

КОРПОРАЦИЯ: ПРАВОВОЙ СТАТУС, ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ

В. МАМУТОВ, академик АН Украины.

С. ГРУДНИЦКАЯ

(Донецк)

Одной из негативных тенденций а формировании нового хозяйственного законодательства является безудержное копирование и принудительное «втягивание» в экономику иностранных конструкций и понятий безотносительно к собственным реалиям, к собственному опыту, возможному социально-экономическому и правовому эффекту (последствиям) использования этих конструкций и понятий. Даже в тех случаях, когда то или иное понятие уже адаптировано применительно к нашим реалиям, эта адаптация нарушается последующими нормативными актами. Такая практика мешает эффективному правовому обеспечению экономических преобразований, направленных на формирование и функционирование в Украине смешанной экономики.

Примером сказанному может служить использование в хозяйственной Практике и законодательстве конструкции и понятия корпорации.

Необходимость налаживания горизонтальных связей и обеспечения устойчивого производственно-хозяйственного взаимодействия предприятий в новых условиях хозяйствования обусловила появление адекватных правовых форм консолидации деятельности предприятий. С 1989 г. в Украине осуществляется процесс создания объединений предприятий нового типа. Активизации этого процесса послужило законодательное закрепление права предприятий объединять на добровольных началах производственную, научную, коммерческую и другие виды деятельности, создавая объединения по отраслевому, территориальному и иным принципам. Одним из видов таких объединений является корпорация. В статье 3 Закона Украины «О предприятиях» она определена как договорное объединение, создаваемое на основе совмещения производственных, научных и коммерческих интересов с делегированием отдельных полномочий централизованного регулирования деятельности каждого из ее участников. На 1 марта 1993 г. в Донецкой области, например, уже функционировало 7 корпораций (в начале 1992 г. была одна). В их числе такие крупные формирования, как многоотраслевая региональная хозяйственная корпорация «Донбасс», учредителями которой выступили 22 предприятия, на долю которых приходится 21 % всей выпускаемой в области промышленной продукции. Среди них гиганты промышленности — Мариупольский металлургический комбинат имени Ильича, ПО «Донецкуголь» и «Макеевуголь», горловское химическое производственное объединение «Стирол» и ряд других. В корпорацию приглашены все товаропроизводители Донбасса. Свои усилия учредители данной структуры направили на упорядочение взаимопоставок, взаиморасчетов, полное использование производственных мощностей, решение социальных проблем как предприятий, так и региона в целом.

Формирование такого понятия корпорации опиралось на собственный опыт межотраслевой региональной кооперации деятельности, на опыт создания и функционирования крупных зарубежных корпораций, объединяющих многие предприятия, в частности на опыт многоотраслевых (диверсификационных) и транснациональных корпораций. Целью формирования корпораций стала консолидация производственно-хозяйственной деятельности предприятий, координация усилий в решении сложных технических, финансовых, социально-экономических проблем, обеспечение защиты общих интересов, кооперирование в выпуске продукции и т. п.

Описанная конструкция понятия корпорации нашла отражение в Законе Украины «О предприятиях». Однако позднее появляются документы, называющие акционирование

корпоратизацией, следовательно, корпорацией — акционерное общество (предприятие). В Указе Президента Украины от 15 июня 1993 г. под корпоратизацией понимается не формирование объединений предприятий, а преобразование госпредприятий и закрытых акционерных обществ в открытые акционерные общества. Таким образом, понятие корпорации получило дополнительную «сферу обитания». Точнее, произошло параллельное создание нового понятия, внешне идентичного, но отличающегося по содержанию. Теперь корпорацией может быть названо как объединение предприятий, так и предприятие. Подобная путаница в законодательстве не будет способствовать созданию порядка в экономике. По логике вещей, незамедлительно должен быть определен и закреплён в законодательстве какой-либо общий признак, объединяющий эти два варианта корпорации в одну группу, а равно и два различных понятия в единое понятие корпорации с двумя ее видами: объединением предприятий и предприятием. Таким признаком могло бы быть акционирование хозяйственной организации, будь то предприятие или объединение предприятий. Возможна также ликвидация понятия корпорации в одной из сфер его применения. Возникает необходимость специально рассмотреть вопрос о том, что из себя представляет корпорация согласно Закону Украины.

