

Особенности распределения имущества оставшегося после ликвидации российской компании

В данной статье рассматривается процесс ликвидации юридического лица, а именно особенности и процедура распределения имущественной массы, оставшейся после расчета с кредиторами, между учредителями ликвидированной компании. Автор уделяет внимание рассмотрению нескольких актуальных вопросов, связанных с реализацией нормы, изложенной в п. 8 ст. 63 ГК РФ, а так же указывает на существующие недостатки действующего законодательства. Также, в рамках исследования рассматриваются налоговые последствия ликвидации юридического лица и передачи имущества и прав в порядке ликвидационной квоты. В контексте исследования данного вопроса приводятся релевантные примеры из судебной практики.

Ключевые слова: юридическое лицо, ликвидация юридического лица, ликвидационная квота, имущество юридического лица, имущественная масса, ликвидационный баланс.

Существование юридического лица можно сравнить с жизнью человека: создание (рождение), деятельность (жизнедеятельность) и ликвидация (смерть). Однако в каждом вышеуказанном сопоставимом явлении, с точки зрения права, есть существенные отличия. В рамках данной статьи мы хотели бы уделить внимание рассмотрению процесса юридической «смерти» (ликвидации) юридических лиц, изучить данный вопрос в отношении отдельных видов корпораций (хозяйственных обществ).

Хозяйственные общества являются наиболее распространенными видами коммерческих корпораций в России. Их организационно-правовые формы – Акционерные общества и Общества с ограниченной ответственностью – составляют абсолютное большинство от зарегистрированных в Российской Федерации юридических лиц. Они обладают важными для потенциальных инвесторов признаками: ограниченная ответственность участников общества по долгам самого общества, возможность инвесторов участвовать в управлении корпорацией, а так же возможность получать часть прибыли в виде дивидендов.

В рамках данной статьи хотелось бы обратить особое внимание на такое право участников хозяйственного общества, как получение части имущества ликвидированной корпорации в составе ликвидационной квоты. Дело в том, что получение имущественных выгод от деятельности хозяйственного общества происходит в основном путем получения дивидендов на вложенный капитал. Этот вариант достаточно понятен, изучен и урегулирован как гражданско-правовыми (корпоративными), так и налоговыми нормами.

Но существует и другой путь получения прибыли от деятельности корпорации. Он может применяться в случае ликвидации компании, если после всех необходимых расчётов с кредиторами у ликвидируемой фирмы осталось какое-либо имущество. Данный вариант менее распространен и изучен, в связи с чем мы постараемся восполнить этот пробел в рамках данной статьи.

Для начала считаем необходимым проанализировать саму процедуру ликвидации, выявить особенности формирования и распределения имущественной массы ликвидируемой организации для того, чтобы понять особенности ликвидационной квоты, как основания возникновения прав участников ликвидированной корпорации на ее имущество.

Определение ликвидации юридического лица дано в п. 1 ст. 61 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).. Согласно указанной норме ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам. Анализируя указанное положение, можно сделать вывод о том, что в случае, если компания ликвидирована, то все ее права и обязанности, в том числе вещные права на имущество, обязательственные права, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности считаются утраченными. Очевидно, что данная ситуация не может отвечать интересам как участников юридического лица, так и его кредиторов. [1]

В процессе ликвидации уполномоченные лица (ликвидационная комиссия, ликвидатор) собирают имущественную массу ликвидируемой компании,

выявляют и взыскивают дебиторскую задолженность. За счет данного имущества проводятся расчеты с кредиторами и уплачиваются все обязательные платежи. В подавляющем большинстве случаев имущественной массы достаточно для удовлетворения требований всех кредиторов. Ликвидируемая компания формирует окончательный ликвидационный баланс и подает документы на государственную регистрацию ликвидации юридического лица. В случае положительного решения регистрирующего органа компания прекращает свое существование и исключается из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) в связи с добровольной ликвидацией.

Стоит еще раз отметить, что данный вариант закрытия компании предусматривает ситуацию, когда задолженность ликвидируемой фирмы равна стоимости принадлежащего ей имущества, что встречается крайне редко. В тех случаях, когда имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для удовлетворения требований всех кредиторов, ликвидация данной компании возможна только в порядке, установленном законодательством о банкротстве (абз. 2 п. 4 ст. 63 ГК РФ).

