



РЕОРГАНИЗАЦИЯ В ООО КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

**СЕРГЕЙ
УРЕСКУЛ**

ЛЕВИНА АЛЛА КОНСТАНТИНОВНА

Руководитель управления оказания
корпоративно-правовых услуг

АО «Институт Корпоративных Технологий»





Алла Левина

- практик с 12-летним опытом структурирования сделок по приобретению крупных пакетов акций
- член СД ряда крупных предприятий Краснодарского края
- эксперт по процедуре доведения доли собственника до 100%, специализируется на сложных и неординарных случаях
- корпоративный секретарь нескольких публичных компаний
- спикер более чем 30 конференций по корпоративному праву
- член совета директоров Национальной ассоциации корпоративных юристов

Специализация преподавательской деятельности:

Алла Левина является постоянным спикером образовательных мероприятий АО «ИКТ», различных профессиональных форумов и конференций по корпоративному праву.

Темы выступлений:

- ГОСА/ВОСА
- реорганизация
- доведение доли собственника до 100%
- сделки
- предоставление информации по требованию акционеров
- обзоры изменения законодательства



ПРАВА АКЦИОНЕРА



Урескул С.В.
Генеральный директор АО «Институт корпоративных технологий» (ИКОТ) Национальной ассоциации корпоративных юристов



Левина А.К.
Начальник отдела корпоративно-правового сопровождения АО «Институт корпоративных технологий»

Анализ Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон) позволяет сделать вывод о том, что большинство корпоративных процедур, предусмотренных акционерным законодательством, ставятся в зависимость от наличия у акционеров права голоса, признания акций голосующими.

К.К.принеру.

Учитывать ли голоса по привилегированным акциям? Вопрос...

Учитывать или не учитывать голоса по привилегированным акциям?! Вот в вопрос...

КОРПОРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ



Левина А.К.
Начальник отдела корпоративно-правового сопровождения АО ИКОТ



Урескул С.В.
Генеральный директор АО ИКОТ

Закон гласит: общество размещает обыкновенные акции и вправе размещать один или несколько типов привилегированных акций: все акции общества являются бездокументарными.

Общий порядок эмиссии ценных бумаг регулируется главой 5 Федерального закона от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». 11 августа 2014 года в соответствии с п. 2 ст. 42 Закона о рынке Центральным банком Российской Федерации было утверждено Положение о стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг № 428-П (далее — Стандарты эмиссии). Стандарты эмиссии определяют порядок выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, в том числе размещаемых при учреждении акционерного общества.

В соответствии с п. 12.1 главы 12 Стандартов эмиссии:

«Размещение акций при учреждении акционерного общества осуществляется путем их распределения среди учредителей этого акционерного общества, а в случае учреждения акционерного общества одним лицом — путем их приобретения единственным учредителем. При этом акции считаются

Размещение акций при учреждении акционерного общества

Размещение акций при учреждении акционерного общества

Алла Левина постоянный автор публикаций в журнале «Акционерное общество» по следующей тематике:

- Предоставление обществом информации акционерам
- Размещение акций при учреждении акционерного общества
- Проблематика признания привилегированных акций голосующими
- Порядок одобрения сделок



Алла Левина автор онлайн-курса повышения квалификации для корпоративных секретарей «Годовое общее собрание акционеров»



[@ureskul.expert](https://www.instagram.com/ureskul.expert)



СЕРГЕЙ УРЕСКУЛ

- ЭКСПЕРТ ПО ЗАЩИТЕ БИЗНЕСА С 12-ЛЕТНИМ СТАЖЕМ
- ОСНОВАТЕЛЬ И ПРЕЗИДЕНТ НАЦИОНАЛЬНОЙ АССОЦИАЦИИ КОРПОРАТИВНЫХ ЮРИСТОВ
- СЕО АО "ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ"
- ЧЛЕН СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НЕСКОЛЬКИХ КРУПНЫХ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ
- БОЛЕЕ 100 ПРОВЕДЕННЫХ СЕМИНАРОВ И ВЕБИНАРОВ
- АВТОР ПРОФИЛЬНЫХ ИЗДАНИЙ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПРАВУ
- АВТОР ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ КУРСОВ И КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
- СПИКЕР РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ФОРУМОВ

УРЕСКУЛ СЕРГЕЙ

- постоянный автор ведущих профессиональных изданий:

Акционерное общество, Акционерный Вестник, Эксперт, Бизнес журнал, Вестник торгово-промышленной палаты.

- в них опубликовано более 20 статей по самым острым вопросам акционерного законодательства таким как, раскрытие информации, права акционеров и защита бизнеса

Основные проблемы при увеличении уставного капитала за счет привлеченных дополнительных вкладов третьих лиц и акционеров



Урескул С.В.

Генеральный директор АО «Институт Корпоративных Технологий», президент Национальной ассоциации корпоративных юристов

новых акций общества, в случае, если право размещения обыкновенных акций общества советом директоров в соответствии с определенной уставом.

Итак, мы выяснили, что решение об увеличении уставного капитала может находиться в компетенции общего собрания акционеров, но и в компетенции совета директоров. Для некоторых эмитентов, когда акционеры, блокирующие выпуск акций, не дают голосов, не дают принять такое решение на собрании акционеров, то эмиссия ценных бумаг по решению совета директоров может быть эффективным решением.

