

Преобразование юридических лиц по законодательству иностранных государств на примере Великобритании и Испании

Р. А. Курбанов

доктор юридических наук, профессор, директор Института правовых исследований и региональной интеграции, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,
117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.

E-mail: mos-ssp@mail.ru

Р. А. Гурбанов

доктор юридических наук, профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,
117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.

E-mail: ramingurbanov@yahoo.com

А. М. Белялова

исполняющая обязанности заведующего отделом международного сотрудничества ИЗиСП.

Адрес: ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве
Российской Федерации», 117218, Москва, ул. Б. Черемушкинская, д. 34.

E-mail: asyulya@mail.ru

Transformation of Legal Entities according to the Legislation of Foreign States on the Example of Great Britain and Spain

R. A. Kurbanov

Doctor of Law, Professor, Director of the Research Institute of Legal Studies and Regional Integration,
Head of the Department of Civil Legal Disciplines of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane,
Moscow, 117997, Russian Federation

E-mail: mos-ssp@mail.ru

R. A. Gurbanov

Doctor of Law, Professor of the Department of Civil Legal Disciplines of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane,
Moscow, 117997, Russian Federation.

E-mail: ramingurbanov@yahoo.com

A. M. Belyalova

Acting Head of the Department of the International Cooperation of the ILCL.

Address: Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation,
34 B. Cheremushkinskaya Str., Moscow, 117218, Russian Federation.

E-mail: asyulya@mail.ru

Аннотация

Данная статья является исследованием правовых форм преобразования коммерческих организаций согласно положениям Закона Великобритании «О компаниях» 2006 г., который играет роль образца для развития норм корпоративного права для бывших колоний Великобритании и некоторых правовых порядков, относящихся к континентально-правовой семье. Также данное исследование затрагивает такой типично кон-

тинентальный правопорядок, как Испания, где правовой режим коммерческих организаций движется в сторону унификации. Проанализированы основные акты, регулирующие вопросы создания и реорганизации юридических лиц, их статуса, Великобритании и Испании. Также исследуется введение в гражданское законодательство институтов indemnity, принципа estoppel, институтов договора счета эскроу и опционного договора как пример диффузии норм англосаксонского права в российское гражданское законодательство. Авторы рассмотрели гражданско-правовую ответственность юридических лиц, которые отвечают своим собственным имуществом по обязательствам, возникшим в силу деятельности его органов и представителей, и пришли к выводу о том, что слияние коммерческих компаний по законодательству Испании нельзя рассматривать в качестве преобразования, поскольку оно возможно исключительно между коммерческими обществами, правовой режим которых унифицирован.

Ключевые слова: корпоративное право, преобразование, реорганизация, Испания, Великобритания, коммерческие организации, юридические лица, domicilio, концессия, гражданско-правовая ответственность.

Abstract

This article is devoted to the study of the legal forms of commercial entities transformation under the provisions of Companies Act 2006, which play the role of the model for the company law development in former British colonies and some continental law jurisdictions. Also, this research pays attention to such typical continental law jurisdiction as Spain, where legal regime of commercial entities moves towards to the unification. The authors analyzed the main acts regulating the creation and reorganization of legal entities, their status issues in the UK and Spain. The authors also considered the introduction of indemnity institutions, the estoppel principle, the escrow account agreement institutions and the option agreement as an example of the Anglo-Saxon law diffusion into Russian civil legislation. The authors reviewed the civil liability of legal entities who are liable with their own property for obligations arising from the activities of its bodies and representatives. The authors also came to the conclusion that the merger of commercial companies under Spanish law cannot be considered as a transformation, since it is possible only between commercial companies whose legal regime is unified.

Keywords: company law, transformation, reorganization, Spain, Great Britain, commercial entities, legal persons, domicile, concession, civil liability.

