

Дрозд Вероника Александровна
Акционерное общество
Специализированный застройщик «Корпорация жилищного
строительства и инвестиций»
Ведущий юрисконсульт
судебно-претензионного отдела
Город Челябинск, улица Евтеева, дом 1, квартира 31

ПРИСОЕДИНЕНИЕ КАК ФОРМА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Аннотация: *Статья посвящена исследованию института реорганизации юридического лица в форме присоединения в контексте изменений гражданского законодательства. Сравниваются между собой две разные формы реорганизации юридических лиц, выделяется общее между ними как с точки зрения процедурных моментов, так и с точки зрения применения к слиянию и присоединению отдельных положений действующего законодательства Российской Федерации. Автор анализирует вопросы признания недействительными решения о реорганизации юридического лица, сроки реорганизации, необходимость составления передаточного акта при присоединении и другие вопросы.*

Ключевые слова: *реорганизация юридического лица, формы реорганизации, присоединение, слияние, правовое регулирование, правопреемство, общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, проблемы гражданско-правового регулирования.*

Annotation: *The article is devoted to the study of the institute of reorganization of a legal entity in the form of accession in the context of changes in civil legislation. Two different forms of reorganization of legal entities are*

compared with each other, the similarities between them are highlighted both from the point of view of procedural aspects and from the point of view of the application of certain provisions of the current legislation of the Russian Federation to the merger and accession. The author analyzes the issues of invalidation of a decision on the reorganization of a legal entity, the timing of reorganization, the need to draw up a transfer act when joining and other issues.

Key words: *reorganization of a legal entity, forms of reorganization, accession, merger, legal regulation, succession, limited liability company, joint stock company, problems of civil law regulation.*

Гражданское законодательство России предусматривает исчерпывающий перечень форм реорганизации юридических лиц и содержит описание каждой из них¹. В Гражданском кодексе Российской Федерации (далее – ГК РФ) выделено пять форм реорганизации: слияние, присоединение, выделение, разделение и преобразование. Процесс реорганизации юридического лица строго регламентирован, что означает необходимость осуществления реорганизации в строгом соответствии с законом, в противном случае реорганизация может быть признана недействительной по решению суда².

Одной из наиболее востребованных в современном экономическом обороте является процедура присоединения, которая используется для повышения конкурентоспособности, улучшения финансового положения организаций путем приобретения новых активов. Присоединение в этом смысле можно расценивать как экономическую форму объединения капитала, возможностью объекта хозяйственной деятельности продолжить её, избежать банкротства.

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 26.10.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 05.12.1994. – № 32. – ст. 3301.

² Баттахов П.П. Понятие и формы реорганизации юридических лиц / П.П. Баттахов // Право и государство: теория и практика. – 2019. – № 4(172). – С. 62-64.

Реорганизация хозяйственного общества в форме присоединения — это прекращение одного или нескольких обществ с передачей всех прав и обязанностей другому обществу (ст. 17 ФЗ «Об акционерных обществах», ст. 53 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Согласно ст. 31 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» присоединением к унитарному предприятию признается прекращение одного или нескольких унитарных предприятий с переходом их прав и обязанностей к унитарному предприятию, к которому осуществляется присоединение³.

Содержание присоединения как формы реорганизации юридического лица заключается в следующем: происходит процесс «поглощения» объектов хозяйственного оборота другим объектом, как правило поглощаемые объекты характеризуются как более слабые в экономическом плане, а последствиями присоединения является прекращение деятельности присоединенных объектов как самостоятельных.

В литературе указывается, что присоединение следует рассматривать как случай универсального правопреемства, с чем нельзя не согласиться⁴. Данный вывод сделан на основе того факта, что присоединение юридического лица подразумевает переход его прав и обязанностей к присоединяющему. Переход прав и обязанностей к правопреемнику также подтверждает ст. 58 ГК РФ, которая закрепляет переход к правопреемнику имущества и обязательств, на него возлагается уплата налогов, штрафов, пеней, расчета с кредиторами.

Еще один характерный признак присоединения — необходимость одинаковой организационно-правовой формы у присоединяющегося и реорганизуемого субъектов, о чем, в частности, говорится в Постановлении Пленума ВАС РФ: реорганизация акционерных обществ в форме присоединения может быть проведена в отношении одинаковых

³ О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 48. Ст. 4746.

⁴ Баттахов П.П. Понятие и формы реорганизации юридических лиц // Право и государство: теория и практика. 2019. №4 (172).