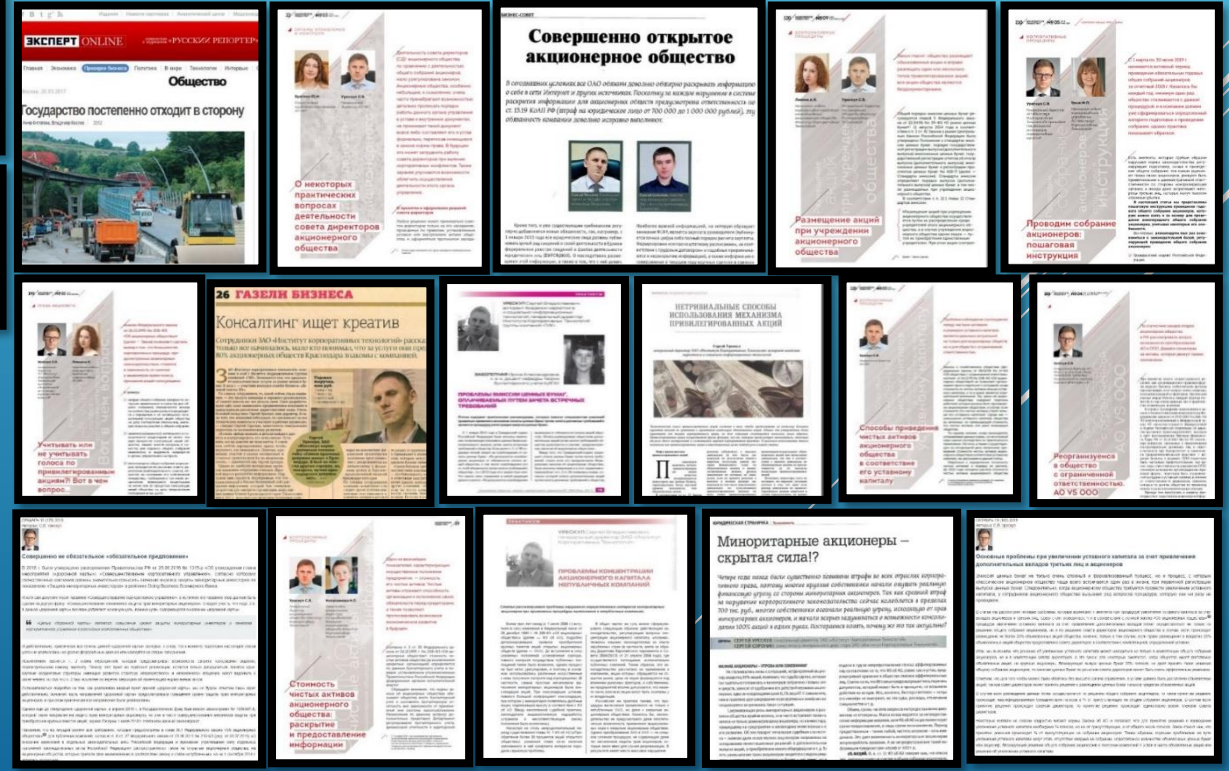
Отметим, что для того чтобы м

Эмиссия ценных бумаг не только очень сложный и формализованный процесс, но и процесс, в котором классическое акционерное общество встречается один раз в жизни, при регистрации выпуска ценных бумаг. Именно тогда, когда акционерному обществу требуется провести увеличение уставного капитала, процедура, которую они ни разу

Сертификаты:



Публикации:



Сергей Урескул является автором и разработчиком образовательных курсов и программ повышения квалификации корпоративных секретарей и юристов:

- ▶ "Корпоративный секретарь"
- ▶ "Корпоративное право в вопросах и ответах"
- ▶ "Обязанности акционерного общества"
- ▶ "Защита бизнеса от кредиторов и диверсификация экономических рисков"



География мероприятий



ВЫСТУПЛЕНИЯ НА КОНФЕРЕНЦИЯХ



КОНФЕРЕНЦИЯ
atoCRM



Общероссийская конференция
АО и ПАО 2019
в Бизнес-школе SKOLKOVO



Всероссийской конференции
Акционерных обществ



РЕОРГАНИЗАЦИЯ В ООО КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

**СЕРГЕЙ
УРЕСКУЛ**

БУДУТ РАССМОТРЕНЫ ВОПРОСЫ:

- ✓ Дорожная карта реорганизации в ООО: как реорганизовываться в ООО без ошибок.
- ✓ Плюсы реорганизации акционерного общества в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью.
- ✓ Основные отличия акционерного общества от общества с ограниченной ответственностью. Сравнительный анализ.
- ✓ В каких случаях от реорганизации акционерного общества путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью стоит отказаться?
- ✓ План мероприятий по преобразованию акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью.
- ✓ 5 основных ошибок реорганизации в ООО.
- ✓ Подводные камни реорганизации в ООО.
- ✓ Реорганизация акционерного общества с количеством акционеров более 50.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".
3. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".
4. Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации".
5. Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров".
6. Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг".
7. Информационное письмо Банка России от 01.02.2019 N ИН-06-28/11 "О предоставлении долей (паев) акционерам при реорганизации акционерных обществ в форме преобразования".
8. Письмо ФНС России от 28.09.2015 N 14-1-03/0063
9. Письмо ФНС России от 14 марта 2016 г. N ГД-4-14/4182@
10. Письмо ФНС России от 14 августа 2015 г. N ГД-4-14/14410
11. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 N 25 "О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации "
12. Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг".
13. Обзор судебной практики по некоторым вопросам применения законодательства о хозяйственных обществах (утв., Президиумом Верховного суда Российской Федерации 25 декабря 2019 года).

ДОРОЖНАЯ КАРТА РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО: КАК РЕОРГАНИЗОВЫВАТЬСЯ В ООО БЕЗ ОШИБОК.

В соответствии с п. 1 ст. 68 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), хозяйственные товарищества и общества одного вида могут преобразовываться в хозяйственные товарищества и общества другого вида или в производственные кооперативы **по решению общего собрания участников** в порядке, предусмотренном ГК РФ и законами о хозяйственных обществах.

П. 1 ст. 20 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее – Федеральный закон "Об акционерных обществах"), п. 2 ст. 104 ГК РФ: **акционерное общество** вправе преобразоваться в **общество с ограниченной ответственностью** или в **производственный кооператив** с соблюдением требований, установленных федеральными законами.

Реорганизация АО в форме преобразования в ООО осуществляется **на основании решения общего собрания акционеров Общества по предложению совета директоров (наблюдательного совета) Общества**, если иное не предусмотрено уставом (пункт 3 статьи 49 ФЗ "Об акционерных обществах").

ДОРОЖНАЯ КАРТА РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО: КАК РЕОРГАНИЗОВЫВАТЬСЯ В ООО БЕЗ ОШИБОК.

Примерный план действий, которые нужно совершить для реорганизации:

1. Анализ преимуществ, недостатков и возможных последствий процедуры реорганизации АО в ООО (в частности открытость структуры собственности, присвоение нового ИНН, необходимость переоформления имущества и т.д.).
2. Расчет сроков проведения процедуры.
3. Определение размера расходов в рамках процедуры.
4. Подготовка плана конкретных мероприятий, включающего необходимые этапы проведения процедуры (инициирование процедуры, принятие решения о реорганизации, уведомление кредиторов и т.д.)

ПЛЮСЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

✓ Возможность существенно сократить затраты на управление предприятием, т.к.:

- отсутствует необходимость оплаты услуг **регистратору**;
- имеется возможность определения **незатратного способа обязательного подтверждения принятия общим собранием участников общества решения и состава лиц, присутствовавших при его принятии** (ООО уставом либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно, может определить следующий порядок подтверждения: подписание протокола общего собрания всеми участниками или частью участников, фиксирование хода общего собрания участников при помощи технических средств либо избрать иной способ, не противоречащий закону);
- отсутствует необходимость **раскрытия информации** в сети Интернет на сайтах уполномоченных информационных агентств;
- отсутствует обязанность **ежегодно привлекать аудитора**, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками, для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ);

ПЛЮСЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

- ✓ Банк России не является контролирующим органом обществ с ограниченной ответственностью;
- ✓ Отсутствует административная ответственность за нарушения в проведении различных корпоративных процедур и правил (например статьи 15.23.1, 15.28 КоАП РФ);
- ✓ Вне зависимости от согласия других участников ООО участник общества вправе выйти из общества, если право на выход предусмотрено уставом общества;
- ✓ Упрощенный порядок осуществления регистрационных действий в ИФНС РФ (с 29.12.2015 г., Федеральный закон № 209-ФЗ от 29.06.2015 г. "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части введения возможности использования юридическими лицами типовых уставов").

