

Группа №4: «Реорганизация и ликвидация СРО».

План действий СРО при реорганизации СРО в форме присоединения

Используемые понятия, сокращения:

СРО 1 – СРО, к которой присоединяется(ются) СРО 2 (СРО 3,...);

СРО 2 (СРО 3, ...) – СРО, которое(ые) присоединяется(ются) к СРО 1;

ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ – Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 03.07.2016 № 372-ФЗ – Федеральный закон от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ – Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

№	Наименование мероприятия	Нормативный правовой акт	Сроки, установленные нормативными правовыми актами	Комментарии
1	Проведение переговоров по вопросу реорганизации, выбор СРО для присоединения.			Возможна координация с НОСТРОЙ
2	Принятие решения о созыве общих собраний, утверждение повестки дня общих собраний.			Решения принимаются в соответствии с внутренними документами СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...)
3	Извещение членов о проведении общих собраний СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...).			Процедура осуществляется в соответствии с внутренними документами СРО
4	Проведение Общего собрания СРО 1. Примерная повестка дня: - о принятии решения о реорганизации СРО 1 в форме присоединении к ней СРО 2 (СРО 3, ...); - об утверждении договора о присоединении;			

	- о назначении ответственных лиц при проведении процедуры реорганизации; - об инвентаризации.	Часть 8 статьи 6 Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ		Возможно проведение совместных общих собраний
5	Проведение Общего собрания СРО 2 (СРО 3, ...). Примерная повестка дня: - о принятии решения о реорганизации в форме присоединении к СРО 1; - об утверждении договора о присоединении; - о назначении ответственных лиц при проведении процедуры реорганизации; - об инвентаризации.		Не позднее 01.03.2017	В целях минимизации рисков рекомендуется заключить договор о присоединении, т.к. его предоставление предусмотрено частью 3 статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ
6	Уведомление РОСТЕХНАДЗОРа о принятых общими собраниями СРО решениях.	Часть 14 статьи 55 ⁵ Градостроительного кодекса Российской Федерации	3 рабочих дня	
7	Подача уведомления в Минюст о начале процедуры реорганизации по форме Р12003 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@) с приложением протоколов общих собраний о реорганизации.	Пункт 1 статьи 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	3 рабочих дня с момента принятия последнего решения о реорганизации	Уведомление подает та СРО, которая последней приняла решение о реорганизации (пункт 1 статьи 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ)
8	Внесение регистрирующими органами (Минюст, ИФНС) сведений в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации.	Пункт 1 статьи 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	3 рабочих дня	На практике такой срок может составлять до 20 дней
Обращаем внимание! Государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации, допускается не ранее трех месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации (ст. 57, 60 ¹ . ГК РФ). В течение данного срока СРО параллельно выполняют условия, указанные в пунктах 9, 10, 11				
Обращаем внимание! В соответствии с п. 11 ст. 89 НК РФ в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика может проводиться выездная налоговая проверка (независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки). При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.				
9	Размещение в «Вестнике государственной регистрации» уведомления о реорганизации СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...).	Часть 2 статьи 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	дважды с периодичностью один раз в месяц	

10	Проведение инвентаризации в СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...).	<p>Пункт 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»</p> <p>Пункт 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»</p>		
11	Решение вопросов, связанных с переоформлением трудовых отношений с работниками СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...).			<p>Обращаем внимание! Реорганизация организации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) не может являться основанием для расторжения трудовых договоров с работниками организации (статья 75 ТК РФ)</p> <p>Согласно статье 75 ТК РФ если работник отказывается от продолжения работы по причине реорганизации организации, трудовой договор подлежит прекращению в соответствии с пунктом 6 статьи 77 ТК РФ (основанием прекращения трудового договора являются отказ работника от продолжения работы в связи реорганизацией организации)</p> <p>Также трудовые отношения могут быть прекращены по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при отказе работника от продолжения работы в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (пункт 7 статьи 77 ТК РФ); - расторжение трудового договора по инициативе работодателя в соответствии со

