



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 215

от 25 марта 2014 г.
Кишинэу

О проекте закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту для рассмотрения проект закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ЮРИЕ ЛЯНКЭ

Контрасигнуют:

Зам. Премьер-министра,
министр экономики

Валериу ЛАЗЭР

Министр юстиции

Олег Ефрим

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст. I. – В Закон о предпринимательстве и предприятиях № 845-XII от 3 января 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст. 33), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения

1. В пункте 2 статьи 30 слово «двухмесячный» заменить словом «месячный».

2. В пункте 1 статьи 35 слова «двух месяцев» заменить словами «одного месяца», а слова «трех месяцев» заменить словами «двух месяцев».

Ст. II. – В статью 93 Закона об акционерных обществах № 1134-XIII от 2 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 1-4, ст. 1), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

в части (6) слова «в Официальном мониторе Республики Молдова в двух выпусках подряд» заменить словами «в Официальном мониторе Республики Молдова и бесплатно на официальном сайте органа государственной регистрации»;

в частях (7) и (8) слова «двухмесячный» заменить словами «месячный».

Ст. III. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Часть (4) статьи 59 после слова «участия» дополнить словами «в процессе ликвидации или».

2. Статью 187 дополнить частью (3²) следующего содержания:

«(3²) Если налогоплательщик – юридическое лицо с организационной формой в статусе физического лица прекращает, в соответствии с законодательством, деятельность в течение финансового года, ответственное лицо данного налогоплательщика обязано в течение 60 дней

после принятия решения о прекращении деятельности представить в территориальный орган Государственной налоговой службы информацию о прекращении деятельности согласно форме, утвержденной Государственной налоговой инспекцией.

К соответствующей информации прилагается копия решения о прекращении деятельности, утвержденного учредителями, а также копия уведомления о возбуждении процесса прекращения деятельности, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова и на официальном сайте органа государственной регистрации.».

Ст. IV. – В Закон о крестьянских (фермерских) хозяйствах № 1353-XIV от 3 ноября 2000 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 14-15, ст. 52), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 27:

часть (1) после слов «его членов» дополнить словами «при отсутствии долгов перед национальным публичным бюджетом»;

в пункте а) части (2) слова «или примэрии» заменить словами «примэрии или налогового органа».

2. Статью 36 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Налоговый орган исключает из Государственного налогового регистра крестьянские хозяйства, которые были зарегистрированы до вступления в силу настоящего закона и не прошли перерегистрацию в соответствии с частью (1).».

Ст. V. – В Гражданский кодекс Республики Молдова № 1107-XV от 6 июня 2002 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 82-86, ст. 661), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 72:

в части (1) слова «в двух выпусках Официального монитора Республики Молдова, следующих друг за другом» заменить словами «Официальном мониторе Республики Молдова и бесплатно на официальном сайте органа государственной регистрации»;

в части (2) слова «в двухмесячный срок с момента опубликования последнего объявления» заменить словами «в месячный срок с момента опубликования объявления».

2. В части (1) статьи 76 слова «трех месяцев со дня последнего опубликования объявления» заменить словами «двух месяцев после опубликования объявления».

3. В части (1) статьи 82 слова «трех месяцев со дня последнего опубликования» заменить словами «двух месяцев после опубликования объявления».

4. В статье 87:

часть (1) дополнить пунктами d¹) и d²) следующего содержания:

«d¹) юридическое лицо не представляет в течение 12 месяцев после истечения установленного срока бухгалтерские, налоговые и статистические отчеты;

d²) уставный капитал в течение более 6 месяцев сократился ниже минимального обязательного размера.»;

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Роспуск юридического лица производится по заявлению участника (партнера, акционера, члена), прокурора, налогового органа или органа, который произвел регистрацию юридического лица.».

5. Части (3), (7) и (8) статьи 90 изложить в следующей редакции:

«(3) В реестр вносятся фамилия, адрес, номер удостоверения личности, государственный идентификационный номер физического лица (IDNP) и подпись ликвидатора, а в случае назначения на должность ликвидатора другого лица, отличного от администратора, орган государственной регистрации вносит в Государственный реестр запись о прекращении деятельности администратора.»;

«(7) Ликвидатор исполняет и завершает текущие операции, оценивает, капитализирует и отчуждает активы распущенного общества в любой предусмотренной законом форме, представляет распущенное общество в суде, взыскивает долги, включая долги по несостоятельности дебиторов, заключает сделки, увольняет и набирает персонал юридического лица, заключает, при необходимости, контракты по набору специалистов и экспертов, заключает правовые документы и выполняет любые действия по мере их необходимости для ликвидации.

