

Ликвидация как эффективный экономический инструмент для бизнеса

Капитал Диалог
B2B Банкротство для Бизнеса



Обучение Консалтинг Банкротство

+375 29 632 46 06
ols.kazak@gmail.com

Казак Ольга партнер ООО «Капитал Диалог»

Образование

Юрфак БГУ, 2005
МВА, 2014
Управление проектами IBA, 2015

Профессиональная компетенция

Антикризисный управляющий с 2008г.
Заместитель председателя Ассоциации по
антикризисному управлению и банкротству
Эксперт по вопросам несостоятельности и
банкротства
Спикер на профессиональных конференциях и
семинарах

Консультации

Диагностика текущего положения компании с точки
зрения рисков банкротства
Аналитика и структурирование сделок бизнеса
Разработка стратегии участия в процедуре
банкротства
Разработка плана досудебного оздоровления,
плана ликвидации



Обучение Консалтинг Банкротство

+375 44 714 84 18
a.zalutskaya@k-d.by

Залуцкая Анна партнер ООО «Капитал Диалог»

Образование

Факультет экономики и права, МГУ им.
А. А. Кулешова, 2009
Финансы, Институт бизнеса БГУ, 2015
Управление проектами, 2016
Медиация, 2019

Профессиональная компетенция

Консультант по вопросам банкротства для бизнеса
Спикер конференций, семинаров, а также
обучающих курсов
Антикризисный управляющий с 10-летним опытом
работы
Член Ассоциации по антикризисному управлению
и банкротству
Медиатор

Консультации

Диагностика дела/компании для выявления
болевых точек
Использование инструментов медиации для
разрешения вопросов, связанных с ликвидацией и
банкротством между собственниками, должником
и кредитором
Разработка стратегии участия в процедуре
банкротства

Капитал Диалог

Instagram Facebook Twitter @capitaldialog

capital-dialog.by

Банкротство vs. ликвидация

Банкротство

- С долгами
- Судебный порядок
- Особый порядок реализации
- Исключение из ЕГР \
- Восстановление платежеспособности

- Без долгов
- Срок
- Внесудебный порядок
- Исключение из ЕГР

Ликвидация

Капитал Диалог

📱📺📷 @capitaldialog

capital-dialog.by

Проведем
процедуру
Ликвидации и
Банкротства

Банкротство vs. ликвидация

Банкротство

- Погасить задолженность/часть задолженности, продав активы
- Продать бизнес без долгов
- Восстановить бизнес, заключив мировое соглашение
- Разрешить корпоративный конфликт
- Вынужденное банкротство: определимся на месте

- Разрешить корпоративный конфликт
- Чистка (утрачена бизнес-цель/убыточность)

Ликвидация

Капитал Диалог

📱📷📺 @capitaldialog

capital-dialog.by

Проведем
процедуру
Ликвидации и
Банкротства

Факторы, влияющие на выбор инструмента:

- ✓ Сумма кредиторской задолженности
- ✓ Количество, состав и качество активов
- ✓ Анализ финансового состояния
- ✓ Корпоративные споры
- ✓ *Налоговые проверки**



Банкротство: преимущества

- ✓ Использование судебного понуждения
- ✓ Паритет погашения требования кредитора согласно очередности РТК
- ✓ АИС ИДО
- ✓ Налоговый кредит
- ✓ Льготы по налогу на недвижимость и земельному налогу
- ✓ Реализация активов без НДС
- ✓ Освобождение от уплаты гос.пошлины при взыскании дебиторской задолженности и оспаривании сделок
- ✓ Реализация имущества: регулирование стоимости реализации согласно рыночной/ликвидационной стоимости
- ✓ Порядок реализации: общая реализация, ПИК, готовый бизнес

План подготовки к ликвидации:



Контрольные точки

Сроки и бюджет

Ответственные лица

Список работ

Капитал Диалог

📱📷📺 @capitaldialog

capital-dialog.by

Подготовка к ликвидации

Выбор
ликвидатора:
кто может быть
ликвидатором?

