

Овчаренко М.В., Филимонов А.С., Шевченко О.Ю.  
Реорганизация юридических лиц (комментарий законодательства, налогообложение и бухгалтерский учет, судебная практика, формы документов). — М.: Юрайт-М, 2001. — 304 с.  
ISBN 5-94227-062-7

*Реорганизация юридического лица — сложное правовое явление, требующее комплексного знания действующего законодательства. Именно такой подход к проблеме реализован авторами при подготовке данного практического пособия.*

*Подробно и последовательно изложены порядок реорганизации, взаимодействие с государственными органами, вопросы, связанные с ценными бумагами и трудовыми правоотношениями.*

*Особое внимание уделяется налогообложению и бухгалтерскому учету; приведены необходимые формы документов и судебная практика.*

*Цель пособия — оказание практической помощи предприятиям и предпринимателям при проведении реорганизации юридического лица в той или иной форме.*

## СОДЕРЖАНИЕ

КЧИТАТЕЛЮ.....	1
ВВЕДЕНИЕ.....	9
РАЗДЕЛ I. ПОРЯДОК РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ	
1. Общие положения .....	11
1.1. Порядок осуществления реорганизации .....	11
1.2. Взаимодействие с антимонопольными органами .....	18
1.3'. Вопросы, связанные с ценными бумагами .....	18
1.4. Ликвидация присоединяемого общества.....	20
1.5. Трудовые правоотношения .....	22
2. Налогообложение (налоговые последствия процедуры слияния и присоединения) .....	23
2.1. Взаимоотношения с налоговыми органами при осуществлении реорганизации .....	23
2.2. Взаимоотношения с внебюджетными фондами при осуществлении реорганизации .....	24
2.3. Порядок исполнения налоговых обязанностей при осуществлении реорганизации .....	25
2.4. Объекты налогообложения при передаче имущества в порядке слияния или присоединения .....	27
2.5. Порядок изменения идентификационного номера налогоплательщика .....	28
3. Бухгалтерский учет .....	29
4. Формы документов .....	30
4.1. Договор о присоединении .....	30
4.2. Протокол заседания совета директоров основного общества .....	38
4.3. Протокол заседания совета директоров присоединяемого общества .....	42
4.4. Протокол общего собрания акционеров присоединяемого общества о присоединении .....	45
4.5. Протокол общего собрания акционеров основного общества .....	47
4.6. Протокол заседания совета директоров присоединяемого общества о созыве совместного общества собрания акционеров .....	49
4.7. Протокол совместного общего собрания акционеров .....	53
4.8. Передаточный акт.....	55
4.9. Уведомление о реорганизации присоединяемого общества .....	58
4.10. Уведомление о реорганизации основного общества.....	59
4.11. Уведомление антимонопольного органа о реорганизации .....	60
4.12. Ходатайство о даче антимонопольным органом согласия на реорганизацию в форме присоединения .....	61
РАЗДЕЛ II. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ СЛИЯНИЯ	
1. Общие положения .....	63
1.1. Порядок осуществления реорганизации .....	63
1.2. Взаимодействие с антимонопольными органами .....	65

1.3. Вопросы, связанные с ценными бумагами .....	65
1.4. Ликвидация реорганизованных обществ .....	65
1.5. Трудовые правоотношения .....	68
1.6. Особенности реорганизации в форме слияния обществ с ограниченной ответственностью .....	68
2. Налогообложение .....	68
3. Бухгалтерский учет .....	68
4. Формы документов .....	69
4.1. Договор о слиянии .....	72
4.2. Протокол заседания совета директоров о слиянии (для каждого из сливающихся обществ).....	80
4.3. Протокол общего собрания акционеров каждого из сливающихся Обществ .....	83
4.4. Протокол заседания совета директоров каждого из сливающихся обществ о созыве совместного общего собрания акционеров .....	87
4.5. Протокол совместного общего собрания акционеров .....	90
4.6. Передаточный акт первого общества .....	92
4.7. Передаточный акт второго общества .....	94
4.8. Уведомление кредиторов о реорганизации .....	98
4.9. Уведомление антимонопольного органа о слиянии .....	101
4.10. Ходатайство о слиянии .....	102

### РАЗДЕЛ III. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ

1. Общие положения .....	103
1.1. Порядок осуществления реорганизации .....	103
1.2. Взаимодействие с антимонопольными органами .....	104
1.3. Вопросы, связанные с ценными бумагами .....	105
1.4. Ликвидация реорганизованного юридического лица .....	105
1.5. Трудовые правоотношения .....	106
2. Налогообложение .....	108
3. Бухгалтерский учет .....	109
4. Формы документов .....	109
4.1. Протокол заседания совета директоров преобразуемого общества.....	111
4.2. Протокол общего собрания акционеров реорганизуемого общества о преобразовании .....	112
4.3. Протокол общего собрания участников вновь созданного общества ...	113
4.4. Передаточный акт.....	114