(8) В случае назначения ликвидатора администратор обязан передать, а ликвидатор обязан получить материальные ценности, регистры и документы юридического лица и принять меры для их сохранения. Также ликвидатор ведет реестр с записью всех ликвидационных операций в хронологическом порядке.».

6. Статью 91 после слов «в Официальном мониторе Республики Молдова» дополнить словами «и бесплатно на веб-сайте органа государственной регистрации», а слова «в двух выпусках подряд» исключить.

7. В статье 92:

наименование и часть (1) изложить в следующей редакции:

«Статья 92. Срок предъявления требований и порядок их приема

Срок предъявления требований составляет два месяца с даты опубликования объявления, предусмотренного в статье 91. Решением о ликвидации может быть предусмотрен и более длительный срок, но не более четырех месяцев.»;

дополнить статью частями (1¹) и (1²) следующего содержания:

«(1¹) Заявления о допуске требований вместе с документами, подтверждающими дебиторскую задолженность, и документами, устанавливающими гарантии, представляются непосредственно ликвидатору по указанному им адресу.

(1²) Требования кредиторов, предъявленные по истечении срока, установленного для их представления, исполняются за счет имущества юридического лица, оставшегося после исполнения допущенных требований, представленных в установленные сроки».

8. Статью 93 изложить в следующей редакции:

«Статья 93. Ликвидационный баланс

(1) В срок до 15 дней после истечения срока для предъявления требований ликвидатор обязан подготовить промежуточный ликвидационный баланс, отражающий балансовую и рыночную стоимость инвентаризационных активов, включая требования, предъявленные и допущенные ликвидатором, а также непризнанные ликвидатором и/или находящиеся на рассмотрении в суде.

(2) Оценка активов, включенных в промежуточный ликвидационный баланс, осуществляется ликвидатором по средневзвешенным рыночным ценам для местности их расположения. Если оценка активов трудновыполнима или участник (партнер, акционер, член) или кредитор не согласны с установленным ликвидатором значением баланса, последний привлекает к оценке специалиста в данной области. Если в результате оценки окажется, что требование лица, поставившего под сомнение оценку, произведенную ликвидатором, было обоснованно, затраты по оценке несет ликвидатор. Если до даты утверждения временного ликвидационного баланса ни одна из сторон не оспаривает значение рыночной стоимости, определенное ликвидатором, предполагается, что оценка является справедливой и окончательной.

(3) Промежуточный ликвидационный баланс отражает предъявленные требования в виде таблицы, в которой указываются основание, их значение и уровень приоритетности уточняется, являются ли они необеспеченными, гарантированными, обусловленными или фиксированными и приводится фамилия/наименование кредитора, затребованная кредитором сумма и сумма, допущенная ликвидатором, а также требования, представляющие предмет судебных разбирательств.

(4) Промежуточный ликвидационный баланс представляется в срок не позднее 10 дней со дня составления участникам (партнерам, акционерам, членам), известным кредиторам и утверждается в течение 30 дней органом или судебной инстанцией, которые назначили ликвидатора.

(5) Если в результате промежуточного ликвидационного баланса выявляется превышение пассивов над активами, ликвидатор подает исковое заявление об инициировании процесса несостоятельности.

Инициирование процесса несостоятельности в отношении юридического лица является основанием для прекращения процедуры его ликвидации. Ликвидатор может продолжить процедуру ликвидации без инициирования процедуры несостоятельности, с согласия всех допущенных кредиторов, при условии, что в судебные инстанции не поданы иски на оспаривание отказа в допуске или срок подачи исков еще не истек, а также в случае отсутствия кредиторов.

(6) Ликвидатор после исполнения всех требований кредиторов составляет окончательный ликвидационный баланс и представляет его одновременно с проектом плана распределения активов для утверждения органу или судебной инстанции, которые его назначили.»

9. Дополнить закон статьей 94¹ следующего содержания:

«Статья 94¹. Ликвидация активов распускаемого общества

(1) Ликвидация активов предполагает отчуждение ликвидатором имущества распускаемого общества в наиболее выгодных условиях и в самое подходящее время и начинается после утверждения промежуточного ликвидационного баланса.