Из всех отраслей законодательства система норм, регламентирующих отношения в сфере создания, изменения, прекращения деятельности юридических лиц, а также внутреннего управления юридическими лицами и отношениями по распределению имущества между его участниками, регулируемым корпоративным правом, является наиболее унифицированной. Сложно найти отражение национальной специфики в нормах законодательства в целом, однако формы распределения дохода в объединениях юридических лиц в целом одинаковы почти во всех национальных юрисдикциях. Например, корпоративное законодательство большинства бывших английских колоний (которыми являются Австралия, Индия, ЮАР, Нигерия и абсолютное большинство офшорных юрисдикций) основано на Акте Великобритании о компаниях. В свою очередь, российское законодательство о юридических лицах имеет очевидные немецкие корни. Даже при условии полной одинаковости текстов нельзя делать выводы о фактической одинаковости правового регулирования.

Первым нормативным актом, регулирующим отношения в сфере внутренних дел акционерных компаний, стал Акт Великобритании об акционер-

ных компаниях 1856 г.¹ Французский торговый кодекс 1807 г.² разрешал создание публичной компании с ограниченной ответственностью на основании прямого разрешения правительства, которое именовалось концессией (concession). Акт штата Нью-Йорк об учреждениях для производственных нужд 1811 г.³, напротив, разрешал создание учреждений с ограниченной ответственностью, но исключительно для производственных нужд. Таким образом, современное корпоративное право Великобритании сформировалось под влиянием французского и американского права.

В 1612 г. судья сэр Эдвард Кок (Coke), характеризуя корпорацию (юридическое лицо) с правовой точки зрения, указывал, в частности, на то, что «...корпорация бессмертна и не может

¹ См.: Акт Великобритании об акционерных компаниях 1856 г. (Joint Stock Companies Act). – 19 & 20 Vict. – P. 47.

² См.: Французский торговый кодекс 1807 г. (Code de Commerce). Edition conforme a l'edition originale de l'imprimerie imperiale. A laquelle on a ajoute l'expose des motifs et une table analytique et raisonnee des matieres. – Paris, 1807.

³ См.: Акт штата Нью-Йорк об учреждениях для производственных нужд (the New York Act Relative to Incorporations for Manufacturing Purposes). – 1811. – Sess. 34. – Chap. 67.

иметь ни предшественника, ни правопреемника»¹. Почти через 400 лет данный подход был назван в этой части неприемлемым для современного права².

Основным законом, регулирующим современные отношения в области преобразования компаний по английскому праву, является Акт Великобритании о компаниях 2006 г.³ Согласно этому Акту, компании делятся на компании с неограниченной ответственностью (unlimited company) и на компании с ограниченной ответственностью (limited company). Разделение компаний на публичные и частные основано на критерии возможности свободного гражданского оборота долей на рынке – акции публичных компаний могут быть приобретены неограниченным кругом лиц. В случае формальной ликвидации компании участники компании с неограниченной ответственностью несут неограниченную имущественную ответственность всем своим имуществом. Палата компаний Великобритании (Companies House) содержит данные всего о нескольких тысячах компаний с неограниченной ответственностью⁴. Как правило, регистрация юридического лица в качестве компании с неограниченной ответственностью имеет своими причинами требования законодательства к компаниям, занимающимся определенными видами деятельности – от этих компаний не требуют предоставления финансовой отчетности. В качестве таковой в этой палате зарегистрированы, например, компания Credit Suisse International и одна из зависимых компаний GlaxoSmithKline Services Unlimited, при том что сама GlaxoSmithKline (GSK) зарегистрирована как публичная компания с ограниченной ответственностью.

Аналоги компаний с неограниченной ответственностью можно обнаружить в трех юрисдикциях Канады (провинции Альберта, Британская Колумбия, Новая Шотландия), в которых они

именуются корпорациями с неограниченной ответственностью (unlimited liability corporations).

Англосаксонское право не содержит ограничений по преобразованию компании с неограниченной ответственностью в компанию с ограниченной ответственностью и наоборот.

Что же касается компаний с ограниченной ответственностью, то они могут выступать в следующих моделях ответственности участников (учредителей) по ее долгам: когда ответственность ограничена гарантией (limited by guarantee) или когда ответственность ограничена вкладом в капитал (limited by shares)⁵. Последняя может выступать как в качестве публичной (public limited company, PLC), так и частной компании (private limited company, limited или ltd).

