

наши рекомендации
и наше предложение
помогут вам
официально закрыть
компанию самым
безопасным способом
и навсегда избавиться
от риска
ответственности

ЛИКВИДАЦИЯ КОМПАНИИ

И ВАШЕЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ЕЕ ГРЕХИ
САМЫМ БЕЗОПАСНЫМ СПОСОБОМ

1 **ЛИКВИДАЦИЯ.РФ – проект для тех, кто способен «думать иначе»**

Михаил Старынин,
Руководитель проекта
Кандидат технических наук, логик.
Стаж арбитражного управляющего 15 лет.
Списал для компаний более 100 млрд. рублей
кредиторской задолженности.
Клиенты его обожают,
банки считают пособием должников.



Добрый день,
меня зовут
Михаил Старынин.
Хочу представить проект
ЛИКВИДАЦИЯ.РФ и рассказать
о том, как стоит и как не стоит
закрывать компанию, если вам
не плевать на свою безопасность.
Для этого есть основание –
хотите верьте, хотите нет,
но большинство на вашем
месте совершает серьезную
ошибку по одной и той же
банальной причине.
Сейчас объясню
этот феномен ...

Представьте, Вы и четверо Ваших друзей встали на людной улице и смотрите в одну точку, где-то на небе или высоком здании. Что будет, Вы уже догадались – за 60 секунд соберется толпа людей, которые станут смотреть в направлении вашего взгляда. К примеру, три нью-йоркских психолога, проводивших подобный эксперимент, заставили 80% всех прохожих поднять взгляд. Этот известный пример вошел во все учебники по социальной психологии.

Мы часто поступаем «как все», даже не задумываясь на сколько это оправдано. Не потому, что мы не умеем думать, нет, мы просто в определенных ситуациях считаем, что не надо думать, вот и не думаем.

На самом деле, это рациональное поведение разумного организма. Если бы мы глубоко и всесторонне обдумывали каждое свое действие, мы были бы очень задумчивыми существами и вели жизнь черепашек, а многие вещи не могли бы делать вообще, например, водить машину или играть в футбол. К счастью, мать-природа наградила нас способностью действовать быстро и автоматически, опираясь на стереотипы, как собака Павлова. В большинстве случаев эта способность работает на нас, но иногда мы становимся невольной жертвой своего рационального поведения.

Ликвидация компании – тот самый случай. При выборе способа ликвидации большинство принимает во внимание только его популярность, то есть предпочитает делать «как все» и не сомневаться. В социальной психологии этот феномен хорошо известен, он называется «принципом социального доказательства»: чем больше людей считает идею верной, тем более верной будет считаться идея.

Повторюсь, что этот принцип абсолютно рационален и в большинстве случаев мы совершаем меньше ошибок, когда действуем в соответствии с ним. Вот именно поэтому мы так легко можем стать его жертвой. Многие исследователи вообще полагают, что 95% людей являются по своей природе имитаторами и только 5% - инициаторами, поэтому действия других убеждают больше, чем доказательства, которые можно им предложить. Но я все же буду пробовать.

Сегодня самый популярный способ избавиться от компании – это так называемая альтернативная ликвидация, то есть «продажа» компании номиналам или ее «реорганизация» в другую компанию и регион. В этом случае сама компания или ее правопреемник формально остается действующей, но связь с ней руководства и собственников прерывается. В отличие от официальной ликвидации это проще, быстрее и не предполагает налоговой проверки. Однако достаточно ли этого на самом деле, чтобы можно было забыть про компанию?

Раньше да, это надо признать. Альтернативная ликвидация стала такой популярной далеко не вчера и причина ее популярности в когда-то слабом администрировании процесса со стороны налоговиков и неработоспособных статьях закона. С тех пор изменилось многое, но инерция массового сознания по-прежнему толкает нас не на ту дорогу.

Например, в июне 2009 года вступили в силу принципиально новые основания для привлечения физических лиц – руководства и собственников к субсидиарной ответственности за грехи их предприятия. Эти основания легко доказать и по иронии судьбы они появятся или «проявятся» в результате альтернативной ликвидации из-за особенностей проверки «отсутствующих» компаний. Не сразу, но в конце концов налоговикам это стало понятно и они стали это использовать. Мы можем видеть сегодня на сайте ВАС РФ, какое количество заявлений о банкротстве «отсутствующего должника» поступает от них каждый день и почти всегда их цель – привлечение к субсидиарной ответственности. Обратите внимание на слово «должник» – не важно, кем себя считаете Вы, важно, кем считают они.

Собственно говоря, мы и сами видим, как часто к нам стали обращаться собственники и руководство компаний, которые в результате альтернативной ликвидации оказались в критической ситуации. У нас вполне репрезентативная статистика, ведь «мы» – это Российская Гильдия арбитражных управляющих (РОСГАУ), то есть больше трех сотен специалистов по финансовому оздоровлению, банкротству и ликвидации. Во многом по этой причине и появился проект, который я сейчас собираюсь представить.

ЛИКВИДАЦИЯ.РФ – специальный проект РОСГАУ. Он для тех, кто способен «думать иначе», а не слепо делать «как все». Его цель – активная пропаганда, если не здорового образа жизни, то хотя бы достойного способа смерти юридических лиц. Ведь у Гильдии есть лучшие для этого специалисты.

Мы принципиальные противники так называемой альтернативной ликвидации вроде «продажи» или «реорганизации» компании. Такая псев-

до-ликвидация самый распространенный, но одновременно и самый опасный сегодня способ завершения бизнеса.

У него есть один неустранимый дефект – компания (или ее правопреемник) формально остается действующей. Это очень серьезная угроза по своим последствиям. Бывшие собственники и руководство еще в течение нескольких лет могут быть привлечены к уголовной и субсидиарной ответственности за прошлую деятельность предприятия и такое не редкость.

Будучи абсолютными прагматиками, мы понимаем, что лучшая пропаганда – сделать законные и безопасные способы ликвидации доступными не только для понимания, но и для кошелька. Поэтому в рамках нашего проекта мы подготовили специальный продукт и смогли предложить его по низкой цене, сравнимой с альтернативной ликвидацией. В силу объективных причин это довольно сложно для обычной юридической компании, но оказалась возможным для такой организации, как РОСГАУ.

Мы искренне надеемся, что наши рекомендации и наше предложение помогут Вам официально закрыть компанию самым безопасным способом и навсегда избавить собственников и руководство от риска ответственности за ее грехи.

Михаил Старынин,
руководитель проекта

2

**Вся правда о ликвидации:
«альтернативная ликвидация» или банкротство?
Пора менять плохие привычки.**

**2.1 Субсидиарная ответственность
меняет правила игры**

**2.2 Альтернативная ликвидация —
как загнать себя в ловушку**

**2.3 Как закрыть компанию без негативных
последствий для руководства
и собственников**



Меня зовут
Александр Погорелов,
я ликвидирую компании
более 10 лет и давно не даю
плохих советов. Если вы хотите
разобраться в вопросах
личной безопасности,
мне надо рассказать
о некоторых вещах,
про которые вы
можете знать
недостаточно

2.1 Субсидиарная ответственность меняет правила игры

Один пример. Из материалов дела А71-4633/2008-Г15 Арбитражного суда следует, что компания пользовалась «проблемными поставщиками вместо реальных». Налоговые органы по результатам проверки сделали доначисления, а руководитель и собственник компании был привлечен за совершение налогового правонарушения не только к уголовной ответственности по статье 199 УК РФ, но и к субсидиарной на всю сумму налогов. Обратите внимание, размер его субсидиарной ответственности составил 10 млн. рублей, тогда как многие собственники продолжают верить, что их личная ответственность за деятельность компании ограничена размером уставного фонда, то есть 10 тыс. рублей для большинства ООО.

