ПРАВОВЫЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ ПРАВИЛА ПО ЛИКВИДАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Юлия БУЖИЛОВА

CZU: 336.279:347.736:347.72 bujilova.iulia@mail.ru

It is not easy to open and develop one's own company at the current stage of development of the Moldovan economy, and due to many reasons and various possible unfavorable conditions, the founder may face the necessity to liquidate the legal entity created by him. The legislative and normative acts of the Republic of Moldova contain an extensive list of disparate provisions on the liquidation of a legal entity, which requires the assistance of specialists in this field.

Актуальность и цель исследуемой темы. Актуальность данной темы обоснована тем, что в условиях современной экономики существует высокий риск закрытия фирмы, а также существует проблема в виде недобросовестных участников процесса ликвидации субъекта, в целях ухода от налогов или погашения обязательств. Цель исследования состоит в подробном изучении доступных источников по вопросу ликвидации юридических лиц для определения конкретной и подробной процедуры проведения ликвидации юридического лица, как с юридической, так и с бухгалтерской точек зрения.

Объект исследования. Процедура добровольной ликвидации общества с ограниченной ответственностью «TACTICAL GEAR» 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»**.

У прекращения деятельности юридического лица есть два этапа:

1) роспуск;
2) ликвидация.

Роспуск – это легитимное прекращение существования компании как юридического лица с потерей права заниматься в дальнейшем предпринимательской деятельностью. Роспуск подразделяется на добровольный (инициированный уполномоченным органом юридического лица) и принудительным (инициированный судебной инстанцией в результате причин, упомянутых в статье 224 Гражданского кодекса Республики Молдова). Со дня вступления в законную силу судебного решения о недействительности или же со дня подписания уполномоченным органом юридического лица решения о начале процесса ликвидации.

Процесс ликвидации – способ прекращения его деятельности как способ правопреемства в его правах и обязанностях, или как прекращение юридического лица, связанное с ликвидацией его имущественного комплекса, с исчезновением субъекта права без возникновения правопреемства [1].

На фирме «TACTICAL GEAR» S.R.L. была проведена добровольная ликвидация на основании следующих основных этапов [2]:

1. Этап 1 – Принятие решения о роспуске юридического лица его управляющим органом, назначение ликвидатора;
2. Этап 2 – Обязательное информирование о принятом решении Агентство Государственных Услуг и Официальный Монитор Республики Молдова;
3. Этап 3 – Уведомление кредиторов, проведение инвентаризации и составление первоначального бухгалтерского баланса;
4. Этап 4 – Обработка полученных требований кредиторов, составление промежуточного ликвидационного баланса;
5. Этап 5 – Налоговая проверка со стороны налоговой службы;
6. Этап 6 – Выполнение требований кредиторов, регистрация корректирующих бухгалтерских операций;
7. Этап 7 – Утверждение окончательного ликвидационного баланса и Плана по распределению активов между собственниками;
8. Этап 8 – Оформление декларации о подоходном налоге и других окончательных налоговых отчетов;
9. Этап 9 – Осуществление ликвидационных выплат в пользу собственников;
10. Этап 10 – Закрытие банковских счетов и уничтожение печатей;
11. Этап 11 – Представление последнего финансового отчета в Национальное бюро статистики.

Ликвидатором является физическое лицо, достигшее возраста совершеннолетия, не подлежащее судебной мере охраны, гражданин Республики Молдова, который проживает на территории страны.

В ходе исследования, было выявлено, что ликвидатору необходимо провести следующие основные бухгалтерские операции, перед составлением промежуточного бухгалтерского баланса:

- Перевод долгосрочных активов в состав текущих активов, и, в частности, товаров;
- Перевод долгосрочных долгов в категорию краткосрочных долгов;
- Продажа активов для удовлетворения требований кредиторов;
- Корректировки, относящиеся с аннулированием статуса плательщика НДС;
- Начисление пособий своим работникам в связи с их увольнением по причине ликвидации компании, других начислений относящиеся к заработной плате;
- Отражение скорректированных сумм долгов перед кредиторами согласно их требованиям, признанных со стороны ликвидатора;

- Отражение сумм, поступивших в счет погашения дебиторской задолженности;
- Списание безнадежной дебиторской задолженности или непродаваемых товаров или списание на другие доходы невозможные к погашению коммерческие обязательства;
- Закрытие счетов доходов и расходов, определение финансового результата.

Если из промежуточного ликвидационного баланса вытекает превышение пассивов над активами, ликвидатор подает исковое заявление о возбуждении процесса несостоятельности [3].

Во время процедуры ликвидации, налоговую проверку самостоятельно инициирует налоговая служба, в соответствие с положениями статьи 224[1] **Налогового кодекса** Республики Молдова [4]. При выполнении определённых условий, ликвидируемая фирма может не попасть под налоговую проверку.

Основные налоговые отчёты необходимые для подготовки ликвидируемой фирме:

1. Окончательная Декларация о подоходном налоге (VEN12, SIMM20);
2. IALS21;
3. IPC21;
4. TVA12;
5. Другие специфические для ликвидируемой фирмы отчеты.

После подготовки итогового ликвидационного баланса, ликвидатор подает в орган государственной регистрации заявление об исключении юридического лица из реестра. Исключение юридического лица из реестра производится при отсутствии задолженности юридического лица перед национальным публичным бюджетом и судебных разбирательств [5].

После того как предприятие исключается из Государственного реестра, ликвидатор обязан представить окончательный ликвидационный баланс на бумажном носителе в Национальное Бюро Статистики.

В ходе исследования был выявлен недочёт в деятельности ликвидатора, в виде некритического отклонения от установленных нормативными актами процедур ликвидации юридических лиц. У «TACTICAL GEAR» S.R.L. отсутствовали денежные средства на текущих счетах для погашения коммерческих обязательств, а других активов для полного их погашения не хватало. В данном случае, ликвидатор должен был объявить о начале процедуры несостоятельности, но, во избежание осложнения ликвидационного процесса, его участниками, было решено списать все элементы баланса на счета доходов и расходов. Благодаря этому, процесс ликвидации юридического лица был завершен в кратчайшие сроки.

Для **улучшения проведения процедуры ликвидации**, автор работы предлагает следующее по отношению к фирме-ликвидатору:

1. Изучать множество различных нюансов по процедуре ликвидации, например, ликвидация иностранного представительства в Молдове, коммерческих банков или же филиала Государственного Учреждения;

2. С целью сократить время проведения процедуры ликвидации, рекомендуется до начала данной процедуры заранее погасить все возможные долги перед национальным публичным бюджетом, бюджетами НКСС, НКМС и перед таможенным органом.

В качестве общего вывода по выполненному исследованию, можно заключить, что за последние 30 лет процедура ликвидации претерпела значительные изменения, в виде упрощения процедуры налогового контроля и уменьшения представляемой в государственные инстанции документации.

Ссылки:

1. ТРОФИМОВ, К. *Реорганизация и ликвидация коммерческих организа*ций: Автореф. дис. канд. юр. наук., 1995, 15 стр.
2. БЫКУ, А; БЫКУ, И. *Предпринимательское право* [Университетский курс], Кишинэу, 2021, 424 стр.
3. 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.
4. 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.
5. Перечень документов для ликвидации предприятия по данным Agenția Servicii Publice: https://www.asp.gov.md/ru/intrebari-frecvente/persoane-juridice/0040

Recomandat

Liudmila TODOROVA, *dr., conf. univ.*