Предлагаем рассмотреть вариант, при котором требования всех кредиторов ликвидируемого общества удовлетворены, а имущество еще осталось. Данную ситуацию регулирует п. 8 ст. 63 ГК РФ. Указанная норма гласит, что оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица передается его учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или корпоративные права в отношении юридического лица, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или учредительным документом юридического лица. При наличии спора между учредителями (участниками) относительно того, кому следует передать вещь, она продается ликвидационной комиссией с торгов.

Рассмотрим очередность распределения имущества при ликвидации Общества с ограниченной ответственностью (далее - ООО) и Акционерного общества (далее - АО).

В соответствии п. 1 ст. 58 Федерального закона от 08.08.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Закон об ООО) оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество ООО передается его учредителям (участникам).

Имущество ликвидируемого общества распределяется между участниками ООО в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляется выплата участникам общества распределенной, но невыплаченной части прибыли (абз. второй п. 1 ст. 58 Закона об ООО);

- во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого ООО между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества. Доли, принадлежащие обществу, при таком распределении имущества не учитываются (п. 1 ст. 24, абз. третий п. 1 ст. 58 Закона об ООО).

Согласно п. 2 ст. 58 Закона об ООО требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди. Если имеющегося у общества имущества недостаточно для выплаты распределенной, но невыплаченной части прибыли, имущество общества распределяется между его участниками пропорционально их долям в уставном капитале общества (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 04.06.2015 N Ф08-2778/15) [4].

Что же касается Акционерных обществ, то данный процесс регулируется ст. 23 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО).

Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 75 Закона об АО;

- во вторую очередь осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной уставом общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям;

- в третью очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого общества между акционерами - владельцами обыкновенных акций и всех типов привилегированных акций.

Распределение имущества каждой очереди осуществляется после полного распределения имущества предыдущей очереди. Выплата обществом определенной уставом общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям определенного типа осуществляется после полной выплаты определенной уставом общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям предыдущей очереди.

Если имеющегося у общества имущества недостаточно для выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов и определенной уставом общества ликвидационной стоимости всем акционерам - владельцам привилегированных акций одного типа, то имущество распределяется между акционерами - владельцами этого типа привилегированных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций этого типа [3].

Очередность распределения имущества в процессе ликвидации между участниками ООО и акционерами АО в вышеуказанных законах достаточно раскрыта и ясна. Предлагаем вернуться к анализу нормы, изложенной в п. 8 ст. 63 ГК РФ и рассмотреть несколько актуальных вопросов, связанных с ее реализацией.

В какой же момент происходит передача вышеуказанного имущества? На наш взгляд, он наступает после того, как исполнены все обязательства перед кредиторами, указанными в промежуточном ликвидационном балансе. Требования кредиторов удовлетворены, имущественная масса еще осталась, и учредители имеют право получить свою часть оставшегося имущества.

Однако, на практике возможны случаи, когда имущество ликвидируемого общества, в нарушение п. 2, п. 3 ст. 63 ГК РФ, реализовано председателем ликвидационной комиссии до утверждения промежуточного баланса и при наличии кредиторской и налоговой задолженностей.

Так, в Постановлении Арбитражного Суда Волго-Вятского округа от 09.04.2015 № Ф01-628/205 по делу №А38-6132/2013 судом правомерно установлена недобросовестность в действиях председателя ликвидационной комиссии и, как следствие, взыскана сумма убытков в пользу истца [9].

Помимо этого, в ГК РФ и иных законодательных актах не указано, какими документами оформляется передача имущества участникам ликвидируемой компании, оставшегося после расчетов с кредиторами. Представляется, что данный процесс должен отражаться в специальном решении ликвидатора (ликвидационной комиссии). В таком документе следует указывать информацию о наличии имущества после произведения расчетов с кредиторами, его составе и порядке распределения между участниками ликвидируемой корпорации. Решение в данном случае будет являться основанием возникновения прав на имущество ликвидируемой компании у тех ее участников, в пользу которых оно было распределено.