Частная компания с ответственностью, ограниченной вкладом в капитал, и компания с неограниченной ответственностью, капитал которой разделен на доли, может быть зарегистрирована как публичная компания, но компания, капитал которой не разделен на акции, не имеет такого права.

Преобразование компаний по английскому праву осуществляется путем перерегистрации (re-registration). Согласно статье 89 Акта о компаниях 2006 г., юридически возможны преобразования:

- частной компании в публичную (статьи 90–96);
- публичной компании в частную (статьи 97–101);
- частной компании с ограниченной ответственностью в компанию с неограниченной ответственностью (статьи 102–104);
- частной компании с неограниченной ответственностью в компанию с ограниченной ответственностью (статьи 105–108);
- публичной компании в частную компанию с неограниченной ответственностью (статьи 109–111).

Преобразование юридических лиц по испанскому праву осуществляется в соответствии с

¹ См.: Case of Sutton's Hospital (1612) 77 Eng. Rep. 960.

² См.: Hazell v Hammersmith and Fulham LBC (1992) 2 AC 1.

³ См.: Акт Великобритании о компаниях 2006 г. (the Companies Act). – Р. 46.

⁴ Палата компаний Великобритании является государственным органом исполнительной власти (исполнительным агентством), уполномоченным на государственную регистрацию всех компаний, создаваемых по праву Великобритании, и их обособленных подразделений.

⁵ Ответственность, ограниченная размером гарантии, предполагает, что гаранты отвечают в пределах суммы, которую они указали в качестве гарантируемой. Ответственность, ограниченная размером вклада в капитал, означает, что ответственность вкладчиков капитала (capital investors) по долгам компании ограничена его размером.

Гражданским кодексом Испании¹, Торговым кодексом Испании², Законом Испании «Об обществах на основе капитала»³, который заменил законы Испании об акционерных обществах и об обществах с ограниченной ответственностью, и с Законом Испании «О структурных изменениях в коммерческих обществах»⁴.

Статьи 1665–1708 Гражданского кодекса Испании «Об обществах» (*de las Sociedades*) помещены не в раздел, относящийся к правовому режиму юридических лиц, а в раздел, касающийся договоров. Определение общества содержится в статье 1665 Гражданского кодекса Испании, в соответствии с которой общество – это договор, согласно которому два или более лица обязуются совместно получать денежные средства, иные блага или продукты производства в целях распределения между собой прибыли, хотя и не обязательно имеют признаки юридического лица⁵. Так, согласно статье 1679 Гражданского кодекса Испании, общество юридически действительно с момента подписания договора. Представляется, что эта тенденция может получить развитие, особенно учитывая то, что автономные сообщества на территории Испании имеют право создавать организационно-правовые формы юридических лиц (не говоря уже об организаци-

ях, не являющихся таковыми), которые не предусмотрены общим правом Испании.

Согласно статьям 35–39 Гражданского кодекса Испании, создаваемые по испанскому праву юридические лица делятся на юридические лица частного и юридические лица публичного права.

Также для испанского гражданского законодательства знакомо деление компаний на коммерческие (*compañías mercantiles*) и производственные (*compañías industriales*).

Если юридические лица частного права (*Personas jurídicas de Derecho Privado*) создаются на основе воли (выраженной в одностороннем, дву- или многостороннем волеизъявлении) частных лиц, то юридические лица публичного права (*Personas Jurídicas de Derecho Publico*), так называемые корпорации (*corporaciones*), создаются как российские государственные корпорации и государственные компании законом напрямую (*Directamente por la Ley*) для выполнения функций, связанных с целями государства.

По общему правилу юридические лица частного права рассматриваются как созданные исключительно путем регистрации в соответствующем Реестре (Реестр Фондов (*el Registro de Fundaciones*), торговый реестр (*el Registro Mercantil*) для регистрации коммерческих обществ (*las sociedades mercantiles*) и приобретающие качества юридического лица независимо от факта их регистрации: ассоциации (*las asociaciones*) и гражданские общества (*las sociedades civiles*) [1].