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ОТ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Основание	Акционерное общество	Общество с ограниченной ответственностью
Порядок формирования уставного капитала.	Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.	Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.
Минимальный размер уставного капитала	10 000 рублей – непубличное АО . 100 000 рублей – ПАО	10 000 рублей.
Количество участников (акционеров)	Без ограничения.	Не более 50.
Выход из Общества путем подачи заявления.	Невозможен , за исключением случаев, предусмотренных законом (в частности при реализации акционером права требования выкупа Обществом акций на основании статьи 75 Федерального закона "Об акционерных обществах").	Возможен , если данная процедура предусмотрена Уставом.
Изменение состава участников (акционеров)	1. Сделки по отчуждению акций как акционерам, так и 3-им лицам обязательному нотариальному удостоверению не подлежат . 2. Сведения об изменении состава акционеров не вносятся в ЕГРЮЛ , а отражаются в реестре акционеров, который ведет регистратор - юридическое лицо имеющее соответствующую лицензию и с которым у АО заключен договор.	1. Обязательное нотариальное удостоверение сделок по отчуждению участниками ООО своих долей как другим участникам так и третьим лицам. 2. Обязательное внесение изменений в ЕГРЮЛ о смене состава участников

ПЛЮСЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Основание	Акционерное общество	Общество с ограниченной ответственностью
Ведение списка (реестра) участников (акционеров) Общества	Обязательное ведение реестра акционеров осуществляется только регистратором - юридическим лицом имеющим соответствующую лицензию и с которым у АО заключен договор.	Список ведет Общество . Кроме того, данные об участниках ООО (Ф.И.О, ИНН, размер и номинальная стоимость доли в уставном капитале) вносятся в ЕГРЮЛ . Общее собрание участников общества вправе передать Федеральной нотариальной палате ведение и хранение списка участников.
	*28 июля 2020 года Минэкономразвития направило на согласование в Минфин и Банк России проекты федеральных законов, которые позволят ООО, не являющимся субъектами Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, а также ООО - резидентам САР, ОЭЗ, ТОСЭР, передавать ведение и хранение списка участников регистраторам.	
Способ подтверждения состава участников (акционеров) присутствовавших на собрании участников (акционеров) и принятия ими решений.	ПАО – регистратор; Непубличное АО – регистратор или нотариус .	Путем нотариального удостоверения, если иной способ (подписание протокола всеми участниками или частью участников; с использованием технических средств позволяющих достоверно установить факт принятия решения; иным способом, не противоречащим закону) не предусмотрен уставом такого общества либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно.
Доступность сведений об участниках (акционерах)	Сведения об акционерах является закрытой информацией для третьих лиц.	Сведения об участниках (Ф.И.О. и размер доли в уставном капитале) являются открытой информацией для третьих лиц и размещается в ЕГРЮЛ .

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ОТ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Основание	Акционерное общество	Общество с ограниченной ответственностью
Раскрытие информации в сети Интернет на сайтах уполномоченных информационных агентств	Различные типы АО раскрывают определенный объем информации (за исключением непубличных АО с числом акционеров менее 50).	Не раскрывается , за исключением публикации сообщений в ЕФРСФДЮЛ в определенных законом случаях.
Резервный фонд	Создание резервного фонда – обязанность общества.	Создание резервного фонда – право общества.
Наличие коллегиального органа управления (совета директоров (наблюдательного совета)).	Обязательно , за исключением непубличного АО с числом голосующих акций менее 50.	Уставом общества может быть предусмотрено образование совета директоров (наблюдательного совета) общества.
Ежегодная аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности общества	Обязательна.	Обязательна в случаях, предусмотренных законодательством РФ.
Особенности наследования долей (акций) в уставном капитале Общества	Ограничения отсутствуют . В состав наследства акционера АО входят принадлежавшие ему акции. Исключение: в уставе непубличного АО можно предусмотреть необходимость получения согласия акционеров на отчуждение акций третьим лицам (в том числе при наследовании) – пункт 5 статьи 7 Федерального закона "Об акционерных обществах".	Уставом общества может быть предусмотрено, что переход доли в уставном капитале общества к наследникам и правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками общества, передача доли, принадлежавшей ликвидированному юридическому лицу, его учредителям (участникам), имеющим вещные права на его имущество или обязательственные права в отношении этого юридического лица, допускаются только с согласия остальных участников общества.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ОТ РЕОРГАНИЗАЦИИ АО ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО СТОИТ ОТКАЗАТЬСЯ?

1. Если в АО большое количество акционеров, связь с которыми утеряна ("мертвые души"):

В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона от 08.02.1998 г. "Об обществах с ограниченной ответственностью", число участников Общества **не может быть более 50 (пятидесяти)**.

При принятии АО решения о реорганизации в форме преобразования такое решение должно содержать **порядок обмена акций общества на доли участников в уставном капитале ООО** (подпункт 3 пункта 3 статьи 20 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 1 ГК РФ гражданское законодательство основывается в том числе на признании **равенства участников** регулируемых им отношений и неприкосновенности собственности.

Из указанных норм следует, что **все** акционеры преобразуемого акционерного общества имеют право на получение доли (паев) в уставном (складочном) капитале во вновь создаваемом юридическом лице.

Акционеры **вправе требовать выкупа обществом** всех или части принадлежащих им акций в случае принятия общим собранием акционеров решения о реорганизации общества, **если они голосовали против принятия решения о реорганизации общества или против решения о согласии на совершение или о последующем одобрении указанной сделки либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам** (часть 1 статьи 75 Федерального закона "Об АО").

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ОТ РЕОРГАНИЗАЦИИ АО ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО СТОИТ ОТКАЗАТЬСЯ?

Возникает ситуация, при которой участниками ООО должны стать следующие лица:

- ✓ акционеры АО, проголосовавшие **"ЗА"** проведение процедуры реорганизации и получение доли в создаваемом ООО;
- ✓ акционеры АО, проголосовавшие **"ПРОТИВ"** проведения процедуры реорганизации, и не требующие выкупа акций в порядке статьи 75, 76 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- ✓ акционеры, **НЕ** участвующие в голосовании.

При наличии большого количества акционеров, не участвующих в голосовании (в том числе акционеров, связь с которыми потеряна), общее количество потенциальных участников создаваемого в результате реорганизации ООО, может превысить пороговое значение - **50 (пятьдесят)**, что делает проведение процедуры реорганизации **незаконным**.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ОТ РЕОРГАНИЗАЦИИ АО ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО СТОИТ ОТКАЗАТЬСЯ?

Мнение Банка России по данному вопросу:

"Акционеры, голосовавшие против принятия решения о преобразовании акционерного общества либо не принимавшие участия в голосовании по этому вопросу и не предъявившие свои акции к выкупу в рамках статьи 76 Закона, в том числе акционеры, связь с которыми утеряна, **имеют право на доли (паи) в уставном (складочном) капитале вновь создаваемого юридического лица пропорционально количеству принадлежащих им акций реорганизуемого акционерного общества**".

