

Пять шагов по взысканию доли участника ООО. Алгоритм ведения дела.

Когда участник выходит из ООО, он вправе получить действительную стоимость своей доли. На практике ее размер не всегда соответствует ожиданиям участника. Встречаются случаи, когда общество вовсе уклоняется от выплаты. Бывают и обратные ситуации, когда ожидания участника завышены и реальному размеру активов ООО не соответствуют. Если участник не согласен с размером действительной стоимости доли, он вправе взыскать ее реальный размер в суде. Рассмотрим, как подготовиться к процессу и на что обратить внимание, чтобы выиграть дело.

	Шаги	Комментарии	Что учесть	Что сделать
1	<p>Перед подачей иска оцените финансовое положение общества.</p>	<p>От финансового положения ООО зависит, сможет ли участник получить действительную стоимость доли. Если общество близко к банкротству, эта вероятность минимальна. Можно потратить время на судебное разбирательство, средства на услуги специалистов, госпошлину, досудебное заключение, вознаграждение судебным экспертам, но не получить ничего. Как правило, вероятность такого исхода можно определить заранее, если оценить финансовое положение общества.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Общество не вправе выплачивать стоимость доли, если у него есть признаки банкротства</u> или эти признаки появятся из-за выплаты (абз. 4 п. 8 ст. 23 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ). ▪ <u>Закон запрещает выплачивать долю с даты, когда суд вынес определение о введении наблюдения</u> (абз. 5 п. 1 ст. 63 Федерального закона от 26.10.02 № 127-ФЗ). ▪ <u>После начала процедуры банкротства участник теряет право на получение доли.</u> ▪ <u>Задолженность ООО по выплате доли не включается в реестр требований кредиторов</u> (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.06.13 по делу № А70-8624/2012). ▪ <u>ВАС РФ подчеркнул, что требования по выплате доли не могут конкурировать с обязательствами ООО перед другими кредиторами</u> (определение ВАС РФ от 29.10.12 № ВАС-13822/12 по делу № А73-11715/2011). ▪ <u>В результате участник сможет получить компенсацию за свою долю только в двух случаях:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ за счет имущества ООО, которое предлагалось к продаже, но кредиторы отказались его принять; ✓ за счет имущества ООО, которое осталось после расчетов со всеми кредиторами (п. 1 ст. 148 закона о банкротстве). <p>Шансов на это мало — в большинстве случаев все имущество общества уходит на расчеты с кредиторами.</p> ▪ <u>Признаки неплатежеспособности ООО — не основание для отказа в иске</u>, хотя общества-ответчики используют этот довод. ▪ <u>Суды признают, что участник вправе подать иск</u>, просто в дальнейшем неплатежеспособность станет препятствием для выплаты доли (определение 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Проверьте по общедоступным ресурсам, не началась ли процедура банкротства в отношении ООО.</u> ▪ Если нет, <u>обратитесь к эксперту-оценщику</u>, чтобы определить финансовое положение компании и риск ее несостоятельности. Такая оценка возможна, если у участника есть бухгалтерские и финансовые документы ООО. ▪ Если риск минимален, можно переходить к следующему шагу. ▪ <u>Узнать о начале процедуры банкротства (возможности ее начала) можно на сайтах:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ системы электронного правосудия (http://kad.arbitr.ru); ✓ Единого федерального реестра сведений о банкротстве (http://bankrot.fedresurs.ru); ✓ газеты «Коммерсантъ» (http://www.kommersant.ru); ✓ Единого федерального реестра юридически значимых сведений (http://www.fedresurs.ru/).