Для характеристики правового статуса юридического лица испанское право выработало следующие критерии:

– правосубъектность (*capacidad*) возможность юридических лиц быть носителями прав и обязанностей (*los Estatutos*);

– национальность юридического лица (*nacionalidad*⁶): определение национальности юридического лица актуально тогда, когда к нему применяется испанское право (статьи 9, 11 Гражданского кодекса Испании. Согласно статье 28 того же документа, испанскими юридическими лицами являются юридические лица, признаваемые испанским законодательством и domiciliрованные в Испании;

¹ См.: Гражданский кодекс Испании (*el Código Civil de España*) // BOE núm. 206, de 25 de julio de 1889.

² См.: Торговый кодекс Испании (*Código de Comercio*) // BOE núm. 289, de 16/10/1885.

³ См.: Закон Испании «Об обществах на основе капитала» (*la Ley de Sociedades de Capital*) // BOE núm. 161, de 3 de julio de 2010, páginas 58472 a 58594.

⁴ См.: Закон Испании от 3 апреля 2009 г. № 3/2009 «О структурных изменениях в коммерческих обществах» (*Ley 3/2009, de 3 de Abril, sobre Modificaciones Estructurales de las Sociedades Mercantiles*) // BOE núm. 82, de 4 de abril de 2009, páginas 31928 a 31964.

⁵ Среди субъектов частного права Испании существует большое количество форм ведения бизнеса, которые не соответствуют критериям юридического лица, однако имеют определенную автономию в техническом смысле (например, сообщество сосособственников (*las comunidades de bienes*), сообщество собственников горизонтальной собственности на недвижимое имущество (*las comunidades de propietarios en régimen de propiedad horizontal*), временные объединения (*las sociedades irregulares*) и т. д.). Более того, к таким формам объединения относятся и квазисемейные объединения, именуемые *parejas de hecho*, которые не признаются браком, являясь лишь формой объединения лиц не образующих, впрочем, юридического лица (подробнее см.: [2. – С. 129]).

⁶ Термин *nacionalidad* в испанской юридической терминологии означает «гражданство».

– местонахождение (*domicilio*): используется в качестве адреса доставки официальных уведомлений, переписки, исковых заявлений, направляемых юридическому лицу. Согласно статье 41 Гражданского кодекса Испании, домициль юридического лица определяется: 1) в соответствии с Законом о создании юридического лица или его учредительным актом; 2) местом, где осуществляется представление его интересов; 3) местом, где осуществляется его основная деятельность;

– гражданско-правовая ответственность (*responsabilidad civil*): юридические лица отвечают своим собственным имуществом по обязательствам, возникшим в силу деятельности его органов и представителей. Это относится как к договорной, так и к внедоговорной ответственности. В обществах (*las sociedades*) ответственность юридического лица ограничивается его собственным имуществом без распространения ее на личную собственность его участников (например, *la sociedad anónima*, а также *la sociedad de responsabilidad limitada*). В других случаях юридическая ответственность распространяется на личное имущество его участников на субсидиарной основе (*de modo subsidiario*) (т. е. в случае нехватки собственного имущества юридического лица, например в *la sociedad civil*) или на солидарной основе (*de modo solidario*) (т. е. когда учредители и само юридическое лицо несут ответственность перед своими кредиторами на основе принципа взаимной заменимости (*de forma indistinta*), например в коллективном предпринимательском сообществе (*la sociedad mercantil colectiva*)) [5. – Р. 35–36].

Торговый реестр Испании (*el Registro Mercantil*), подчиняющийся Министерству юстиции Испании, осуществляет регистрацию индивидуальных предпринимателей, коммерческих обществ, кредитных и гарантийных обществ (в том числе обществ взаимного кредита), учреждений коллективного инвестирования (*las instituciones de inversión colectiva*) и пенсионных фондов и любых иных физических и юридических лиц, если это определено законом, а также групп (общего) экономического интереса (*las agrupaciones de interés económico*), а также любых других актов и договоров предусмотренных законом. Торговый кодекс Испании, следуя логике Гражданского кодекса о договорной природе обществ, регулирует договорные отношения по созданию компаний (статьи 116–122). Договор о

создании торговой компании (*el contrato de compañía*) заключается двумя и более лицами, принимающими на себя обязанность вложить в общее имущество материальные блага с целью получения прибыли. Именно этот договор при условии соответствия обязательным требованиям права и является основным инструментом правового регулирования, за исключением тех его норм, которые прямо (*expresamente*) запрещены Торговым кодексом Испании (статья 117). В первоначальной редакции этот договор именуется первичным договором компании (*el contrato primitivo de la compañía*). Как этот договор, так и все последующие изменения подлежат государственной регистрации в торговом реестре.

