

# Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право

УДК 346.2

DOI: 10.35750/2071-8284-2019-3-83-88.

**С.В. Тычинин**

доктор юридических наук, профессор

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет (НИУ «БелГУ»)*

*Российская Федерация, 308015, г. Белгород, ул. Победы, 85*

*ORCID: 0000-0001-7515-1418. E-mail: tychinin@bsu.edu.ru*

**О.Р. Скопенко**

*Департамент внутренней и кадровой политики Белгородской области*

*Российская Федерация, 308005, г. Белгород, Соборная площадь, 4*

*ORCID: 0000-0002-2643-4144. E-mail: skopenko.oleg@yandex.ru*

## **Аффилированность юридических лиц: реальность и перспективы**

**Аннотация:** Актуальность исследования проблемы аффилированности юридических лиц определяется отсутствием слаженного правового механизма, обеспечивающего разрешение конфликта интересов между зависимыми лицами. На сегодняшний день российское законодательство в целом не содержит четких положений относительно понятия аффилированности юридических лиц. В определенных законах содержатся только отдельные самостоятельные понятия, например, в ГК РФ используется понятие «аффилированность»; в ФЗ «О конкуренции» – понятие «группа лиц»; в НК РФ – понятие «взаимозависимые лица». Поэтому, исследование проблемы урегулирования отношений с аффилированными лицами заслуживает особого внимания.

Целями данного исследования являются систематизация и аналитическое изучение правового регулирования института аффилированности юридических лиц.

В ходе проведенного исследования авторами использовались следующие методы: анализ и синтез, моделирование, сравнение, анализ нормативно-правовой базы, обобщение, формально-юридический метод.

В статье исследуются вопросы правового регулирования аффилированности юридического лица. Дается определение понятия «аффилированность», определяются критерии и признаки аффилированности юридического лица, приводятся различные научные подходы к определению данной категории, исследуются проблемы соотношения с экономической и иными видами связей между аффилированными лицами.

В ходе исследования авторы пришли к выводу, что институт аффилированности в нынешнем его виде вне всякого сомнения нуждается в реформировании. Необходима разработка единого закона, отражающего все нюансы понятия «аффилированность» и особенностей совершаемых сделок с аффилированными лицами.

**Ключевые слова:** аффилированность, аффилированные лица, взаимозависимые лица, социальная зависимость, экономическая зависимость.

**Для цитирования:** Тычинин С.В., Скопенко О.Р. Аффилированность юридических лиц: реальность и перспективы // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2019. – № 3 (83). – С. 83-88. DOI: 10.35750/2071-8284-2019-3-83-88.

**Sergey V. Tychinin**

Dr. Sci. (Jurid.), Professor

*Belgorod State National Research University (NIU «BelGU»)*

*85, Pobedy str., Belgorod, 308015, Russian Federation*

*ORCID: 0000-0001-7515-1418. E-mail: tychinin@bsu.edu.ru*

**Oleg R. Skopenko**

*Department of internal and personnel policy of the Belgorod region*

*4, Sobornaya sp., Belgorod, 308005, Russian Federation*

*ORCID: 0000-0002-2643-4144. E-mail: skopenko.oleg@yandex.ru*

## **Affiliation of legal entities: reality and prospects**

**Annotation:** The relevance of the study of the problem of affiliation of legal entities is determined by the lack of a coherent legal mechanism to ensure the resolution of conflicts of interest between dependent persons. As of today, Russian legislation as a whole does not contain clear provisions regarding the concept of the affiliation of legal entities. Certain laws contain only separate independent concepts, for example, the concept of “affiliation” is used in the Civil Code of the Russian Federation; in the Federal Law «On Competition» - the concept of «group of persons»; in the Tax Code of the Russian Federation - the concept of «interdependent persons». Therefore, the study of the problem of settling relations with affiliates deserves special attention.

The objectives of this study are the systematization and analytical study of the legal regulation of the institution of the affiliation of legal entities.

In the course of the study, the authors used the following methods: analysis and synthesis, modeling, comparison, analysis of the regulatory framework, synthesis, formal legal method

The article examines the issues of legal regulation of the affiliation of a legal entity. The definition of the concept of “affiliation” is given, criteria and signs of affiliation of a legal entity are defined, various scientific approaches to the definition of this category are given, problems of correlation with economic and other types of relations between affiliates are explored.

In the course of the study, the authors came to the conclusion that the institution of affiliation in its present form undoubtedly needs to be reformed. It is necessary to develop a unified law, reflecting all the nuances of the concept of “affiliation” and the features of the transactions with affiliated persons.

