

## **ВИДЫ ПРАВОВЫХ ОСНОВАНИЙ ПРИНУДИТЕЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ**

**ДОРОШЕНКО Лина Николаевна - кандидат юридических наук, доцент  
кафедры гражданского права и процесса Донецкого национального университета  
УДК: 346.2:347.191.6**

---

*У статті обґрунтований підхід щодо необхідності закріплення вичерпного переліку правових підстав примусової ліквідації господарських товариств; розроблена класифікація зазначених підстав в залежності від ступеня розповсюдження на ті чи інші господарські організації.*

**Постановка проблемы в общем виде, ее связь с важными научными или практическими заданиями**

Одной из проблем действующего законодательства является отсутствие четкости как при формулировании законодателем правовых оснований принудительной ликвидации общества, так и их исчерпывающего перечня. Кроме того, на сегодняшний день правовые основания принудительной ликвидации содержатся в различных нормативных актах, и как следствие, разрознены и не согласованы. Для закрепления в нормах материального права на уровне законодательных актов обстоятельств в качестве правовых оснований ликвидации противоправные деяния должны быть чрезвычайно значимыми, иметь общественную опасность. Такие повышенные требования объясняются тем, что применение в качестве меры ответственности ликвидации к профессиональному участнику рынка ведет к прекращению его существования как налогоплательщика, уменьшению количественного состава профессиональных субъектов на рынке, и как следствие, к ослаблению конкуренции. Иными словами, лик-

видация действующего предприятия как форма ответственности за допущенные правонарушения должна допускаться, в первую очередь, для охраны публичных интересов. Что касается частных интересов участников, их защита путем ликвидации должна связываться со значительным вредом для их прав и интересов.

С целью защиты как инвесторов, так и хозяйственных организаций – с одной стороны и установления правовых ограничений для государственных органов – с другой, дискутируется вопрос о закрытости или открытости перечня правовых оснований принудительной ликвидации.

### **Анализ последних исследований и публикаций**

Исследованием подходов к определению перечня правовых оснований ликвидации хозяйственных организаций в целом, и хозяйственных обществ в частности, а также разработкой классификаций этих оснований, имеющих не только теоретическое, но и практическое значение, занимались такие ученые, как О. Винник [1], Н. Григорьева [2], Е. Зельдина [3], Е. Зубатенко [4], О. Квасницкая [5], М. Малеин [6], Е. Титова [3], В. Черкес [7] и другие. Однако объективное развитие общественных отношений и обновление законодательства требуют постоянного осмысления состояния действующего законодательства о правовых основаниях принудительной ликвидации хозяйственных обществ.

**Цель статьи (постановка задания)**

Учитывая вышеизложенное, целью статьи является определение видов правовых оснований принудительной ликвидации хозяйственных обществ, разработка классификации таких оснований, обоснование подхода о необходимости закрепления исчерпывающего перечня общих оснований принудительной ликвидации в законодательстве. Поставленная цель обусловила разрешение следующих основных задач:

- 1) раскрыть подходы к закреплению перечня правовых оснований принудительной ликвидации в законодательных актах;
- 2) проанализировать и доработать классификации правовых оснований принудительной ликвидации хозяйственных обществ;
- 3) обобщить законодательный опыт других государств по регулированию принудительной ликвидации хозяйственных обществ и подготовить соответствующие изменения и дополнения в законодательство Украины.

**Основной материал исследования**

Часть 2 ст. 38 Закона Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» (далее по тексту – Закон о госрегистрации) [8] сформулирована следующим образом: «Основаниями для постановления судебного решения о прекращении юридического лица, которое не связано с банкротством юридического лица, в частности, являются...». В официальном тексте Закона о госрегистрации, изложенном на украинском языке, законодатель употребил слово «зокрема», которое «в сочетании с существительным используется для подчеркивания, выделения чего-либо из однотипного» [7, 17]. Из этого делается вывод о незакрытости перечня правовых оснований принудительной ликвидации. Такой же является и позиция Государственного комитета Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства [9].