Корпорация — это хозяйственная система, в которой ее центр, правление выступает в качестве органа хозяйственного управления, формируемого и обретающего свой статус в результате многостороннего соглашения хозяйственных организаций — учредителей данной системы. Внутри нее устанавливаются отношения горизонтального типа, хотя по определенному кругу вопросов, оговоренных в ее учредительных документах, сохраняется обязанность членов системы выполнять указания созданного ими центра. Причиной последнего является делегирование участниками корпорации ее центру части своих полномочий, связанных с централизованным выполнением некоторых функций в интересах каждого из них.

По характеру взаимоотношений объединения с предприятиями-участниками корпорация сходна с ассоциацией и другими подобными ей объединениями: разнообразными союзами, фондами, финансовыми группами и т. д., основным назначением которых является координация основной хозяйственной деятельности предприятий. Такие объединения аккумулируют лишь отдельные функции или полномочия централизованного регулирования деятельности предприятий, в отличие от концерна, консорциума, холдинга и т. п. объединений, для которых характерна централизация значительной части производственно-хозяйственных функций и субординационный характер связей между предприятиями и совместно избранным органом управления.

Законом предусмотрено, что предприятия (объединения), входящие в состав корпорации и других (как правило, крупных) организационных структур, являющихся объединениями предприятий, сохраняют права юридического лица, полную финансовую независимость и производственно-хозяйственную самостоятельность, а поэтому имеют право возвращать делегированные полномочия в порядке, оговоренном учредительными документами, добровольно выйти из объединения, иметь другие права, закрепленные в законе или учредительном договоре.

Характер взаимосвязей внутри объединения обусловлен особенностями складывающихся в нем финансовых отношений. Участники корпорации, ассоциации и сходных с ними объединений сохраняют финансовую независимость от объединения или отдельных его участников. В то же время для концерна характерна полная финансовая зависимость от одного или группы предпринимателей, а для консорциума — финансовая зависимость от одного или группы участников консорциума в части, касающейся Целей его Создания (по Закону Украины «О предприятиях»¹). Следует выделить наиболее явные отличительные

¹ На практике природа данного типа взаимосвязей может вытекать из договора вне зависимости от характера финансовых отношений внутри объединения, как например, в концерне «Градостроитель» (г. Донецк), объединяющем научные, проектные, промышленные, строительные, внедренческие, консультативные и другие предприятия и организации.

признаки консорциума — узкоцелевую направленность и связанный с ней определенный срок функционирования этого вида объединения.

От ассоциации корпорация отличается степенью централизации отдельных функций: делегированию отдельных полномочий для централизованного их выполнения а корпорации противопоставляется централизация, как правило, какой-то одной - функции ассоциацией при полном неучастии в производственно-коммерческой деятельности ее участников. Однако на практике, очевидно, в целях большей жизнеспособности ассоциаций, зачастую происходит централизация не только функций, но и полномочий. Кроме того, выполнение значительной части функций (организация материально-технического обеспечения, сбыта и др.) невозможно без обладания полномочиями централизованного решения каких-то вопросов. В связи с этим происходит централизация производственно-хозяйственных и управленческих функций, предполагающая также делегирование центру (правлению и его аппарату) определенных полномочий, что порождает тождественность ее правового статусе с правовым статусом корпорации. Представляется, что для более четкой ориентации практики понятия «ассоциация» и «корпорация» в трактовке Закона Украины «О предприятиях» должны быть трансформированы в единый вид объединения.

К примеру, смысловая нагрузка понятий ассоциации и корпорации в редакции ст. 3 Закона Украины «О предприятиях» может быть совмещена в понятии ассоциации, а корпорация исключена из видов объединений. Хотя возможно и наполнение определения одной из них новым содержанием. Так, в понятии корпорации может быть отражена связь с акционированием, о которой говорилось выше.

Корпорация стремится к достижению намеченных целей, реализуя права и выполняя обязанности, составляющие ее правовой статус, установленный законодательством и ее учредительными документами.

Корпорация пользуется предусмотренными законодательством хозяйственными правами и правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банковских и кредитных учреждениях, печать со своим наименованием. Она обладает собственным имуществом, полученным от ее участников, несет самостоятельную имущественную ответственность по своим обязательствам. Предприятия не отвечают по обязательствам корпорации, а корпорация — по обязательствам своих участников, если иное не предусмотрено учредительным договором. Взаимоисключается также ответственность корпорации и государства, его органов и организаций по обязательствам друг друга.