(Информационное письмо Банка России от 01.02.2019 N ИН-06-28/11 "О предоставлении долей (паев) акционерам при реорганизации акционерных обществ в форме преобразования").

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ОТ РЕОРГАНИЗАЦИИ АО ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО СТОИТ ОТКАЗАТЬСЯ?

2. Общая сумма средств, направляемых обществом на выкуп акций, у акционеров:

- не принимавших участия в голосовании при принятии общим собранием акционеров решения о реорганизации в форме преобразования;
- голосовавших против принятия общим собранием акционеров решения о реорганизации,

превышает **10 процентов стоимости чистых активов** общества на дату принятия такого решения (часть 1 статьи 75, часть 5 статьи 76 Федерального закона "Об акционерных обществах").

Последствия: оставшиеся невыкупленными принадлежащие акционеру ценные бумаги подлежат обмену на долю участия в ООО, что также **может привести к превышению максимального количества участников Общества и появлению в Обществе "нежелательных" участников.**

(***По данному вопросу:** Определение Верховного суда РФ от 29.08.2019 года № 308-ЭС19-3746, пункт 15 Обзора судебной практики по некоторым вопросам применения законодательства о хозяйственных обществах (утв., Президиумом Верховного суда Российской Федерации 25 декабря 2019 года).

ПОЭТАПНЫЙ ПЛАН РЕОРГАНИЗАЦИИ АО В ФОРМЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО

1. Принятие уполномоченным органом Общества решения об инициировании процедуры реорганизации АО в форме преобразования в ООО
2. Оценка рыночной стоимости акций Общества и инвентаризация активов и обязательств
3. Подготовка документов для проведения заседания Совета директоров (наблюдательного совета) с повесткой дня о созыве общего собрания акционеров и определения цены выкупа акций у акционеров
4. Подготовка к проведению общего собрания акционеров
5. Проведение общего собрания акционеров
6. Уведомление о принятом на ОСА решении о реорганизации Общества
7. Выкуп акций Обществом по требованию акционеров
8. Государственная регистрация Общества, создаваемого в результате реорганизации
9. Уведомление регистратора о процедуре реорганизации Общества

ЭТАП 1: ПРИНЯТИЕ УПОЛНОМОЧЕННЫМ ОРГАНОМ ОБЩЕСТВА РЕШЕНИЯ ОБ ИНИЦИИРОВАНИИ ПРОЦЕДУРЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ АО В ФОРМЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ООО

✓ Решение по вопросу о реорганизации АО принимается общим собранием акционеров только по предложению совета директоров (наблюдательного совета), если иное не предусмотрено уставом (пункт 3 статьи 49 ФЗ "Об акционерных обществах").

** В обществе с числом акционеров - владельцев голосующих акций менее 50 устав общества может предусматривать, что функции Совета директоров (наблюдательного совета) осуществляет общее собрание. В этом случае в уставе должны быть определены лицо или орган общества, к компетенции которого относится решение вопроса о проведении общего собрания акционеров и об утверждении повестки дня (абзац 2 пункта 1 статьи 64 ФЗ "Об акционерных обществах").*

Примерная повестка дня заседания совета директоров (наблюдательного совета) на 1 этапе:

- 1. О проведении инвентаризации активов и обязательств АО.**
- 2. Об определении оценочной компании, которая будет проводить оценку стоимости акций Общества и заключение договора с оценочной компанией.**

ЭТАП 2: ОЦЕНКА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ ОБЩЕСТВА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.1. Оценка рыночной стоимости акций Общества

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций, в том числе в случае реорганизации АО, если они голосовали **против** принятия соответствующего решения или **не принимали участия** в голосовании по этому вопросу (пункт 1 статьи 75 ФЗ "Об акционерных обществах").

Цена выкупа акций определяется Советом директоров (наблюдательным советом) Общества с учетом следующих условий:
(пункт 3 статьи 75 ФЗ "Об акционерных обществах").

- ✓ **не может быть ниже рыночной стоимости**, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций (пункт 3 статьи 75 ФЗ "Об акционерных обществах");
- ✓ **не может быть ниже их средневзвешенной цены, определенной по результатам организованных торгов за шесть месяцев**, предшествующих дате принятия решения о проведении общего собрания акционеров, в повестку дня которого включены вопросы, голосование по которым может в соответствии с Федеральным законом повлечь возникновение права требовать выкупа обществом акций (применяется **в отношении акций публичного АО**, обращающихся на организованных торгах не менее шести месяцев).

ЭТАП 2: ОЦЕНКА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ ОБЩЕСТВА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.2. Формирование инвентаризационной комиссии

В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение), проведение инвентаризации имущества и обязательств **обязательно** при реорганизации Общества.

Согласно пункту 2.2. разд. 2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания), по общему правилу для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Возможные варианты формирования комиссии:

- ✓ при **большом объеме работ** для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются **рабочие инвентаризационные комиссии**;
- ✓ при малом объеме работ и наличии в Обществе **ревизионной комиссии** проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации **недействительными**.

**Нормативная база по вопросам формирования инвентаризационной комиссии:*

- статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухгалтерском учете);
- раздел 2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания);
- пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение);
- пункт 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

ЭТАП 2: ОЦЕНКА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ ОБЩЕСТВА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.3. Проведение инвентаризации активов и обязательств

Основные цели инвентаризации:

- ✓ выявление фактического наличия имущества
- ✓ сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета
- ✓ проверка полноты отражения в учете обязательств

Срок – законом не установлен и определяется Обществом **самостоятельно**.

**Рекомендуется провести данную процедуру до момента принятия Советом директоров решения о созыве общего собрания акционеров с повесткой дня о реорганизации.*

Нормативная база:

- ✓ Общие положения об инвентаризации – статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- ✓ Порядок проведения инвентаризации урегулирован разделами 1, 2, 4, 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

ЭТАП 3: ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ (НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА) С ПОВЕСТКОЙ ДНЯ О СОЗЫВЕ ОСА

3.1. Передаточный акт.

В законодательстве наблюдается коллизия норм по вопросу необходимости составления передаточного акта при преобразовании

ОТСУТСТВИЕ НЕОБХОДИМОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ПЕРЕДАТОЧНОГО АКТА	НЕОБХОДИМОСТЬ СОСТАВЛЕНИЯ ПЕРЕДАТОЧНОГО АКТА
<ul style="list-style-type: none">➤ П. 5 ст. 58 ГК РФ: при преобразовании юридического лица в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного общества в отношении других лиц не изменяются.	<ul style="list-style-type: none">➤ П.п. "д", п. 1 ст. 14 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ.
<ul style="list-style-type: none">➤ Письмо Федеральной налоговой службы от 14 марта 2016 г. № ГД-4-14/4182@ О представлении документов в регистрирующий орган при реорганизации в форме преобразования	<ul style="list-style-type: none">➤ Ст. 20 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах".
	<ul style="list-style-type: none">➤ П. 41 раздела VIII Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций" <p>+ при перерегистрации права собственности на объекты недвижимости в виду реорганизации Общества в форме преобразования Росреестр может потребовать предоставления передаточного акта.</p>

Вывод: составление передаточного акта при проведении реорганизации АО в форме преобразования в ООО рекомендуется для исключения проблем, связанных с регистрацией права собственности на объекты недвижимого имущества, и отказов в проведении регистрационных действий со стороны налоговых органов.

