

Усовершенствование порядка закрытия обособленных подразделений украинских юридических лиц и зарубежных компаний

Авторы:

К. Карчевский (Международная организация развития права),

И. Бакина (Sayenko Kharenko)



Стабильность гражданских отношений напрямую зависит от надлежащего правового регулирования порядка создания и деятельности участников имущественного оборота. Однако немаловажным является и наличие адекватного механизма их прекращения. Это справедливо как для юридических лиц, так и для их обособленных подразделений.

При этом для последних актуальность данного вопроса еще более возрастает в связи с тем, что на сегодняшний день порядок прекращения ими деятельности законодательством практически не урегулирован. Отнесение данного процесса к сфере свободы предпринимательства, учитывая влияние закрытия обособленного подразделения не только на само юридическое лицо, но и на его контрагентов и работников, а также причастность к этому процессу государственных органов, не является правильным.

Особенно остро проблемы, связанные с прекращением деятельности, стоят для обособленных подразделений иностранных компаний.

Из-за отсутствия правил по проведению их закрытия (за исключением нормы об отмене регистрационной записи и изъятии регистрационного свидетельства представительства в случае прекращения его деятельности), сложились значительные проблемы как на теоретическом (во многом по причине применения по аналогии к процессу закрытия иностранных представительств понятий законодательства о ликвидации юридических лиц), так и практическом (широкое использование сформировавшихся на практике подходов к прохождению того или иного этапа закрытия, пренебрегающих защищенными законом интересами инвестора) уровнях.

Так, например, представитель иностранной компании, уполномоченный осуществлять действия по закрытию представительства, с точки зрения украинского законодательства должен считаться

его руководителем, хотя по факту таким не является. Не рассчитано на увольнение работников иностранных представительств при их закрытии и украинское трудовое законодательство: поскольку в данном случае не происходит ликвидации юридического лица, для увольнения работников не по причине ликвидации, а в связи с сокращением численности или штата, нужно либо доказать, что нельзя перевести работника на другую работу, либо договариваться с каждым об условиях увольнения по иным основаниям.

Следует упомянуть и о сложностях финансового характера, обусловленных, например, существующими практическими препятствиями по возврату ввезенного/приобретенного имущества, перечислению остатка средств с украинского на иностранный банковский счет, необходимостью в интересах времени признать и уплатить начисленные (очень часто необоснованно) санкции и пр.

По нашему убеждению, подтвержденному практическим опытом, данную проблематику следует устранять исключительно законодательным путем: во-первых, дополнить ГК нормами, четко закрепляющими процедуру закрытия обособленных подразделений в целом, и, во-вторых, отдельно уточнить эту процедуру для обособленных подразделений иностранных компаний с учетом их специфики.

В частности, необходимо предусмотреть, что лицо, принявшее решение о закрытии обособленного подразделения, уведомляет регистрационный орган о таком закрытии с внесением соответствующей записи в ЕГР. Для проведения действий по закрытию обособленного подразделения назначается отдельное лицо, к которому переходят полномочия его руководителя. После того, как будут осуществлены все мероприятия по закрытию обособленного подразделения, в ЕГР вносится запись об этом.

Обособленные подразделения иностранных компаний дополнительно осуществляют мероприятия по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате их деятельности в Украине (этот процесс важен также и для защиты интересов их украинских контрагентов). После завершения таких мероприятий составляется перечень имущества, возврат которого, если оно сопровождается пересечением таможенной границы, должно освободиться от уплаты пошлины.

Также следует регламентировать процедуру назначения и проведения налоговой проверки, с устранением на законодательном уровне способов откладывания даты ее начала.

Считаем, что предложенные изменения позволят решить существующие проблемы в правоприменительной практике и позитивно повлияют на инвестиционную привлекательность Украины для иностранных компаний.

Константин Карчевский

Международная организация развития права (IDLO), советник по правовым вопросам, к.ю.н., доцент

Ирина Бакина

Sayenko Kharenko, старший юрист, магистр права