Ликвидатор принимает такое решение единолично и оформляет его в письменном виде. Исходя из сложившейся судебной практики, документом о распределении оставшегося имущества ликвидируемого общества может быть:

- акт о распределении имущества (например, Решение Арбитражного суда Пензенской области от 28.02.2007 по делу N А49-6884/2006-181/12); [10]
- решение ликвидационной комиссии о распределении имущества (Определение ВАС РФ от 07.07.2011 N ВАС-8018/11);[6]
- протокол о распределении оставшегося имущества между участниками (Апелляционное определение Верховного суда Республики Татарстан от 06.08.2012 по делу N 33-6976)[8].

Представляется, что в процессе передачи имущества следует также оформить акт приема-передачи, в котором должна содержаться информация о предмете, объекте и субъекте передачи. Акт подписывается всеми участниками организации и ликвидационной комиссией. Важность оформления такого акта заключается в необходимости подтверждения факта передачи имущества.

Как уже отмечалось ранее, передача имущества учредителям (участникам) осуществляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) общества на основании утвержденного ликвидационного баланса (постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2017 N 18АП-6767/17). [14]

В соответствии с п. 9 ст. 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ. В связи с этим, вопрос о распределении имущества между участниками общества должен быть решен до момента подачи документов в ФНС России о завершении процесса ликвидации общества. После внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации общества правовая возможность принятия решения о распределении (передаче) оставшегося имущества общества будет утрачена (Постановление ФАС Уральского округа от 13.05.2013 N Ф09-1950/13). [12]

Вместе с тем на практике возможны ситуации, когда у ликвидированного юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, остается нереализованное имущество.

В таких ситуациях, в случае обнаружения имущества ликвидированного юридического лица, исключенного из ЕГРЮЛ, заинтересованное лицо или уполномоченный государственный орган вправе обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право, в порядке, предусмотренном пунктом 5.2 статьи 64 ГК РФ.

Исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам (пункт 2 статьи 64.2 ГК РФ).

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание правовую позицию Верховного Суда Российской Федерации, изложенную в пункте 39 постановления Пленума от 17.11.2015 N 50, исключение юридического лица - должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа на основании статьи 21.1 Федерального закона N 129-ФЗ не препятствует кредитору-взыскателю в порядке, предусмотренном пунктом 5.2 статьи 64 ГК РФ, обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения имущества должника, если у такого юридического лица осталось нереализованное имущество. [17]

В отличие от процесса перехода прав на движимые вещи, не требующего государственной регистрации, а, следовательно, не создающего проблем для нового правообладателя, существуют определенные особенности передачи более сложных объектов гражданских прав. Речь идет о передаваемых в составе имущества объектов недвижимости, интеллектуальной собственности, имущественных прав и т.д. В данном случае могут возникнуть проблемы с определением основания и самого момента перехода прав участника на имущество. Решение о передаче прав на имущество ликвидируемой организации ее участнику в составе ликвидационной квоты является основанием возникновения у участника прав на данное имущество. Так, например, если происходит регистрация смены собственника недвижимого имущества, основанием регистрации перехода собственности права является именно Решение о передаче имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами ликвидируемой компании, ее учредителям.

Помимо изложенного, ликвидируемая компания может являться кредитором по обязательствам, срок исполнения которых, на момент ее ликвидации, еще не наступил. В таком случае права требования так же могут быть переданы ее

участникам в составе ликвидационной квоты. Отдельного правового регулирования данного вопроса не существует, но, учитывая то, что законодатель в п. 8 ст. 63 ГК РФ использует понятие «имущество», а согласно ст. 128 ГК РФ под «имуществом» понимаются, в том числе, и имущественные права, в таком случае ничто не мешает передавать права требования, принадлежащие ликвидируемой компании ее учредителям.

Так, Постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2018 № 07АП-7413/2017 по делу № А45-6267/2017 судом была установлена правомерность перехода права требования к ответчику от ликвидированного ООО «ТК Сибирь-Энерджи» к единственному участнику данного общества Виноградову А.В. Ссылаясь на положения п. 8 ст. 63 ГК РФ и ст. 128 ГК РФ, судом был сделан вывод, что дебиторская задолженность, являясь имущественным правом, входит в состав имущества юридического лица. [13]

При этом, по нашему мнению, данный переход возможен даже в том случае, когда в договоре, на основании которого возникло право требования, содержится запрет на уступку данного права третьим лицам. Дело в том, что ликвидация юридического лица, как основание перехода права требования к учредителю, не является сделкой в ее классическом понимании. Поэтому подобный переход не нарушает запрета на уступку права, так как имеет иное основание.