Этот пример относится к 2008 году. Тогда судебная практика еще только начинала формироваться и привлечь к субсидиарной ответственности было труднее, чем сейчас. Приходилось доказывать взаимосвязь между действиями руководителя или учредителя и неспособностью компании погасить задолженность. С тех пор кое-что изменилось. В июне 2009 вступил в силу Федеральный закон N 73-ФЗ, который учел эти трудности, и привлекать стало проще. Во-первых, за счет расширения круга лиц. Закон ввел новое понятие «контролирующее лицо» — лицо, имевшее право давать обязательные для исполнения указания или возможность иным образом определять действия компании. Теперь, помимо руководителя и учредителей, закон позволяет привлечь любое контролирующее компанию лицо, в том числе и формально не связанное с ней. Причем вводится презумпция виновности этого лица, оно будет считаться невиновным только, цитирую, «если докажет, что действовало добросовестно и разумно».

Во-вторых, привлекать стало проще за счет редакции существующих оснований для привлечения к ответственности и появления новых. Так, в деле А56-27267/2009 Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области было использовано одно из них — непредоставление документов первичного учета, его легко доказать. По материалам дела видно, что это основание налоговики использовали даже два раза. Сначала из-за отсутствия оформленных в соответствии с законодательством счетов-фактур от двух поставщиков (или «поставщиков») были доначислены налоги самой компании на 25 млн. рублей, законность такого решения подтверждена судом. Затем за непредоставление документов первичного учета руководитель и собственник привлечен уже лично к субсидиарной ответственности на ту же сумму. Хотя после решения суда первой инстанции он «нашел» документы, несвоевременность находки не могла повлиять на исход его дела. Так что, если надумаете терять документы, не теряйте головы — советуйтесь со специалистом, есть противопоказания.

Таких примеров уже достаточно в судебной практике. Субсидиарная ответственность активно используется налоговыми органами и нередко становится основной угрозой для личной безопасности руководителей и собственников, но она почти всегда для них новость. Это хорошая иллюстрация того, как наши представления отстают от реальности. Последние несколько лет в законодательстве и применительной практике идут изменения, которых лучше бы не было, но человек человеку волк и мы имеем то, что имеем — «кровь на снегу и пятна красные флажков». Эти изменения настойчиво требуют пересмотреть привычный подход к ликвидации, однако мы по инерции продолжаем совершать ошибки и одновременно упускаем возможности.

Последние несколько лет в законодательстве и применительной практике идут изменения, которые настойчиво требуют пересмотреть привычный подход к ликвидации. Однако мы по инерции продолжаем совершать ошибки и одновременно упускаем возможности.

2.2 **Альтернативная ликвидация — как загнать себя в ловушку**

Самым популярным способом избавиться от компании остается альтернативная ликвидация. Большинство по-прежнему думает, коль скоро компания «продана» на Чукотку или «реорганизована» туда же, до них не доберутся. При альтернативной ликвидации самой ликвидации компании не происходит, бывшие собственники и руководство просто прекращают с ней формальную связь и прощаются. Используют два варианта. Первый — «продажа» компании, то есть смена директора и учредителей на подставных лиц. Второй — «реорганизация», при которой юридическое лицо присоединяется к другому или сливается с ним в третье.

При «продаже» само юридическое лицо остается как есть, поэтому на вероятность проверки такая «продажа» никак не влияет, а перевести свою личную ответственность на подставных руководителя и учредителей не удастся. В соответствии с законодательством, за период, пока компания была ваша, отвечаете вы. Например, решением Арбитражного суда Московской области по делу А41-40552/09 к субсидиарной ответственности на сумму около 6 млн. рублей был привлечен бывший директор и собственник компании. Оснований для привлечения нового суд не увидел. Был ли новый руководитель и собственник подставной фигурой, который «купил» проблемную

компанию, или просто наивным человеком мы можем только догадываться. По материалам дела этого не видно, но видно, что это и не имеет значения. Правонарушение было совершено в период бывшего руководителя, поэтому он и несет ответственность.

Раз уж подняли тему подставных лиц, еще кое-что. Перевести свою ответственность на такое лицо проблематично в принципе. Правоохранительные органы обычно легко устанавливают притворность подобных сделок и в более сложных случаях. Например, по материалам дела 1-434/10 Сыктывкарского городского суда Республики Коми видно, что к уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ за налоговые правонарушения был привлечен фактический руководитель компании, который формально вообще никогда не имел отношения к ней. У компании был подставной учредитель и директор с момента регистрации.

Теперь «реорганизация». Сладкие слова ликвидаторов могут ввести в заблуждение, ведь у нашего сознания есть одно свойство — слышать то, что хочется слышать, и не услышать, чего не хочется. Действительно, то что компания при реорганизации будет вычеркнута из ЕГРЮЛ, мы услышим, а то что в результате появится правопреемник, можем пропустить. Поэтому обращаю внимание, после реорганизации все обязанности компании, в том числе неисполненные и невыявленные до этого, переходят к правопреемнику. Как это влияет на вероятность проверки и возможность перевести ответственность на другое лицо? Давайте посмотрим.

После принятия решения о реорганизации компания обязана в трехдневный срок сообщить об этом в свою налоговую инспекцию. В соответствии со ст. 89 НК РФ налоговый орган в этом случае имеет право провести проверку независимо от времени и предмета предыдущей. Будет он это делать или нет зависит от

региона, оборотов компании и звезд на небе. Таким образом, уже в самом начале ликвидации вы можете спровоцировать то, чего хотели меньше всего. Допустим, проверки не было и реорганизация прошла без последствий. Ну и что, с какой стати вероятность проверки компании-правопреемника будет меньше, чем вашей до «реорганизации»? А может больше? Может. На рынке услуг «реорганизации» конкуренция сильная и, чтобы зарабатывать при низких ценах, участники придумали «двочки», «троечки» и я даже читал про «пятерочки». То есть сливать и присоединять вашу компанию будут вместе с двумя такими же, это дает экономии. Вероятность проверки такого правопреемника, по определению выше, чем любого предшественника в отдельности, а если среди друзей по несчастью попадется еще и фирма «с историей», она потянет на дно весь коллектив. Проверка правопреемника означает и проверку деятельности компании-предшественника. А кто будет отвечать за ее деятельность? Конечно тот, кто управлял ею или владел до «реорганизации». Например, приговором Устиновского районного суда г. Ижевска Удмуртской Республики от 07.07.2008 по делу 1-385/08 руководитель и учредитель компании был признан виновным по ст. 199 УК РФ в совершении налоговых преступлений в 2005-2007, хотя к моменту налоговой проверки и этого судебного решения сама компания уже прекратила свою деятельность, «реорганизовавшись» путем слияния, и была вычеркнута из ЕГРЮЛ.

Главная проблема альтернативной ликвидации в том, что юридическое лицо остается. Само или в виде правопреемника — не так важно, правовые последствия одинаковы. В дальнейшем около 20% из них будут проверены, а бывшее руководство и собственники подвергнутся преследованию за налоговые преступления.