Средства корпорации формируются из вступительных и членских взносов ее участников, целевых фондов и денежных средств, объединяемых членами корпорации для финансирования совместных мероприятий, отчислений от прибылей предприятий, созданных корпорацией, прибыли от иной хозяйственной и коммерческой деятельности корпорации, включая торговые и кредитные операции. Полученная прибыль используется на образование фондов корпорации — резервного, фонда развития производства, социального развития и др.— для последующего использования и достижения целей корпорации.

Деятельность корпорации строится на принципах добровольности вступления и беспрепятственного выхода из нее, равноправия ее членов, самофинансирования, гласности и полноты информации о ней. Цели и направления деятельности, а также полномочия корпорации в целом и ее центра определяются в учредительном договоре. При этом различаются двоякого рода функции: производственно-коммерческой деятельности и управления делами корпорации в пределах предоставленных ей полномочий. Корпорация обладает полной производственно-хозяйственной самостоятельностью и может осуществлять любые виды хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенные законодательством.

Она может создавать филиалы и представительства, образовывать инвестиционные, резервные и иные финансовые фонды, учреждать банки. Она выступает в качестве

налогоплательщика, работодателя в Отношении собственного персонала, координирует научные исследования по проблемам, носящим общий характер для членов корпорации, приобретает лицензии для нужд объединения, по предложению предприятий организует сбыт продукции, осуществляет централизованный ремонт оборудования, оказывает другие услуги членам корпорации, с помощью коммерческого банка маневрирует свободными финансовыми ресурсами, осуществляет другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Украины и своим учредительным документам.

Следует отметить, что законодательство и судебная практика зарубежных стран развивается в направлении расширения объема правоспособности корпораций, компаний² в том плане, что требования соответствия совершаемых компанией сделок предмету ее деятельности все более смягчаются. На практике правомерными признаются любые сделки, прямо не противоречащие закону. Такое понимание правоспособности компаний нормативно закреплено в ст. 9 Первой директивы по праву компаний, принятой Советом Европейских сообществ в 1968 г., что нашло соответствующее отражение в законодательстве Италии, Франции, Великобритании и других стран³.

Для достижения целей корпорации, успешной ее деятельности в составе корпорации могут создаваться новыми предприятия (производства, фирмы, магазины, кооперативы и т. п.), с которыми устанавливаются хозяйственно-управленческие отношения вертикального типа. Их создание напрямую связано с необходимостью формирования собственных средств для осуществления самостоятельных шагов корпорации в целом, а также ее членов в социальной и производственной сфере, сфере экологии.

В этой связи вызывает серьезные сомнения целесообразность запрета объединениям государственных предприятия, в том числе корпорациям, выступать учредителями субъектов предпринимательской деятельности⁴.

Вопрос финансового участия в других предприятиях действительно требовал урегулирования, ибо передаче средств а учредительные фонды вновь создаваемых предприятий в большинстве случаев происходила в убыток государственному предприятию. Однако принятый декрет повлек за собой и ликвидацию хозяйственных организаций, являвшихся в нынешней экономической и экологической ситуации олицетворением действительно полезных начинаний. Например, распалась ассоциация «Углесорб» (Донецк), созданная с целью решения проблем безопасности и охраны труда в угольной промышленности и других добывающих отраслях, социально-экономических и экологических проблем в угледобывающих регионах путем разработки, широкомасштабного производства и внедрения сорбентов медицинского, технического и сельскохозяйственного назначения, а также устройств с применением сорбентов, диагностического и лечебного оборудования.

Согласно статьям 20, 21, 27 Закона «О собственности» хозяйственные объединения, добровольно созданные юридическими лицами, признаются субъектами права коллективной собственности. Формирование собственности хозяйственных объединений — одна из форм ее разгосударствления и приумножения. Между тем разъяснение относительно применения Декрета Кабинета Министров Украины от 31 декабря 1992 г. № 24—92 поставило это положение Закона под сомнение: по толкованию, даваемому в разъяснении, получается, что объединения госпредприятий могут «порождать» только объекты государственной собственности. Что бы они ни создавали по собственной инициативе и за счет средств, остающихся в их полном распоряжении, по смыслу разъяснения является только государственной, а не коллективной данного объединения собственностью.

² Понятие «корпорациях употребляется в законодательстве США, Японии; европейское законодательство оперирует понятием «компания». См.: Правила Европейского экономического сообщества о деятельности компаний и других юридических лиц. Законодательство зарубежных стран. Обзорная информация. Выпуск 4, М., 1989, с. 25—26.

