

РЕОРГАНИЗАЦИЯ ХОЗОБЩЕСТВА ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ БЕЗ ПЕРЕДАЧИ УСТАВНОГО ФОНДА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

С.Л.КОРОТАЕВ,
партнер ЗАО "АудитКонсульт",
доктор экономических наук, профессор

Актуально на 20.04.2022

При реорганизации хозяйств, сопровождающейся разделом имущества между участниками реорганизации и передачей части имущества вновь создаваемым хозяйством, возникает немало вопросов, на которые законодательные акты однозначных ответов не дают. Рассмотрим один из таких проблемных вопросов.

ООО реорганизуется путем выделения из него ОДО без передачи выделенному ОДО собственных источников, в т.ч. уставного фонда. Объявленная величина уставного фонда будет "наполняться" за счет денежных вкладов физлиц - участников ОДО, которые ранее были участниками ООО.

Насколько правомерна такая реорганизация с учетом того, что в соответствии с законодательством формирование имущества хозяйств, вновь возникающих в результате реорганизации, осуществляется только за счет имущества реорганизуемых юрлиц?

Чтобы ответить на обозначенный вопрос, обратимся к нормам законодательства.

В [Законе](#) о хозяйствах говорится о том, что при реорганизации хозяйств формирование имущества вновь возникающих хозяйств осуществляется только за счет имущества реорганизуемых хозяйств ([ч. 4 ст. 31](#) Закона о хозяйствах).

Так что, казалось бы, формирование уставного фонда выделенного ОДО исключительно за счет имущества (денежных средств) физлиц - участников ОДО будет правомерным.

Вместе с тем автор считает необходимым обратить внимание на следующие обстоятельства, которые с учетом теории и практики бухучета нивелируют буквальное понимание [ч. 4 ст. 31](#) Закона о хозяйствах.

Применительно к системе бухучета имуществом является все то, что представлено в активах баланса. Активы - это "имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод" ([абз. 2 ст. 1](#) Закона о бухучете и отчетности).

Применительно к системе права имущество по сравнению с системой бухучета - это несколько иное понятие. Так, в юриспруденции обычно выделяются три основных определения имущества - вещи или их совокупность, вещи и имущественные права и вещи, имущественные права и обязанности [<1>](#). При этом имущество никоим образом не коррелирует с обеспечивающими это имущество источниками (собственными или заемными). В этой связи автор полагает, что и в [ГК](#), и в [Законе](#) о хозяйствах в случаях реорганизации говорится исключительно о передаче имущества, прав и обязанностей.

[<1>](#) Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Беларусь (постатейный): в 3 т. / рук. авт. коллектива и отв. ред. В.Ф.Чигир. - Минск: Ред. журнала "Промышленно-торговое право", 2003. - Т. 1. - С. 336.

Так, например, в [ч. 1 ст. 19](#) Закона о хозяйствах, регламентирующей вопросы реорганизации путем выделения, говорится о том, что при выделении создаваемым хозяйством передается часть прав и обязанностей реорганизованного хозяйства.

В системе бухучета передача при реорганизации имущества всегда сопровождается передачей источников. При этом не всегда передача имущества будет сопровождаться передачей собственных источников (собственного капитала), к которым относится и уставный капитал. То

есть передача имущества при реорганизации не означает, что в качестве источника будет передан собственный капитал, в частности уставный капитал.

Но без уставного фонда общество существовать не может, поскольку без объявления уставного фонда коммерческая организация не может быть зарегистрирована.

Именно поэтому в уставе создаваемого в результате реорганизации юрлица, равно как и любого другого юрлица, должны содержаться, в частности, условия о размере уставного фонда общества, о размере долей каждого из участников, о размере и составе вкладов участников (п. 2 ст. 88 ГК).

Кроме того, порядок и условия выделения определяются решением общего собрания участников хозобщества о реорганизации в форме выделения, которое, в частности, должно содержать состав участников каждого из хозобществ, создаваемых в результате выделения, размер и порядок формирования уставного фонда таких обществ (ч. 2, абз. 4 ч. 3 ст. 19 Закона о хозобществах).