В силу нашей специфики, не проходит и недели, чтобы к нам не обратилось контролирующее компанию лицо

за помощью в такой ситуации. Начало у этих историй похоже: в результате альтернативной ликвидации компания «продана» или «реорганизована», переведена в удаленный регион и брошена, документы «утеряны». Спустя какое-то время после «ликвидации» ФНС принимает решение о проведении проверки в части правильности исчисления и уплаты НДС и других налогов. На текущий юридический адрес компании идут требования предоставить первичную документацию, да кто бы их только читал. На них обратить внимание некому, даже если адрес еще действующий. Что ж, отсутствие первички никоим образом не мешает начислить налоги расчетным путем, что и будет сделано. В соответствии со ст. 31 НК РФ, в случае непредставления документов в течение более двух месяцев, налоговые органы вправе определять суммы налогов расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике. Причем налоговые вычеты, которые ранее вы указали в сданных декларациях по НДС, при отсутствии оригиналов счетов-фактур от поставщиков не могут быть предоставлены в силу ст. 169, 172 НК РФ. Таким образом, ФНС просто использует данные банковских платежей и сделает доначисления (по НДС) на всю сумму оборотов компании за три последние года. Законность этого подтверждена многократно судебной практикой по всей России. Например, дело А43-16596/2005-36-614 в Арбитражном суде Нижегородской области или А06-8254/2009 в Арбитражном суде Астраханской области. Во втором деле есть один эпизод, на который стоит обратить внимание. Часть документов налогоплательщик не представил, сославшись на пожар. Причем факт пожара был документально оформлен письмом Отдела государственного пожарного надзора с описью поврежденных документов. По материалам дела можно сделать вывод, что единственное, чего смог добиться налогоплательщик в таком случае, это отмена санкций за умышленное непредставление документов. От самих доначислений расчетным путем «официальный» пожар не спас.

После доначислений налоговый орган отправит заказным письмом требование об уплате налога. Через 6 дней оно будет считаться полученным и в соответствии со ст. 69 НК РФ должно быть исполнено в течение 8 дней. В случае неисполнения в указанный срок налоговый орган выносит решение о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств на расчетных счетах и ждет 2 месяца полной оплаты. Затем, если сумма доначислений превышает 2 млн. рублей, он обязан в соответствии со ст. 32 НК РФ направить материалы в правоохранительные органы, уполномоченные производить следствие по уголовным делам о налоговых преступлениях. После разговора с ними контролирующее компанию лицо, которое уже успело забыть о своей «ликвидированной» компании, понимает, что нуждается в экстренной помощи, и в этот момент обращается к нам.

Начало у этих историй одно, а финал разный — хороший или плохой. Хороший. Удастся быстро разыскать подставных директора и учредителей, на которых при альтернативной ликвидации была переоформлена компания или ее правопреемник. Они инициируют процедуру официальной ликвидации и новый руководитель — председатель ликвидационной комиссии направит заявление о признании компании банкротом. Определение суда о завершении процедуры банкротства является основанием для списания всей имеющейся задолженности и исключения компании из ЕГРЮЛ. Уголовное дело будет прекращено адвокатами.

Это был хороший сценарий, но такая возможность есть не всегда и дело не только в технических факторах вроде того, что подставного директора невозможно найти. Дело в другом — ФНС не редко инициирует банкротство первой. Если это случится с вами, я не хотел бы оказаться на вашем месте. Почему? Думаю, ответ на поверхности. Согласно действующему законодательству процедуру бан-

кротства ведет арбитражный управляющий и все полномочия в его руках. Если банкротство инициирует ФНС, то она представит свою кандидатуру управляющего. Это предопределяет его лояльность и результат процедуры.

Плохая новость. Последнее время ФНС стала сама инициировать банкротство компаний и привлекать к субсидиарной ответственности их руководство и собственников.

ФНС знает как заставить арбитражного управляющего разыскивать деньги и имущество компании с особым пристрастием или, если не удастся, переложить долг на вас лично в рамках субсидиарной ответственности. Оплата его работы будет поставлена в прямую зависимость от величины отсуженного имущества и денежных средств. Арбитражный управляющий — квалифицированный эксперт и менеджер, он будет проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности компании за последние несколько лет, искать подозрительные сделки и состав преступления. Подозрительные сделки будут им оспорены, чтобы вернуть активы, а состав преступления использован, чтобы привлечь вас к уголовной — как способ давления и субсидиарной ответственности. Возможности правоохранительных и налоговых органов будут использованы, чтобы собрать нужную информацию и доказательства. Полагаю, многие ваши действия будут квалифицированы против вас. Даже по небольшому описанию нашей истории можно сделать прогноз, что, если потребуется, правоохранительными органами будет легко доказан притворный или фиктивный характер отношений с подставными лицами, как, например, в деле А40-61317/09-74-256 Арбитражного суда города Москвы. Подставное лицо не станет брать на себя никакую ответственность и сразу подтвердит притворность сделки, к тому же «ликвидаторы» часто используют только паспортные данные для экономии, а под документами ставят под-

пись неуставленных лиц. В большинстве случаев подставное лицо вообще не будет иметь значения — все равно за свой период отвечаете вы.

Должен сказать, в нашей компании работает много арбитражных управляющих и у каждого своя история. Некоторые из них, до того как встать на путь истинный и прийти к нам, успели согрешить и сыграть за ФНС. Здесь самое время вспомнить два таких дела из прошлой жизни — А41-1223/08 и А41-14241/10 Арбитражного суда Московской области и извлечь урок. По ним видно, что руководитель убыточного предприятия решил вывести активы — недвижимость, а саму компанию затем ликвидировать. Им была реализована сложная схема альтернативной ликвидации — смена на номиналов с двойной последующей реорганизацией. Арбитражный управляющий в интересах ФНС оспорил все действия по реорганизации. По его заявлению суд признал ее недействительной, запись о предприятии была возвращена в ЕГРЮЛ, а недвижимое имущество общей площадью 10000 кв.м. в конкурсную массу. Таким образом, пока остается правопреемник, ваше «реорганизованное» предприятие может быть возвращено вам, хотите вы или нет.

Арбитражный управляющий постарается собрать доказательства того, что ваши неправомерные действия по уклонению от уплаты налогов привели к преднамеренному банкротству, как в деле А71-4633/2008-Г15 Арбитражного суда Удмуртской Республики. В дополнение к уголовному преследованию за уклонение от уплаты налогов по статье 199 УК РФ, преднамеренное банкротство — это основание для привлечения к субсидиарной ответственности и уголовной по статье 196 УК РФ «Преднамеренное банкротство». Доказать преднамеренное банкротство бывает непросто, поэтому, напомню, с июня 2009 вступил в силу Федеральный закон N 73-ФЗ, который учел эти трудности, и ввел дополнительные основа-

ния для привлечения к субсидиарной ответственности, которые доказать значительно легче.

С одним из них — непредставление документов в установленный срок, мы уже познакомились на примере дела А56-27267/2009 Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Еще один пример этого основания — дело А81-6369/2009 Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа. Из него следует, что ФНС инициировала банкротство компании и арбитражный управляющий, назначенный по ее представлению, привлек бывшего руководителя к субсидиарной ответственности на 8,5 млн. рублей за то, что руководителем не были переданы документы первичного учета. Причем в определении суда подчеркивается, что раз передача документов является его обязанностью, то и «обязанность доказывания надлежащего исполнения данной обязанности в силу статьи 65 АПК РФ лежит на бывшем руководителе» — презумпция виновности.