Анализ данных
бухгалтерского
учета и
документов по
хоз. деятельности

Подготовка
плана
ликвидации

Определение
порядка
работы с
имуществом*

Подготовка пакета
документов для
начала ликвидации

Подготовка
документов к
ликвидации

Капитал Диалог

Instagram Facebook Twitter @capitaldialog

capital-dialog.by

Этапы подготовки к ликвидации

Анализ финансового состояния



Общеорганизационная и
кадровая подготовка



Аудит документов



Подготовка документов,
непосредственно связанных с
ликвидацией



Подготовка со «звездочкой»: анализ сделок

- ✓ Зачеты только в порядке, предусмотренном законом
- ✓ Продажа активов с экономическим обоснованием скидок и условий
- ✓ Иные условия договоров – с соблюдением принципа разумности
- ✓ Преимущественное удовлетворение требований кредиторов
- ✓ Сделки с признаками дарения
- ✓ «Юные» залоги
- ✓ ЧУП: как (не)льзя выводить активы

Документы, обязательные для передачи ликвидатору: бухгалтерская часть

1

приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи по активам и обязательствам, ведомости, подписанные и с печатью;

2

учетная политика

3

оборотно-сальдовые ведомости (развернутые) за каждый квартал

4

документы по кассе, кассовая книга, ПКО, РКО (при ведении)

5

регистры бухгалтерского учета, прошитые, с подписью за весь период поквартально:

- главные книги за каждый год,
- книги покупок (при ведении);
- оборотно-сальдовые ведомости, карточки-счетов 18, 68, 90 и 91 поквартально;
- книги учета доходов и расходов (при УСН);

6

балансы и остальные формы отчетности за весь период и на последнюю отчетную дату, подписанные и с подписью

7

налоговые регистры и поданные декларации с отметкой налогового органа

8

первичные документы, бухгалтерские справки

Документы, обязательные для передачи ликвидатору: юридическая часть

1

Документы по кадрам: личные дела, приказы, ведомости начисления/выплаты заработной платы;

2

Уставные документы, протоколы общих собраний участников за последние три года, документы, подтверждающие полномочия руководителей;

Договоры и иные документы по:

3

- Дебиторской задолженности;
- Договорам уступки и перевода долга;
- Сделкам, совершенным в течении трех лет до возбуждения процедуры банкротства;
- Проведенным зачетам;
- Кредитным договорам, договорам залога, поручительства.

4

Первичные документы по приобретению активов, техническая документация, гарантии.



Подготовка к ликвидации: активы



Имущество:
инвентаризация,
списать нельзя
оставить

Дебиторская
задолженность:
проверка,
взыскание, гос.
пошлина

Переплаты по
налогам

Нематериальные
активы

Подготовка к ликвидации: сотрудники

Увольнение по ликвидации
или по собственному
желанию?



Материально ответственные
лица: инвентаризация и
особенности обеспечения
сохранности имущества



Субъекты процедуры

- Заказчик проекта
- Передача имущества ликвидатору
- Передача документов
- Согласование плана ликвидации

**Собственник/
директор**

- Отчетность
- Декларации
- Проверки

**Главный
бухгалтер**

- Непосредственный руководитель проекта
- Общее руководства процедурой
- Документальное оформление
- Прием требований кредиторов
- Инвентаризация и реализация активов

Ликвидатор

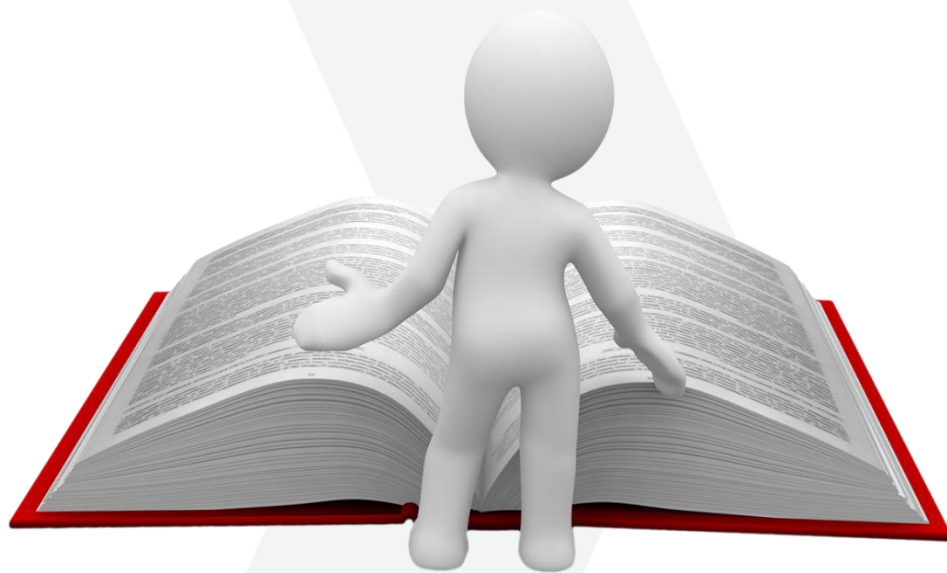
Основные этапы ликвидации:



Подача отчетов

- ✓ ИМНС: 5 рабочих дней с даты подачи в регистрирующий орган заявления о ликвидации
- ✓ БГС: 15 дней
- ✓ ФСЗН: 10 дней

В течение всего срока ликвидации ликвидатор подает текущие отчеты в обычном порядке.



ч. 1 п. 1 ст. 44 Налогового кодекса



Проверки

ФСЗН



Белгосстрах



Налоговая



Таможенный орган



По плану выборочных
проверок

Капитал Диалог

Instagram Facebook Twitter @capitaldialog

capital-dialog.by

Аудиторское заключение: альтернатива налоговой проверке

- ✓ Может заменить проведение проверки ИМНС, БГС, таможенных органов
- ✓ Проверка ФСЗН проходит в общем порядке
- ✓ Сокращает сроки ликвидации
- ✓ Экономия на штрафных санкциях
- ✓ Договор заключается до либо во время принятия решения о ликвидации
- ✓ Сведения о наличии заключения предоставляются при подаче заявления о ликвидации в регистрирующий орган
- ✓ Предоставляется не позднее 20 рабочих дней со дня представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации

Когда проводится проверка:

- ✓ Юр. лицо заключало сделки с лицами из реестра лжепредпринимателей
- ✓ Информация из аудиторского заключения и отчета не совпадает с той, которая есть у самих гос. органов
- ✓ В ходе аудиторской оценки выявлены нарушения юр. лица и они не устранены в течение 30 рабочих дней со дня подачи заявления о ликвидации юр. лица
- ✓ При обстоятельствах, установленных таможенным законодательством ЕЭС

Промежуточный ликвидационный баланс

- ✓ Сроки составления
- ✓ Утверждение общим собранием участников \ решением собственника
- ✓ Направляется в ИМНС



Очередность удовлетворения требований



1ая очередь	требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо (прекращающий деятельность индивидуальный предприниматель) несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей
2ая очередь	расчеты по выплате выходных пособий, вознаграждений по авторским договорам, оплате труда лиц, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам
3я очередь	задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества, за счет и в пределах средств, полученных от реализации заложенного имущества
4ая очередь	расчеты с другими кредиторами

Реализация имущества в ликвидации

С публичных торгов.



Расчеты с участниками

1ая очередь	выплата распределенной, но не выплаченной части прибыли
2ая очередь	распределение имущества пропорционально долям в уставном фонде
Если имеющегося имущества недостаточно для выплаты распределенной, но не выплаченной части прибыли, имущество распределяется между участниками пропорционально их долям в уставном фонде общества	

ст. 111 Закона «О хозяйственных обществах»

Капитал Диалог

Instagram Facebook Twitter @capitaldialog

capital-dialog.by

Завершение процедуры ликвидации

- ✓ Подаются итоговые отчеты - не позднее чем за 10 рабочих дней до дня представления в регистрирующий орган ликвидационного баланса (при наличии объектов налогообложения в процессе ликвидации)
- ✓ Проводится доп. проверка либо предоставляется заключение аудиторской организации
- ✓ Составляется ликвидационный баланс, утверждается общим собранием участников \ решением собственника
- ✓ Предоставляется справка из архива \ справка ФСЗН
- ✓ Подаются документы для исключения из ЕГР

Топ ошибок в ликвидации:

Разработаем
стратегию
участия в процедуре
банкротства



Капитал Диалог

@capitaldialog
capital-dialog.by

Шпаргалка:

1. План ликвидации как основа успешной процедуры
2. Отчетность
3. Публикация и прием требований кредиторов
4. Налоговая проверка или аудит?
5. Сделки, не связанные с ликвидацией запрещены!
6. Архив.



   @capitaldialog

Капитал Диалог

 +375296324606
capital-dialog.by