ЭТАП 3: ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ (НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА) С ПОВЕСТКОЙ ДНЯ О СОЗЫВЕ ОСА

3.2. Проект Устава создаваемого общества с ограниченной ответственностью

В соответствии с п. 1 ст. 52 ГК РФ, юридические лица, за исключением хозяйственных товариществ и государственных корпораций, действуют на основании уставов, которые утверждаются их учредителями (участниками).

Устав ООО является **единственным** учредительным документом, на основании которого общество осуществляет свою деятельность (п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 1 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Общество действует на основании **утвержденного его учредителями (участниками) устава общества** либо **типового устава**, утвержденного уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (далее - типовой устав).

Согласно п. 2 ст. 52 ГК РФ типовой устав, утвержденный уполномоченным государственным органом, не содержит сведений о наименовании, фирменном наименовании, месте нахождения и размере уставного капитала юридического лица. Такие сведения указываются в едином государственном реестре юридических лиц.

Обязательный перечень информации для отражения в Уставе (п. 4 ст. 52, п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 2 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью):

Наименование сведений	Примечание
Полное и сокращенное фирменное наименование	Коммерческая организация должна иметь фирменное наименование (п. 4 ст. 54 ГК РФ). Фирменное наименование общества указывается в его уставе и в ЕГРЮЛ (п. 5 ст. 54 ГК РФ). Требования к фирменному наименованию устанавливаются Гражданским кодексом РФ и другими законами (п. 4 ст. 54 ГК РФ). Фирменное наименование ООО должно содержать наименование общества и слова "с ограниченной ответственностью" (п. 2 ст. 87 ГК РФ).
Сведения о месте нахождения Общества	Сведения о месте нахождения общества указываются в его уставе и в ЕГРЮЛ , если общество действует на основании типового устава – только в ЕГРЮЛ (п. 5 ст. 54 ГК РФ). Место нахождения общества определяется местом его гос. регистрации на территории РФ путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования) (п. 2 ст. 54 ГК РФ).
Сведения о размере уставного капитала Общества	Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов (п. 1 ст. 14 федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Наименование сведений	Примечание
Сведения о составе и компетенции органов управления и контроля общества:	
1. Общее собрание участников Общества	<p>Компетенция собрания (включая информацию о вопросах, составляющих его исключительную компетенцию). Перечень вопросов, входящих в компетенцию общего собрания, установлен ст. 33 Закона об ООО;</p> <p>Порядок принятия решений (включая информацию о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством);</p> <p>Срок проведения очередного общего собрания, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества (ст. 34 Закона об ООО);</p> <p>Порядок проведения общего собрания в форме совместного присутствия и (или) в форме заочного голосования (опросным путем) (п. 1 ст. 37 Закона об ООО).</p>
2. Совет директоров (наблюдательный) совет Общества (если образование данного органа предусмотрено уставом ООО (п. 2 ст. 32 Закона об ООО):	<p>Порядок образования и деятельности совета директоров (наблюдательного совета) общества, а также порядок прекращения полномочий членов совета директоров (наблюдательного совета) общества и компетенция председателя совета директоров (наблюдательного совета) общества определяются уставом общества (п. 2 ст. 32 ФЗ "Об ООО").</p>

Наименование сведений	Примечание
3. Единоличный исполнительный орган (далее – ЕИО)	<p>Уставом может быть предусмотрено наличие нескольких ЕИО, действующих совместно или независимо друг от друга. Сведения об этом подлежат включению в ЕГРЮЛ (п. 1 ст. 53 ГК РФ).</p> <p>Вопросы распределения полномочий действующих ЕИО - п. 24 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 N 25).</p> <p>Обязательные сведения для включения в Устав (п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 2 ст. 12, п. п. 1, 4 ст. 40 Закона об ООО): компетенция (п. 3 ст. 40 Закона об ООО); срок, на который избирается ЕИО; порядок деятельности; порядок принятия решений.</p> <p>ЕИО избирается общим собранием участников на срок, определенный уставом общества, если уставом решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) (п. 1 ст. 40 Закона об ООО).</p>
4. Коллегиальный исполнительный орган (образование органа должно быть предусмотрено Уставом общества (п. 1 ст. 41 ФЗ "Об ООО").	<p>Обязательные сведения (п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 2 ст. 12, ст. 41 Закона об ООО): количественный состав; компетенция; сведения о сроке полномочий; порядок принятия решений (включая информацию о вопросах, решение по которым принимается единогласно или квалифицированным большинством голосов); порядок его деятельности.</p> <p>Членом коллегиального исполнительного органа может быть только физическое лицо (п. 1 ст. 41 Закона об ООО). Члены данного органа не могут составлять более одной четвертой состава совета директоров (наблюдательного совета) общества (п. 2 ст. 32 Закона об ООО).</p>
5. Ревизионная комиссия (ревизор)	<p>Избирается общим собранием участников Общества.</p> <p>Обязательные сведения для включения в Устав (п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 2 ст. 12, п. 6 ст. 32, п. п. 1, 4 ст. 47 Закона об ООО): количественный состав; компетенция; порядок принятия решений (включая информацию о вопросах, решение по которым принимается единогласно или квалифицированным большинством голосов); срок полномочий; порядок деятельности.</p> <p>Членами ревизионной комиссии (ревизором) общества не могут быть члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества, и члены коллегиального исполнительного органа общества (п. 6 ст. 32 Закона об ООО).</p>

Наименование сведений	Примечание
Права и обязанности участников Общества	Ст. 8,9 Закона об ООО. Помимо прав и обязанностей, предусмотренных ФЗ "Об ООО", устав общества может предусматривать иные права и обязанности (дополнительные права и обязанности) участника (участников) общества (п. 2 ст. 9, п. 2 ст. 8 ФЗ "Об ООО").

А также:

- ✓ **Сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества, если право на выход из общества предусмотрено уставом общества**
- ✓ **Сведения о порядке перехода доли или части доли в уставном капитале общества к другому лицу**
- ✓ **Сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам**
- ✓ **Иные сведения, не противоречащие законодательству РФ**

ЭТАП 4: ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОСА

4.1. Заседание Совета директоров (наблюдательного совета) по созыву общего собрания акционеров Общества

Примерная повестка дня:

1. Утверждение предложения Совета директоров о реорганизации Общества в форме преобразования.
2. Определение цены выкупа акций Общества у акционеров, проголосовавших против принятия решения о реорганизации Общества или не принимавших участия в голосовании по этому вопросу.
3. Созыв общего собрания акционеров.
4. Утверждение даты, места, времени проведения общего собрания акционеров и регистрации его участников.
5. Утверждение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.
6. Утверждение повестки дня общего собрания акционеров.
7. Утверждение проектов решений по вопросам повестки дня общего собрания.