Второе новое основание, которое легко доказать, — неподача заявления о банкротстве. Обратите внимание, если ваша компания стала отвечать признакам неплатежеспособности, вы обязаны в месячный срок с даты возникновения соответствующих обстоятельств подать заявление. Нарушение этой обязанности влечет за собой субсидиарную ответственность. Примеры этого основания — дело А41-1772/09 Арбитражного суда Московской области, дело 2-166/10 Ишимского районного суда Тюменской области, дело А50-20763/2009 или дело А50-6110/2009 Арбитражного суда Пермского края. Они все, как под копирку. По ним видно, как ФНС инициировала банкротство компании и арбитражный управляющий, назначенный по ее представлению, привлек бывшего руководителя и учредителя к субсидиарной ответственности за нарушение обязанности по подаче заявления о признании компании банкротом.

Непредставление документов в установленный срок и неподача заявления о банкротстве — сегодня самые популярные основания для привлечения к субсидиарной ответственности. Их легко доказать и трудно преодолеть. При альтернативной ликвидации вы сами их создаете и загоняете себя в ловушку...

Для любителей альтернативной ликвидации сообщая, что сегодня в ФНС получили распространение несколько практик, опасных для бывших собственников и руководства. Одну мы подробно рассмотрели — это проверка компании или правопреемника, спустя какое-то время после альтернативной ликвидации. Ее цель — доначислить налоги расчетным путем из-за отсутствия первички и, если не заплатят, инициировать уголовное преследование и процедуру банкротства, чтобы привлечь к субсидиарной ответственности бывшее руководство и собственников за эти долги перед бюджетом.

Вторая практика популярна не менее — это отмена самой альтернативной ликвидации. Перевод компании «на Камчатку», со сменой директора и учредителя, теперь часто отменяется судами по заявлению принимающей ИФНС в рамках борьбы с «фирмами-мигрантами» и компания совершенно неожиданно для прежнего владельца возвращается к нему. Налоговики просто проверяют компанию по новому адресу, который часто является известным адресом массовой регистрации, и, не обнаружив ее там, подают в суд. На примере одного и того же суда хорошо видно, что такая практика носит регулярный характер: дело А55-25289/2011, дело А55-27163/2011 и дело А55-31647/2011 Арбитражного суда Самарской области.

Такая же ситуация и с реорганизацией. Отсутствие правопреемника по указанному адресу и признаков

какой-либо финансово-хозяйственной деятельности его являются основанием для отмены реорганизации, как в деле А56-42884/2010, деле А56-55410/2010 или деле А56-27840/2011 Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. В первой «реорганизации» участвовало десять компаний, во второй и третьей по пять и все они вернулись обратно к своим прежним владельцам по инициативе ИФНС.

Обратите внимание еще раз на то, какое количество компаний ликвидаторы сливают в одну. Как мы понимаем, все стараются избавиться от проблемных компаний и среди такого количества вполне вероятно найдется та, из-за которой проверка правопреемника и соответственно всех предшественников, станет обязательной. Часто это является скрытой причиной желания ИФНС отменить реорганизацию, чтобы упростить себе жизнь.

Отмена альтернативной ликвидации по решению суда, будь то перевод компании в регион или ее реорганизация, сегодня для ФНС практика отработанная и достаточно распространенная, благодаря своей простоте и эффективности

В конце 2011 года нас ожидал еще один сюрприз — президентский закон «о фирмах-однодневках». Этот закон ввел, в том числе, уголовную ответственность за использование подставных лиц при создании и реорганизации компаний — ст.173.1 и ст.173.2 УК РФ. Когда появится достаточное количество судебной практики, мы поймем как он работает на самом деле, но можно ожидать, что альтернативная ликвидация станет сама по себе преступлением. Пока же замечу, что за первое полугодие 2012 года возбуждено более 70 уголовных дел и уже есть реальный срок — 3 год за реорганизацию с привлечением номинала.

Президентский закон «о фирмах-однодневках» 2011 года ввел уголовную ответственность за использование подставных лиц при создании и реорганизации компаний, поэтому альтернативная ликвидация сама по себе стала преступлением.

2.3 Как закрыть компанию без негативных последствий для руководства и собственников

Наверно вы помните слова Чаадаева: «Что за страна! Ни климата, ни конституции». Как мы видим, за двести лет климат не изменился и нет ничего удивительного, что большинство компаний недолго живет в нашем первобытном бульоне. Неизбежно наступит время, когда и ваша подойдет вплотную к своей несостоятельности. Даже, если пока ей удастся свести концы с концами, любые доначисления по результатам вероятной проверки сразу приведут компанию к неплатежеспособности и она не сможет исполнять все обязательства в полном объеме. Вы понимаете, что компания у опасной черты, и у вас есть два варианта. Первый — пытаться скрыть этот факт и устроить игру в прятки под названием «альтернативная ликвидация». С точки зрения буквы и духа закона, это ненадлежащее поведение. Вы вводите всех в заблуждение и не только по-прежнему сохраняете возможность проверки, но, как мы уже видели, создаете дополнительные основания и возможности для привлечения вас к уголовной и субсидиарной ответственности.

Второй вариант — заявить о несостоятельности первым. Вы говорите: «Мы больше не сможем отвечать по всем своим обязательствам, настоящим и будущим, и не хотим никого вводить в заблужде-

ние. Возможности нашей компании исчерпаны, мы ее закрываем». С этого момента закон защищает вас от всех кредиторов, включая налоговые органы, и единственная проблема — это проблема нашего менталитета и застарелой привычки. Мы часто предполагаем проблему там, где ее нет, и одновременно существует проблема, о которой не подозреваем. Так и с банкротством, в нем нет ничего предосудительного, ровно наоборот. Более того, заявить о своей несостоятельности первым и встать под защиту закона от кредиторов не только наше право, но и наша обязанность. Нарушение этой обязанности влечет за собой субсидиарную ответственность, как мы видели на примерах дела 2-166/10 Ишимского районного суда Тюменской области, дела А50-20763/2009 или дела А50-6110/2009 Арбитражного суда Пермского края. Это основание прямо прописано в новой редакции ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и сегодня стало самым популярным у ФНС для привлечения к субсидиарной ответственности. По логике Закона, если компания знает, что больше не сможет отвечать по всем обязательствам, она должна уйти с рынка сама и чем быстрее, тем лучше. В противном случае, она будет продолжать вводить в заблуждение других участников рынка и может нанести им новый вред. Мы видели на примерах, как ее тогда уведут принудительно — будет инициировано банкротство со стороны ФНС, а руководство и собственники будут наказаны. Таких случаев много. Как арбитражный управляющий, я вижу текущее количество заявок от налоговиков и знаю, что каждый раз с их стороны будет требование привлечь к субсидиарной ответственности

Банкротство компании по собственной инициативе — это прививка от тяжелых последствий банкротства со стороны проверяющих органов и кредиторов.

При банкротстве компании по собственной инициативе вам совершенно нечего бояться, если вы не мошенник и не строитель финансовых пирамид, но такие в реальности исключительный случай. За свою 10-ти летнюю практику мне приходилось вести банкротство сотен компаний и практически про всех я могу сказать, что они действовали в пределах обычного предпринимательского риска. Подумайте, на любом рынке начинающий бизнес имеет больше шансов разориться, чем выжить, и, если бы каждого предпринимателя наказывали за неудачу, бизнес бы умер, никто не решился бы им заниматься. Поэтому в любой стране есть такой закон, который защищает предпринимателя от кредиторов. Наш закон «О несостоятельности (банкротстве)» имеет хорошие европейские корни. Он исходит из того, что кредиторы — не альтруисты. Вступив в отношения, они действовали во имя своих интересов и прибыли, собирались заработать на вашей компании и поэтому должны нести риски неудачи предприятия совместно с ней. Нравится это им или нет, но в данном случае Закон на вашей стороне. Компания будет ликвидирована определением арбитражного суда, а все непогашенные долги перед бюджетом и кредиторами списаны.