Следует отметить, что действующее законодательство не устанавливает какие-либо ограничения в части реорганизации хозобществ путем выделения или разделения, в частности, в случае, когда у обществ отсутствуют чистые активы и соответственно уставный фонд по факту не наполнен активами, по которым у общества не имеется обязательств перед третьими лицами.

Таким образом, реорганизация может производиться и в том случае, если у реорганизуемого общества не имеется собственного капитала (чистых активов), составной частью которого является, в частности, уставный капитал. Соответственно, в случае если при реорганизации объявленный уставный фонд вновь созданного общества не может быть наполнен переданными собственными источниками, то с учетом норм законодательства возникает необходимость его "наполнения" вкладами участников, поскольку в таком случае других источников для формирования уставного капитала, величина которого объявляется в учредительных документах, у общества нет (ч. 1 п. 1 ст. 89 ГК).

Отсутствие реального "наполнения" уставного фонда собственными источниками (чистыми активами) (как это будет иметь место при передаче обществу только заемных источников) обусловит в перспективе необходимость ликвидации такого общества по основаниям и в порядке, которые предусмотрены п. 3 ст. 47-1 ГК, ч. 3 ст. 91 Закона о хозобществах.

Отдельно обратим внимание на тот момент, что в соответствии с законодательством уставные фонды некоторых хозобществ, в частности акционерных, не могут быть менее установленной законодательством величины (п. 8 Положения о госрегистрации). Соответственно, при реорганизации таких обществ, имеющих минимально возможную величину уставного фонда, с созданием обществ аналогичной организационно-правовой формы неизбежно возникнет необходимость доведения величины уставного фонда до его минимальной величины, поскольку в противном случае не будет обеспечиваться соблюдение норм Положения о госрегистрации. При отсутствии переданных при реорганизации собственных источников это может быть реализовано только за счет дополнительных вкладов участников.

Особое внимание обратим и на то обстоятельство, что после внесения вклада в уставный фонд внесенное в качестве вклада имущество становится собственностью самого общества (абз. 3 ч. 1 ст. 31 Закона о хозобществах). Участники общества имеют в отношении этого имущества исключительно обязательственные права. Участники таких юрлиц могут иметь вещные права только на имущество, которое они передали юрлицам в пользование в качестве вклада в уставный фонд (ч. 1 п. 2 ст. 44 ГК).

Таким образом, в случае если процесс реорганизации сопровождается одновременно "наполнением" объявленного при реорганизации уставного фонда вновь создаваемого юрлица, то имущество, переданное участниками в качестве вклада в уставный фонд вновь возникшего хозобщества, является имуществом общества. Иными словами, реорганизация, совмещенная с формированием уставного фонда общества за счет вкладов участников, с нашей точки зрения, не противоречит ч. 4 ст. 31 Закона о хозобществах.

Необходимость учета при реорганизации хозобществ норм иных законодательных актов предусмотрена, в частности, и самим Законом о хозобществах. Так, реорганизация хозобщества, в результате которой создаются юрлица иных организационно-правовых форм, осуществляется в

порядке, установленном Законом о хозяйственных обществах, с учетом особенностей, предусмотренных иными законодательными актами (ч. 2 ст. 15 Закона о хозяйственных обществах).

С учетом приведенных выше норм законодательства автор считает возможным сделать следующие выводы.

Реорганизация путем выделения обуславливает необходимость раздела имущества между реорганизуемым обществом и выделяемым из него обществом и соответственно "сопровождения" передаваемого имущества источниками (заемным и (или) собственным капиталом). При этом законодательством не установлен порядок раздела имущества и обеспечивающих это имущество источников, что не исключает возможность передачи вновь создаваемому обществу имущества, обеспечиваемого исключительно заемными источниками.