ЭТАП 4: ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОСА

8. Утверждение порядка сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров.
9. Утверждение перечня информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров и порядка ее предоставления.
10. Назначение Председателя общего собрания акционеров.
11. Утверждение формы и текста бюллетеней для голосования на общем собрании акционеров.
12. Утверждение проекта Устава ООО _____.
13. Утверждение проекта передаточного акта.
14. Утверждение кандидатуры для включения в бюллетень по вопросу избрания Единоличного исполнительного органа (Генерального директора), Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества, аудитора.

В соответствии с пунктом 4 статьи 68 Федерального закона "Об акционерных обществах", протокол заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества составляется не **позднее трех дней** после его проведения.

! В 2020 году протокол заседания совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества составляется не позднее **шести дней** после его проведения (п.п. 1.2. п. 4 ст.12 Федерального закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации").

ЭТАП 4: ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОСА

4.2. Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров:

НЕ ранее чем через **10 дней** с даты принятия решения о проведении ОСА

НЕ более чем за **35 дней** до даты проведения ОСА.



Фиксация списка акционеров

Ст. 51 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

* Список акционеров, имеющих право требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, составляется на основании данных, содержащихся в списке лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров, повестка дня которого включала в себя вопрос о реорганизации Общества.

ЭТАП 4: ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОСА

4.3. Порядок и сроки уведомления акционеров о проведении общего собрания акционеров

Сроки уведомления акционеров	не позднее чем за 30 дней до даты проведения ОСА.
Порядок уведомления акционеров	путем направления заказных писем ; вручением под роспись; иным способом, предусмотренным Уставом: - направление электронного сообщения по адресу электронной почты соответствующего лица, указанному в реестре акционеров общества; - направление текстового сообщения, содержащего порядок ознакомления с сообщением о проведении общего собрания акционеров, на номер контактного телефона или по адресу электронной почты, которые указаны в реестре акционеров общества; - опубликование в определенном уставом общества печатном издании и размещение на определенном уставом общества сайте общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" либо размещение на определенном уставом общества сайте общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

! В сообщении, помимо информации, предусмотренной ст. 52 Закона об АО, должно быть указано о **наличии у акционеров права требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, цене и порядке осуществления выкупа, в том числе об адресе, адресах**, по которым могут направляться требования о выкупе акций акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров общества.

ЭТАП 4: ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОСА

4.4. Срок и порядок предоставления материалов (информации) к собранию

Срок	в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров и во время его проведения
Место предоставления информации	в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении ОСА, а если это предусмотрено уставом общества или иным внутренним документом, также на сайте общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (ст. 52 Федерального закона "Об акционерных обществах")

Перечень информации, предоставляемой акционерам для ознакомления (Ст. 52 Федерального закона "Об акционерных обществах", п. 3.6. Положения Банка России от 16 ноября 2018 г. № 660-П "Об общих собраниях акционеров):

- отчет независимого оценщика о рыночной стоимости акций общества, требования о выкупе которых могут быть предъявлены обществу;
- расчет стоимости чистых активов общества по данным бухгалтерской отчетности общества за последний заверченный отчетный период;
- протокол (выписка из протокола) заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества, на котором принято решение об определении цены выкупа акций общества, с указанием цены выкупа акций.
- проект решения о преобразовании;
- обоснование условий и порядка реорганизации общества, содержащихся в решении о преобразовании;
- проект Устава создаваемого Общества;
- проект передаточного акта;
- годовые отчеты и годовая бухгалтерская Общества за три заверченных финансовых года, предшествующих дате проведения общего собрания, либо за каждый заверченный финансовый год с момента образования организации, если организация осуществляет свою деятельность менее трех лет;
- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность всех организаций, участвующих в реорганизации, за последний заверченный отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев, предшествующий дате проведения общего собрания, если такая отчетность составляется;
- проекты решений по вопросам повестки дня общего собрания акционеров.
- сведения о кандидатах в органы управления и контроля Общества (ЕИО, Совет директоров, Ревизионная комиссия).

ЭТАП 5: ПРОВЕДЕНИЕ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

Кворум: три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров (п. 4 ст. 49 Федерального закона "Об акционерных обществах").

Принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении:

- публичного акционерного общества лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии **(регистратором)**;
- непубличного акционерного общества **путем нотариального удостоверения** или удостоверения лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии **(регистратором)** (п. 3 ст. 67. 1 ГК РФ).

Документы по результатам проведения общего собрания акционеров:

- Статья 62 Федерального закона "Об акционерных обществах".
- Пункт 4.33.- 4.38 . Положения Банка России от 16 ноября 2018 г. № 660-П "Об общих собраниях акционеров".

Протокол общего собрания акционеров	составляется не позднее трех рабочих дней после закрытия общего собрания акционеров в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются председательствующим на общем собрании акционеров и секретарем общего собрания акционеров.
Протокол об итогах голосования на общем собрании акционеров	составляется и подписывается членами счетной комиссии или лицом, выполняющим ее функции. Протокол об итогах голосования составляется не позднее трех рабочих дней после закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.
Отчет об итогах голосования на общем собрании акционеров	составляется и доводится до сведения акционеров способом предусмотренным Уставом для сообщения о собрании в срок не позднее четырех рабочих дней после закрытия собрания.

! П.п. 1.1. п. 4 ст. 12 Федерального закона от 07.04.2020 года № 115-ФЗ": в 2020 г.:

- Протокол ОСА – не позднее **шести** рабочих дней после закрытия ОСА;
- Протокол об итогах голосования - не позднее **шести** рабочих дней после закрытия ОСА;
- Отчет об итогах голосования - не позднее **восьми** рабочих дней после закрытия ОСА.

ЭТАП 6: УВЕДОМЛЕНИЯ О ПРИНЯТОМ НА ОСА РЕШЕНИИ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

6.1. Уведомление регистратора

Эмитент **обязан предоставлять регистратору заверенные эмитентом копии или выписки из протоколов общих собраний акционеров** в отношении вопросов реорганизации

(пункт 3.47 Приказа ФСФР России от 30.07.2013 N 13-65/пз-н "О порядке открытия и ведения держателями реестров владельцев ценных бумаг лицевых и иных счетов и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам").

6.2. Уведомление ИФНС

При реорганизации в форме преобразования права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются. **К отношениям, возникающим при реорганизации в форме преобразования, положения ст. 60 ГК РФ не применяются** (п. 5 ст. 58 ГК РФ).