Формами торговых обществ, согласно статье 122 Торгового кодекса Испании, являются

- регулярное коллективное торговое общество (*la sociedad mercantil regular colectiva*);
- коммандитное торговое общество *la sociedad mercantil comanditaria* (простое или на акциях *simple o por acciones*);
- акционерное общество (*la sociedad mercantil anónima*);
- общество с ограниченной ответственностью (*la sociedad mercantil de responsabilidad limitada*).

Наиболее распространенные торговые общества – коммандитное товарищество на акциях, акционерное общество и общество с ограниченной ответственностью – являются объединениями на основе капитала (*sociedades de capital*) (статья 1 (1) Закона Испании об обществах на основе капитала).

Такие формы юридического существования обществ, как акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, предполагают разделение капитала на части (доли, акции), состоящие из вкладов всех участников обществ, при том, что они не несут личной ответственности по долгам обществ. Коммандитное товарищество на акциях отличается только тем, что один из его участников отвечает по долгам общества.

Статья 160 данного закона определяет компетенцию общих советов обществ, основанных на объединении капиталов. В частности, к его исключительной компетенции относится дача согласия на трансформацию, слияние, разделение и на такую специфическую для испанского корпоративного права процедуру, как передача прав и обязанностей иному лицу (*la cesión global*

de activo y pasivo), в том числе домицилированному в ином государстве нежели Испания.

Вопросам преобразования коммерческих обществ всех категорий посвящен специальный нормативно-правовой акт¹. Видами структурных изменений (*modificaciones estructurales*), согласно данному акту, являются трансформация (*transformación*), слияние (*fusion*), разделение (*escisión*). Что же касается передачи прав и обязанностей иному лицу (*cesión global de activo y pasivo*), то она является видом преобразования только в случае, если его результатом является смена домициля коммерческого общества на иностранное государство (*traslado internacional del domicilio social*). Общее определение домициля юридического лица дано в статье 41 Гражданского кодекса Испании как место, где находится его юридическое представительство или где осуществляется его основная деятельность, если иное не предусмотрено законом, которым создается или признается данное юридическое лицо, или уставами или правилами его учреждения.

По мнению К. Пас-Ареса, основным критерием является критерий места учреждения, указанного в учредительных документах, а субсидиарным (в случае отсутствия такого указания) – критерий места, где находится подтвержденное юридическое представительство или где осуществляются его основные функции [6. – Р. 572]. Однако, как отмечает М.-Л. Лопес Хугет, этот дополнительный критерий является игрой [4. – Р. 88]. Как указывает М. Гарсия Альбадалехо, нормы специального характера, относящиеся к учреждению различных типов юридических лиц, содержат императивное требование об определении домициля в момент учреждения юридического лица как необходимого элемента его устава. Домициль официально подтверждается в документах, представляемых юридическим лицом для государственной регистрации по месту домицилирования [3]. Вместе с тем специальные нормы (статья 9 Закона Испании «Об обществах на основе капитала») предоставляют возможность выбора между местом, где находятся его основные средства или где осуществляется его основная хозяйственная деятельность (*el que radique su principal establecimiento o explotación*), или местом, которое поименовано в качестве цен-

тра реального управления (*el que se halle el centro de su efectiva administración y dirección*). При этом параграф 2 данной статьи требует, что общества, местонахождение основных средств которых или место осуществления основной хозяйственной деятельности которых осуществляется на территории Испании, должны быть домицилированы в Испании.

