

ПРАВОВЫЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ ПРАВИЛА ПО ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Юлия ПАСКАРУ,

магистрант, Факультет Экономических Наук, Молдавского Университета

CZU: 334.758.2: 657.1:65.016.8

Актуальность и цель исследуемой темы. В Республике Молдова закрытие бизнеса остаётся сложной процедурой, несмотря на простоту его регистрации. Предприниматели часто сталкиваются с правовыми, бухгалтерскими и налоговыми трудностями, что приводит к затягиванию ликвидации и возможным рискам. Цель исследования – комплексный анализ нормативных требований при добровольной ликвидации, с акцентом на порядок действий, составление отчётности и взаимодействие с госорганами.

Объект исследования. Процедура добровольной ликвидации «CONSTRUCTMONTAJ» S.R.L.

Основными нормативными и законодательными актами являются Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, Трудовой кодекс Республики Молдова и Закон № 220 от 19.10.2007 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Анализ показывает, что ликвидация предприятия, как правило, обусловлена совокупностью внешних и внутренних факторов. К числу основных причин относятся:

1. Отсутствие перспектив развития компании.
2. Негативные итоги предпринимательской деятельности.
3. Выполнение целей, ради которых была создана компания.
4. Сложности с ведением учёта и изменившиеся законодательные требования.

Добровольная ликвидация производится по решению учредителей (акционеров) в соответствии с условиями, предусмотренными в учредительных документах предприятия, в том числе в связи с истечением срока, на который данное предприятие было создано, или же с достижением целей, для которых оно создавалось [1].

Процесс добровольной ликвидации юридического лица «CONSTRUCTMONTAJ» S.R.L. осуществлялся в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Молдова и включал в себя последовательность следующих этапов [2]:

1. **Принятие решения о роспуске** – утверждено управляющим органом компании с одновременным назначением ликвидатора, ответственного за сопровождение процедуры.

2. **Оповещение государственных органов** – направлено официальное уведомление в Агентство государственных услуг, а также опубликовано объявление в *Monitorul Oficial*.
3. **Уведомление кредиторов и инвентаризация** – проведена полная инвентаризация активов, оформлен начальный ликвидационный бухгалтерский баланс.
4. **Обработка требований кредиторов** – на основании заявленных претензий составлен промежуточный ликвидационный баланс.
5. **Проведение налоговой проверки** – налоговым органом проведена итоговая проверка в отношении расчётов предприятия.
6. **Исполнение обязательств перед кредиторами** – произведены все расчёты и зарегистрированы необходимые корректирующие бухгалтерские проводки.
7. **Составление окончательного баланса** – утверждён итоговый ликвидационный баланс и План распределения активов между участниками.
8. **Налоговая отчётность** – подана декларация о подоходном налоге, а также другие окончательные отчётные формы (в том числе TVA12 и VEN12).
9. **Выплаты участникам** – ликвидационные средства распределены в соответствии с долями участия собственников.
10. **Закрытие операций** – закрыты банковские счета и уничтожены печати предприятия.
11. **Финальное отчётное представление** – подан последний финансовый отчёт в Национальное бюро статистики.

В процессе ликвидации юридического лица ликвидатор обязан обеспечить корректное отражение финансового состояния предприятия и соблюдение всех требований учёта и налогообложения. Основные бухгалтерские действия включают:

1. **Реклассификацию активов и обязательств** – переоценка и перевод в текущие, отражение приближающихся сроков погашения долгов.
2. **Оценку и реализацию имущества** – продажа активов, списание безнадёжных долгов, учёт убытков.
3. **Расчёты с кредиторами и дебиторами** – признание обязательств, списание безнадёжной задолженности, взаимозачёты.
4. **Начисление выплат** – зарплата, компенсации и выходные пособия при увольнении персонала.
5. **Налоговые корректировки** – снятие с учёта плательщика НДС, оформление деклараций и уплата налогов.
6. **Формирование ликвидационных балансов** – промежуточный и окончательный, с отражением всех завершённых расчётов.
7. **Закрытие регистров и отчётность** – финальные бухгалтерские записи и сдача финансового отчёта в Национальное бюро статистики [4].

Налоговые особенности при ликвидации предприятия. Особое внимание в процессе ликвидации уделяется аннулированию статуса плательщика НДС, которое осуществляется в соответствии со статьёй 113 Налогового кодекса Республики Молдова. Регистрация может быть отменена на основании заявления компании до проведения налоговой проверки. В этом случае налогоплательщик обязан представить всю итоговую отчётность, включая декларацию по налогу на прибыль, в течение 30 календарных дней с момента утверждения окончательного ликвидационного баланса.

На практике, если субъект не вёл хозяйственную деятельность в течение последних трёх отчётных лет, проверка проводится по сведениям, содержащимся в деле налогоплательщика, без выездной инспекции. В противном случае применяется статья 224 Налогового кодекса, регламентирующая проведение налогового контроля в течение 20 дней со дня подачи предварительной декларации [5].

Несмотря на сложности ликвидации предприятия, при грамотном подходе и своевременной подготовке процедура может быть завершена без излишних затрат времени и ресурсов. Учитывая частоту закрытия субъектов предпринимательской деятельности в современных условиях, изучение данной темы представляется особенно актуальным и востребованным.

Библиография:

1. КАУШ, Л., ТОСТОГАН, П., ЗЛАТИНА, Н. Ликвидация юридического лица: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты. În: Contabilitate si audit. 2013, nr. 9. ISSN 1813-4408. Режим доступа: <https://www.contabilitate.md/article/4301?cHash=c671feb5d740caf68a75e3f0dff525c2>
2. БЫКУ, А., БЫКУ, И. Предпринимательское право [Университетский курс], Кишинэу, 2021, 424 с.
3. Налоговый кодекс Республики Молдова №1163-XIII от 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, №62/522 от 18.09.19997, с учетом изменений и дополнений.
4. Гражданский кодекс Республики Молдова №1107 от 06.06.2002. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, №82-86 от 22.06.2002 г. с учетом изменений и дополнений.
5. LUPAȘCU, M. Lichidarea persoanei juridice: aspecte juridice, fiscale și contabile. Conferința Tehnico-Științifică a Studenților, Masteranzilor și Doctoranzilor, Universitatea Tehnică a Moldovei, Chișinău, Republica Moldova, 5-7 aprilie 2023, Vol. III, стр. 224.

Recomandat

Liudmila TODOROVA, dr., conf.univ.