				<p>статьей 81 ТК РФ (сокращение численности или штата работников организации) (пункт 4 статьи 77 ТК РФ);</p> <p>- соглашение сторон (статья 78 ТК РФ).</p> <p>В остальных случаях заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам работников СРО 2 (СРО 3, ...) и работников СРО 1 (при необходимости)</p>
12	Принятие решения о созыве общих собраний, утверждение повестки дня общих собраний.			Решения принимаются в соответствии с внутренними документами СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...)
13	Извещение членов о проведении общих собраний СРО 1, СРО 2 (СРО 3, ...).			Процедура осуществляется в соответствии с внутренними документами СРО
14	Проведение Общего собрания членов СРО 1: - об утверждении передаточного акта;			Возможно проведение совместных общих собраний
15	Проведение Общего собрания членов СРО 2 (СРО 3, ...): - об утверждении передаточного акта; - о переходе членов СРО 2 (СРО 3, ...) в СРО 1.			
16	Представление в ПФР сведений, предусмотренных пунктами 2 и 2.1 частью 3 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»	Часть 3 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»	<p>В течение одного месяца со дня утверждения передаточного акта, но не позднее дня представления в регистрирующий орган документов для государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации.</p> <p>В случае реорганизации страхователя - юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лицу он представляет сведения об уволенных работниках не позднее дня представления в регистрирующий орган документов для внесения в записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.</p>	
<i>По истечении 3-х месяцев с даты внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации</i>				
17	Подача СРО 1 в Минюст заявления о государственной регистрации изменений,	Три рабочих дня	Часть 5 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	

	вносимых в учредительные документы юридического лица, по форме Р13001 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@) с приложением: - решение о внесении изменений в учредительные документы СРО 1; - учредительные документы СРО 1 в новой редакции в трех экземплярах; - документ об уплате государственной пошлины (800 руб.); либо (в случае внесения в ЕГРЮЛ изменений, касающихся сведений о юридическом лице, но не связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица) подача СРО 1 в Минюст заявления о внесении изменений в единый государственный реестр юридических лиц по форме Р14001 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@).		Статья 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	
18	Заявление СРО 2 о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица по форме Р16003 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@) с приложением всех необходимых документов.		Часть 3 статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	Подача заявлений может осуществляться одновременно
19	Внесение регистрирующими органами (Минюст, ИФНС) сведений в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного(ых) юридических лиц.	Пять рабочих дней	Часть 4 статьи 15, часть 1 статьи 8 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ	На практике такой срок может быть больше
Обращаем внимание! После выполнения события, указанного в пункте 19, реорганизация юридического лица в форме присоединения считается завершенной (часть 5 статьи 16 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)				
20	Уведомление НОСТРОЙ о реорганизации с приложением копий документов, подтверждающих внесение в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенной саморегулируемой организации	Часть 8 статьи 6 Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ	В десятидневный срок со дня завершения реорганизации	

Обращаем внимание! Налоговые декларации по налогам реорганизованной организации за последний налоговый период должны быть представлены его организацией-правопреемником в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника, если указанные налоговые декларации не будут представлены реорганизуемой организацией до завершения ее реорганизации. НК РФ не установлены специальные сроки представления в налоговые органы налоговых деклараций и сроки уплаты налогов за последний налоговый период при реорганизации организации (Письмо Минфина России от 11.12.2007 N 03-02-07/1-477 «О порядке представления в налоговые органы налоговых деклараций, об уплате налогов при реорганизации организации в форме присоединения, о проведении зачета ранее уплаченных сумм налогов и о правомерности начисления налоговым органом пени реорганизованной организации в случае уплаты налогов по месту учета реорганизуемой организации).

21	Передача документации СРО 2 (СРО 3, ...) в СРО 1, в том числе, дела членов СРО 2 (СРО 3, ...).	Часть 8 статьи 6 Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ		
22	Переоформление договоров на размещение средств компенсационного фонда на правопреемника (СРО 1)			

Выводы и рекомендации:

1. Процесс реорганизации достаточно трудоемкий и продолжительный по времени. На практике срок с момента принятия решения о реорганизации до окончания процедуры реорганизации может составлять от 110 до 130 дней. Именно поэтому рекомендуется начать процесс реорганизации в августе – сентябре 2016 года для того, чтобы завершить его до 1 марта - 1 апреля 2017 и, при необходимости, иметь временной запас для приведения документов СРО в соответствии с требованиями ГрК РФ, вступающими в силу с 1 июля 2017 года.

2. При выборе СРО проведите тщательный анализ ее документов, осуществите проверку наличия и состояния компенсационного фонда. При недостатке средств компенсационного фонда у членов реорганизованной СРО может возникнуть необходимость пополнения компенсационного фонда за счет средств всех членов реорганизованных СРО. Также проверьте соответствия документов членов присоединяемой СРО требованиям СРО, в которую такие члены будут вступать. Согласно части 8 статьи 6 Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ члены присоединенной саморегулируемой организации имеют право на членство в реорганизованной саморегулируемой организации при условии их соответствия требованиям, установленным такой саморегулируемой организацией к своим членам.

