

**Сравнительный анализ понятия «аффилированных лиц»
в законодательстве Республики Беларусь и Российской Федерации**

Самосюк Ольга Владимировна

аспирантка

Белорусский государственный университет, Минск, Беларусь

E-mail: olga_sam@list.ru

Введение понятия аффилированных лиц в правовую систему государства связано с необходимостью обеспечения «охраны интересов инвесторов от недобросовестной деятельности и злоупотреблений директоров и иных лиц, имеющих влияние на деятельность компании» [6, С.33], а также соблюдения экономических интересов самой компании, «сохранение ее как экономического агента и источника доходов» [5, С.15].

Впервые в Российской Федерации понятие аффилированных лиц было закреплено в антимонопольном законодательстве: Федеральном Законе «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.1991г. [3], согласно которому к аффилированным лицам относятся физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В Республике Беларусь понятие аффилированных лиц появилось значительно позже в 2003г. в Правилах аудиторской деятельности "Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица", утвержденных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 45 от 28.03.2003г. В соответствии с п. 4 Правил аффилированными лицами признаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность других юридических и (или) физических лиц [2].

В январе 2006г. белорусский законодатель, пересмотрев некоторые положения корпоративного законодательства, принимает новую редакцию Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» [1], в которой вопросам аффилированных лиц и сделкам хозяйственного общества (сделкам с заинтересованностью и крупным сделкам) посвящена отдельная глава. В статье 56 главы 5 названного закона закреплено определение аффилированных лиц хозяйственного общества, а также выделено десять случаев аффилированности. Так, аффилированными лицами хозяйственного общества признаются «физические и юридические лица, способные прямо и (или) косвенно (через иных физических или юридических лиц) определять решения или оказывать влияние на их принятие хозяйственным обществом, а также юридические лица, на принятие решений которыми хозяйственное общество оказывает такое влияние». Таким образом, в круг аффилированных лиц хозяйственного общества включаются не только лица, воздействующие тем или иным образом на хозяйственное общество, но и лица, находящиеся под указанным воздействием со стороны самого хозяйственного общества.

По сравнению с указанным подходом, в законодательстве и правовой литературе Российской Федерации для характеристики физических и юридических лиц, которые находятся под чьим-либо влиянием, в настоящее время используется термин «зависимые лица», что, по мнению некоторых исследователей, приводит к смешению указанного понятия с понятиями «зависимое общество» (ст.106 Гражданского кодекса Российской Федерации) [9, С.45], «взаимозависимые лица» (ст.20 Налогового кодекса Российской Федерации) [8, С.41].

Следует отметить, что в связи «с отсутствием полного законодательного определения данного понятия» [4], в Российской Федерации был разработан Проект Федерального закона «Об аффилированных лицах» № 99089445-2, однако, в настоящее время, как сообщается в средствах массовой информации, Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации предлагает не принимать

специальный закон, а внести положения о таких лицах в Гражданский кодекс Российской Федерации [7].

На наш взгляд, подход белорусского законодателя к определению аффилированных лиц путем включения в их число как лиц, оказывающих влияние, так и лиц, находящихся под таким влиянием, представляется более логичным в связи с тем, что в данной ситуации у потенциальных инвесторов, кредиторов и иных заинтересованных лиц формируется наиболее объективное представление о компании (особенно при обязательной публикации списка ее аффилированных лиц).

Следует отметить, что в законодательстве некоторых государств (США, Германия) данная идея получила дальнейшее развитие. Так, помимо лиц, контролирующих в определенной степени другое лицо, и лиц, находящихся под контролем, в круг аффилированных лиц включаются также те лица, которые находятся под общим контролем третьего лица.

Указанная ситуация не отражена в определении аффилированных лиц ни в законодательстве Беларуси, ни Российской Федерации. Вместе с тем, белорусский законодатель включает в круг аффилированных лиц хозяйственного общества юридических лиц, являющихся участниками хозяйственной группы, в состав которой входит данное общество. Российский законодатель относит к аффилированным лицам физических и юридических лиц, принадлежащих к одной группе лиц (например, участники одной финансово-промышленной группы). Напомним, что как хозяйственная группа, так и финансово-промышленная группа признается таковой лишь в случае ее государственной регистрации. Соответственно, при наличии фактической зависимости нескольких лиц от решений, принимаемых третьим лицом, в соответствии с нормами белорусского и российского права аффилированность будет отсутствовать.

Таким образом, полагаем, что в законодательное определение аффилированных лиц обоих государств должны быть включены (1) лица, оказывающее влияние на другое лицо, (2) лица, находящихся под таким влиянием, а также (3) лица, которые находятся под общим влиянием третьего лица.

Литература:

1. О хозяйственных обществах: Закон Республики Беларусь от 09.12.1992г. в ред. Закона Республики Беларусь от 10.01.2006г.
2. Об утверждении Правил аудиторской деятельности и внесении изменений в некоторые Постановления Министерства финансов Республики Беларусь: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 45 от 28.03.2003г. в ред. Постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 163 от 12.11.2004г.
3. О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках: Закон РСФСР от 22.03.1991г.
4. Проект Федерального закона «Об аффилированных лицах» № 99089445-2 / Режим доступа: <http://www.nccg.ru>
5. Габов А.В. Сделки с заинтересованностью: Практика акционерных обществ / А.В. Габов. – М.: Акционер, 2004. – 392с.
6. Редькин И.В. Аффилированные лица по законодательству РФ: правовое регулирование, теория и практика // Юридический мир. – 1998. – № 11-12. – с.33-38.
7. Тематические новости – Центр корпоративных решений. / Режим доступа: <http://www.cs-center.ru>.
8. Шулёва Г.Г. Аффилированные и взаимозависимые лица // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 10. – с. 40-41.
9. Эбзеев Б.Б. Законодательство Российской Федерации об аффилированных лицах: становление, основные понятия, проблемы применения // Государство и право. – 2000. – № 5. – с.41-48.