

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бабинский А. О.

СПЕЦИФИКА ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Бабинский Андрей Олегович, студент 4 курса Белорусского государственного экономического университета, г. Минск, Беларусь, iskov_96@mail.ru

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент Ломако А. Ю.

По законодательству Республики Беларусь ликвидация – это прекращение деятельности субъекта хозяйствования юридических лиц без правопреемства с исключением записи о данном субъекте из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Экономический суд принимает решение о ликвидации в случаях: деятельности субъекта хозяйствования без лицензии либо с лицензией, срок действия которой истек, либо с лицензией не на те виды деятельности, которые организация осуществляла; нарушения установленных законодательством порядка и сроков ликвидации; банкротства (экономической несостоятельности); занижения стоимости чистых активов организации по истечении второго и последующих финансовых годов (для ОАО и ЗАО) и др.

Регистрирующий орган принимает решение о ликвидации в случае: неосуществления предпринимательской деятельности субъектом в течение 24 месяцев подряд и ненаправлении в налоговый орган объяснений по этому поводу; признание существования у организации безнадежного долга.

Этапы ликвидации предприятия в Республики Беларусь:

- принятие решения о ликвидации предприятия. На этом этапе назначается ликвидатор и определяются сроки ликвидации;
- уведомление о ликвидации. Срок составляет не более 10 рабочих дней. Публикуется в журнале «Юстиция Беларуси» и на официальном сайте Минюста;
- инвентаризация имущества и обязательств предприятия. На основании этой информации осуществляется анализ задолженности фирмы, который позволяет определить порядок реализации имущества и выплат кредиторам;
- увольнение работников предприятия согласно п.1 ст.42 Трудового кодекса Республики Беларусь. При этом необходимо заранее уведомить работников, выплатить им выходное пособие;
- взыскание дебиторской задолженности;
- переоформление на ликвидатора образцов подписей для проведения расчетов денежными средствами;

- прохождение стандартных проверок государственных органов. Обычно проводится ряд мероприятий, контролирующих ход ликвидации;
- формирование промежуточного ликвидационного баланса;
- расчет с кредиторами и учредителями. Должен осуществляться в соответствии с порядком расчета;
- составление окончательного ликвидационного баланса;
- закрытие банковского расчетного счета предприятия;
- сдача документов ликвидируемой организации в архив;
- завершающий этап: предоставление документов в орган государственной регистрации и исключение предприятия из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Рассмотрим отдельные аспекты практики ликвидации субъектов хозяйствования в зарубежных странах. Так, конгресс США пытается защитить интересы кредитора потерпевшей банкротство компании за счет ее сохранившихся активов, но в то же время обеспечить банкроту финансовую защиту, позволяющую в дальнейшем вновь существовать компании. Закон предусматривает разные процедуры банкротства для физических лиц, малых бизнесов и крупных акционерных корпораций. Если малая фирма оказалась не в состоянии платить по счетам, она обычно проходит через процедуру ликвидации, т. е. распродает свое имущество, погашая долги банкам и другим кредиторам, имеющим обеспечение, а также большую часть задолженности банкрот по зарплате. Крупные компании, утратившие платежеспособность, могут избрать процедуру, предусмотренную главой 11 Закона о банкротстве, которая позволяет компании проводить реорганизацию, не сворачивая своих операций. Если компания все еще располагает ценными активами, кредиторы могут согласиться на первых порах лишь на частичный возврат причитающихся им сумм, помочь должнику сохранить свою компанию и продолжить выплату долгов.

В Китае же ситуация обратная, там ликвидация предприятия сложный и долгий процесс, включающий:

- аудиторскую проверку представительства и подготовка аудиторского отчета;
- подачу заявления в налоговые органы с комплектом документации согласно законодательству Китая. Сверка уплаченных налогов и сборов;
- получение от налоговых органов Свидетельства об отсутствии задолженности по сборам и налогам;
- получение от таможенных органов Свидетельства об отсутствии задолженности;
- получение разрешения на закрытие счетов представительства;
- закрытие банковских счетов представительства;
- аннулирование регистрационного свидетельства.

Срок ликвидации представительства составляет от четырех до шести месяцев.

Итак, ликвидация как способ прекращения деятельности юридического лица представляет собой довольно сложное правовое явление. На современном этапе развития белорусского общества ликвидация юридического лица встречается достаточно часто: в условиях рыночной экономики многие лица пробуют свои силы в предпринимательстве, однако не все попытки будут удачными. В результате наблюдается активный процесс естественного ухода с рынка многих юридических лиц. Ликвидация сопряжена с естественным риском участия в гражданском обороте. Кроме того, будучи грамотно проведенной, она фактически решает проблемы сохранения собственности учредителей (участников) юридического лица.

Баранов С. Е.

КРИТЕРИИ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ СДЕЛКИ

Баранов Святослав Евгеньевич, магистрант 1 курса Белорусского государственного университета, г. Минск, Беларусь, bse98@tut.by

Научный руководитель: д-р юрид. наук, профессор Гаврильченко Ю. П.

С 1 января 2019 г. вступила в силу редакция Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), в которой содержится новое для белорусского права основание для признания налоговой выгоды необоснованной: совершение сделки, основной целью которой является получение налоговых преимуществ. Такие преимущества могут быть выражены в виде неуплаты налога (сбора), уплаты их в меньшем размере, получения налогового вычета, зачета или возврата суммы налога (сбора).

В то время как иные основания для признания налоговой выгоды необоснованной применяются к фиктивным сделкам либо к сделкам, сведения о которых искажены, принцип основной цели может быть применим к реально совершенным и надлежащим образом оформленным сделкам.

В мировой практике указанная норма применяется уже не одно десятилетие: означенное нововведение в НК отражает суть доктрины деловой цели сделки (*business purpose*), зародившейся в прецедентном праве США в первой половине XX в. Впервые требование к наличию у сделки деловой цели было сформулировано в решении Верховного Суда США по делу *Gregory v. Helvering* в 1935 г. Впоследствии положение о деловой цели вошло в состав доктрины экономической сущности, закрепленной в Кодексе внутренних доходов США в 2010 г.

Аналог доктрины деловой цели – принцип основной цели – содержится в ряде директив Европейского союза, Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития в отношении налогов на доходы и капитал (в редакции от 21 ноября 2017 г.) и Плане по противодействию размыванию налоговой базы и выводу доходов из-под налогообложения (*Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)*); План BEPS).