

**Гражданский центр для поддержки неправительственных
организаций Карагандинской области**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

**«Процесс ликвидации некоммерческой
организации»**

Караганда – 2020

Настоящие методические рекомендации подготовлены ОО «Ассоциация предпринимателей Карагандинской области» по заказу ОЮЛ «Ассоциация «Гражданский Альянс Карагандинской области» в рамках работы Гражданского центра для поддержки неправительственных организаций Карагандинской области. Финансирование Гражданского центра осуществляется НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» при поддержке Министерства информации и общественного развития РК

ВВЕДЕНИЕ

Любое юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан, проходит определенные стадии - от начала своей деятельности до ее прекращения.

Процессы государственной регистрации юридического лица в начале деятельности, его функционирования и на стадии прекращения деятельности регулируются гражданским законодательством Республики Казахстан – пакетом законодательных и подзаконных нормативно-правовых актов.

При наличии достаточного объема информации о порядке проведения процедуры ликвидации юридического лица, по-прежнему возникают вопросы со стороны представителей некоммерческих организаций (далее – НКО) о том, как ликвидационная процедура должна проходить именно в данном секторе деятельности, насколько процесс ликвидации НКО затратный по финансам, времени и организационным моментам и др..

В настоящих методических рекомендациях собраны и разложены на этапы все имеющиеся нормативно-правовые акты Республики Казахстан, которые важно знать и применять некоммерческой организацией в случае ее ликвидации.

1. Виды ликвидации юридического лица

В силу различных обстоятельств любое юридическое лицо, в том числе некоммерческая организация по истечении любого времени своего функционирования может быть ликвидировано.

Процедуру ликвидации некоммерческая организация может проводить самостоятельно или с привлечением специализированных юридических компаний, что потребует дополнительных затрат в размере от 50 000 тенге и более. Такое решение каждая НКО принимает самостоятельно.

На основании статьи 26 Закона Республики Казахстан «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может быть ликвидирована добровольно (по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, а также по решению органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами) и принудительно (по решению суда) на основании и в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом, настоящим Законом и другими законодательными актами.

В соответствии с выше названной статьи при добровольной ликвидации - Учредители (участники) некоммерческой организации или орган, принявший решение о ликвидации некоммерческой организации, обязан незамедлительно письменно сообщить об этом органу юстиции, осуществляющему регистрацию юридических лиц.

Учредители или орган, принявший решение о ликвидации некоммерческой организации, назначает ликвидационную комиссию и устанавливает в соответствии с Гражданским кодексом, настоящим Законом порядок и сроки ликвидации некоммерческой организации.

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами некоммерческой организации. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемой некоммерческой организации выступает в суде.

При принудительной ликвидации в соответствии с пунктом 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан ликвидация осуществляется по решению суда в следующих случаях:

- 1) банкротства;
- 2) признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер;
- 3) отсутствия юридического лица по месту нахождения или по фактическому адресу, а также учредителей (участников) и должностных лиц, без которых юридическое лицо не может функционировать в течение одного года;

4) осуществления деятельности с грубым нарушением законодательства:

систематического осуществления деятельности, противоречащей уставным целям юридического лица;

осуществления деятельности без надлежащей лицензии либо деятельности, запрещенной законодательными актами;

5) предусмотренных другими законодательными актами.

Требование о ликвидации юридического лица по основаниям, указанным в пункте втором настоящей статьи, может быть предъявлено в суд государственным органом, которому право на предъявление такого требования предоставлено законодательными актами, а в случаях банкротства - также кредитором.

Решением суда о ликвидации юридического лица обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица могут быть возложены на собственника его имущества, уполномоченный собственником орган, орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, орган (лицо), инициировавший процедуру принудительной ликвидации юридического лица, либо иной орган (лицо), если осуществление функций по ликвидации юридического лица этим органом (лицом) не противоречит законодательству Республики Казахстан.