В результате банкротства компания будет ликвидирована определением арбитражного суда вне зависимости от долгов перед бюджетом и кредиторами. Вы получите определение суда, которым списывается вся имеющаяся задолженность, свидетельство об исключении фирмы из ЕГРЮЛ и официальный акт об уничтожении документов. С этой минуты вы чисты, как поцелуй ребенка, и уже никто никогда не сможет предъявить претензий ни компании, ни вам лично.

Все так просто? Да, если, повторюсь, инициатива банкротства ваша. Вы сами убедитесь в этом даже по косвенным признакам — после начала процедуры

банкротства компанией налоговики сразу потеряют к ней интерес. Наш опыт включает 600 банкротств, я сам арбитражный управляющий с 2001 года и папки с копиями свидетельств о ликвидации предприятий занимают целую полку в моем кабинете. Это большой опыт и на моей памяти не было ни одного случая привлечения руководителя или собственника к уголовной или субсидиарной ответственности, если компания заявляла о несостоятельности первой. Как ни странно, иногда честным быть выгоднее.

Не было случая привлечения руководителя или собственника к уголовной или субсидиарной ответственности, если инициатива банкротства компании принадлежала им.

Вам предстоит сделать выбор — банкротство или альтернативная ликвидация. Попробуйте найти свой ответ на это вопрос. На мой взгляд, альтернативная ликвидация — лотерея, если уже не лототрон. Она не ликвидирует юридическое лицо и не известно, вероятность негативных последствий уменьшится или наоборот подрастет. Боюсь, что второе. Единственный плюс альтернативной ликвидации — какое-то время вас не беспокоят, но, если это случилось, надо готовиться к худшему — налоговики получают премии, а вы срок и счет на круглую сумму. Время ожидания такого «сюрприза» — 3 года по НДС и 4 года по налогу на прибыль, страховым взносам и другим «годовым» налогам. Банкротство компании по собственной инициативе сегодня единственный реальный способ официальной ликвидации без риска негативных последствий для руководства и собственников, я в этом уверен и не раз убеждался на практике.

3

**Наше предложение:
ликвидация компании по упрощенной
процедуре банкротства.**

3.1 Одним абзацем

3.2 Этапы и сроки

3.3 Цена и дополнительные возможности

3.4 Преимущества

3.5 Примеры из нашей практики

Приложение А

**Список документов, необходимых
для ликвидации организации**

Приложение Б

**Подробное описание этапов ликвидации
по упрощенной процедуре банкротства**



Владислав Шестаков,
арбитражный управляющий
Доктор военных наук.
Провел более
200 банкротств.
Управлял
стратегическими
и градообразующими
предприятиями.

3.1 Одним абзацем

Ликвидация компании по упрощенной процедуре банкротства сохраняет главное преимущество добровольной ликвидации, то есть компания будет исключена из ЕГРЮЛ без правопреемства, и устраняет ее основной недостаток. Основной недостаток добровольной ликвидации — существенный риск негативных последствий налоговой проверки во время самой процедуры. При банкротстве эти риски отсутствуют, а, если задолженность перед бюджетом и контрагентами уже есть, она будет списана. Банкротство — это официальная ликвидация, после нее руководство и собственники не могут быть привлечены к какой-либо ответственности. Такой способ ликвидации можно рекомендовать любой компании в любом состоянии, а традиционно высокую стоимость банкротства мы смогли снизить для большинства компаний до уровня, сравнимого с «альтернативной ликвидацией». Например, для компаний Москвы и Московской области, у которых общий долг перед бюджетом и контрагентами не более 5 миллионов рублей и отсутствует имущество, цена составит 125000 рублей, включая все расходы.

3.2 Этапы и сроки

Ликвидация компании начинается как добровольная ликвидация, которая затем переходит в упрощенную процедуру банкротства. Обе процедуры подробно регламентированы законом, предполагают большое количество действий, документов и общения с различными организациями. Не имеет смысла все это сейчас описывать. Наши клиенты после заключения договора официально передают нам ответственность за деятельность компании и забывают про нее, вспоминая лишь несколько раз:

Через 5 дней вы получаете свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о начале процедуры ликвидации и назначении нового руководителя — ликвидатора (председателя ликвидационной комиссии). Ликвидатора предоставляем мы. Также вы получаете акт, по которому передали ему все бухгалтерские, финансовые и прочие документы.

Через 3 месяца решением арбитражного суда ликвидируемая компания признается банкротом. Арбитражный суд сразу вводит конкурсное производство и назначает конкурсного управляющего из числа членов саморегулируемой организации арбитражных управляющих, указанной в заявлении о банкротстве.

Через 6 месяцев завершается процедура банкротства и на основании определения арбитражного суда списывается вся имеющаяся задолженность. Вы также получаете свидетельство об исключении компании из ЕГРЮЛ и официальный акт об уничтожении документов.

3.3 Цена и дополнительные возможности

Цена ликвидации по упрощенной процедуре банкротства зависит от ответов на 10 простых вопросов и составит **125 000 рублей**, если ответы такие:

1. Регион: **Москва и Московская область**
2. Общая сумма задолженности **не более: 5 млн. руб.**
3. Задолженность перед кредитными организациями (банками): **НЕТ**
4. Количество физических лиц, перед которым есть задолженность, **не более: 10 чел.**
5. Количество сотрудников, которые еще не уволены: **НЕТ**
6. Задолженность по заработной плате: **НЕТ**
7. В отношении предприятия либо его контролирующих лиц правоохранными органами проводится проверка или возбуждены уголовные дела: **НЕТ**
8. Наличие ценного имущества за последний год: **НЕТ**
9. Требуется помощь в сборе необходимых документов: **НЕТ**
10. Размер предоплаты услуг ликвидации: **100%**

Большинство компаний наших клиентов соответствуют этим условиям и стоимость услуг ликвидации для них **составляет 125 000 рублей, включая все расходы**. Если у вашей компании иные условия ликвидации, цена может отличаться. Свяжитесь с нами любым удобным способом и мы незамедлительно сообщим вам цену.

3.4 Преимущества

Преимущества способа ликвидации по упрощенной процедуре банкротства:

Компания будет исключена из ЕГРЮЛ без правопреемства по решению суда.

После этого руководство и собственники уже не могут быть привлечены к ответственности никаким способом.

Отсутствуют риски негативных последствий налоговой проверки во время самой процедуры.

Непогашенная задолженность перед бюджетом, контрагентами и другими кредиторами будет списана по решению суда.

И наше преимущество при ликвидации этим способом:

Беспрецедентно низкая цена.

Обратите внимание, это цена не пионеров, а ветеранов рынка банкротств. Только в рамках проекта ЛИКВИДАЦИЯ.РФ, мы успешно завершили не менее 600 процедур различной сложности. Почти все наши арбитражные управляющие имеют собственный опыт банкротств больше 10 лет, а некоторые и больше 15. Одним словом, сочетание компетенции и способности к организационному строительству позволяют за счет унификации и стандартизации процедур работать без ошибок и с низкими издержками. Эта модель прекрасно работает для «типового» банкротства большинства компаний, а для сложных случаев и нестандартных ситуаций всегда есть возможность перейти на «ручное управление»

3.5 Примеры из нашей практики

а) Самый распространенный случай — **компания пока без проблем, но боится проверки** из-за недобросовестных контрагентов. Все истории про такие компании одинаковы. С началом процедуры банкротства проверяющие органы теряют к ним какой-либо интерес и практически всегда ликвидация проходит без затруднений.