организационно-правовых форм юридических лиц⁵. Общество с ограниченной ответственностью не может присоединиться к акционерному обществу, и наоборот. В этом случае необходимо сначала провести реорганизацию в форме преобразования присоединяющего юридического лица, либо присоединяемого юридического лица (или нескольких присоединяемых лиц), чтобы у всех участников присоединения была одинаковая организационно-правовая форма⁶.

Развивая вопрос о признаках присоединения, предлагается применить метод сравнения.

Наибольшим количеством схожих черт как формы реорганизации юридического лица обладают присоединение и слияние. Слияние и присоединение являются близкими по своему существу формами реорганизации, которые предполагают объединение пассивов и активов реорганизуемых юридических лиц.

В это же время каждая из них обладает значительными отличительными чертами, которые и позволяют разбирать слияние и присоединение в качестве самостоятельных форм преобразования юридических лиц. Прежде всего, следует отметить, что слияние характеризуется прекращением существования всех участвующих в нем хозяйствующих субъектов, тогда как при присоединении из гражданского оборота выбывает лишь один субъект права – присоединяемое юридическое лицо. Следующее правовое отличие заключается в том, что результатом слияния является возникновение нового субъекта гражданских правоотношений, который будет обладать всеми правами и обязанностями сливающихся юридических лиц. Что касается присоединения, то права и обязанности присоединяемой организации

⁵ О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах»: Постановление Пленума ВАС РФ от 18 ноября 2003г. № 19 (ред. от 16.05.2014) // Вестник ВАС РФ. 2004. № 1.

⁶ Вишнепольская И.А. Как провести реорганизацию в форме присоединения? // Новый юридический журнал. - 2013. - № 1. - С. 15 - 22.

переходят к уже существующему юридическому лицу, поэтому новый хозяйствующий субъект не образуется⁷.

Присоединение представляет собой форму реорганизации, которая характеризуется универсальным правопреемством и направленностью на консолидацию капиталов хозяйствующих субъектов; в результате присоединения прекращается существование одной или нескольких присоединяемых юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей уже существующей организации. Характерным признаком присоединения как формы реорганизации является сохранение уже существующего юридического лица, которое «вобрало» в себя другие объекты, участвующие в присоединении, то есть новое юридическое лицо не образуется. В связи с этим отсутствует необходимость в новых учредительных документах юридического лица – правопреемника. В данном случае составляется передаточный акт, как и в случае слияния, но в отличие от последнего, присоединение характерно утверждением передаточного акта не общим собранием участников каждого юридического лица, а общим собранием участников присоединяемого юридического лица. Данное положение продиктовано тем фактом, что присоединяемое юридическое лицо передает свои права и обязанности правопреемнику.

В литературе отмечается, что наиболее часто именно присоединение как форма реорганизации используется в противоправных целях объектами хозяйственной деятельности, речь идет о недобросовестных налогоплательщиках, которые посредством присоединения желают уклониться от уплаты налогов⁸. В связи с этим необходимо определить характерные черты такого недобросовестного поведения юридических лиц –

⁷ Чукавин А. К. Слияние и присоединение юридических лиц: общее в двух формах реорганизации / А. К. Чукавин // Юридические науки, правовое государство и современное законодательство : сборник статей XI Международной научно-практической конференции. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020.

⁸ Костикова Г.В. Присоединение как форма реорганизации юридического лица: новеллы законодательства // Вестник ВИ МВД России. 2017. №2.

налогоплательщиков, нацеленного на уклонение от исполнения обязательств перед кредиторами. Именно данная форма реорганизации привлекает особое внимание в материалах судебной практики: «Как показывает судебная практика, реорганизация в форме присоединения, где правопреемство предусматривает лишь переход долговых обязательств, нередко признаётся недействительной и привлекает внимание правоохранительных органов и налоговых служб»⁹.

Среди характерных черт недобросовестного поведения можно отметить представление заведомо ложных сведений об реорганизуемом объекте, например, адрес нахождения юридического лица. В таком случае либо по данному адресу юридическое лицо фактически не находится, либо самого здания, сооружения, с указанным адресом не существует. «При недобросовестной реорганизации адрес, указанный в документах юридическим лицом, к которому проводится присоединение, в соответствии со сведениями ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, так называемый адрес «массовой» регистрации юридических лиц»¹⁰. Данное замечание подтверждается материалами судебной практики: в резолютивной части решения Арбитражного суда Нижегородской области, помимо прочих признаков, названо отсутствие по юридическому адресу¹¹.

Еще одним признаком недобросовестности следует назвать фактическое отсутствие осуществления хозяйственной деятельности присоединяющего субъекта. Объективными указаниями на это может служить непредоставление отчетности в налоговые органы. Кроме этого, в материалах судебной практики указывается на разноплановость видом хозяйственной деятельности

⁹ Шишкин С.Н., Субботкина А.Э. Особенности некоторых форм реорганизации юридических лиц // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2020. №2 (74).

