2-1 ст. 63* НК).

4.3. Уведомление работников

Прежде чем работники будут уволены в связи с ликвидацией организации (*п. 1 ст. 42*), ликвидационная комиссия (ликвидатор) должна письменно предупредить их о предстоящем увольнении за 2 (два) месяца до этого. Работников необходимо уведомлять за более продолжительный срок, если такой срок предусмотрен в коллективном договоре, соглашении (*ч. 3 ст. 43* ТК).

Предупреждение работников о предстоящем увольнении может быть заменено с их согласия денежной компенсацией в размере не менее двухмесячного среднего заработка (*ч. 5 ст. 43* ТК).

4.4. Уведомление профсоюза (при его наличии)

Уведомление профсоюза производится не позднее двух недель до увольнения работников (*ч. 1 ст. 46* ТК).

4.5. Уведомление органа по труду, занятости и социальной защите

Уведомление органа по труду, занятости и социальной защите производится не менее чем за два месяца до массового высвобождения работников в связи с ликвидацией организации (*абз. 4 ч. 1 ст. 21* Закона Республики Беларусь от 15.06.2006 N 125-3 "О занятости населения Республики Беларусь"). Массовое высвобождение работников в организации определяется в случае ликвидации организации со списочной численностью работников 25 человек и более (*абз. 2 подп. 1.2 п. 1* постановления Минтруда и соцзащиты от 02.04.2009 N 47 "О критериях массового высвобождения работников").

4.6. Уведомление кредиторов

После принятия решения о ликвидации ликвидационная комиссия (ликвидатор) направляет кредиторам письменные уведомления о нахождении организации в процессе ликвидации с указанием срока для предъявления требований (*ч. 3 п. 1 ст. 59* ГК).

После внесения необходимых записей в реестр требований кредиторов необходимо уведомить кредиторов первой и второй очередей (*ч. 2 п. 11 Положения о ликвидации*).

ЭТАП 5. Аудиторская проверка (по собственной инициативе организации)

Для определения наличия или отсутствия задолженности у ООО (ОДО) по уплате налогов и иных платежей в бюджет государственными органами и организациями проводятся соответствующие проверки. В то же время независимая оценка аналогичных фактов также может быть проведена аудиторской организацией (аудитором) по инициативе ликвидируемого ООО (ОДО).

Изменения и дополнения в [Положение](#) о ликвидации, вступившие в силу с 3 сентября 2017 г., устанавливают, что при оказании аудиторскими организациями (аудиторами) услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц при их ликвидации должны быть

проверены:

- правильность исчисления, своевременность и полнота уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей в бюджет;
- наличие непрекращенных обязательств перед таможенными органами;
- исполнение обязанностей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Аудиторская оценка не может длиться более 20 рабочих дней со дня представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (ч. 2 п. 9 Положения о ликвидации; п. 8 Положения о порядке оказания аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности), утв. постановлением Совмина 04.07.2017 N 500 "О некоторых вопросах оказания аудиторами услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности)").

В течение этого срока результаты аудиторской проверки (заключение и отчет) нужно передать:

- в налоговый орган - по месту постановки ликвидируемого ООО (ОДО) на учет;
- Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах" (его обособленному подразделению) - по месту регистрации ликвидируемого ООО (ОДО);
- таможенному органу, в регионе деятельности которого находится ликвидируемое ООО (ОДО).

Таким образом, представление в вышеуказанные органы и организации аудиторского заключения и отчета может исключить проведение государственными органами собственных проверок для представления необходимых для ликвидации справок. Однако при обнаружении государственными органами оснований для дополнительных проверок наличие аудиторского заключения не станет для этого препятствием.

ЭТАП 6. Проведение инвентаризации и составление промежуточного ликвидационного баланса

Законодательством предусмотрено, что промежуточный ликвидационный баланс составляется после окончания срока для предъявления требований кредиторов (ч. 1 п. 2 ст. 59 ГК). Следует отметить, что срок для предъявления требований кредиторов устанавливается ликвидационной комиссией (ликвидатором) и не может составлять менее двух месяцев с момента уведомления кредиторов (ч. 2 п. 1 ст. 59 ГК). Промежуточный ликвидационный баланс составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) по результатам инвентаризации, которая должна быть проведена после окончания срока для предъявления требований кредиторов по правилам, установленным Инструкцией N 180.

Промежуточный ликвидационный баланс после его составления должен быть утвержден общим собранием участников ООО (ОДО) или единственным участником ООО (ОДО). Затем он должен быть подан в налоговый орган по месту постановки на учет ликвидируемого ООО (ОДО) в течение двух рабочих дней (подп. 1.10-1 п. 1 ст. 22 НК).

ЭТАП 7. Прекращение трудовых отношений с работниками ООО (ОДО)

По общему правилу в случае ликвидации ООО (ОДО) трудовые отношения с работниками ООО (ОДО) прекращаются по инициативе нанимателя (п. 1 ст. 42 ТК).

В данном случае увольнение работников осуществляется по истечении срока, указанного в письменном предупреждении об их предстоящем увольнении, но не ранее двух месяцев с момента получения ими таких предупреждений (ч. 3 ст. 43 ТК).

При согласии работника увольнение может быть осуществлено ранее указанного прежде срока. Законодательство допускает замену предупреждения о предстоящем увольнении выплатой компенсации в размере двухмесячного среднего заработка, а также увольнение раньше срока, установленного в уведомлении, с выплатой компенсации пропорционально времени, оставшемуся до окончания срока предупреждения (*ч. 5 ст. 43 ТК*).