б) Довольно часто встречаются компании, у которых уже есть **задолженность перед бюджетом**. Вот типичный пример из нашей практики одной московской компании с такой проблемой, компания занималась розничной торговлей кондитерскими изделиями. По словам ее руководителя, он не смог предоставить первичные документы во время проверки по определенным причинам и НДС не был принят к зачету. Результатом явилось доначисление на сумму более 50 млн. рублей, что довело руководителя буквально до паники. Мы его успокоили и предложили не оспаривать результаты проверки, раз первичных документов нет, а инициировать добровольную ликвидацию и как можно быстрее переходить в банкротство. Так и было сделано. Для руководителя все закончилось без последствий, хотя ФНС проявила большую активность. Ее представитель звонил практически каждый день и угрожал приостановить ликвидацию. Тут надо заметить, что ФНС не имеет права приостанавливать ликвидацию в добровольном порядке. Это право гражданина, прописанное в ГК, однако ФНС очень часто говорит такое руководителям ликвидируемых организаций и те начинают выполнять любые требования, даже самые абсурдные. После признания компании банкротом и введения конкурсного производства налоговая, оказавшаяся единственным кредитором, всячески ставили палки в колеса нашему управляющему. Она не принимала к сведению отче-

ты, голосовала против завершения конкурсного производства, обращалась с требованием привлечь контролирующих лиц к субсидиарной ответственности. Тем не менее караван шел и все это не могло помешать нам завершить процедуру банкротства, ликвидировать компанию и списать ее долги по решению суда. С заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности наш управляющий не обращался, так как не нашел для этого оснований.

в) Нередко обращаются клиенты, которые занимаются оказанием услуг или продажей товаров физическим лицам на условиях предоплаты — автодилеры, производители мебели, дверей или пластиковых окон, турагентства, фитнес-центры. Бизнес этих организаций построен на высоком уровне кредитных средств в оборотных активах. Поэтому любые изменения конъюнктуры рынка приводят к кассовому разрыву, невозможности обеспечения текущей хозяйственной деятельности и исполнению обязательств перед покупателями и заказчиками. Таким образом, у компании возникает **кредиторская задолженность перед контрагентами**, которую она не в состоянии погасить.

Например, к нам обратился руководитель компании, занимающейся производством и реализацией кухонной мебели. Основными кредиторами в его случае были физические лица, внесшие предоплату за поставку кухни. Для банкротства таких компаний характерно следующее: большое количество кредиторов, малые суммы требований каждого (50 000 — 150 000 руб.) и крайняя степень их активности. Если кредиторы — юридические лица обычно реально смотрят на ситуацию и банкротство для них скорее механизм списания безнадежной задолженности, то физические лица надеются вернуть свои деньги назад. Они чувствуют себя обманутыми, считают, что «все им должны», что прежний руководитель, собственник, ликвидатор и конкурсный управляющий в сговоре

с целью скрыть «хищение» их денежных средств. В нашем случае ситуация также осложнялась тем, что у компании было небольшое количество имущества, в основном неликвидного — старые компьютеры, образцы мебели, комплектующие и тому подобное. Практически каждый шаг конкурсного управляющего вызывал недоверие у кредиторов: они не соглашались с оценкой, не утверждали порядок продажи, требовали проведение аукциона даже по имуществу, балансовая стоимость которого меньше 100 тыс. руб. Также управляющему было дано поручение от собрания кредиторов привлечь руководителя к субсидиарной ответственности. Для решения описанных проблем, конкурсный управляющий обратился в арбитражный суд с ходатайством об утверждении порядка продажи имущества и сам подал заявление о привлечении контролирующего лица к субсидиарной ответственности. Обратите внимание на этот тактически верный шаг. Арбитражный суд по заявлению управляющего не нашел в действиях руководителя оснований для привлечения к субсидиарной ответственности и тем самым был создан прецедент на будущее — суд не будет рассматривать один и тот же вопрос повторно, если с подобным заявлением обратится кто-то еще.

г) Механизм банкротства позволяет **спасти активы** и перезапустить бизнес с минимальными потерями. Это особенно важно для молодых компаний, у которых еще недостаточно опыта и ресурсов. Один из примеров такого startup-а в нашей практике — торговая компания, владеющая сетью магазинов по продаже женской одежды. У ее собственника это был первый опыт предпринимательства, он наделал много ошибок, накопил большой объем долгов и задумался над реорганизацией своего предприятия. Для этого он зарегистрировал новое юридическое лицо, чтобы начать бизнес с чистого листа — «fresh start», и стал искать способ спасти активы. В ходе консультаций мы разъяснили собственнику, что простой перевод

имущества с компании-должника на новое предприятие подпадает под признаки преднамеренного банкротства и является наказуемым выводом активов. Единственным законным способом является банкротство компании с реализацией на торгах ее активов. Как мы и предполагали, в ходе ликвидационных мероприятий выяснилось, что хотя имущества на балансе числится на довольно внушительную сумму, по сути, оно мало ликвидно и не будет представлять интерес для кого-то еще, так как достаточно специфично и уже смонтировано в магазинах — торговое оборудование, освещение, вентиляция, оформление витрин, складские стеллажи. По итогам торгов наш клиент сам выкупил все имущество по приемлемой цене и в строгом соответствии с законом.

д) В отдельную категорию клиентов можно отнести застройщиков и девелоперов. Экономическая ситуация лишила многие такие компании возможности вовремя погасить кредиты, которые как правило брались под залог недвижимого имущества. Недвижимость до кризиса была порядком переоценена. Финансовый кризис умерил ожидания девелоперов, сократил спрос, и в итоге рыночная стоимость недвижимости упала. Гарантии банка по кредиту уменьшились и он получил право потребовать дополнительное обеспечение — классический «маржин колл». Так как в большинстве случаев заложена вся имеющаяся недвижимость, то предоставить дополнительное обеспечение невозможно и у банка появляется право требования о досрочном погашении кредита. Подобная ситуация — **задолженность перед кредитными организациями** возникает и при ухудшении финансового положения заемщика, например, падение оборотов дистрибьюторской компании. В таких случаях процедура банкротства — единственный спасательный круг, чтобы у должника не вывернули душу и не оставили без последних штанов.

е) Встречаются клиенты, которым необходимо ликвидировать компанию-должника из-за того, что они сами как **физические лица являются поручителями по долгам компании**. В соответствии со ст. 367 ГК при прекращении основного обязательства, прекращаются все обязательства, обеспечивающие исполнение основного, в том числе поручительство. По общим правилам, одним из оснований прекращения обязательства является ликвидация должника. В случае ликвидации компании-должника в рамках процедуры банкротства, вся непогашенная задолженность считается погашенной на основании закона о банкротстве и прекращается поручительство, данное третьими лицами в обеспечение исполнения обязательств компании. Например, к нам обратился наемный директор, которого собственник под угрозой увольнения обязал подписать поручительство. В дальнейшем кредит не был выплачен, а собственник устранился от урегулирования ситуации. Мы ликвидировали компанию-должника и тем самым сняли бремя поручительства с директора.