(2) В отступление от положений части (1) ликвидатор может осуществить до утверждения промежуточного ликвидационного баланса ликвидацию всех имущественных активов, которые подвержены неизбежному риску нанесения существенного вреда здоровью общества и/или личности, окружающей среде и/или потери ценности (амортизации), а также, во избежание повреждения, исчезновения из физической и/или виртуальной среды, истечения сроков годности, срока действия экспертных заключений (сертификатов, согласований, разрешений и т.д.), нарушения качества и/или рыночной привлекательности, ухода с рынка, предварительно согласовав это с органом или судебной инстанцией, которые его назначили.

(3) Ликвидация активов и/или имущественных прав в активах распущенного общества, обремененных привилегиями, ипотекой, имущественными гарантиями, залогом ценных бумаг, правом удержания и любыми обременениями или мерами по обеспечению, осуществляется только после предварительного уведомления ликвидатором кредиторов, которые устанавливали привилегированное право, ипотеку, реальные имущественные гарантии, залог ценных бумаг, право удержания и обременения на имущество и/или права, подлежащие ликвидации.

(4) Ликвидация имущества и/или имущественных прав на активы распущенного общества, которые не обременены, осуществляется без предварительного уведомления кредиторов, а суммы, полученные после их отчуждения, поступают на ликвидационный счет распущенного общества.

(5) Ликвидатор обязан начать и завершить процедуру ликвидации имущества в разумные сроки, в зависимости от вида актива и

коммерческих регламентов (правил), практикуемых на рынке, которые обеспечивают продажу по лучшей цене.»

10. Статьи 95 и 98 изложить в следующей редакции:

«Статья 95. Исполнение требований кредиторов

(1) Ликвидатор не может распределять участникам активы, причитающимся им в связи с ликвидацией, до погашения требований кредиторов юридического лица.

(2) Участники (пайщики, акционеры, члены) могут потребовать, чтобы суммы задолженности допущенным кредиторам и кредиторам, которые не явились для получения исполнения, были погашены по записи, а распределение активов осуществлялось пропорционально их участию в уставном капитале, в том числе и в процессе ликвидации, если помимо суммы, необходимой для исполнения всех обязательств юридического лица, срочных или достигших срока исполнения, останется в наличии не менее 10% от объема активов.

(3) На период ликвидации запрещено принудительное исполнение исков кредиторов в индивидуальном порядке. Исполнение требований допущенных кредиторов за счет активов ликвидируемого юридического лица осуществляется только ликвидатором в следующем порядке:

а) путем капитализации соответствующих повременных платежей – требования по возмещению вреда, причиненного здоровью, или в связи со смертью лиц;

б) требования по выплате заработной платы работникам и по оплате вознаграждений по авторским правам;

в) требования по кредитам, предоставленным Министерством финансов (основная сума, проценты, комиссионные по начислениям, фонд риска), внутренним и внешним кредитам, предоставленным под государственную гарантию, налогам и другим обязательным платежам в национальный публичный бюджет;

д) другие требования кредиторов.

(4) Расходы ликвидационных процедур, обусловленные административными мерами, восстановлением и распределением активов, а также вознаграждением ликвидатора выплачиваются одновременно с оплатой требований других кредиторов в порядке, установленном в части (3), а для этого распределяются не более 30% от суммы поступлений в процессе ликвидации.

(5) Ликвидатор начинает исполнение требований кредиторов с момента утверждения промежуточного ликвидационного баланса.

(6) Исполнение требований кредиторов каждой очереди осуществляется пропорционально сумме требований каждого кредитора соответствующей очереди. Исполнение требований следующей очереди осуществляется после полного исполнения требований кредиторов предыдущей очереди.

(7) После расчета по расходам, предусмотренным частью (4), задолженности, обеспеченные залогом, ипотекой и/или иными имущественными гарантиями, установленные в отношении реализованных активов, выплачиваются из полученной суммы в приоритетном порядке до начала удовлетворения остальных требований.

(8) Неисполненные требования по причине недостатка имущества ликвидируемого юридического лица считаются погашенными. Это правило не применяется, если в отношении юридического лица был инициирован процесс несостоятельности».

«Статья 98. Срок распределения активов

По истечении 30 дней с момента утверждения окончательного ликвидационного баланса и плана распределения активов, а в случае оспаривания этих документов – с момента отклонения иска об оспаривании окончательным решением суда активы распущенного юридического лица могут быть распределены имеющим на это право лицам».

11. В части (1) статьи 107 слова «нотариально удостоверенными» заменить словами «заверенным в установленном законом порядке».

12. В пункте а) части (2) статьи 110 слова «удостоверен нотариусом» заменить словами «заверен в установленном законом порядке».