Трансформация, содержание которой в целом аналогично преобразованию юридического лица по российскому праву, предполагает изменение типа коммерческого общества при сохранении за ним юридического лица. Коммерческое общество вправе преобразоваться в любой другой тип коммерческого общества, указанный в статье 122 Торгового кодекса Испании. На трансформацию должен дать согласие (*acuerdo*) совет участников общества (*la junta de socios*). Это согласие предполагает одобрение баланса общества, предполагаемого к трансформации, и изменений, необходимых для формирования общества нужного типа. Согласие публикуется в Официальном бюллетене торгового реестра (*Boletín Oficial del Registro Mercantil*). Трансформация общества действительна с момента внесения соответствующих сведений (*escritura pública de transformación*) в торговый реестр для публичного ознакомления (статья 19 Закона Испании «Об обществах на основе капитала»). С этого момента преобразование может быть оспорено в течение трех месяцев.

Участники общества, не проголосовавшие за трансформацию, вправе отделиться от нового общества в порядке, принятом для обществ с ограниченной ответственностью.

Участники общества, которые в результате трансформации принимают на себя личную ответственность по обязательствам общества и не проголосовали за одобрение соглашения о трансформации, автоматически выбывают из общества. Оценка долей участия выбывающих лиц осуществляется согласно нормам об обществах с ограниченной ответственностью.

Слияние по испанскому праву возможно в гомогенной (объединение идентичных по типу коммерческих организаций) и гетерогенной (объединение различных по типу коммерческих организаций) формах. Однако и та и другая предполагает слияние двух коммерческих обществ, различие

¹ См.: Закон Испании от 3 апреля 2009 г. № 3/2009 «О структурных изменениях в коммерческих обществах».

между которыми по испанскому праву минимально¹.

Таким образом, тезис о преобразовательной роли слияния по испанскому праву не подтверждается – согласно статье 22 Закона Испании «Об обществах на основе капитала», слияние юридически возможно только в отношении коммерческих обществ, режим которых, как выяснилось, унифицирован.

Разделение (*escisión*) может рассматриваться как преобразование, поскольку, согласно параграфу 2 статьи 68 Закона «О структурных изменениях в коммерческих обществах»², общества, возникающие в результате разделения, могут быть иного типа, нежели те, которые подлежат разделению.

Наконец, передача прав и обязанностей иностранному юридическому лицу, с одной стороны, не меняет юридическую личность общества (параграф 1 статьи 94 Закона «О структурных изменениях в коммерческих обществах»³). Однако, с другой стороны, при домицилировании иностранного юридического лица на территории Испании оно должно соответствовать требованиям испанского законодательства, предъявляемым к соответствующему типу юридических лиц. Равным образом и домицилирование испанского коммерческого общества в иностранном государстве может осуществляться при условии, что это иностранное государство разрешает сохранение юридической личности общества (*la personalidad jurídica de la sociedad*).

Домицилирование на территории Испании юридического лица, представляющего собой коммерческое общество на основе капитала, созданного по законам иностранного государства, не входящего в Европейское экономическое пространство⁴ (например, хозяйственные общества по законодательству России), обусловлено также требованием уведомить независимого эксперта о том, что стоимость его имущества (*patrimonio neto*) равна или превышает установ-

ленный для таких юридических лиц минимальный размер уставного капитала (абзац 2 параграфа 1 статьи 94).

Вместе с тем очевидно, что требование о сохранении юридической личности при смене домицилия не предполагает обязательного сохранения типа юридического лица (в том числе его организационно-правовой формы). Испанское законодательство требует лишь сохранения за испанским юридическим лицом юридической личности в государстве будущего домицилирования, а за иностранным юридическим лицом домицилируемым на территории Испании – статуса коммерческого общества на основе капитала.

Несмотря на то, что российское гражданское законодательство традиционно формируется на основе институтов континентального права, а именно последняя реформа норм Гражданского кодекса Российской Федерации⁵, посвященных правовому положению хозяйственных обществ (прежде всего акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью), наследует традиции Закона Великобритании «О компаниях»⁶, очевидна аналогия российских публичных и непубличных акционерных обществ и создаваемых на основе английского закона публичных и частных компаний. Учитывая предыдущий опыт реформирования Гражданского кодекса Российской Федерации (введение институтов индемнити, принципа эстоппель и, наконец, введение в гражданское законодательство институтов договора счета эскроу и опционного договора), представляем правомерным говорить о смене вектора развития – диффузии норм англосаксонского права в российское гражданское законодательство.