### РАЗДЕЛ IV. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ ВЫДЕЛЕНИЯ

1. Общие положения .....	114
1.1. Порядок осуществления реорганизации .....	115
1.2. Принудительное выделение .....	116
1.3. Взаимодействие с антимонопольными органами .....	118
1.4. Вопросы, связанные с ценными бумагами .....	119
1.5. Регистрация вновь возникающих в результате выделения обществ .....	121

1.6. Уведомление кредиторов .....	122
1.7. Разделительный баланс .....	123
2. Налогообложение .....	124
2.1. Взаимоотношения с налоговыми органами при осуществлении реорганизации .....	125
2.2. Взаимоотношения с внебюджетными фондами при осуществлении реорганизации .....	127
2.3. Составление разделительного баланса .....	129
2.4. Порядок исполнения налоговых обязанностей при осуществлении реорганизации .....	130
2.5. Объекты налогообложения при передаче имущества в результате выделения	
3. Бухгалтерский учет .....	131
4. Формы документов .....	133
4.1. Протокол заседания совета директоров реорганизуемого общества .....	135
4.2. Протокол общего собрания акционеров реорганизуемого общества ....	136
4.3. Протокол общего собрания акционеров созданного в результате реорганизации юридического лица.....	137
4.4. Уведомление кредиторов о реорганизации юридического лица .....	139
<b>РАЗДЕЛ V. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ РАЗДЕЛЕНИЯ</b>	
1, Общие положения .....	151
1.1. Порядок осуществления реорганизации .....	151
1.2. Принудительное разделение.....	153
1.3. Взаимодействие с антимонопольными органами .....	154
1.4. Уведомление кредиторов .....	155
1.5. Вопросы, связанные с ценными бумагами .....	156
1.6. Регистрация новых обществ и ликвидация реорганизованного общества ...	157
1.7. Разделительный баланс .....	158
2. Налогообложение .....	159
2.1. Взаимоотношения с налоговыми органами при осуществлении реорганизации .....	159
2.2. Объекты налогообложения при передаче имущества в порядке разделения.....	160
2.3. Определение налогового периода.....	161
2.4. Инвентаризация и разделительный баланс .....	162
2.5. Порядок исполнения налоговых обязанностей при осуществлении реорганизации .....	163
3. Бухгалтерский учет .....	164
4. Формы документов .....	165
4.1. Протокол заседания совета директоров реорганизуемого общества .....	165
4.2. Протокол общего собрания акционеров реорганизуемого юридического лица .....	169
4.3. Уведомление кредиторов о реорганизации юридического лица .....	175
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>176</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ: НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И СУДЕБНО-  
АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ,

Гражданский кодекс Российской Федерации . Часть первая *Федеральный закон от 00.00.00 № 000-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 20.02.96 № 18-ФЗ; от 12.08.96 № 111-ФЗ; от 08.07.99 № 138-ФЗ) (Извлечения)*

..... 177

Налоговый кодекс РФ. Часть первая

*Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 09.07.99 № 154-ФЗ, от от 02.01.2000 № 13-ФЗ)*

*(Извлечения)* ..... 180

Кодекс законов о труде Российской Федерации от 9 декабря 1971 г.

*(по состоянию на 18.01.01)(Извлечения)* ..... 185

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

*Федеральный закон от 5 мая 1995г. № 70-ФЗ (Извлечения)*..... 186

«Об акционерных обществах»

*Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ (Извлечения)* ..... 186

«Об обществах с ограниченной ответственностью»

*Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 11.07.98 № 96-ФЗ, от 31.12.98 № 193-ФЗ) (Извлечения)*..... 192

«О банках и банковской деятельности»

*Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 (в ред. Федеральных законов от 03.02.96 № 17-ФЗ, от 31.07.98 № 151-ФЗ, от 05.07.99*

*№ 126-ФЗ, от 08.07.99 № 136-ФЗ)( Извлечения)* ..... 197

«О некоммерческих организациях»

*Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 26.11.98 № 174-ФЗ, от 08.07.99 № 140-ФЗ) (Извлечения)* ..... 198

«О производственных кооперативах»

*Федеральный закон от 8 мая 1996г. № 41-ФЗ (Извлечения)*..... 199

«О товариществах собственников жилья»

*Федеральный закон от 15 июня 1996 г. № 72-ФЗ (Извлечение)* ..... 200

«Об исполнительном производстве»

*Федеральный закон от 21 июля 1997г. № 119-ФЗ (Извлечение)* ..... 201

«О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»

*Федеральный закон от 22 марта 1991 г. № 948-1 (в ред. Законов РФ от 24.06.92 №3119-1, от 15.07.92 № 3310-1; Федеральных законов от 25.05.95 № 83-ФЗ, от 06,05.98 № 70-ФЗ, от 02,01.2000 № 3-ФЗ)*