			<p>ВС РФ от 25.12.15 по делу № А24-3708/2014, постановления АС Дальневосточного округа от 22.12.15 по делу № А73-9748/2014, АС Поволжского округа от 27.09.16 по делу № А55-10686/2014).</p>	
2	<p>Правильно рассчитайте иски и исковые требования.</p>	<p>Перед подачей иска определите размер стоимости доли, которую планируете взыскать. Если не указать его в иске, суд оставит иск без движения. Стоимость доли равна стоимости чистых активов общества, пропорциональных ее размеру (п. 2 ст. 14 закона об ООО).</p> <p><i>Например, если у участника есть 30 % доли, ее стоимость равна 30 % от чистых активов. Здесь есть несколько тонкостей, которые нужно учесть.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Стоимость чистых активов равна разнице между активами организации и ее обязательствами, которые отражены в данных бухгалтерского учета (п. 4 Порядка, утв. приказом Минфина России от 28.08.14 № 84н).</u> ▪ <u>При расчете надо учесть бухгалтерскую отчетность за последний отчетный период, предшествующий дню, когда участник подал заявление о выходе из общества (п. 6.1 ст. 23 закона об ООО).</u> ▪ <u>По общему правилу нужно опираться на отчетность ООО за последний отчетный год, предшествующий выходу участника. Возможны исключения — например, если в уставе ООО предусмотрена подготовка ежеквартальной отчетности.</u> ▪ Внимание! <u>Если участник — физическое лицо, то из стоимости доли надо выплатить НДФЛ. Налог удерживает общество, когда перечисляет сумму участнику (постановления АС Восточно-Сибирского округа от 27.04.16 по делу № А19-14346/2014, АС Дальневосточного округа от 29.09.16 по делу № А73-14841/2015). Заранее вычитать его из стоимости доли в иске неверно.</u> <p><i>Например: Фабула дела: участник вышел из общества 13.04.2015. В иске к ООО он требовал взыскать стоимость доли, которая была рассчитана на основе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2014. Ответчик возражал — ООО составляло ежеквартальную отчетность. Поэтому долю надо считать по балансу за март 2015 года, а не за весь 2014 год. При таком расчете стоимость доли участника уменьшалась на 100 млн. рублей.</i></p> <p><i>Позиция суда: первая инстанция отказала, но апелляция удовлетворила иск. Кассация оставила постановление в силе. Общество должно составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность, в частности, если это предусмотрено в учредительных документах или решением собственника. В уставе ООО такой обязанности нет. Ссылка ответчика на то, что эта обязанность введена решением общего собрания участников, не подтверждена доказательствами. Поэтому при расчете стоимости доли апелляция правильно учла бухгалтерский баланс за 2014 год.</i></p> <p><i>Реквизиты документа: постановление АС Северо-Западного округа от 18.10.16 по делу № А56-36942/2015</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Рассчитайте исковые требования самостоятельно или обратитесь к экспертам-оценщикам. Последний способ полезен, когда отчетность не позволяет сделать обоснованный расчет.</u> ▪ <u>Суд может отклонить расчет исключительно на основе бухгалтерского баланса, если он не отражает достоверную информацию об имущественном положении общества (постановление АС Западно-Сибирского округа от 09.11.16 по делу № А70-14249/2015).</u> ▪ <u>Президиум ВС РФ указал, что суд не ограничен в кругу доказательств, определяющих рыночную стоимость активов, только данными бухгалтерского учета (постановление от 09.11.16 по делу № 338-ПЭК16, № А26-10817/2012).</u> ▪ <u>Суд вправе использовать заключение эксперта в качестве одного из доказательств. Истцы часто используют досудебные заключения, чтобы обосновать стоимость доли.</u> ▪ <u>Если представите заключение, нет гарантии, что суд примет его за основу при принятии решения (например общество может представить свое заключение или суд назначит экспертизу). Но в целом суды больше доверяют мнению специалиста, чем представителя.</u> ▪ <u>Единственный минус заключения по сравнению с самостоятельным расчетом, это то, что суд может не возместить расходы на заключение, так как они сделаны до подачи иска и не относятся к судебным по смыслу ч. 1 ст. 110 АПК РФ (постановления АС Поволжского округа от 21.12.15 по делу № А65-28552/2014, Пятнадцатого ААС от 23.08.13 по делу № А53-25013/2012).</u>