2. Порядок проведения добровольной ликвидации НКО

Шаг 1. Принятие решения о ликвидации некоммерческой организации. Такое решение оформляется в виде протокола общего собрания участников (учредителей) некоммерческой организации. Целесообразно включить в этот же протокол пункт об избрании ликвидационной комиссии.

Шаг 2. О принятом решении уведомляется территориальный орган Министерства юстиции Республики Казахстан. Особенность ликвидации НКО — необходимость подачи документов не в налоговый орган, а непосредственно, а в территориальный орган (департамент) Минюста РК или в сам Минюст РФ в зависимости от того, какой из этих органов является регистрирующим.

Шаг 3. Сообщение о ликвидации НКО. В статье 27 Закона РК «О некоммерческих организациях» определен порядок ликвидации некоммерческой организации, из содержания которого следует, что ликвидационная комиссия публикует информацию о ликвидации юридического лица, а также о порядке и сроке заявления претензий его кредиторами в официальных печатных изданиях центрального

органа юстиции. Срок заявления претензий не может быть менее 2-х месяцев с момента публикации о ликвидации некоммерческой организации.

Ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению кредиторов и получению задолженности, снятию с учета филиалов и представительств, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации некоммерческой организации.

Шаг 4. После истечения срока для предъявления претензий кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемой некоммерческой организации, перечне заявленных кредиторами претензий, а также о результатах их рассмотрения.

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается собственником имущества некоммерческой организации или органом, принявшим решение о ликвидации некоммерческой организации.

Если у ликвидируемой некоммерческой организации (кроме государственных учреждений) недостаточно денег для удовлетворения требований кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества некоммерческой организации с публичных торгов в порядке, установленном для исполнения судебных решений.

Выплата денег кредиторам ликвидируемой некоммерческой организации производится ликвидационной комиссией в порядке очередности, установленной статьей 51 Гражданского кодекса РК, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения.

Шаг 5. После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается собственником имущества некоммерческой организации или органом, принявшим решение о ликвидации некоммерческой организации.

6. При недостаточности у ликвидируемого учреждения денег для удовлетворения требований кредиторов последние вправе обратиться в суд с иском об удовлетворении оставшейся части требований за счет собственника имущества этого учреждения.

Согласно пункту 1 статьи 28 Закона РК «О некоммерческих организациях» при ликвидации некоммерческой организации оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество направляется на цели, указанные в учредительных документах, если иной порядок не предусмотрен законодательными актами.

В случае, когда некоммерческая организация пользовалась налоговыми и другими льготами и существовала на взносы членов и

(или) учредителей, доходы от своей деятельности, пожертвования общественности, получала гранты от государства или негосударственных организаций, имущество, оставшееся при ликвидации после расчетов с кредиторами, не может быть перераспределено между членами, учредителями, должностными лицами или наемными работниками организации, а должно быть использовано в соответствии с уставом организации на ее уставные цели. Если уставом организации такой порядок не предусмотрен, по решению органа, принявшего решение о ликвидации, оставшееся имущество может быть передано некоммерческой организации, преследующей те же или близкие цели, что и ликвидируемая организация.

Шаг 6. Ликвидационная отчетность. Теперь, относительно порядка и сроков сдачи ликвидационной отчетности, которые изложены в статье 59 Налогового Кодекса РК.

Так, в пункте 2 названной статьи предусмотрено, что юридическое лицо в случае принятия решения о ликвидации одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) налоговое заявление о прекращении деятельности;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) промежуточный ликвидационный баланс;

4) налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины в порядке, определенном статьей 169 настоящего Кодекса.

Документ, указанный в подпункте 4) части первой настоящего пункта, представляется ликвидируемым юридическим лицом в случае постановки контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе.