План действий СРО при ликвидации

Используемые понятия:

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон «О некоммерческих организациях» - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ – Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

№	Наименование мероприятия	Нормативный правовой акт	Сроки, установленные нормативными правовыми актами	Коллизионные вопросы	Комментарии
1	Проведение подготовительных мероприятий по ликвидации СРО.				Возможна координация с НОСТРОЙ
2	Принятие решения о созыве общих собраний, утверждение повестки дня общих собраний.				Решения принимаются в соответствии с внутренними документами СРО
3	Проведение Общего собрания СРО. Примерная повестка дня: - о принятии решения о ликвидации СРО; - о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора); - о проведении инвентаризации.	Часть 2 статьи 61 ГК РФ; часть 1 статьи 18, часть 3 статьи 18, часть 3 статьи 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях»; ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 22 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».			

Обращаем внимание! Согласно части 4 статьи 18 Федерального закона «О некоммерческих организациях» с момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами некоммерческой организации. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемой некоммерческой организации выступает в суде.

4	Подача уведомления в Минюст о принятии решения о ликвидации юридического лица по форме Р15001 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@) с приложением протокола.	Часть 1 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ.	Три рабочих дня с даты принятия решения		Уведомление подается учредителями (членами) СРО или органом, принявшими решение о ликвидации СРО.
5	Процедура внесения регистрирующим органом в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры ликвидации.	Часть 2 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ			
6	Уведомление руководителем ликвидационной комиссией (ликвидатором) регистрирующего органа о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора.	Часть 3 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ.			
7	Внесение регистрирующим органом в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации.	Часть 2 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ.			
8	Размещение в «Вестнике государственной регистрации» уведомления о ликвидации СРО, о порядке и сроке заявления требований ее кредиторами.	Часть 1 статьи 63 ГК РФ; Часть 1 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях»; Часть 2 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ.			
9	Принятие ликвидационной комиссией мер по выявлению кредиторов и получению дебиторской задолженности, уведомление в письменной форме кредиторов о ликвидации СРО.	Часть 2 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».			
10	Составление промежуточного ликвидационного баланса	Часть 3 статьи 19 Федерального закона «О	по окончании срока для предъявления требований		

		некоммерческих организациях».	кредиторами		
11	Проведение Общего собрания СРО. Примерная повестка дня: - утверждение промежуточного ликвидационного баланса.	Статья 63 ГК РФ; часть 3 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».			
12	Уведомление руководителем ликвидационной комиссии (ликвидатором) регистрирующего органа о составлении промежуточного ликвидационного баланса.	Часть 3 статьи 20 Федерального закона № 129- ФЗ			Уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть представлено в регистрирующий орган ранее срока, установленного для предъявления требований кредиторами (часть 4 статьи 20 Федерального закона № 129-ФЗ).
13	Осуществление ликвидационной комиссией расчетов с кредиторами	Часть 5 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».			Расчеты производятся в порядке очередности, установленной статьей 64 ГК РФ, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом начиная со дня его утверждения, за исключением кредиторов третьей и четвертой очереди, выплаты которым производятся по истечении месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного

					баланса.
14	Продажа ликвидационной комиссией имущества некоммерческой организации с публичных торгов	Часть 4 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».			В случае, если имеющиеся у ликвидируемой СРО денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов.
15	Выплата ликвидационной комиссией денежных сумм кредиторам ликвидируемой СРО (в порядке очередности, установленной статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации) в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом	Часть 5 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».	Начиная со дня его утверждения, за исключением кредиторов третьей и четвертой очереди, выплаты которым производятся по истечении месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса.		
16	Составление ликвидационной комиссией ликвидационного баланса	Часть 6 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях»			
17	Проведение Общего собрания СРО. Примерная повестка дня: - утверждение ликвидационного баланса	Статья 63 ГК РФ; часть 6 статьи 19 Федерального закона «О некоммерческих организациях».			
Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество СРО передается его учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или корпоративные права в СРО (часть 8 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации)					
18	Подача в Минюст заявления о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией по форме Р16001 (Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@). К заявлению прикладывается ликвидационный баланс; документ об уплате государственной пошлины (800 руб.).	Статья 21 Федерального закона № 129-ФЗ; Пункт 3 части 3 статьи 333.33 НК РФ.			Данные документы представляются в регистрирующий орган после завершения процесса ликвидации юридического лица.

19	Процедура государственной регистрации ликвидации	Часть 5 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ	Пять рабочих дней		
Ликвидация СРО считается завершенной, а СРО - прекратившей существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ (статья 21 Федерального закона «О некоммерческих организациях», часть 6 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ)					
20	Регистрирующий орган публикует информацию о ликвидации юридического лица	Часть 6 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ			
21	Снятие СРО с учета во внебюджетных фондах и органах статистики				Перечень требуемых документов и информации предлагается уточнить в отделениях внебюджетных фондов
22	Уничтожение печати СРО				
23	Передача документов СРО в государственный архив				Статья 23 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»

Обращаем внимание! На практике срок ликвидации организации составляет не менее 3,5 – 4 месяцев.