**Keywords:** affiliation, affiliated persons, related parties, social dependence, economic dependence.

**For citation:** Tychinin S.V, Skopenko O.R. Affiliation of legal entities: reality and prospects // Vestnik of St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. –2019. – № 3 (83). – P. 83-88. DOI: 10.35750/2071-8284-2019-3-83-88.

### Введение

В профессиональной юридической или экономической среде очень часто используется такой термин, как «аффилированное лицо». В этой связи возникает интерес, что же означает само понятие «аффилированный» и кому обычно в юридическом смысле оно может быть адресовано?

В правовом поле рассматриваемое понятие обычно относится к такому физическому или юридическому лицу, которое способно оказывать влияние на предпринимательскую деятельность других (юридических или физических) лиц. Обратим внимание на происхождение термина «аффилированность». Первоначально рассматриваемое понятие имело латинские корни и относилось к слову «сын». Позднее от него образовалось слово «филиал», а более поздний английский вариант переводится как «связь» или «соединение». Таким образом, происхождение рассматриваемого термина относится к английскому глаголу «affiliate». В дословном переводе на русский язык оно означает «принимать в члены», «усыновлять» (или «удочерять»). То есть «аффилированный» – это тот объект, от которого зависит деятельность других, менее значимых объектов. Иными словами, аффилирование – это совместная деятельность, поддержка, отношения взаимозависимости между двумя и более субъектами.

В связи с этим возникает закономерный вопрос, что представляет собой данное понятие с точки зрения права? Если говорить о зарубежной юридической практике, то под понятием «аффилированные компании» понимаются дочерние, то есть вторичные и подчинённые фирмы. В этой связи, исследуя зарубежную практику по праву концернов, Е.А. Суханов приходит к выводу о невозможности полного раскрытия правового статуса корпораций без учёта их устойчивых взаимных связей с другими полноправными участниками имущественного оборота [8, с. 47]. Что касается российского законодательства, то у нас это понятие рассматривается с двух сторон, т.е. под его признаки попадают и аффилируемые, и аффилирующие лица. Связь между ними как бы взаимная, хотя на практике всегда один из субъектов главнее. Полагаем, что со временем российское право придет к необходимости различать эти понятия.

### Аффилированность юридических лиц в правовом аспекте

Анализ исследования состояния изучаемой проблемы позволяет утверждать, что с точки зрения правовой науки вопросу регулирования аффилированности уделяется весьма серьёзное внимание. Исследованием в этой области занимались такие учёные, как А.В. Габов, А.В. Ефимов, Л.Д. Эбралидзе, Е.А. Суханов, И.С. Шиткина и др. Например, с точки зрения Л.Д. Эбралидзе рассматриваемое поня-

тие представляет собой «одно из проявлений отношений экономической зависимости, когда воля формально независимых субъектов гражданского оборота формируется извне, то есть под влиянием других формально независимых субъектов» [10, с. 24]. Говоря о данной позиции, справедливо отметить, что аффилированность не является имманентной собственностью всех экономически зависимых отношений, но при её существовании действительно меняется процесс формирования воли юридического лица. В то же время, с точки зрения А. В. Ефимова, понятие «аффилированность» представляет собой некую правовую характеристику отношений экономической или иной социальной зависимости [5, с. 45].

Однако, по мнению А.В. Габова, «через понятие “аффилированность” законодатель пытается описать потенциально конфликтогенную связь двух и более субъектов, которая может повлиять на отношения одного из субъектов такой “связанности” с третьими лицами, с которыми, в свою очередь, связан другой субъект “связанности”, на права и обязанности таких третьих лиц». С его стороны подвергается критике тот факт, что на законодательном уровне пытаются признавать аффилированными всех лиц, входящих в группу лиц [3, с. 111]. Действительно, А.В. Габов не согласен с таким подходом, аргументируя свою позицию тем, что критерии принадлежности к группе лиц значительно шире. Так, при определении группы лиц учитываются и те отношения, в которых фактически отсутствует конфликт интересов. Однако для определения аффилированности данная категория имеет огромное значение. Подход к определению понятия аффилированности через группу лиц подвергается критике и со стороны И.С. Шиткиной. Она указывает на то, что эти понятия «относятся к двум самостоятельным отраслям законодательства, каждая из которых имеет свой предмет и метод регулирования» [9, с. 41].