¹⁰ Костикова Г.В. Присоединение как форма реорганизации юридического лица: новеллы законодательства // Вестник ВИ МВД России. 2017. №2.

¹¹ Решение Арбитражный суд Нижегородской области от 1 февраля 2023 г. по делу № А43-17633/2022 // Электронное правосудие. – URL: <https://ras.arbitr.ru/> (дата обращения: 18.02.2023).

присоединяющихся субъектов, малый период между созданием юридического лица и присоединения к нему других лиц. Так, ООО «Гридо» создано 11.07.2012, а уже 18.07.2012 г. произведена реорганизация присоединения к обществу 30 организаций, осуществляющих абсолютно разноплановый вид деятельности. 22.11.2016 ООО «Гридо» прекратило деятельность в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст. 21.1 Федерального закона №129-ФЗ. Также судом были установлены обстоятельства, свидетельствующие о недобросовестности ООО «Гридо» как налогоплательщика: массовость руководителя, отсутствие по юридическому адресу, непредставление бухгалтерской и налоговой отчетности, отсутствие основных средств и трудовых ресурсов¹². «Массовость» руководителя объекта хозяйственной деятельности тоже следует отнести к характерным чертам недобросовестного налогоплательщика, проходящего через процедуру присоединения в целях уклонения от уплаты налогов, на что также указано в вышеприведенном примере из материалов судебной практики.

Введение ст. 60.1 ГК РФ стало ответом на недобросовестное проведение реорганизации юридических лиц. Но, как видно из представленных примеров и научных статей, вопрос продолжает быть актуальным.

В настоящее время судебная практика признания недействительными реорганизационных процедур в форме слияния достаточно противоречива. Так, определением № 308-ЭС16-17668 от 29 декабря 2016 года Верховный Суд Российской Федерации отказал в признании недействительной реорганизации путем присоединения общества с ограниченной ответственностью "Развитие Дона" к обществу с ограниченной ответственностью "Темп". Суд пришел к выводу, что реорганизация не может рассматриваться как сделка и на нее не распространяются положения Гражданского кодекса РФ, регулирующие

¹² Решение Арбитражного суда Ростовской области от 1 марта 2023 г. по делу № А53-35945/2022 // Электронное правосудие. – URL: https://ras.arbitr.ru/Document/Pdf/90e2c9af-1acf-415c-9575-f79e06c436c7/dc346678-ca6c-40f5-a13f-64891770748f/A43-17633-2022__20230201.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 18.02.2023).

признание сделок недействительными и применение последствий их недействительности, поскольку она является предусмотренным законом способом прекращения и возникновения юридического лица. Ссылки на то, что реорганизация была проведена с нарушением закона, поскольку в передаточный акт не были включены обязательства реорганизуемого общества, а кредиторы не были письменно уведомлены о процедуре реорганизации, были расценены судом как выбор истцом ненадлежащего способа защиты своих якобы нарушенных прав¹³.

Вместе с тем, согласно правовой позиции, изложенной в определении Верховного Суда РФ от 18 марта 2015 года № 305-ЭС14-4611 по делу № А41-348/13, надлежащей гарантией восстановления нарушенных прав является требование о признании недействительной самой сделки реорганизации и применении последствий недействительности, включая восстановление юридических лиц, присоединенных с нарушением закона, и распределение прав и обязанностей обществ, возникших после реорганизации¹⁴.

Согласимся с мнением А. А. Глушецкого о том, что саму процедуру реорганизации признавать сделкой не следует, так как помимо юридических фактов (например, договор о присоединении) реорганизация включает в себя и другие действия (например, составление передаточного акта), которые сами по себе гражданско-правовых последствий не влекут¹⁵. Следовательно, в рамках ст. 60.1 Гражданского кодекса РФ в судебном порядке необходимо заявлять требования о признании недействительным именно решения участников общества о реорганизации, а не оспаривать реорганизацию как сделку. В то же время признание судом решения о реорганизации недействительным не влечет ликвидации реорганизованных юридических лиц и недействительности совершенных ими сделок (п. 2 ст. 60.1 Гражданского

¹³ Определение Верховного Суда РФ от 29.12.2016 № 308-ЭС16-17668 по делу № А53-26743/2015 // Судебные и нормативные акты РФ. – URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/btuidTe26oxS/> (дата обращения: 18.02.2023).