В то же время отдельные авторы признают указанный перечень оснований исчерпывающим [10, 88]. Иногда и судебные органы расценивают этот перечень как за-

крытый. Примером может служить позиция ВХСУ: «п. 2 ст. 38 Закона о госрегистрации установлен исчерпывающий перечень оснований для прекращения юридического лица, которые не связаны с банкротством юридического лица...» [11].

Некоторые исследователи справедливо указывают, что положения ст. 38 Закона о госрегистрации необходимо толковать комплексно с нормами как ГК Украины, так и иных законов, которые касаются статуса юридических лиц [12, 109]. Как верно отмечает В. Черкес, разночтения, связанные с применением ч. 2 ст. 38 Закона о госрегистрации, вызваны ее неудачной формулировкой, отсутствием в ней прямого указания, что перечень приведенных оснований не является исчерпывающим [13, 118].

Анализ действующего законодательства свидетельствует, что в Украине имеет место тенденция к расширению правовых оснований принудительной ликвидации. И такую тенденцию можно признавать отвечающей публичным интересам общества, если, во – первых, этого требует охрана общественного хозяйственного порядка, во – вторых, введение нового самостоятельного основания востребовано жизнью, позволяет решать имеющиеся в хозяйственной сфере конкретные проблемы, а не служить способом не всегда оправданного расширения компетенции отдельных государственных органов, что не всегда учитывает состояние инвестиционного климата в стране и воспринимается нередко, как усиление давления на бизнес [14, 37].

В юридической литературе уже высказывались предложения по закреплению исчерпывающего перечня оснований принудительной ликвидации. Дискуссии связаны и с тем, в каком законе его следует закрепить. Одни ученые, например, О.А. Квасницкая, предлагают это предусмотреть в ч. 2 ст. 38 Закона о госрегистрации [5, 15], другие – Е.Н. Скоропис – в ГК Украины [15, 4]. Представляется спорным предложение Е.Н. Зубатенко урегулировать нормами предложенной ею статьи по прекращению субъекта хозяйствования именно принудительную ликвидацию [4, 31], т.к. это не позволит отразить особенности принудитель-

ной ликвидации как формы прекращения хозяйственной организации.

Поддерживая необходимость закрепления закрытого перечня правовых оснований принудительной ликвидации, для охраны интересов хозяйственных организаций представляется необходимым закрепить исчерпывающий перечень общих оснований ликвидации для всех видов хозяйственных организаций в ХК Украины как кодифицированном нормативном акте, устанавливающим правовые основы хозяйственной деятельности и содержащем общие положения о прекращении не любых юридических лиц, а именно хозяйственных организаций. О.М. Винник уже акцентировала внимание на необходимости такой унификации в ХК Украины [1, 65]. Именно существование ХК Украины, как справедливо указывали Е.Р. Зельдина, Е.В. Титова, делает возможным урегулировать ликвидацию в рамках данного акта без издания специального закона [3, 67].

В тоже время специальные основания целесообразно закрепить в специальных законах. Из Закона о госрегистрации основания принудительной ликвидации хозяйственных обществ вообще представляется оправданным исключить, т.к. он не должен содержать норм материального права, поскольку является процедурным законом. Такое решение позволит исключить, во – первых, дублирование норм, посвященных госрегистрации; во – вторых, злоупотребления как со стороны субъектов частного права, так и со стороны органов государственной власти.

Классифицировать правовые основания принудительной ликвидации с учетом их распространения как на все хозяйственные организации, так и на хозяйственные общества можно на:

- 1) общие;
- 2) специальные.

Выделение общих и специальных правовых оснований принудительной ликвидации является оправданным, если принять во внимание, что, во – первых, термин «общие основания ликвидации» употребляется в научной литературе, хотя не дается его определения и не указываются критерии разгра-

ничения общих и специальных оснований ликвидации [2, 17], используется в научной литературе и термин «специальные основания» [16, 276]; во – вторых, одни основания применимы ко всем хозяйственным организациям, в том числе и хозяйственным обществам, а другие – лишь к отдельным видам хозяйственных организаций.