В таком случае, как уже отмечалось ранее, в решении общего собрания участников реорганизуемого общества (ООО) и в уставе общества должна быть оговорена величина уставного фонда общества и порядок его формирования. Очевидно, что при отсутствии передаваемых для этого собственных источников ООО "наполнением" уставного фонда выделенного ОДО могут быть только вклады его участников.

Таким образом, по мнению автора, формирование уставного фонда созданного при реорганизации ОДО исключительно за счет денежных вкладов участников правомерно, поскольку имущество ОДО сформировано за счет имущества ООО, а объявление и "наполнение" уставного фонда вновь созданного ОДО осуществлялось в рамках процесса реорганизации в соответствии с нормами законодательства, регламентирующими вопросы формирования уставных фондов юрлиц.

Рассмотрим изложенное на конкретном примере.

Пример

ООО реорганизуется путем выделения из него ОДО.

Выделяемому ОДО передаются активы общей стоимостью 10 тыс. руб., в т.ч. долгосрочные активы - 3 тыс. руб. и краткосрочные активы - 7 тыс. руб. В обеспечение передаваемых активов передаются краткосрочные обязательства - 7 тыс. руб. и долгосрочные обязательства - 3 тыс. руб.

Как результат, величина переданных активов соответствует величине переданных обязательств, что обусловлено, в частности, применением в бухгалтерии двойной записи.

По решению собрания участников собственный капитал ООО, включающий также и уставный капитал, ОДО не передается, поскольку он имеет отрицательное значение (величина непокрытого убытка, в частности, превышает величину уставного капитала, а других собственных источников у ООО не имеется).

С учетом изложенного в результате реорганизации величина активов ОДО (стоимость полученного от ОДО имущества) составила 10 тыс. руб., величина пассивов (источников) - также 10 тыс. руб.

Как видим, имущество созданного в результате реорганизации ОДО сформировано только за счет имущества ООО, что в полной мере соответствует ч. 4 ст. 31 Закона о хозяйственных обществах.

В соответствии с решением общего собрания участников ООО и уставом уставный фонд выделяемого ОДО определен в размере 1 тыс. руб. Объявление уставного фонда в размере 1 тыс. руб. обуславливает необходимость его фактического "наполнения" за счет вкладов участников ОДО, поскольку, во-первых, уставный фонд не может формироваться за счет переданного имущества и, во-вторых, в силу того, что собственные источники ООО (в связи с их отсутствием) выделенному ОДО не передавались и соответственно они не могут выступить источником для их перенаправления в уставный фонд.

В этой связи во вступительном балансе ОДО в активах баланса должна быть показана задолженность учредителей ОДО перед ОДО по их вкладам в уставный фонд в сумме 1 тыс. руб., а в пассивах - объявленная величина уставного фонда также в сумме 1 тыс. руб.

В итоге валюта баланса составит 11 тыс. руб.

Впоследствии указанная задолженность учредителей ОДО должна быть погашена путем внесения ими вкладов в уставный фонд. Отметим, что внесение вкладов (при неизменности значений по другим статьям баланса) не изменит валюту баланса - она по-прежнему будет равна 11 тыс. руб. При этом 10 тыс. руб. будет составлять имущество, полученное ОДО при реорганизации, а 1 тыс. руб. - имущество (денежные средства), полученное в порядке вклада в уставный фонд от участников ОДО. И все имущество будет являться собственностью ОДО.

Еще раз подчеркнем, что 1 тыс. руб. имущества ОДО, полученная от его участников, обусловлена нормами законодательства, регламентирующими вопросы формирования уставных фондов юрлиц, в частности нормами [ГК](#), [Положения](#) о госрегистрации и [Закона](#) о хозобществах.

Дополнительные материалы

Вопрос: В результате реорганизации ОАО в форме разделения образованы ООО и ОДО. Вправе ли ОАО направить уставный фонд на формирование уставного фонда только ООО? Правомерно ли формирование уставного фонда ОДО только за счет вкладов участников?

Статья "Реорганизация хозяйственного общества путем выделения: операции с уставным капиталом"

Статья "Реорганизация в форме выделения: последовательность действий"