з) В заключение еще одна типовая проблема, с которой мы часто имеем дело, — **неудачная альтернативная ликвидация** и вот почти классический пример этого. Когда к нам пришел бывший руководитель небольшой московской компании, прошло уже полтора года, как он ее «ликвидировал» альтернативными методами. Она была «продана» номиналам, переведена в отдаленный регион, документы уничтожены. Однако налоговые органы спустя год после «ликвидации» компании, приняли решение о проведении ее проверки в части правильности исчисления и уплаты НДС. Истребовали документы, но ни прежний ни нынешний руководители не смогли представить первичную документацию и, прежде всего, договоры и счета-фактуры по НДС, принятому к зачету. В такой ситуации ФНС доначислила НДС на всю сумму оборотов компании за три года на основании данных из

банка и обратилась в правоохранительные органы для привлечения бывшего руководителя, так как именно в его период компания вела деятельность. Возник риск уголовной ответственности. Повезло, что на этот раз удалось обойтись малой кровью. Мы смогли найти номинальных участников и руководителя на которых в свое время была переоформлена компания при «продаже», от их имени инициировать процедуру ликвидации, перейти в упрощенную процедуру банкротства и ликвидировать компанию, списав все долги.

Не всегда так везет и, что удивительно, люди с каким-то упорством продолжают наступать на одни и те же грабли. Как-то к нам пришел за помощью собственник крупного в прошлом хлебокомбината, который был перебазирован, а на его земельном участке был построен жилой комплекс. Предприятие уже прекратило свою деятельность, имущества практически не имело, но было обременено долгами. После подробного разговора и представления нами плана действий собственник решил, что справится сам. Все же по прошествии нескольких месяцев мы встретились снова — на этот хлебокомбинат подали заявление о банкротстве его контрагенты. С нашей помощью производство по делу было прекращено и собственник опять продолжил самостоятельно проводить ликвидацию. И вот судьба! Спустя почти год опять к нам обратился. За это время ликвидация так и не была завершена. Даже ликвидатор не был назначен, а предприятие об этом не знало, так как 46-я ФНС дала отказ и выслала документы на юридический адрес, письма с которого не забирались. Но самое страшное то, что в суде уже лежало заявление о банкротстве хлебокомбината от ФНС, которая хотела назначить своего арбитражного управляющего. В результате «самостоятельности» собственника, стандартная ситуация превратилась в сложный рискованный проект, реализация которого потребовала значительных интеллектуальных и финансовых затрат.

Приложение А

Список документов, необходимых для ликвидации организации

Необходимо собрать (потребуется оригиналы):

Выписка из ЕГРЮЛ (не старше 30 дней на дату подачи документов в ИФНС).

Справка из ИФНС о наличии расчетных счетов.

Справки из банков об остатках денежных средств на всех расчетных счетах.

Должны у вас быть (потребуется оригиналы):

Учредительные документы общества со всеми изменениями.

Все свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ.

Свидетельство о постановке на налоговый учет.

Документы, подтверждающие полномочия руководителя.

Подлинные документы, подтверждающие кредиторскую и дебиторскую задолженность (договоры, акты выполненных работ, счета, акты сверки, накладные и т.п.).

Коды статистики.

Договоры банковского счета.

Чековые книжки.

Баланс (ф.1 и ф.2) на последнюю отчетную дату.

Печать

Справки в произвольной форме за подписью руководителя:

Сведения о дебиторах и кредиторах (наименование, адрес, размер задолженности, дата возникновения задолженности).

Сведения о всех участниках (акционерах) общества.

Сведения о филиалах и представительствах, других обособленных подразделениях.

Сведения о задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Сведения о задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью, оплате труда работников и выплате им выходных пособий, о задолженности авторам результатов интеллектуальной деятельности.

Справка о количестве работников.

Справка об использовании сведений, составляющих государственную тайну.

Расшифровка имеющегося имущества (Основных средств, товарно-материальных ценностей, запасов, денежных средств и т.д.).

Сведения о наличии принятых к производству судами исковых заявлений к должнику, исполнительных документах; документах, предъявленных для списания денежных средств со счетов в безакцептном порядке.

Приложение Б

Подробное описание этапов ликвидации по упрощенной процедуре банкротства

1. Процедура ликвидации от 1 до 3 мес.

месяцы

1

На собрании акционеров (участников) принимается решение о прекращении деятельности юридического лица и формируется ликвидационная комиссия

Уведомление о принятом решении (форма 15001) и создании комиссии (форма 15002) направляется в Федеральную Налоговую Службу

ФНС вносит соответствующие записи в ЕГРЮЛ и выдает 2 свидетельства (через 5 дней)

2

Подается публикация в «Вестнике Государственной регистрации»

Осуществляется полная инвентаризация имущества

Отправляются уведомления известным кредиторам, а также запросы в регистрирующие органы, позволяющие выявить все имущество компании

По прошествии двух месяцев после публикации сообщения, составляется промежуточный ликвидационный баланс, по которому выявляется сумма задолженности, которую организация не в состоянии погасить

3

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается на общем собрании участников

В связи с недостаточностью имущества для погашения требований всех кредиторов в арбитражный суд подается заявление ликвидируемого должника о признании его банкротом и введении процедуры конкурсного производства

2. Процедура конкурсного производства от 4 до 6 мес.

месяцы



1	Арбитражный суд вводит конкурсное производство и назначает конкурсного управляющего из числа членов саморегулируемой организации арбитражных управляющих (СРО), указанной в заявлении должника (через 30 дней)
2	Далее подается публикация в газету «Коммерсант», уведомляются известные кредиторы и ФНС
3	Принимаются требования для включения в реестр кредиторов должника (1 месяц после публикации). Требования рассматриваются судом, ведет реестр управляющий
4	Осуществляется полная инвентаризация имущества, направляются запросы в регистрирующие органы с целью выявления имущества должника
5	В случае наличия имущества, оно оценивается и выставляется на продажу
6	После продажи имущества, или в связи с отсутствием такового, на собрании кредиторов принимается решение обратиться в арбитражный суд с ходатайством о завершении конкурсного производства
	Вынесенное арбитражным судом определение о завершении конкурсного производства направляется в ФНС, которое исключает фирму из ЕГРЮЛ
	После окончания всей процедуры согласно ст. 142 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества должника, считаются погашенными (списанными)

4 О нас, о нашем проекте, о нашем продукте и его доступной цене.

ЛИКВИДАЦИЯ.РФ – специальный проект Российской Гильдии арбитражных управляющих (РОСГАУ). В сфере банкротств СРО играет первую скрипку, но не все имеют представление об этом и почему, например, именно к нам обращаются крупные юридические компании, банки и холдинги, когда нужны услуги банкротства. На самом деле, это важно для понимания, поэтому сначала хочу сказать несколько слов о СРО вообще.

СРО АУ – это саморегулируемая организация арбитражных управляющих. Арбитражный управляющий, как мы помним, главная фигура в процедуре банкротства. Закон наделяет его большими полномочиями, он ведет процедуру и от него зависит, чем закончится банкротство для должника и для кредиторов. Арбитражный управляющий – не государственный чиновник. Он и не может им быть, потому что государство



**Александр Пржебельский,
арбитражный управляющий.**

Александр - не рабочая пчела, а рабочая лошадь. «Если в Яндексe набрать «Пржебельский», он сам исправит на «Пржевальский», как опечатку. Не поспоришь, мне наверное, придется менять фамилию.



**Елена Богачева,
арбитражный управляющий.**

Юрист высшей квалификации в вопросах имущества несостоятельных предприятий. Должникам с активами будут особенно интересны ее советы.

само кредитор в лице ФНС и лицо заинтересованное. Арбитражный управляющий – аттестованный независимый специалист, деятельность которого контролирует только СРО, членом которой он обязательно должен являться. СРО же несет ответственность за него перед третьими лицами и, как правило, назначает его на банкротство.