Как отмечает М.Н. Малейн «практически все специальные основания ликвидации отдельных видов юридических лиц могут быть квалифицированы как грубые нарушения требований законодательства при создании или в процессе деятельности юридического лица» [6, 290]. Подчеркивая назначение указанных оснований, их в юридической литературе иногда именуют «особыми основаниями» [6, 123], «дополнительными основаниями» [17, 187]. Однако представляется, что термин «специальный», имеющий значение «предназначенный исключительно для кого – либо, чего – либо, имеющий особое значение, особый»; относящийся к роду, виду, к частностям, к подробностям предмета, к науке, к одной ветви ее [18, 290] в большей мере отражает специфику, назначение этого вида правовых оснований принудительной ликвидации.

Специальные правовые основания принудительной ликвидации закрепляются, во – первых, для хозяйственных обществ и отдельных их видов, во – вторых, для хозяйственных организаций с особым хозяйственно-правовым статусом (банки, негосударственные пенсионные фонды, кредитные союзы, иные финансовые учреждения, страховые организации и т.д.).

Хозяйственное законодательство, в том числе и регулирующее отдельные сферы деятельности, еще не сформировано, оно развивается. И, естественно, что специальные законы, призванные их регулировать, будут изменяться, приниматься новые. И поэтому следует согласиться с О.Н. Садиковым, что специальные (дополнительные) основания принудительной ликвидации отдельных юридических лиц могут быть установлены законодательством об этих видах [17, 187].

**Выводы и перспективы**

На основании вышеизложенного к общим на настоящий момент можно отнести следующие основания принудительной ликвидации хозяйственных организаций: 1) признание судом недействительности госрегистрации юридического лица из-за допущенных при его создании нарушений, которые невозможно устранить; 2) непредоставление на протяжении года органам государственной налоговой службы налоговых деклараций, документов финансовой отчетности в соответствии с законодательством; 3) осуществление деятельности, противоречащей учредительным документам, или запрещенной законом; 4) наличие в ЕГР записи об отсутствии юридического лица по указанному им местонахождению; 5) признание в установленном порядке банкротом.

На основе анализа специальных законодательных актов можно выделить следующие специальные правовые основания принудительной ликвидации, которые также можно разграничить по кругу их распространения на два вида, а именно применяемые к:

I) хозяйственным обществам и/или их отдельным видам;

II) субъектам с особым хозяйственно-правовым статусом.

К первой группе можно отнести следующие специальные основания принудительной ликвидации:

1) для хозяйственных обществ:

1.1. систематическое или грубое нарушение законодательства (абз. 1 п. в ч. 4 ст. 19 Закона Украины «О хозяйственных обществах»);

1.2. несоответствие количественного состава участников хозяйственных обществ (ч. 1 ст. 141 ГК Украины; ч. 1 ст. 139 ГК Украины, ст. 83 Закона Украины «О хозяйственных обществах»; ч. 1 ст. 132 ГК Украины и т. д.);

1.3. наличие неоплаченного уставного капитала ООО (абз. 4 ч. 2 ст. 144 ГК Украины, абз. 4 ч. 2 ст. 52 Закона Украины «О хозяйственных обществах»);

1.4. несоответствие минимального размера уставного капитала требованиям зако-

на (абз. 4 ч. 2 ст. 38 Закона о госрегистрации; ч. 4 ст. 16 Закона Украины «Об АО», ч. 3 ст. 157 ГК Украины);

1.4. принятие решения об отказе в регистрации отчета о результатах закрытого (частного) размещения акций (ч. 5 ст. 9 Закона «Об АО»);

Ко второй группе специальных оснований принудительной ликвидации хозяйственных обществ относятся такие:

1) для банков:

отзыв банковской лицензии в предусмотренных Законом Украины «О банках и банковской деятельности» случаях (ч. 1 ст. 20, ч. 2 ст. 73 Закона Украины о банках и банковской деятельности»);

2) для страховых компаний:

2.1. отзыв лицензии страховщика в связи с неисполнением обязательств перед страхователем на протяжении 3 месяцев (абз. 2 ч. 1 ст. 43 Закона Украины «О страховании»);

2.2. недостижение страховщиком определенного законом размера уставного капитала (абз. 3 ч. 1 ст. 43 Закона Украины «О страховании»);