К исключениям относится положение об обязанности юридического лица **в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации уведомить регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации**

(п. 27 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 N 25, Письмо Минфина от 14 августа 2015 г. N ГД-4-14/14410).

Перечень документов, предоставляемых в ИФНС на данном этапе:

- уведомление о начале процедуры реорганизации по форме N Р12003, утвержденной в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (далее – Федеральный закон № 129-ФЗ)
- протокол ОСА о реорганизации.

ЭТАП 6: УВЕДОМЛЕНИЯ О ПРИНЯТОМ НА ОСА РЕШЕНИИ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

6.3. Опубликование сообщения в ЕФРСФДЮЛ

о том, что Общество находится в процессе реорганизации

(п. 9, п.п. "б" п. 7 ст. 7.1, Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ)

! Обязанность размещения публикации в Вестнике государственной регистрации при преобразовании **отсутствует.** (При реорганизации в форме преобразования в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного общества в отношении других лиц не изменяются. **К отношениям, возникающим при реорганизации в форме преобразования, положение п. 1 ст. 60 ГК РФ об обязанности юридического лица опубликовать в сми уведомление о своей реорганизации не применяется (п. 5 ст. 58 ГК РФ).**

ЭТАП 7: ВЫКУП АКЦИЙ ОБЩЕСТВОМ ПО ТРЕБОВАНИЮ АКЦИОНЕРОВ

Порядок осуществления процедуры выкупа акций урегулирован ст. 76 Федерального закона "Об акционерных обществах".

Сроки проведения процедуры:

- **45 дней** - требования акционеров о выкупе акций должны быть предъявлены либо отозваны **не позднее 45 дней** с даты принятия соответствующего решения общим собранием акционеров.
- **50 дней** - Совет директоров (наблюдательный совет) общества **не позднее чем через 50 дней** со дня принятия соответствующего решения общим собранием акционеров общества утверждает отчет об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций, в котором должны содержаться сведения о количестве акций, в отношении которых заявлены требования об их выкупе, и количестве, в котором они могут быть выкуплены обществом.
- **30 дней** - срок выкупа акций в случае принятия общим собранием решения о реорганизации АО в форме преобразования – **в течение 30 дней по истечении 45-дневного срока.**

ЭТАП 8: ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ОБЩЕСТВА, СОЗДАВАЕМОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

Срок: не ранее истечения срока обжалования решения ОСА о реорганизации Общества, составляющего **3 (три) месяца после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации**, если иное не установлено законом (п. 4 ст. 57, п. 1 ст. 60.1 ГК РФ).

Документы, представляемые для регистрации общества (ст. 14 Федерального закона N 129-ФЗ):

✓ Заявление о государственной регистрации по форме N Р12001, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@.

*(*Требования к заполнению заявления установлены Приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@).*

✓ Устав ООО, создаваемого в результате реорганизации в форме преобразования, в двух экземплярах (в случае представления документов непосредственно или почтовым отправлением), за исключением случая, если юридическое лицо будет действовать на основании типового устава.

✓ Документ, подтверждающий оплату государственной пошлины в размере 4000 рублей.

ЭТАП 8: ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ОБЩЕСТВА, СОЗДАВАЕМОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

- ✓ **Документ, подтверждающий представление в тер. орган ПФР сведений** в соответствии с пп. 1 - 8 п. 2 статьи 6 и п. 2 статьи 11 ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования") и в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений". (Если такой документ не представлен заявителем, он предоставляется по межведомственному запросу регистрирующего органа).
- ✓ **Документ, подтверждающий внесение изменений в решение о выпуске облигаций или иных (за исключением акций) эмиссионных ценных бумаг в части замены эмитента**, в случае, если реорганизуемым юридическим лицом является эмитент указанных эмиссионных ценных бумаг и в результате реорганизации его деятельность прекращается или в результате его реорганизации в форме выделения обязательства по эмиссионным ценным бумагам передаются юридическому лицу, создаваемому путем такого выделения. Требования к форме указанного документа устанавливаются Банком России.

**Представление документов в регистрирующий орган может быть осуществлено заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности, с приложением такой доверенности или ее копии, верность которой засвидетельствована нотариально, к представляемым документам.*

ЭТАП 9: УВЕДОМЛЕНИЕ РЕГИСТРАТОРА О ПРОЦЕДУРЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

С 11.05.2020 года подлежит применению новое Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг" (далее – Стандарты эмиссии), устанавливающее новый порядок уведомления контролирующих органов и иных лиц о государственной регистрации общества, созданного в результате реорганизации

1. Уведомление регистратора:

Реорганизуемое акционерное общество **обязано сообщить регистратору**, осуществляющему ведение реестра владельцев его ценных бумаг, **о факте подачи документов на государственную регистрацию юридического лица, создаваемого в результате такой реорганизации** (о внесении в ЕГРЮЛ записи о прекращении своей деятельности), **в день подачи документов** в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

! Акции акционерных обществ, реорганизуемых путем присоединения, слияния, разделения, выделения и преобразования, при их конвертации должны быть **погашены**.

2. Уведомление Банка России

Стандартами эмиссии (п. 70.1) **обязанность по уведомлению Банка России о погашении части или всех размещенных акций акционерного общества** - эмитента в связи с уменьшением его уставного капитала, **реорганизацией**, ликвидацией или конвертацией привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции или привилегированные акции иного типа **возложена на регистратора**, осуществляющего ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента или депозитария, осуществляющего централизованный учет прав на ценные бумаги.

Уведомление должно быть направлено уполномоченным лицом направлено в Банк России **не позднее 3 (трех) рабочих дней** с даты совершения операции по списанию ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) эмитента с эмиссионного счета (п. 71.3 Стандартов эмиссии) в форме электронного документа в соответствии с порядком взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями (п. 71.2 Стандартов эмиссии).

Обязанность эмитента направлять уведомление в Банк России, ранее предусмотренная п. 58.1, 58.2. Положения Банка России от 11.08.2014 N 428-П, в настоящее время **отсутствует**.

5 ОСНОВНЫХ ОШИБОК РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО

1. Нарушение прав и законных интересов акционеров, имеющих право требовать выкупа акций Обществом, но не предъявивших свои акции к выкупу (в том числе акционеров, связь с которыми утеряна), на доли в уставном капитале создаваемого ООО пропорционально количеству принадлежащих им акций реорганизуемого акционерного общества.

**все акционеры преобразуемого акционерного общества имеют право на получение доли (паев) в уставном (складочном) капитале во вновь создаваемом юридическом лице (Информационное письмо Банка России от 01.02.2019 N ИН-06-28/11).*

2. Несоблюдение прав акционеров на получение доли в уставном капитале ООО при частичном выкупе Обществом акций.