Стоит отметить, что понятие и признаки аффилированных лиц были предметом ряда кандидатских диссертационных исследований. Так, А.В. Калинина в своей диссертации с позиции общей теории права дала определение понятия аффилированных лиц. С её точки зрения, к аффилированным лицам стоит относить те физические и (или) юридические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность других юридических и (или) физических лиц как непосредственно, так и опосредованно, при этом преследуя реализацию своих личных интересов или интересов третьих лиц (как индивидуальных, так и корпоративных) [6, с. 38]. В связи с этим полагаем, что аффилированность – это существующая взаимосвязь между участниками определённых правовых отношений, не по-

звоящая самостоятельно принимать решение одной из сторон в этих правоотношениях из-за нахождения её в зависимости от третьего лица.

В отношении российского права обратим внимание на то, что первое упоминание «аффилированности» относится к закону ФЗ № 08 «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. Однако положения данного закона не раскрыли понятия аффилированных лиц. Лишь в 1998 году в ст. 4 Закона РСФСР № 948-1 от 22 марта 1991 г. «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (далее Закон «О конкуренции») были внесены поправки Федеральным законом № 70-ФЗ от 6 мая 1998 г., которые точно определили, кого следует считать аффилированным лицом. Таким образом, согласно ст. 4 Закона «О конкуренции», к аффилированным лицам стоит отнести физические и юридические лица, которые могут оказывать влияние на предпринимательскую деятельность других юридических и (или) физических лиц.

В Гражданском кодексе РФ понятие «аффилированность» появилось в 2014 году, когда законом № 99-ФЗ от 5 мая 2014 г. была введена новая статья 53.2, определяющая аффилированность как отношения связанности лиц между собой. Согласно положениям этой статьи, наступление правовых последствий регулируются наличием между лицами отношений связанности (аффилированности), факт которой определяется юридическими признаками и существующими фактическими обстоятельствами.

Говоря о судебной практике, обратим внимание на то, что не имеется единой позиции в части признания лиц связанными в отсутствие юридически оформленных отношений. Так, например, в делах по оспариванию сделок с заинтересованностью (до 1 января 2017 г.) суды не признавали физических лиц аффилированными в отсутствие родственных отношений. В отношении дел по оспариванию сделок в рамках банкротства суды допускают признание аффилированности на основании фактических отношений лиц. Подобный подход говорит о том, что суды, устанавливая фактическую аффилированность через изучение всех обстоятельств конкретного дела, включая финансовые потоки, специфику взаимодействия компаний, скрытый бенефициарный контроль и прочее, не связаны формальными требованиями законов в определении взаимосвязанности между лицами.

Таким образом, общий смысл понятия «аффилированность» заключается в возникновении отношений экономической зависимости между субъектами хозяйствования.

В этой связи к аффилированным лицам юридического лица относят следующие категории лиц. Во-первых, участники Совета ди-

ректоров (наблюдательного совета) компании, представители коллегиального или единоличного исполнительного органа. Во-вторых, граждане, состоящие в одной группе с самой организацией. В-третьих, держатели акций, имеющие во владении более 20% акций данной структуры или же её уставного капитала. Далее, компания, в которой рассматриваемая структура имеет 20 и более процентов акций или капитала [4, с. 23]. Стоит отметить, что аффилирование – процесс двусторонний. Кроме того, аффилированность юридического лица может проявляться, если компания является участником финансово-промышленной группы. В этом случае аффилированными лицами могут выступать представители органов управления других компаний – участников финансово-промышленной группы.

Таким образом, определяя критерии и признаки аффилированности юридического лица, исходя из понимания законодательных норм, важно отметить, что фактор аффилированности определяется возможностью одного из участников сложившегося хозяйственного оборота воздействовать на другого. В этой связи общими признаками аффилированных лиц принято считать: их состав; правовые основания отношения аффилированности; уровень взаимной зависимости; нормативную форму существования такой зависимости. Поэтому полагаем, что аффилированные лица юридического лица – это субъекты контроля хозяйственной деятельности общества, у которых такая правовая возможность может возникнуть после приобретения определенного пакета акций общества либо в силу существующего должностного положения в обществе и т.д.

Законодательство о юридических лицах, в частности, ФЗ № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 23 апреля 2018 г.) (далее Закон «Об ООО»), достаточно конкретно рассматривает правовую категорию «аффилированные лица». Об этом чётко говорит определённый главой II Закона «Об ООО» специальный порядок совершения сделок с аффилированными лицами. Кроме того, установлена процедура, позволяющая приобретать 20 и более процентов акций общества, определён порядок, раскрывающий сведения об аффилированных лицах. Таким образом, акционерные общества в целях недопущения необъективного завышения цен, образования монополий обязаны представлять отчёт об аффилированных лицах как государственным структурам, так и акционерам.