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ При расчете чистых активов стоимость основных средств нужно определять без НДС, так как и на балансе, они учитываются без НДС (постановление Президиума ВАС РФ от 10.09.13 № 3744/13). Иначе стоимость доли будет завышена. Суды отменяют решения, основанные на расчете с этой ошибкой (постановления АС Волго-Вятского округа от 26.01.16 по делу № А28-13793/2014, АС Западно-Сибирского округа от 09.06.16 по делу № А75-12773/2014). ▪ Если общество не выплатило стоимость доли в срок, на нее можно начислить проценты по статье 395 ГК РФ. Они начисляются с момента, когда у общества возникла обязанность выплатить стоимость (постановления АС Центрального округа от 01.02.17 по делу № А08-5674/2015, АС Московского округа от 13.01.17 по делу № А40-17696/16). При этом не имеет значения, когда вступило в силу судебное решение, которым стоимость доли взыскана в пользу бывшего участника (постановление Президиума ВАС РФ от 03.11.09 по делу № А43-6350/2008). 	
3	<p>Соберите доказательства против возражений общества.</p>	<p>Если общество не выплатило стоимость доли добровольно, велик риск, что оно будет оспаривать право участника на ее получение в суде. Поэтому еще до подачи иска подготовьте доказательства, чтобы опровергнуть наиболее распространенные аргументы, которые используют общества-ответчики. Самый надежный способ подачи заявления — направить почтой по юридическому адресу ООО с уведомлением</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Самое распространенное возражение</u> — ООО не получало заявление истца о выходе из состава участников. Общество обязано выплатить стоимость доли только после того, как участник подал заявление о выходе (п. 6.1 ст. 23 закона об ООО). ▪ Если компания не получила заявление, участник не имеет права на выплату — суд откажет в удовлетворении иска (постановление АС Западно-Сибирского округа от 04.02.16 по делу № А75-1820/2015). ▪ Ответчики часто говорят, что участник не оплатил свою долю в уставном капитале, поэтому общество не обязано выплачивать ее стоимость. Или ответчик может заявить, что доля оплачена не полностью. В этом случае участник вправе получить только стоимость части его доли, пропорциональной оплаченной части (подп. «г» п. 16 постановления Пленума ВС РФ № 90, Пленума ВАС РФ № 14 от 09.12.99). <i>Например, участник взыскивал с общества стоимость доли. Ответчик просил отказать в иске, так как истец приобрел долю по договору купли-продажи и не оплатил ее продавцу (предыдущему участнику). Суд</i> 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Приложите к иску доказательства, которые подтверждают направление или вручение заявления</u> (например, квитанцию и опись вложения или экземпляр заявления с отметкой о получении). ▪ Если участник отправил заявление почтой по юридическому адресу, но общество от его получения уклонилось, участник все равно вправе получить стоимость доли (постановление АС Дальневосточного округа от 29.09.16 по делу № А73-14841/2015). ▪ Суды считают, что неоплату доли должно доказать именно общество (постановление АС Дальневосточного округа от 13.09.16 по делу № А04-9158/2014). Это не очень сложно даже если в действительности участник оплатил долг (если ответчик ведет себя недобросовестно). ▪ Поэтому заранее соберите доказательства подтверждающие оплату доли, — платежные поручения, квитанции. ▪ Если документы об оплате не сохранились, можно использовать другие доказательства. Например документацию ООО (отчеты, бухгалтерские балансы), в которой

	<p>о вручении и описью вложения. Такое сообщение будет считаться полученным, даже если ООО не находится по юридическому адресу (абз. 2 п. 3 ст. 54 ГК РФ).</p>	<p>удовлетворил иск. Предыдущий участник полностью оплатил свою долю. При этом договор купли-продажи не расторгнут и не признан недействительным, а переход доли состоялся и подтверждается ЕГРЮЛ (постановление АС Волго-Вятского округа от 29.10.15 по делу № А29-926/2015).</p>	<p>учитывалась доля (определение ВС РФ от 22.07.15 по делу № 305ЭС15-1819, А40-8084/2012).</p> <ul style="list-style-type: none"> Помогут документы, подтверждающие участие истца в общих собраниях, извещение общества о проведении таких собраний, голосование в них истца (постановление АС Восточно-Сибирского округа от 10.06.16 по делу № А19-14431/2015).
<p>4 Решите, нужно ли настаивать на судебной экспертизе.</p>	<p>Участник или общество могут представить в дело досудебное заключение о действительной стоимости доли, которое невыгодно оппоненту. В результате суду придется выбирать между противоречащими заключениями или расчетами сторон. Здесь возможны два варианта:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ либо критиковать заключение оппонента и надеяться на то, что судья больше поверит Вам; ✓ либо ходатайствовать о судебной экспертизе. 	<ul style="list-style-type: none"> В подавляющем большинстве решений по таким спорам <u>суды ссылаются на заключение эксперта</u> (постановления АС Волго-Вятского округа от 06.04.16 по делу № А43-5236/2013, АС Западно-Сибирского округа от 28.07.16 по делу № А70-10773/2015). Но есть практика, <u>когда суд рассчитывал стоимость без судебной экспертизы</u> (постановления АС Восточно-Сибирского округа от 19.08.16 по делу № А33-13561/2015, АС Волго-Вятского округа от 31.12.15 по делу № А82-9430/2014). При таком расчете рискует сторона, которая не представила свой расчет или заключение. Чаще всего общество. Во многих делах суд возлагает именно на него бремя опровержения расчета участника-истца. Если общество не представит контррасчет и не заявит ходатайство о проведении экспертизы, суд может удовлетворить иск участника на основе его расчета (постановление АС Московского округа от 15.09.16 по делу № А40-231373/15). Когда в деле несколько отчетов, суд может принять за основу любой. При выборе отчета судьи учитывают их содержание, существо поставленных на разрешение экспертов вопросов, примененные методики и корректировки, замечания сторон (постановление АС Дальневосточного округа от 15.09.16 по делу № А04-9159/2014). 	<ul style="list-style-type: none"> Заявите ходатайство о судебной экспертизе, чтобы снизить риски. После этого <u>перечислите денежные средства на депозитный счет суда</u> для проведения экспертиз и представьте все имеющиеся у Вас бухгалтерские и финансовые документы. Представьте в суд <u>платежное поручение подтверждающее оплату</u>. Если этого не сделать, суд вправе отклонить ходатайство (постановление АС Волго-Вятского округа от 23.11.16 по делу № А79-11652/2015). Если общество не представит документы для экспертизы, <u>заявите ходатайство об истребовании доказательств</u> (ст. 66 АПК РФ). Причем истребовать необходимые документы можно у общества, которое является стороной спора (постановления Президиума ВАС РФ от 20.05.03 по делу № А79-1191-02-СК2-1097, Семнадцатого ААС от 15.07.16 по делу № А60-3045/2016).
<p>5 Если судебная экспертиза проводилась, устраните недостатки.</p>	<p>Судебная экспертиза надежнее ситуации, когда суд выбирает между заключениями оппонентов. Но она все равно похожа на «русскую рулетку», поскольку кандидатуры</p>	<ul style="list-style-type: none"> В судебной практике встречаются следующие примеры нарушений, которые говорят о недостоверности заключения: <ul style="list-style-type: none"> ✓ эксперт не учел существенные события, которые влияют на величину чистых активов общества (определение ВС РФ от 16.03.15 по делу № А76-15615/2013); ✓ в заключении не описан объект оценки, для оценки 	<ul style="list-style-type: none"> Когда ознакомитесь с заключением, проверьте его на недостатки. <u>Ссылкой на рецензию подкрепите ходатайство о вызове эксперта для дачи дополнительных пояснений</u> (п. 3 ст. 81 АПК РФ). Если нарушения неустранимы, <u>заявите ходатайство о повторной экспертизе</u> (ст. 87 АПК РФ).