**В случае если размер денежных средств, необходимых для выкупа акций на основании статьи 75 Закона об акционерных обществах в связи с его реорганизацией, превышал 10 процентов стоимости чистых активов акционерного общества на дату принятия решения о реорганизации, общество в соответствующей равной пропорции выкупает только то количество акций, стоимость которых не превышает соответствующего ограничения. Оставшиеся невыкупленными ценные бумаги подлежат обмену доли в создаваемом ООО (15 Обзора судебной практики по некоторым вопросам применения законодательства о хозяйственных обществах (утв., Президиумом Верховного суда Российской Федерации 25 декабря 2019 года).*

3. Определение цены выкупа акций у акционеров, имеющих данное право в соответствии с п. 1 ст. 75 Федерального закона "Об акционерных обществах", без привлечения оценочной компании (оценщика).

**Цена выкупа не может быть ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций (пункт 3 статьи 75 ФЗ "Об акционерных обществах"). Отсутствие подтверждения размера рыночной стоимости акций может повлечь признание процедуры реорганизации незаконной.*

5 ОСНОВНЫХ ОШИБОК РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО

4. Несоблюдение порядка и сроков размещения сообщения в ЕФРСФДЮЛ (Федресурс) о том, что АО находится в процессе реорганизации (п. 9, п.п. "б" п. 7 ст. 7.1, Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ).

**Совершение данной ошибки может повлечь отказ в государственной регистрации создаваемого ООО (п.п. "с", п. 1, ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ), а также привлечение к административной ответственности (ч. 6-8 ст. 14.25 КоАП РФ) с наложением штрафа до 50 000 рублей или дисквалификацией на срок от 1 до 3 лет.*

5. Несоблюдение порядка и сроков уведомления акционеров о проведении ОСА по вопросам, связанным с реорганизацией Общества.

** Например: отсутствие в сообщении о проведении ОСА информации о наличии у акционеров права требовать выкупа Обществом акций, сведений об адресах, по которым данное требование может быть направлено (п. 1 ст. 76 Федерального закона "Об акционерных обществах").*

"ПОДВОДНЫЕ КАМНИ" РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО

✓ Присвоение нового идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)

(п. 3.5. Приказа МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178) и изменение организационно-правовой формы в наименовании Общества.

✓ Необходимость внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) в отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих Обществу.

! при преобразовании юридического лица не предполагается изменение его прав и обязанностей, то есть правопреемства от одного лица к другому, соответственно государственной регистрации перехода права собственности на недвижимость от реорганизованного лица к преобразуемому лицу не требуется. При реорганизации юридического лица в форме преобразования в Единый государственный реестр недвижимости вносятся соответствующие изменения. Согласно подпункту 27 пункта 1 статьи 333.33 Кодекса государственная пошлина уплачивается за внесение изменений в записи Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, за исключением юридически значимых действий, предусмотренных подпунктом 32 пункта 1 статьи 333.33 Кодекса, в размере 1000 рублей для юридических лиц. **Уплаты пошлины за государственной регистрацию объектов недвижимого имущества в размере 22 000 рублей (п. 22 ст. 333.33 НК РФ) не требуется.**

(*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 февраля 2018 г. N 03-05-04-03/8828, Определение Верховного суда РФ от 19.07.2016 № 310-КГ16-1802). Однако при большом количестве недвижимого имущества затраты на внесение изменений в ЕГРН в итоге могут повлечь значительные расходы Общества.

✓ При реализации процедуры выкупа Обществом акций у акционеров в порядке ст. 75 Федерального закона "Об акционерных обществах, АО может потерять до 10 % чистых активов Общества, что в совокупности с другими реорганизационными расходами (оплата услуг оценщика, консультантов и т.д.) может принести значитительный ущерб Обществу.

"ПОДВОДНЫЕ КАМНИ" РЕОРГАНИЗАЦИИ В ООО

- ✓ **Потеря инвестиционной привлекательности.** АО обладает повышенной по сравнению с иными организационно-правовыми формами юридических лиц способностью к привлечению дополнительных финансовых ресурсов (за счет возможности проведения дополнительной эмиссии акций).
- ✓ **Возможность участника ООО выйти в любой момент из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом общества (п. 1 ст. 26 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью").**

Данное право участника может повлечь следующие негативные последствия для Общества:

- расходы, связанные с выплатой участнику действительной стоимости его доли в УК (п. 6.1 ст. 23 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью");
- неконтролируемый фактический раздел бизнеса, уменьшение чистых активов Общества.

- ✓ **Осложнение процедуры изменения состава участников Общества.**

По сравнению с АО, в обществе с ограниченной ответственностью законом предусмотрена более сложная процедура изменения состава участников общества, требующая государственной регистрации в установленном порядке.

- ✓ **Открытость структуры собственности**

В отличие от АО, данные об участниках ООО (Ф.И.О., ИНН), размере, принадлежащих им долей в уставном капитале Общества, размещаются в открытом доступе в ЕГРЮЛ.

РЕОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА С КОЛИЧЕСТВОМ АКЦИОНЕРОВ БОЛЕЕ 50

Реорганизация АО с количеством акционером более 50 (пятидесяти) **возможна**.

Для этого необходимо провести ряд подготовительных процедур, связанных с уменьшением количества акционеров до **минимального значения**, позволяющего провести реорганизацию конкретного акционерного Общества в форме преобразования в ООО, либо консолидацией **100 % акций** в пользу крупного собственника.

Общий план проведения процедуры:

1. Увеличение доли участия крупного акционера или группы акционеров **до 95%**.
2. **Реализация одной из процедур**, предусмотренных гл.11.1 ФЗ «Об акционерных обществах».
3. Осуществление **выкупа акций у миноритарных акционеров**.

Консолидация **100 % акций** в пользу крупного собственника не только значительно **облегчает** процедуру проведения реорганизации акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, но и предоставляет собственнику следующие **преимущества**:

- ✓ **отсутствие необходимости выплаты дивидендов** миноритарным акционерам;
- ✓ **минимизация рисков блокирования и оспаривания решений ОСА** миноритариями, появления в реестре "нежелательных лиц" и "мертвых душ" (акционеров, связь с которыми потеряна);
- ✓ **снижение рисков появления в реестре государства** как наследника «выморочного имущества»;
- ✓ **упрощение** подготовки и проведения ОСА;
- ✓ **минимизация рисков привлечения к административной ответственности** за нарушение требований к подготовке и проведению ОСА ("проще процедура – меньше ошибок");
- ✓ **отсутствие необходимости привлечения оценщика** при подготовке к проведению процедуры реорганизации (т.к. отсутствует обязанность по выкупу акций у акционеров).

Левина Алла Константиновна

Начальник отдела корпоративно-правового
сопровождения

 +7 (918) 184-52-26

 levina@iktmail.ru





ГРУППА
КОМПАНИЙ
ГИК

ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ

УРЕСКУЛ СЕРГЕЙ ВЛАДИСЛАВОВИЧ

Генеральный директор
Акционерного общества
«Института Корпоративных Технологий»

 8 918 083 62 62

 ureskul@gik.ru

 [@ureskul.expert](https://www.instagram.com/ureskul.expert)

 Сергей Урескул

 id431891255

 [sergey.ureskul](https://www.facebook.com/sergey.ureskul)