3) для инвестиционных фондов:

3.1. стоимость активов паевого и корпоративного инвестиционных фондов стала ниже, чем начальный размер уставного капитала (абз. 1 ч. 3 ст. 20 Закона Украины «Об институтах совместного инвестирования (паевые и корпоративные инвестиционные фонды)» [19];

3.2. отсутствие регистрации проспекта эмиссии акций фонда на протяжении года (абз. 4 ч. 3 ст. 20 Закона Украины «Об институтах совместного инвестирования (паевые и корпоративные инвестиционные фонды)»);

3.3. осуществление деятельности без регистрации или запрещенной законом (абз. 1 – 2 ч. 7 ст. 20 Закона Украины «Об институтах совместного инвестирования (паевые и корпоративные инвестиционные фонды)»);

4) для субъектов инвестиционной деятельности, кроме инвестиционных фондов:

4.1. введение чрезвычайного положения, стихийное бедствие (абз. 4 – 5 ч. 2 ст. 21 Закона Украины «Об инвестиционной деятельности» [20];

4.2. продолжение деятельности может повлечь нарушение установленных законодательством санитарно-гигиенических, архитектурных, экологических и иных норм, прав и интересов граждан, юридических лиц, которые охраняются законом (абз. 2 ч. 2 ст. 21 Закона Украины «Об инвестиционной деятельности»);

5) для кредитных союзов:

выявление фактов фальсификации или искажения информации, предоставленной кредитным союзом на момент его государственной регистрации, имеющих существенное значение для принятия Государственной комиссией по регулированию рынка финансовых услуг Украины решения о создании (абз. 3 ч. 3 ст. 9 Закона Украины «О кредитных союзах» [21]).

Поддерживая позицию сторонников исчерпывающего перечня правовых оснований принудительной ликвидации, можно было бы оговориться – на данном этапе развития экономики, т.к. Украине свойственен высокий уровень коррумпированности, недостаточный уровень конкуренции, проблемы функционирования судебной системы, и как следствие, защиты прав инвесторов, в том числе хозяйственных организаций и т.д. В то же время, учитывая специфику такой меры, которой является ликвидация и признания значимости суда для защиты как частных, так и публичных интересов, можно допустить в будущем расширение судебного усмотрения при разрешении дел о принудительной ликвидации по примеру Великобритании, где согласно ст. 122 (1) IA Закона о компаниях 1986 года суд может вынести решение о принудительной ликвидации не только по установленным в законе основаниям, но и «если суд считает ликвидацию компании справедливым и обоснованным действием» [22].

Таким образом, на современном этапе развития экономики, общества, судебной системы предпочтительнее закрепить исчерпывающий перечень правовых оснований принудительной ликвидации. В дальнейшем не исключается расширение судебного усмотрения и включение в качестве самостоятельного основания – принятие решения суда о ликвидации на основе

принципов добросовестности, разумности и справедливости.

#### **Литература**

1. Вінник О.М. Проблеми уніфікації вимог до суб'єктів господарювання та їх організаційно – правових форм / О. Вінник // Предпринимательство, хозяйство и право. – 2000. – №8. – С. 3–7.

2. Григорьева Н.С. Автономные учреждения: создание, реорганизация и ликвидация / Н.С. Григорьева // Гражданское право. – 2008. – №4. – С. 14 – 17.

3. Зельдина Е.Р. Правовые вопросы развития кодифицированных норм о ликвидации субъектов хозяйствования / Е.Р. Зельдина, Е.В. Титова // Економіка та право. – 2010. – №3. – С. 67 – 69.

4. Зубатенко О.М. Законодавче регулювання примусового припинення суб'єктів господарювання – юридичних осіб шляхом ліквідації / О.М. Зубатенко // Економіка, фінанси, право. – 2004. – №11. – С. 28 – 32.

5. Квасніцька О.О. Правове регулювання державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.04 «Господарське право; господарське–процесуальне право» / О. Квасніцька; НАН України, Ін-т екон.–прав. дослідж. – Донецьк, 2006. – 21 с.

6. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации части первой // под ред. В.П. Мозолина, М.Н. Малейна. – М.: Норма, 2006. – 896 с.

7. Черкес В. Законодательство Украины не содержит исчерпывающего перечня для постановления судебного решения о прекращении юридического лица / В. Черкес // Юридическая практика. – 2007. – № 10. – С. 17 – 18.

8. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб–підприємців: Закон України від 15 трав. 2003 року № 755–VII // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 31. – С. 263. – (зі змін. і допов.).

9. Про надання роз'яснень (щодо вичерпного переліку підстав для постановлення судового рішення про припинення юридичної особи: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики та



**АННОТАЦІЯ**

*В статті обґрунтовано підхід до необхідності закріплення в законодавстві исчерпуючого переліку правових основань принудительної ліквідації господарських товариств; розроблено класифікацію таких основань в залежності від ступеня поширеності на те чи інші господарські організації.*

**SUMMARY**

*The article grounds approach about the necessity of fixing in the legislation of exhaustive list of legal grounds of the compulsory liquidation of business associations; contains classification of such grounds depending on the degree of prevalence on one or another business entities.*

підприємства від 29 жовтня 2004р. № 7540 // Комп'ютерна система «Ліга» (дата останнього відвідування сайту 15. 11. 2011 г.).

10. Хозяйственное право Украины: учебник / под ред. А.С. Васильева, О.П. Подцерковного. – Харьков: Одиссей, 2005. – 464 с.

11. О прекращении государственной регистрации: Постановление ВХСУ от 28 июля 2005г. по делу №51/83–04 / [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.geustr.court.gov.ua> (дата останнього відвідування сайту 30.10.2011).

12. Комментарий к Гражданскому кодексу Украины / под ред. А. Довгерта, Н. Кузнецовой, А. Подоприторы и др. – Х: Одиссей, 2005. – Т.2 – 1040 с.

13. Черкес В. Підстави для постановлення судового рішення про припинення юридичної особи / В. Черкес // Підприємство, господарство і право. – 2007. – № 10. – С. 117 – 120.

14. Дорошенко Л.М. Правовое регулирование прекращения деятельности хозяйствующих субъектов / Л.М. Дорошенко // Сборник материалов круглого стола «Субъекты хозяйствования и экономическая преступность: вопросы предупреждения». – Донецк: ИЭПИ НАН Украины: Юго-Восток, Лтд, 2002. – С. 35 – 38.

15. Скоропис О.М. Цивільно – правове регулювання ліквідації юридичних осіб: / О.М. Скоропис // автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.03 «Цивільне право і цивільний процес; сімейне право; міжнародне приватне

право»; Наук.-дослід. Ін-т приватного права і підприємництва АПНУ. – К., 2010. – 20 с.

16. Цивільний кодекс України: Науково – практичний коментар (пояснення, тлумачення, рекомендації з використанням позицій вищих судових інстанцій, Міністерства юстиції, науковців, фахівців). – Т. 3: Юридична література / за ред. проф. І.В. Спасибо – Фатєєвої. – Х.: Страйк, 2009. – 736 с. – (Серія „Коментарі та аналітика”)

17. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации (постатейный). – Изд. 3 – е, испр., доп. и перераб. с использованием судебно – арбитражной практики / Рук. авт. кол. и отв. ред. О.Н. Садииков. – М.: Юрид. фирма «КОНТРАКТ»; ИНФРА – М, 2006. – 1062 с.

18. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в 4 т. –М.: – Т. 4: Р – В. – 683 с.

19. Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди): Закон України від 15.03.2001 р. № 2299 // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – №21. – С. 103.

20. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 р. № 1561–ХІІ// Відомості Верховної Ради України. – 1991.– № 47.– С. 646.

21. Про кредитні спілки: Закон України від 20.12. 2001 р. № 2908 – ІІІ // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – №15. – С. 101.

22. Закон о компаниях Великобритании 1985 г. (Companies Act 1985) [Электронный ресурс] . – Режим доступа: [uk.companies-act-1985.co.uk](http://uk.companies-act-1985.co.uk)