*(Извлечение)*..... 201

«О бухгалтерском учете»

*Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.07.98 № 123-ФЗ)(Извлечение)* ..... 207

«Об ипотеке (залоге недвижимости)»

*Федеральный закон от 16 июля 1998 г, № 102-ФЗ (Извлечения)* ..... 208

«О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»

<i>Закон РФ от 19 июня 1992 г. № 3085-1 (в ред. Федеральных законов от 11.07.97 №97-ФЗ, от 28.04.2000 № 54-ФЗ)( Извлечения)</i> .....	209
«О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера» -	
<i>Указ Президента РФ от 18 августа 1996 г. № 1210</i> .....	209
Положение об особенностях реорганизации банков в форме слияния и присоединения	
<i>Утверждено Центральным банком России 30 декабря 1997 г. № 12-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 22.03-99 №5 /7-У, от 18.06.99 № 584-У)</i> ....	217
«О некоторых вопросах, связанных с размещением акций при реорганизации»	
<i>Письмо Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 17 апреля 2000 г. № ИК-04/1872 (Извлечения)</i> .....	235
«Об утверждении положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг»	
<i>Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг РФ от 2 октября 1997 г. № 27 (Извлечение)</i> .....	237
Письмо Государственного таможенного комитета РФ от 1 августа 1997 г. № 01-15/14671 .....	237
Правила исчисления непрерывного трудового стажа рабочих и служащих при назначении пособий по государственному социальному страхованию <i>Утверждены Постановлением Совета Министров СССР от 13 апреля 1973 г. № 252 (в ред. Постановлений Совмина СССР от 27.12.83 № 1225, от 24.10.90 М 1177, от 01.07.91 № 432)</i> .....	239
«Об утверждении порядка назначения выездных налоговых проверок» <i>Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 8 октября 1999 г. МАП-3-16/318 (Извлечение)</i> .....	240
«О порядке исчисления налога на добавленную стоимость на имущество, передаваемое при ликвидации или реорганизации потребительских обществ»	
<i>Совместное письмо Федеральной налоговой службы РФ № ВЗ-4'Q5/iOOti и Министерства финансов РФ № 117 от 26 августа 1994 г.</i> .....	241
Сообщение об объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации юридического лица .....	242
Заявление о снятии с учета в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации .....	243
Порядок заполнения заявления о снятии с учета в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации .....	245
«Об утверждении Временного положения о порядке регистрации прекращения деятельности юридических лиц, зарегистрированных в г. Москве, и едином учете данных о переходе прав и обязанностей в порядке правопреемства»	
<i>Постановление Правительства Москвы от 25 августа 1998 г. № 666 (Извлечения)</i> .....	247
Временное положение о порядке регистрации прекращения деятельности	

юридических лиц, зарегистрированных в г. Москве, и едином учете данных о переходе прав и обязанностей в порядке правопреемства .....	248
Письмо Государственной налоговой инспекции по г. Москве от 13 февраля 1998г. К? 30-14/3857 .....	267
Письмо Управления Министерства РФ по налогам и сборам по г. Москве от 3 декабря 1999 г. № 03-12/17715 .....	267
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 14 марта 2000 г. № 1463/99 .....	269
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 27 апреля 1999 г. № 3551/98 .....	273
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 24 ноября 1998г. № 1477/98 .....	275
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 7 июля 1998 г. № 3772/97 .....	277
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 11 марта 1997 г. № 2110/95 .....	280
Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 4 июня 1996г. ;№ 1423/96 .....	282
Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17 февраля 1998 г. № 6246/97 .....	284
Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от И марта 1997 г. № 3767/96 .....	286
Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 26 марта 1996 г. .498219/95 .....	290
Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18 мая 1999г. № 2800/97 .....	292
«Об отдельных рекомендациях, принятых на совещаниях по судебно-арбитражной практике» <i>Письмо Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 августа 1999) г. МС1-7/ОП-506 (Извлечение)</i> .....	295
Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением закона «Об авторском праве и смежных правах» <i>Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 28 сентября 1999 г. №47 (Извлечение)</i> .....	297
«О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» <i>Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 1995 г, № 2/1 (Извлечение...</i>	299
«О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об акционерных обществах"» <i>Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 апреля 1997 г. № 4/8 (с изменениями от 5 февраля }998 г.) (Извлечения)</i> .....	299
«О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью"»	

<i>Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 декабря /1999 г. -№ 90/14</i>	
<i>(Извлечения).....</i>	<i>301</i>
<i>«Некоторые вопросы судебной практики по гражданским судам»</i>	
<i>Письмо Верховного Суда РФ (Извлечения) .....</i>	<i>303</i>