Ликвидационная отчетность составляется в порядке, определенных пунктами 3 и 4 настоящей статьи Налогового кодекса:

- Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым ликвидируемое юридическое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о прекращении деятельности, до даты представления такого заявления.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится не позднее даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

- Ликвидируемое юридическое лицо уплачивает налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

На основании пункта 5 этой же статьи налоговый орган в течение 3-х рабочих дней со дня получения налогового заявления о прекращении деятельности ликвидируемого юридического лица направляет запрос за период, в течение которого не проводилась налоговая проверка в отношении юридического лица, в пределах срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса:

1) в уполномоченные государственные органы – о представлении сведений о сделках с имуществом, подлежащим государственной регистрации, совершенных юридическим лицом, прекращающим деятельность, а также о его имуществе по состоянию на дату получения запроса налогового органа;

2) в банки второго уровня и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, – о представлении сведений об остатках и движении денег на банковских счетах юридического лица, прекращающего деятельность, на дату получения запроса налогового органа.

Сведения по запросам налогового органа, указанные в настоящем пункте, подлежат представлению не позднее двадцати рабочих дней со дня их получения, если иное не установлено подпунктом 13) части первой статьи 24 настоящего Кодекса.

В соответствии с пунктом 6 этой же статьи налоговый орган в течение 10 рабочих дней со дня получения всех сведений, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи, осуществляет камеральный контроль и составляет заключение в порядке, установленном Налоговым кодексом.

На основании пункта 11 этой же статьи в случае возникновения доходов физических лиц и нерезидентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в виде дивидендов в течение периода со дня, следующего за днем получения юридическим лицом заключения по результатам камерального контроля, до дня утверждения ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо обязано представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительную налоговую отчетность к ликвидационной налоговой отчетности по такому налоговому обязательству и исполнить его в полном объеме.

Пунктом 12 статьи 49 Налогового кодекса предусмотрено, что ликвидируемое юридическое лицо представляет в налоговый орган по месту нахождения ликвидационный баланс.

Ликвидационный баланс ликвидируемое юридическое лицо представляет в течение трех рабочих дней со дня получения заключения по результатам камерального контроля в случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам и выполнения положений, установленных пунктом 11 настоящей статьи.

После представления ликвидационного баланса, указанного в пункте 12 настоящей статьи, налоговый орган направляет регистрирующему органу, осуществляющему государственную регистрацию, перерегистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений, сведения об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в налоговых органах, по ликвидируемому юридическому лицу в порядке и сроки, которые установлены статьей 100 настоящего Кодекса.

Шаг 7. Государственная регистрация ликвидации некоммерческой организации. В соответствии со статьей 16 Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1996 года за №2198 для государственной регистрации прекращения деятельности юридического лица по основанию ликвидации предоставляются:

1) заявление о государственной регистрации ликвидации юридического лица по форме, установленной Министерством юстиции Республики Казахстан;

2) решение собственника имущества юридического лица или уполномоченного собственником органа либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, скрепленное печатью юридического лица. В случае, если юридическое лицо является субъектом частного предпринимательства, скрепление документов печатью не требуется;

3) документ, подтверждающий публикацию в периодических печатных изданиях, распространяемых на всей территории Республики Казахстан, информации о ликвидации юридического лица, порядке и сроках заявления претензий кредиторами;

4) документ об уничтожении печати юридического лица (при ее наличии);

5) документ, подтверждающий уплату в бюджет регистрационного сбора за государственную регистрацию прекращения деятельности юридического лица, являющегося некоммерческой организацией;

6) документ, подтверждающий уплату в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за государственную регистрацию прекращения деятельности юридического лица, являющегося коммерческой организацией, за исключением юридических лиц, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Заявление о государственной регистрации ликвидации юридического лица представляется в регистрирующий орган не ранее чем по истечении двух месяцев со дня опубликования информации о ликвидации юридического лица.

Регистрирующий орган, получив решение о ликвидации юридического лица, проверяет соблюдение порядка ликвидации, установленного законодательными актами Республики Казахстан, вносит сведения о ликвидации юридического лица в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.

На основании статьи 29 Закона Республики Казахстан «О некоммерческих организациях» ликвидация некоммерческой организации считается завершенной, а некоммерческая организация прекратившей свою деятельность после внесения об этом сведений в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.