В день увольнения председатель ликвидационной комиссии (ликвидатор) должен:

- издать приказ об увольнении работников;
- внести в трудовые книжки работников записи об увольнении работников, соответствующие формулировке приказа об увольнении;
- произвести окончательный расчет с работниками;
- выдать работникам их трудовые книжки.

По общему правилу все работники, за исключением совместителей, при их увольнении в связи с ликвидацией организации имеют право на получение выходного пособия в размере трехкратного среднемесячного заработка (*ч. 4, 6 ст. 48 ТК*).

ЭТАП 8. Расчеты с кредиторами

Расчеты с кредиторами ликвидируемого ООО (ОДО) производятся ликвидационной комиссией (ликвидатором) начиная со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса (*п. 4 ст. 59 ГК*).

Ликвидационная комиссия (ликвидатор) удовлетворяет требования кредиторов за счет имеющихся у ликвидируемого лица денежных средств. Если денежных средств недостаточно для того, чтобы рассчитаться со всеми кредиторами, ликвидационная комиссия (ликвидатор) осуществляет продажу имущества ликвидируемой организации с публичных торгов в установленном порядке (*п. 3 ст. 59 ГК*).

Следует отметить, что кредиторы могут получить удовлетворение своих требований в строго установленной законодательством последовательности (*ч. 1 п. 1 ст. 60 ГК*). Такая последовательность представлена четырьмя очередями в зависимости от вида кредиторской задолженности и оснований ее возникновения. Удовлетворение требований каждой следующей очереди осуществляется после полного удовлетворения требований предыдущей очереди (*п. 2 ст. 60 ГК*).

После завершения расчетов с кредиторами ликвидатором составляется ликвидационный баланс по правилам, действующим для составления промежуточного ликвидационного баланса.

ЭТАП 9. Окончание ликвидации

9.1. Расчеты с участниками ООО (ОДО)

Имущество ликвидируемого ООО (ОДО), которое осталось после удовлетворения требований кредиторов, передается участникам ООО (ОДО) (*п. 7 ст. 59 ГК*). Подлежащее передаче указанным лицам имущество оценивается исходя из данных окончательного ликвидационного баланса.

Распределение имущества между участниками осуществляется пропорционально долям участников в уставном фонде ООО (ОДО). При распределении имущества необходимо также учитывать размер налогов, уплачиваемый ООО (ОДО) в связи с распределением имущества (сумма, превышающая вклад участника в уставный фонд, признается дивидендами и облагается соответствующим налогом). Также для минимизации возможных споров между участниками решение о распределении оставшегося имущества рекомендуется оформить решением общего собрания участников.

В случае если участниками ООО (ОДО) являются иностранные юридические лица, при принятии решения о распределении имущества следует также включать расходы банка

на приобретение иностранной валюты и проведение соответствующих валютных операций.

Также необходимо учитывать, что при наличии имущества у ликвидируемого ООО (ОДО) налоговые органы могут провести дополнительную проверку, связанную с правильностью распределения имущества и его продаж (при необходимости).

9.2. Сдача документов в архив

Ликвидационной комиссии (ликвидатору) необходимо сдать все документы ликвидируемой организации в территориальный архив местного исполнительного и распорядительного органа. В числе таких документов обязательно должны быть документы по личному составу, подтверждающие трудовой стаж и оплату труда его работников (*абз. 4 ч. 1 п. 16 Положения о ликвидации*).

Законодательством не установлен порядок действий ликвидатора в случае, если некоторые документы ООО (ОДО), подлежащие сдаче в архив, отсутствуют. Однако для минимизации возможных рисков, связанных со спорами с бывшими работниками ООО (ОДО), ликвидатор должен предпринять все возможные усилия для восстановления документов по личному составу ООО (ОДО) и последующей сдачи таких документов в архив.

Положение о ликвидации с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 3 сентября 2017 г., позволяет завершить процесс ликвидации организаций, зарегистрированных после 1 января 2003 г., не сдавших в архив документы по личному составу, подтверждающие трудовой стаж и оплату труда работников. Такая организация может быть исключена из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по истечении трех лет со дня принятия решения о ликвидации.

9.3. Проведение инвентаризации и составление окончательного ликвидационного баланса

Окончательный ликвидационный баланс также составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) по результатам инвентаризации, которая должна быть проведена после завершения расчетов с кредиторами и по правилам, установленным *Инструкцией N 180*.

Окончательный ликвидационный баланс подписывается всеми членами ликвидационной комиссии (ликвидатором) и утверждается участниками ликвидируемого ООО (ОДО) (*п. 5 ст. 59 ГК, абз. 3 ч. 1 п. 13 Положения о ликвидации*). Правила для уведомления налоговых органов об утверждении промежуточного ликвидационного баланса применяются также и к окончательному ликвидационному балансу.

9.4. Представление в регистрирующий орган всех необходимых для ликвидации документов

Ликвидационная комиссия (ликвидатор) должны представить в регистрирующий орган (*ч. 1 п. 13, абз. 2 ч. 1 п. 16 Положения о ликвидации, подп. 1.10-1 п. 1 ст. 22 НК*):

- печать организации;
- окончательный ликвидационный баланс;
- оригинал свидетельства о государственной регистрации ООО (ОДО).

Ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо - ликвидированным с даты принятия регистрирующим органом решения о внесении записи в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении юридического лица из этого регистра (*п. 8 ст. 59 ГК*).