Кроме того, информацию об операциях между компанией и аффилированными лицами должны включать в бухгалтерскую отчётность. Такая необходимость возникает, когда оказыва-

ют значительное влияние на деятельность определённого юридического лица либо контролируют её.

В целях налогообложения понятию «аффилированность» тождественно понятие «взаимозависимые лица». Согласно п. 2 ст. 105.1 НК РФ, таковыми признаются следующие: организации, имеющие в капитале другой компании долю свыше 25 %; юрлицо и физлицо, если физлицо владеет более 25 % капитала юрлица; несколько юрлиц, при участии одного из них в нескольких компаниях, если его доля в каждой из них свыше 25 %; юрлицо и его руководитель; организация и лицо, уполномоченное назначать её руководителя, или половину руководства; юрлица, в которых более половины руководства (совета директоров) составляют одни и те же граждане; несколько компаний, в которых руководителем назначено одно и то же физлицо; несколько юрлиц, в которых первое владеет более половиной капитала второго, второе в свою очередь владеет более половиной капитала третьего, и т.д.

Наличие признаков аффилированности предполагает, что компании согласовывают организационные и экономические решения друг с другом.

Бесспорно, проверка аффилированности юридических лиц очень важна. Целью такой работы по выявлению взаимозависимых предприятий является оценка объективности и экономической целесообразности спорных хозяйственных операций. Она проводится Антимонопольной службой или налоговыми органами. Например, в случае занижения цены продаваемой продукции федеральная налоговая служба может оспорить законность произведенной сделки купли-продажи между аффилированными сторонами. Кроме того, вне правового поля может оказаться и предоставление особых льгот при сотрудничестве с зависимой структурой. Сделки, совершенные на подобных условиях, могут повлечь за собой искусственное занижение налоговых обязательств и нанесение ущерба бюджету государства. Поэтому в судебном порядке при наличии доказательств они признаются недействительными.

Риски аффилированности юридических лиц могут проявляться и в получении компанией услуг от аффилированной экспертной организации. В этой ситуации оппоненты фирмы, воспользовавшиеся услугами такого эксперта, могут обоснованно оспорить результаты экспертного заключения и потребовать пересмотра дела. Недействительными могут быть признаны и итоги торгов, когда в них принимают участие аффилированные лица. Основанием для такого решения может стать наличие сговора между зависимыми предприятиями, который привел к выигрышу одной из этих фирм. В случае, если

доказательства аффилированности юридических лиц окажутся неопровержимыми, результаты проведенных торгов будут аннулированы, а незаконно выигравшему предприятию придется возмещать убытки, понесённые другими участниками [1, с. 22].

Также наличие взаимозависимости между должником и его кредитором может стать основанием для пересмотра дела о банкротстве. Причина в том, что стороны, вступая в сговор, получают возможность создать фиктивную задолженность для получения денежных средств партнером. Такая процедура ущемляет права других кредиторов [7, с. 144].

### Заключение

Подводя итог, важно отметить, что проблема правового регулирования отношений лиц в состоянии аффилированности существует давно. В настоящее время российское законодательство в целом не содержит чётких положений относительно понятия аффилированности юридических лиц. В определённых законах содержатся только отдельные самостоятельные понятия, например, в ГК РФ используется понятие «аффилированность»; в ФЗ «О конкуренции» – понятие «группа лиц»; в НК РФ – понятие «взаимозависимые лица».

Действительно, не стоит отрицать существование проблемы урегулирования отношений с аффилированными лицами. Многочисленные попытки создать и принять специальный закон не увенчались успехом. Так, введённая в ГК РФ статья 53.2 на практике не регулирует отношения аффилированности, а лишь признает их, в то время как основания и правовые последствия аффилированности предусматриваются нормами других нормативных правовых актов. Всё это позволяет говорить об отсутствии слаженного правового механизма, обеспечивающего разрешение конфликта интересов между обществом и контролирующими его лицами. Трудно не согласиться с заключением А.В. Габова о том, что «основная дискуссия о необходимости регулирования отношений аффилированности, её понятий, признаков и последствий просто отложена» [2, с. 98]. По его мнению, институт аффилированности в нынешнем его виде, вне всякого сомнения, нуждается в реформировании.

Складывающаяся таким образом правовая ситуация создаёт препятствия для профилактики экономических сговоров в сфере ценообразования и конкуренции, предотвращения появлений на рынке скрытых монополистических структур. Необходима разработка единого закона, отражающего все нюансы понятия «аффилированность» и особенностей совершаемых сделок с аффилированными лицами.