Контрольная функция для СРО главная де-юре и де-факто, потому что профессия арбитражного управляющего привлекает большое количество «мошенников по духу» надеждой быстрой наживы и выгоды. Такие «управляющие» склонны рассматривать свою работу, как бизнес на чужих активах, и могут начать действовать в своих интересах или в чьих-то недружественных под давлением. Закон только СРО вменяет обязанность контролировать деятельность арбитражных управляющих и применять меры воздействия, в том числе отстранения и замены. У обычной юридической компании рычагов воздействия нет.

Когда процедура банкротства ведется в отношении компании с имуществом на сотни миллионов рублей, контроль над ситуацией – это убедительная причина и первая, по которой обращаются именно к СРО. Вторая причина – инфраструктура. По факту, только СРО в полном объеме располагает аккредитованной инфраструктурой банкротства – надежной и без риска самостоятельности (оценка, аудит, организаторы торгов, операторы ЭТП и так далее). Не менее важно и то, что в силу специфики у СРО установлены рабочие отношения с исполнительной и судебной властью во всех регионах – местной администрацией, ФНС, правоохранительными органами, арбитражными судами. Эти три причины очевидны, но есть другие, по которым СРО лучший или вообще единственный выбор в определенной ситуации.

Теперь о РОСГАУ и нашем проекте. В РОСГАУ работают больше 300 профессиональных арбитражных управляющих, силами которых успешно проведено более 8000 процедур оздоровления и банкротства на предприятиях различных форм собственности и отраслей, в том числе на крупных, социально значимых и градообразующих предприятиях. РОСГАУ имеет собственную инфраструктуру в 70 субъектах Российской Федерации, охватывающих все федеральные округа, управляющие Гильдии объединены в 50 региональных представительств и их география постоянно расширяется.

До недавнего времени управляющие Гильдии занимались, как правило, банкротством крупных и средних предприятий, но несколько лет назад у кого-то из нас, может и у меня, появилась идея проекта ЛИКВИДАЦИЯ.РФ. Нам хотелось сделать банкротство доступным для компаний любого бизнеса, в том числе и совсем малого. Конечно, было бы преувеличением назвать себя идеалистами, но это был порыв.

Несомненно, у нас есть личное отношение к этой идее. Мы, возможно, больше других знаем, под каким прессом находится предприниматель, особенно «маленький человек», и наши симпатии на его стороне. Ведь он такой же, как мы, он и есть мы. Нам хотелось дать ему возможность в любой момент выйти из бизнеса без риска негативных последствий для личной свободы и кошелька. Причем реальную, абсолютно законную и доступную по цене возможность, вместо «альтернативной» иллюзии. Помню, когда сам познакомился с банкротством, то впервые понял, что правосудие может работать на благо общества. Спустя десять лет, с этой идеей я пришел к руководству Гильдии – я собирался убить дракона и жениться на принцессе, поэтому мне нужна была помощь.



**Оксана Блинкова,
арбитражный управляющий.**

Призвание Оксаны - ангел-хранитель.
«В похоронном бюро для юридических лиц
должна царить атмосфера праздника.
Мы серьезно работаем над этим.»



**Юрий Тарасов,
арбитражный управляющий.**

Юрин конек - ФНС В чем секрет его обаяния
мы точно не знаем, но, когда дело ведет Юра,
у налоговиков нет шансов.

Гильдия поддержало это предприятие, в нем был смысл. Мы действительно могли сделать то, что до нас еще никто не пробовал – банкротство, сравнимое по стоимости с альтернативной ликвидацией, то есть почти в три раза дешевле, чем самые низкие тогда цены на рынке. Чтобы это получилось, нам надо было изменить подход к ведению процедур.

В общих чертах идея включала следующее. Первое, в рамках проекта мы оставляем только один вид банкротства – упрощенную процедуру банкротства по инициативе должника. Второе, мы вводим несколько ограничений, которым, правда, удовлетворяет большинство компаний. Самые важные из них – это максимальный размер задолженности (до 5 млн.) и отсутствие имущества. Если Вы не мошенник и не строитель финансовых пирамид, но такие в реальности исключительный случай, то при таких условиях ход процедуры банкротства и ее результат предопределены и не зависят не от чьей воли в 9 случаях из 10, если не в 99 из 100.

Третье, в рамках Гильдии мы создаем специальное подразделение, которое занимается только такими банкротствами и выполняет основную работу по ним, мы назовем его ЛИКВИДАЦИЯ.РФ. Работа подразделения организована как у Генри Форда, то есть за счет повторения однотипных операций достигается высокая эффективность и, кстати, высокое качество работы. В реальности каждая компания имеет свои особенности и свою степень готовности к процедуре банкротства, поэтому сначала ее надо привести в соответствие с определенным «стандартом», иначе работа будет нарушена и ее эффективность потеряна. Только после такой подготовки компания поступает к нам на процедуру. Подготовкой занимаются другие менеджеры из арбитражных управляющих и аккредитованных при РОСГАУ юридических компаний (куда Вы скорее всего и обратились). Они же берут на себя клиентский сервис и внешний контроль за ходом про-

цедуры банкротства. И последнее, каждым проектом руководит опытный арбитражный управляющий, потому что всегда остается вероятность каких-то сбоев в системе и потребности в ручном управлении.

Модель работы, которую я описал, можно сравнить с перевозкой регулярными рейсами из пункта А в пункт Б. До места отправления в пункте А у каждой компании есть свой небольшой маршрут, но основное расстояние – из пункта А в пункт Б – она преодолевает на регулярном рейсе вместе с другими. Сравните, при индивидуальном подходе к банкротству для каждой компании составляется свой маршрут до самого пункта Б (Банкрот) и нанимается свой перевозчик – это дорого, хотя для крупной компании иного выхода нет. Запустить наш регуляр тоже не дешево, но при количестве «пассажиров» от 100 в год, он будет оправдан даже для лоукостеров. Собственно говоря, на эту цифру мы и рассчитывали, потому что РОСГАУ – крупная организация и компаний через нее проходит немало.

Некоторые идеи лучше работают в теории, чем на практике, но это не наш случай. Мы сделали даже больше, чем полагали в начале. Сейчас проекту ЛИКВИДАЦИЯ.РФ несколько лет и за это время мы завершили 600 банкротств без единого сбоя. Основные ограничения мы сняли и вместо одного стандарта уже ввели ряд стандартов на компании, с которыми может работать наше подразделение имени Генри Форда. Таким образом, «пассажиров» мы сейчас отправляем в пункт Б не только из пункта А, но и В, Г, Д и даже Ж. Когда Вы отвечаете на наши 10 вопросов, то, по сути, выбираете свой маршрут. В общем, мы не первые изобрели велосипед для Вас, но похоже первые, кто смог применить его в нашей отрасли.

Михаил Старынин,
руководитель проекта



**Михаил Хайретдинов,
арбитражный управляющий.**

Если вы хотите серьезно досадить
кредитору, а к криминалу душа
не лежит, то объявите себя банкротом



**Виктор Бурылов,
арбитражный управляющий.**

Виктор, как и Сэм Уолтон, считает, что «лучший
способ сокращения суммы налогов – тратить
свои капиталы прежде, чем их сосчитают».

Все сведения, содержащиеся в настоящем буклете, носят исключительно информационный характер. Представленная информация не является исчерпывающей. Для получения более полной и подробной информации Вы можете обратиться к уполномоченным арбитражным управляющим РОСГАУ и/или аккредитованным юридическим консультантам.