13. В части (3) статьи 164:

в пункте а) слова «регистрационный номер общества-эмитента» заменить словами «государственный идентификационный номер (IDNO)».

в пункте б) слова «регистрационный номер» заменить словами «государственный идентификационный номер (IDNO)».

Ст. VI. В Закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 184-187, ст. 711), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. В части (2) статьи 16 слова «трех месяцев со дня последнего опубликования объявления» заменить словами «одного месяца после опубликования объявления».

2. В части (1) статьи 21 слова «трех месяцев со дня последнего опубликования объявления» заменить словами «одного месяца после опубликования объявления».

3. В части (11) статьи 22 слова «созданного юридического лица» заменить словами «новой правовой формы юридического лица», а второе предложение исключить.

4. Часть (3) статьи 23 дополнить в конце следующим предложением: «В случае назначения другого лица в качестве ликвидатора орган государственной регистрации вносит запись в Государственный реестр о прекращении деятельности администратора».

5. В части (4) статьи 26 цифру «6» заменить цифрой «2».

Ст. VII. – Правительству в трехмесячный срок привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом и обеспечить приведение ведомственных нормативных актов в соответствие с настоящим законом.

Председатель Парламента

Пояснительная записка

к проекту закона о внесении изменений и дополнений в
некоторые законодательные акты

Проект закона разработан с целью упрощения процедуры ликвидации бизнеса, который предусматривает некоторые изменения в Гражданский кодекс № 1107-XV от 06.06.2002, Закон № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях, Закон № 1134-XIII от 2 апреля 1997 об акционерных обществах, Закон № 220 -XVI от 19 октября 2007 года о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, Закон № 1353-XIV от 3 ноября 2000 о крестьянских (фермерских) хозяйствах, Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года.

Основная цель изменений заключается в сокращении административной нагрузки на бизнес за счет оптимизации существующих в законодательстве процедур добровольной ликвидации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с законодательством создание и регистрация юридических лиц Государственной регистрационной палатой может быть осуществлено в срок не более 5 дней, в то время как ликвидация длится более 12 месяцев с начала ликвидации, с применением громоздких бюрократических процедур.

Гражданский кодекс предусматривает, что после регистрации факта назначения ликвидатора, он обязан опубликовать объявление о ликвидации юридического лица в двух выпусках подряд в Официальном мониторе Республики Молдова и в течение 15 дней проинформировать каждого известного кредитора о ликвидации и о сроках представления претензий (ст.91 ГК).

Срок подачи претензий и срок распределения активов распускаемого юридического лица, 6 месяцев и 12 месяцев соответственно после последнего опубликования уведомления в Официальном мониторе Республики Молдова (решение о ликвидации может предусматривать более длительный срок). В тоже время, активы не могут быть распределены ранее чем по прошествии двух месяцев после утверждения баланса (ст. 92 ГК). Только после соблюдения и истечения этих сроков, юридическое лицо может быть ликвидировано и исключено из Государственного регистра.

Процедура реорганизации юридических лиц также требует публикацию в Официальном мониторе Республики Молдова объявления в двух изданиях подряд (ст.72 ГК), а заявка по регистрации реорганизации в форме слияния подается по истечении трех месяцев с момента последнего опубликования объявления(ст.76 ГК).

В целях упрощения описанной процедуры, проект предполагает сокращение:

- сроков подачи претензий - от 6 до 2 месяцев от момента опубликования объявления в Официальном мониторе Республики Молдова или уведомления о ликвидации;

- сроков распределения активов - от 12 месяцев от момента опубликования объявления и 2 месяцев от момента утверждения ликвидационного баланса к единому сроку - один месяц от утверждения ликвидационного баланса;

- количества обязательных объявлений от 2 до одного.

Также проект производит: серию техно-редакционных изменений, направленных на исключение правовых коллизий (ст.22 Закона №220/2001, ст.86 ГК, ст.59 Налогового кодекса) на уточнение условий роспуска юридического лица (ст.87 ГК) и полномочий администратора/ликвидатора (ст.90 ГК) на объяснение конкретных процедур по поводу ликвидационного баланса (ст.93 ГК) сроков распределения активов (ст.98 ГК) и исполнение претензий кредиторов (ст.95 ГК) упрощение нотариальной аутентификации (ст.107, ст.110 ГК), введение упрощённого исключения из Государственного налогового регистра крестьянских хозяйств (статьи 27 и 35 Закона №1353/2000).