	<p>экспертов определяет суд. Если не согласны с заключением, проверьте, есть ли в нем недостатки, и подготовьте возражения.</p>	<p>подобраны несопоставимые аналоги (<i>постановление АС Волго-Вятского округа от 09.10.15 по делу № А11-1638/2014</i>);</p> <p>✓ экспертиза проведена лицом без специальных познаний в области оценки (<i>постановление АС Дальневосточного округа от 22.11.16 по делу № А51-19547/2014</i>);</p> <p>✓ эксперт необоснованно применил понижающие коэффициенты (<i>постановление Президиума ВС РФ от 09.11.16 по делу № А26-10817/2012</i>).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Рецензия на заключение не является доказательством и не поможет опровергнуть экспертизу</u> (<i>постановление ФАС Поволжского округа от 01.08.14 по делу № А49-3623/2013</i>). ▪ <u>Рецензия дается вне рамок дела по инициативе одной из сторон,</u> и эксперт не предупреждается об ответственности (<i>постановление ФАС Поволжского округа от 24.12.12 по делу № А12-21778/2011</i>). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Суд вправе отклонить ходатайство, но, если в заключении были реальные недостатки, в дальнейшем это будет основанием для отмены решения</u> (<i>постановление АС Дальневосточного округа от 22.11.16 по делу № А37-1875/2014</i>). Недостатки в заключении не позволяют определить реальную стоимость имущества ООО, а значит и подлинную стоимость доли участника (<i>определение ВС РФ от 09.06.16 по делу № А55-7722/2014</i>). ▪ <u>Если в итоге суд принял решение в пользу оппонента готовьтесь обжаловать.</u> В основном судебные акты отменяют из-за того, что суд необоснованно взял за основу расчет стороны или не назначил экспертизу. ▪ <u>В апелляционной жалобе сослаться на нарушения суда и отклоненные ходатайства.</u> ▪ <u>Иногда такие споры заканчиваются мировым соглашением</u> (<i>постановления АС Поволжского округа от 02.09.16 по делу № А55-7499/2014, Девятого ААС от 07.04.1. по делу № А40-91628/2014</i>). ▪ <u>В большинстве случаев сумма выплаты по ним — компромисс между требованиями сторон.</u> Если общество предлагает его заключить, взвесьте все риски с помощью первых трех шагов этого алгоритма. Возможно, Вы сможете получить приемлемую выплату без долгого судебного разбирательства.
--	---	--	---