Что же касается прав на иные объекты, принадлежащих ликвидируемой компании, имеющих специальный правовой режим, то переход происходит в порядке, предусмотренном нормами, регулирующими оборот данных объектов. К примеру, если на балансе ликвидируемого охранного предприятия числится боевое оружие, оно не может быть передано учредителям в составе ликвидационной квоты, а должно передаваться специальным органам, в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 13.12.1996 N 150-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «Об оружии». [5]

В заключение хотелось бы уделить внимание рассмотрению налоговых последствий ликвидации юридического лица и распределения имущества,

оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, между ее участниками.

Как отмечалось ранее, процедура ликвидации юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

До момента исключения из реестра данное юридическое лицо остается правоспособным и обязано своевременно и правильно исчислять, и уплачивать налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, возникающие в ходе проведения ликвидационных процедур.

Обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества (п. 1 ст. 49 НК РФ). [2]

Процедура ликвидации изменяет сроки уплаты налогов. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации, а именно ст. 64 ГК РФ. Данной нормой предусмотрено, что расчеты по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды производятся в третью очередь. Причем, как указывалось выше, требования кредиторов каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований кредиторов предыдущей очереди (п.2 ст. 64 ГК РФ).

Учитывая вышеуказанные нормы, а также позицию, изложенную в письме Минфина России от 19 июня 2006 года № 03-03-04/1/525, сам по себе факт распределения имущества в пользу участников ликвидируемого юридического лица не является реализацией в целях налогообложения прибыли, и, следовательно, объекта обложения налогом на прибыль организаций у ликвидируемой организации в этом случае не возникает. [15]

В письме Минфина от 05.04.2011 N 03-03-06/1/212 указано, что в соответствии с п. 2 ст. 277 НК РФ при ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации доходы налогоплательщиков - акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев).

При этом, учитывая изложенное, первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых налогоплательщиком-акционером (участником, пайщиком) от ликвидируемой организации, в целях налогового учета определяется исходя из рыночной цены получаемого им имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев).

Передача имущества, распределяемого ликвидационной комиссией в порядке, установленном Законом об ООО, не приводит к возникновению дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли, у ликвидируемого общества.
[16]

Одновременно с этим у ликвидируемого общества не возникает расходов в виде стоимости передаваемого имущества, независимо от того, осуществляется ли данная передача в пределах или свыше первоначального вклада. Такая позиция обусловлена тем, что подобные расходы не направлены на получение дохода (пп. 3 п. 1 ст. 251 и п. 1 ст. 252 НК РФ).

Что же касается налога на добавленную стоимость, то в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 146, п. 1, пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного

общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками, не является реализацией данного имущества и не подлежит обложению НДС.

Передача имущества сверх суммы вноса этого участника в уставный капитал общества признается реализацией данного имущества и, соответственно, подлежит налогообложению в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1, пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ. Налоговая база по НДС при передаче имущества определяется обществом исходя из превышения рыночной стоимости передаваемого имущества над суммой вклада участника (п. 2 ст. 154, пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ).

Важно отметить, что сумма превышения стоимости передаваемого участнику имущества над размером вклада участника облагается НДС только при передаче имущества, реализация которого подлежит налогообложению в соответствии с гл. 21 НК РФ.

Главой 23 НК РФ не предусмотрен специальный порядок налогообложения дохода, полученного физическим лицом в результате распределения имущества при ликвидации организации. Следовательно, необходимо руководствоваться общими принципами определения дохода, установленными частью первой НК РФ.

Согласно позиции Минфина России, доход в виде имущества, распределяемого при ликвидации общества, подлежит налогообложению НДФЛ в полном объеме, поскольку его уменьшение на сумму вноса участника гл. 23 НК РФ не предусмотрено. Министерство отмечает, что абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ предусматривает возможность уменьшить полученные доходы на произведенные расходы только при продаже доли (части ее) в уставном капитале. Доходы, которые налогоплательщики получили при ликвидации организации, не являются доходами от продажи доли (ее части) в уставном капитале, поэтому сумма, выплаченная налогоплательщику в указанной ситуации, облагается НДФЛ в полном размере, по ставке 13% (письма Минфина России от 08.11.2011

N 03-04-06/3-301, от 05.04.2011 N 03-11-06/2/45, от 09.10.2006 N 03-05-01-04/291, от 06.09.2010 N 03-04-06/2-204, от 06.09.2010 N 03-04-06/2-203, от 17.08.2010 N 03-04-05/2-463 и др.). [18]

Данная позиция отражается и в практике арбитражных судов.