**Список литературы**

1. *Габов А. В.* Тенденции и проблемы правового регулирования взаимоотношений государства и бизнеса // Журнал российского права. – 2015. – № 1. – С. 13–23.
2. *Габов А. В.* Проблемы определения отношений аффилированности // Государство и бизнес в системе правовых координат : монография / В.Р. Авхадеев, С.Б. Бальхаева, Ю.В. Боброва и др.; отв. ред. А.В. Габов. – Москва: ИЗиСП, Инфра-М, 2014. – С. 50–98.
3. *Егорова М. А., Габов А. В., Могилевский С. Д.* Координация экономической деятельности в российском правовом пространстве. – Москва: ЮстицИнформ, 2015. – 656 с.
4. *Ефимов А. В.* Квалификация юридических лиц в отношениях, основанных на экономической зависимости // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2018. – № 3. – С. 18–26.
5. *Ефимов А. В.* Аффилированность юридических лиц и публично-правовых образований // Российское правосудие. – 2017. – № 7. – С. 43–53.
6. *Калинина А. В.* Аффилированные лица как особый субъект правоотношений : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.01 / Калинина Анна Владимировна. – Саратов, 2010. – 172 с.
7. *Смирнова В. В., Ситникова М. О.* Проблемы доказывания аффилированности конкурирующих кредиторов при банкротстве юридических лиц // Аграрное и земельное право. – 2018. – № 1. – С. 143–146.
8. *Суханов Е. А.* О правовом статусе концернов в современной зарубежной литературе // Вестник гражданского права. – 2017. – № 4. – С. 45–52.
9. *Шиткина И. С.* Правовое регулирование экономической зависимости // Хозяйство и право. – 2010. – № 8. – С. 29–47.
10. *Эбралидзе Л. Д.* Аффилированные лица как правовой институт и правовое средство разрешения конфликта интересов в сфере предпринимательской деятельности : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.03 / Эбралидзе Любовь Джумберовна. – Казань, 2014. – 212 с.

**References**

1. *Gabov A. V.* Tendentsii i problemy pravovogo regulirovaniya vzaimootnoshenii gosudarstva i biznesa // Zhurnal rossiiskogo prava. – 2015. – № 1. – S. 13–23.
2. *Gabov A. V.* Problemy opredeleniya otnoshenii affilirovannosti // Gosudarstvo i biznes v sisteme pravovykh koordinat: monografiya / V.R. Avkhadeev, S.B. Bal'khaeva, Yu.V. Bobrova i dr.; отв. red. A.V. Gabov. – Moskva: IZiSP, INFRA-M. – 2014. – S. 50–98.
3. *Egorova M. A., Gabov A.V., Mogilevskii S. D.* Koordinatsiya ekonomicheskoi deyatel'nosti v rossiiskom pravovom prostranstve. – Moskva: YustitsInform. – 2015. – 656 s.
4. *Efimov A. V.* Kvalifikatsiya yuridicheskikh lits v otnosheniyakh, osnovannykh na ekonomicheskoi zavisimosti // Zhurnal predprinimatel'skogo i korporativnogo prava. – 2018. – № 3. – S. 18–26.
5. *Efimov A. V.* Affilirovannost' yuridicheskikh lits i publichno-pravovykh obrazovaniy // Rossiiskoe pravosudie. – 2017. – № 7. – S. 43–53.
6. *Kalinina A. V.* Affilirovannyye litsa kak osobyi sub"ekt pravootnoshenii : Dis. ... kand. yurid. nauk / A.V.Kalinina. – Saratov, 2010. – 172 s.
7. *Smirnova V. V., Sitnikova M. O.* Problemy dokazyvaniya affilirovannosti konkuriruyushchikh kreditоров pri bankrotstve yuridicheskikh lits / V.V.Smirnova, M.O.Sitnikova // Agrarnoe i zemel'noe pravo. – 2018. – № 1. – S. 143–146.
8. *Sukhanov E. A.* O pravovom statuse kontsernov v sovremennoi zarubezhnoi literature // Vestnik grazhdanskogo prava. – 2017. – № 4. – S. 45–52.
9. *Shitkina I. S.* Pravovoe regulirovanie ekonomicheskoi zavisimosti // Khozyaistvo i pravo. – 2010. – № 8. – S. 29–47.
10. *Ebralidze L. D.* Affilirovannyye litsa kak pravovoi institut i pravovoe sredstvo razresheniya konflikta interesov v sfere predprinimatel'skoi deyatel'nosti : dis. ... kand. yurid. nauk / L.D.Ebralidze. – Kazan', 2014. – 212 s.

© Тычинин С.В., Скопенко О.Р., 2019

Статья поступила в редакцию 03.06.2019 г.