Сложность квалификации того или иного действия как преобразования по испанскому праву состоит в том, что структура норм, регулирующих корпоративные отношения (в частности, отношения собственников долей (акций) коммерческих обществ), отличается от российской.

Так, структурные изменения и преобразования, предусмотренные Законом Испании⁷, соот-

¹ Законы Испании об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью утратили юридическую силу с вступлением в силу унифицировавшего правовой режим.

² См.: Закон Испании от 3 апреля 2009 г. № 3/2009 «О структурных изменениях в коммерческих обществах».

³ Там же.

⁴ В него входят все государства – члены Европейского союза, а также Исландия, Норвегия и Лихтенштейн.

⁵ См.: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – 5 декабря. – № 32. – Ст. 3301.

⁶ См.: Акт Великобритании о компаниях 2006 г. (*the Companies Act*).

⁷ См.: Закон Испании от 3 апреля 2009 г. № 3/2009 «О структурных изменениях в коммерческих обществах».

носятся как род и вид. Вместе с тем разделение и смена юридическим лицом места domicilia на иностранное государство могут являться формами преобразования в том же смысле, что и преобразование, предусмотренное российским законодательством о хозяйственных обществах, что прямо допускается испанским законодательством.

Испанское гражданское законодательство понимает юридическое лицо как институт договорного права. Правовой режим акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, как и коммандитных товариществ на акциях, практически унифицирован в форме обществ, основанных на объединении капитала. Хотя аналогичное формирование можно наблюдать и в российском Гражданском кодексе в виде хозяйственных обществ, применительно к российскому корпоративному праву нельзя говорить о столь же значительной унификации правового статуса – Федеральные законы «Об обществах с ограниченной ответственностью» и «Об акционерных обществах» сохраняют силу, в отличие от аналогичных законов Испании. Слияние коммерческих компаний нельзя рассматривать в качестве

преобразования, поскольку оно возможно исключительно между коммерческими обществами, правовой режим которых унифицирован. Разделение может рассматриваться как преобразование, если юридические лица, возникающие в результате разделения, относятся к иному типу, нежели подлежащие разделению, что прямо допускается испанским законодательством.

Поскольку требование о сохранении юридической личности при смене domicilia не предполагает обязательного сохранения типа юридического лица (в том числе его организационно-правовой формы), смена domicilia однозначно является преобразованием. Испанское законодательство требует лишь сохранения за испанским юридическим лицом юридической личности в государстве будущего domicilia, что достаточно легко соблюдать, однако, как уже было сказано в начале данной статьи, даже полностью одинаковый текст правового акта не означает фактической тождественности правового регулирования. Очевидно, не означает этого и идентичность наименований организационно-правовых форм юридического лица в двух разных правовых порядках.

Список литературы

1. Гражданское и торговое право зарубежных стран / под общ. ред. Р. А. Курбанова. — Москва: Проспект, 2016.
2. Гулиева Н. Э Соотношение общенационального правового режима имущества супругов по праву Испании и норм права автономных сообществ Испании, регулирующих семейно-имущественные отношения // Современное право. – 2018. – № 12. – С. 128–133.
3. *García Albadalejo M.* Comentario al Artículo 40 y al Artículo 41 del Código Civil, en AA.VV. Comentario al Código Civil y Compilaciones Forales, I. 3. – Madrid, 1993.
4. *Huguet López M.-L.* El Domicilio de las Personas Jurídicas: Evolución Desde el Derecho Romano y Significado Actual // REDUR 6. – 2008. – P. 69–94.
5. *Manuel Díez Soto C.* Lecciones de Introducción al Derecho Civil. – Cartagena : Universidad Politécnica de Cartagena, 2008.
6. *Paz-Ares C.* La Sociedad Mercantil: Atributos y Límites de la Personalidad Jurídica // Pedro Pablo Contreras Curso de Derecho Civil (I): Derecho Privado. Derecho de la Persona "Las personas jurídicas". Editorial Colex. – Madrid, 2015.