Так, Определением ВАС РФ от 05.08.2013 N ВАС-9737/13 в передаче дела в Президиум ВАС РФ отказано, поскольку суды сделали правильный вывод о том, что при выходе участников из общества выплаченная им действительная стоимость доли подлежит налогообложению НДФЛ на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода, заявитель, являясь налоговым агентом в отношении такого дохода, обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму НДФЛ. [7]

В Постановлении ФАС Уральского округа от 10.04.2013 N Ф09-2009/13 по делу N А76-9864/12 суд указал, что правоотношения, возникающие между обществом и его участником в случае выхода последнего, не могут рассматриваться как правоотношения, вытекающие из договора купли-продажи доли в уставном капитале. Поскольку при выходе участника продажи доли в уставном капитале не происходит, доходы физического лица в виде действительной стоимости доли облагаются НДФЛ с удержанием налоговым агентом налога с полной суммы дохода. Возможность применения налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 - 221 НК РФ, в данном случае не предусмотрена. [11]

Аналогичная точка зрения высказана в Постановлениях ФАС Северо-Кавказского округа от 21.02.2013 по делу N А53-13671/2012 и ФАС Уральского округа от 05.11.2011 N Ф09-7722/11 по делу N А50-4391/2011.

Подводя итог проведенного исследования, порядок перехода прав на имущество ликвидируемой компании к ее участникам на данный момент недостаточно урегулирован в действующем законодательстве, что является существенным правовым пробелом, требующим скорейшего устранения. На

практике зачастую возникают определенные проблемы при разрешении споров по поводу распределения данного имущества. В связи с чем считаем необходимым внести изменения в статью 63 ГК РФ, которые дополнили бы ее специальными нормами, регулирующими порядок перехода данных прав. К тому же в данной статье было бы рациональным указать документы, на основании которых происходит указанный переход, а так же определить момент возникновения прав у учредителей на имущество ликвидируемой компании.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. №32. Ст. 3301; 2014. № 26 (Ч. 1). Ст. 3377.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Об акционерных обществах: федер. закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 01.01.1996, N 1, ст. 1.
4. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Собрание законодательства РФ, 16.02.1998, N 7, ст. 785.
5. Об оружии: федер. закон от 13.12.1996 N 150-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 16.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 16.12.1996, N 51, ст. 5681.
6. Определение ВАС РФ от 07.07.2011 N ВАС-8018/11. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
7. Определение ВАС РФ от 05.08.2013 N ВАС-9737/13. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
8. Апелляционное определение Верховного суда Республики Татарстан от 06.08.2012 по делу N 33-6976. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
9. Постановление Арбитражного Суда Волго-Вятского округа от 09.04.2015 № Ф01-628/205 по делу №А38-6132/2013. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
10. Решение Арбитражного суда Пензенской области от 28.02.2007 по делу N А49-6884/2006-181/12. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».

11. Постановление ФАС Уральского округа от 10.04.2013 N Ф09-2009/13 по делу N А76-9864/12. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
12. Постановление ФАС Уральского округа от 13.05.2013 N Ф09-1950/13. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
13. Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2018 № 07АП-7413/2017 по делу № А45-6267/2017. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
14. Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2017 N 18АП-6767/17. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
15. Письмо Минфина России от 19 июня 2006 года № 03-03-04/1/525. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
16. Письмо Минфина от 05.04.2011 N 03-03-06/1/212. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
17. Письмо Минфина России от 21.02.2018 N 03-12-13/11023. [Электронный ресурс]. СПС «Консультант Плюс».
18. Ликвидация юридического лица с распределением его имущества между учредителями: налоговые последствия / Владислав Фрадкин. <https://www.klerk.ru/law/articles/351916/> (дата обращения: 02.04.2019)

Авторы:

Олег Шевцов - партнер офиса GRATA International St.Petersburg

Владимир Комаров - управляющий партнер GRATA International St.Petersburg