³ См.: Законодательство зарубежных государств. Обзорная информация. Вып. 10. М., 1991, с. 3.

⁴ Разъяснение Кабинета Министров Украины относительно применения Декрета Кабинета Министров Украины от 31 декабря 1992 г. № 24—92 «Об упорядочении деятельности субъектов предпринимательской деятельности, созданных при участии государственных предприятий». «Голос Украины» от 3 марта 1993 г.

Такое разъяснение подрывает заинтересованность добровольно сформированных в соответствии со ст. 3 Закона «О предприятиях» корпораций государственных предприятий в создании новых предприятий и структурных единиц, сооружений, необходимых для обслуживания предприятий объединения и обеспечения постепенной структурной перестройки промышленности.

Формирование на добровольной основе корпораций (как правило, межотраслевых) и создание ими за счет остающихся в их распоряжении средств новых предприятий и структур, которые являются уже собственностью учредивших их объединений, а не государства в целом — одна из жизненных, эволюционных, экономически и социально оправданных форм разгосударствления промышленности и строительства. Она более реалистична и эффективна в наших условиях, чем искусственно насаждаемые сверху конструкции.

Межотраслевые объединения предприятий обладают обширными возможностями в решении проблем экономического, экологического, социального характера. Поскольку в настоящий момент в экономике Украины преобладает государственный сектор, экономически нецелесообразно лишать объединения, созданные с участием государственных предприятий, права создавать новые предприятия и производства. Организация совместных объектов (производств) необходима объединению для удовлетворения производственных и иных потребностей предприятий—участников, решения социальных задач, формирования прочной материально-финансовой базы самого объединения для коллективного использования ее в общих целях. Разрыв между производственным назначением государственного предприятия и целями учреждения им новых субъектов предпринимательской деятельности, негативные последствия которого стремится устранить названный выше Декрет, для объединения госпредприятий не характерен.

В связи с изложенным считаем необходимым отменить Декрет Кабинета Министров Украины от 31 декабря 1992 г. № 24—92 и разъяснение Кабинета Министров о применении этого декрета в части, касающейся запрета объединениям государственных предприятий быть учредителями субъектов предпринимательской деятельности и выступать в качестве субъектов коллективной собственности.

Целесообразно также разъяснить порядок выхода предприятия, созданного хозяйственным объединением, из состава объединения. Законом Украины от 27 марта 1991 г. «О предприятиях» установлено, что выход этих предприятий из объединения осуществляется с участием трудового коллектива с согласия собственника или уполномоченного им органа (ст. 3, п. 5). Непризнание в названном выше разъяснении Кабинета Министров Украины объединений предприятий самостоятельными собственниками приводит к тому, что созданные объединениями предприятия, встав на ноги, выходят из состава объединений без их согласия. По ряду отраслей изданы декреты, запрещающие такой выход без согласия министерств, ведомств из отраслевых государственных объединений. Нужно разъяснить, что если объединение создано добровольно и никаким государственным структурам оно не подчинено, то предприятия-учредители вправе выходить из него по собственному решению (что оговаривается в уставах и учредительных договорах), а вот предприятия, созданные самим объединением — только с согласия последнего.

В связи со сказанным в целях обеспечения стабильности правоотношений собственности следовало бы в порядке толкования законодательства подтвердить, что предприятия и структурные подразделения, созданные перечисленными в ст. 3 Закона «О предприятиях» объединениями, сформированными на добровольных началах, являются собственностью этих объединений и не могут выйти из их состава без согласия общего собрания участников объединения. В случае ликвидации указанных предприятий или их выкупа иными субъектами хозяйствования вырученные средства поступают в общие фонды объединения. При ликвидации объединения эти средства распределяются между его участниками в порядке, предусмотренном уставом или учредительным договором.

Сформулированные в Законе Украины «О предприятиях» общие положения о

правовом статусе корпораций и других видов объединений предприятий нуждаются в более детальной юридической разработке. Нужно определить специфику каждого вида объединений — ассоциаций, консорциумов, корпораций, концернов, более четко определить порядок их создания, однозначно решить вопрос о признании их субъектами права собственности. Попытка решить эти вопросы предпринимается в подготавливаемом проекте Хозяйственного кодекса Украины. Кроме того, подготовлен проект Закона «Об объединениях предприятий», который направлен на рассмотрение компетентным органам. Полагаем, что более четкое законодательное регулирование будет способствовать улучшению экономической деятельности.