¹⁴ Определение Верховного Суда РФ от 18.03.2015 №305-ЭС14-4611, по делу № А41-348/13 // Судебные и нормативные акты РФ. – URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/1wmqeY61JFHg/> (дата обращения: 18.02.2023).

¹⁵ Глушецкий А. А. Реорганизация и крупные сделки // Закон. – 2006. – № 9. – С. 61-68.

кодекса РФ), в связи с чем целесообразно при заявлении требований о признании недействительным решения о реорганизации юридического лица, также просить суд применить меры по предварительному обеспечению иска, а именно наложить запрет на осуществление регистрационных действий.

Для гражданско-правового регулирования статуса юридических лиц в России свойственна множественность действующих законодательных актов. Вместе с тем существуют некоторые, как правило, ничем не оправданные противоречия между общими положениями Гражданского кодекса Российской Федерации и нормами отдельных (специальных) законов, которые регламентируют статус юридических лиц, в том числе и коммерческих организаций. Справедливо это также для норм, которые регулируют присоединение юридических лиц, что обусловлено отсутствием единого закона, который бы регулировал указанные правоотношения. Закон, регулирующий процесс реорганизации юридических лиц, описывает саму процедуру реорганизации лишь в общих чертах, и, в отличие от других вопросов законодательства о компаниях, многие аспекты вопросов реорганизации не имеют достаточного правового регулирования. В настоящее время эффективность реорганизации зависит, прежде всего, от того, насколько лица, планирующие и осуществляющие реорганизацию, понимают тесную взаимосвязь, существующую между экономическими, юридическими, бухгалтерскими и налоговыми аспектами реорганизации, и отражают ее в своих действиях.

Библиографический список:

1. Алферов, А.В. Слияние и присоединение как форма реорганизации юридических лиц / А.В. Алферов, А.А. Сульженко // Научная дискуссия современной молодёжи: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей II Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Том Часть 2. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 204-206. – Текст: непосредственный.
2. Баттахов, П.П. Понятие и формы реорганизации юридических лиц / П.П. Баттахов // Право и государство: теория и практика. – 2019. – № 4(172). – С. 62-64. – Текст: непосредственный.
3. Вишнепольская И.А. Как провести реорганизацию в форме присоединения? // Новый юридический журнал. - 2013. - № 1. - С. 15 - 22. – Текст: непосредственный.
4. Глушецкий А.А. Реорганизация и крупные сделки // Закон. – 2006. – № 9. – С. 61-68. – Текст: непосредственный.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 26.10.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 05.12.1994. – № 32. – ст. 3301. – Текст: непосредственный.
6. Костикова Г.В. Присоединение как форма реорганизации юридического лица: новеллы законодательства // Вестник ВИ МВД России. 2017. №2. – Текст: непосредственный.
7. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 48. Ст. 4746. – Текст: непосредственный.
8. О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах»: Постановление Пленума ВАС РФ от 18 ноября 2003г. № 19 (ред. от 16.05.2014) // Вестник ВАС РФ. 2004. № 1. – Текст: непосредственный.

9. Определение Верховного Суда РФ от 29.12.2016 № 308-ЭС16-17668 по делу № А53-26743/2015 // Судебные и нормативные акты РФ – Текст: электронный. – URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/btuidTe26oxS/>(дата обращения: 18.02.2023).
10. Определение Верховного Суда РФ от 18.03.2015 №305-ЭС14-4611, по делу № А41-348/13 // Судебные и нормативные акты РФ – Текст: электронный. – URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/1wmqeY61JFHg/> (дата обращения: 18.02.2023).
11. Решение Арбитражного суда Ростовской области от 1 марта 2023 г. по делу № А53-35945/2022 // Электронное правосудие – Текст: электронный. – URL: https://ras.arbitr.ru/Document/Pdf/90e2c9af-1acf-415c-9575-f79e06c436c7/dc346678-ca6c-40f5-a13f-64891770748f/A43-17633-2022__20230201.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 18.02.2023).
12. Решение Арбитражный суд Нижегородской области от 1 февраля 2023 г. по делу № А43-17633/2022 // Электронное правосудие – Текст: электронный. – URL: <https://ras.arbitr.ru/> (дата обращения: 18.02.2023).
13. Чукавин, А.К. Слияние и присоединение юридических лиц: общее в двух формах реорганизации / А.К. Чукавин // Юридические науки, правовое государство и современное законодательство: сборник статей XI Международной научно-практической конференции. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – Текст: непосредственный.
14. Шишкин С.Н., Субботкина А.Э. Особенности некоторых форм реорганизации юридических лиц // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2020. – №2 (74). – Текст: непосредственный.