

ЕВРОПЕЙСКОЕ ПРАВО

Европейское объединение по экономическим интересам: особенности правового регулирования создания и деятельности

*Юрьев М.Е.**

Расширение Европейского Союза (ЕС) и вовлечение в экономическую деятельность Сообщества новых хозяйствующих субъектов, прежде всего малого и среднего бизнеса, составляющих подавляющее большинство в ЕС, является важным фактором экономической жизни европейских государств. Открытие национальных границ для компаний, стремящихся к сотрудничеству более чем в одном государстве, неизбежно приведет к тому, что государства при разработке и совершенствовании своего национального законодательства вынуждены будут все в большей степени учитывать особенности корпоративного права как своих соседей, так и ЕС в целом.

В условиях отсутствия у национальных компаний возможности переносить свое уставное местонахождение из одного государства – члена ЕС в другое объединения общеевропейского характера являются единственным средством для реализации их права на формальное перемещение и развитие транснационального экономического сотрудничества.

В силу особенностей этих общеевропейских организационно-правовых форм хозяйствующие субъекты получают возможность без каких-либо препятствий и ограничений, в рамках единых правил распространять свою деятельность на всю территорию ЕС, вести

* Юрьев Михаил Евгеньевич – магистр юриспруденции, аспирант кафедры европейского права МГИМО (У) МИД России.

совместную хозяйственную деятельность без необходимости прибегать к процедуре слияния или учреждения совместного дочернего предприятия.

Опыт ЕС в принятии унифицированных правовых норм, действующих в отношении юридических лиц государств – членов ЕС, а также в разработке проектов общеевропейских организационно-правовых форм сегодня приобретает особую актуальность и значение как для России, выступающей за дальнейшее развитие «единого экономического пространства», так и для стран СНГ, стремящихся к созданию общей системы правового регулирования хозяйственной деятельности предприятий. Посредством своих дочерних компаний, зарегистрированных и действующих в расширенном ЕС, российские предприятия получают возможность участвовать в учреждении общеевропейских объединений вместе со своими партнерами из стран ЕС с целью реализации совместных общеевропейских проектов.

Рассмотрим особенности правового регулирования деятельности Европейского объединения по экономическим интересам (ЕОЭИ)¹ – первого европейского объединения, деятельность которого стала регулироваться сводом унифицированных правил независимо от того, в каком государстве – члене ЕС оно было учреждено. С помощью таких структур Сообществу удалось за 15 лет их существования не только усилить конкурентоспособность предприятий государств – членов ЕС, но и стимулировать развитие процесса взаимозависимости на микроэкономическом уровне, в первую очередь между мелкими и средними компаниями различных государств Сообщества.

Общая характеристика, цели, задачи

Европейское объединение по экономическим интересам введено в действие Регламентом Совета ЕС № 2137/85 от 25 июля 1985 г.², вступившим в силу с 1 июля 1989 г. Прообразом Европейского объединения послужила французская модель Общества по экономическим интересам (*Groupement d'intérêt économique, GIE*) – организационно-правовая форма, введенная во Франции в 1967 г. и имеющая там определенный успех и по сегодняшний день³.

¹ (англ.) European Economic Interest Grouping (EEIG), (фр.) Groupement Européen d'Intérêt Economique (GEIE).

² Council Regulation № 2137/85 of 25 July 1985 on the European Economic Interest Grouping (EEIG), OJ n° L 199/1.

³ См.: Guyon F., *Droit des Affaires et de l'Entreprise*, Economica, Paris, 1982. P. 514-515.

⁴ См.: Dirk Van Gerven, *The EEIG: the First European Legal Vehicle for Cooperation*

Целью ЕОЭИ, согласно Регламенту, является не самостоятельное извлечение прибыли, а «содействие упрощению и поощрению экономической деятельности своих участников, а также повышению результатов такой деятельности»⁴. Европейское объединение создается исключительно для оказания организационной, управленческой помощи своим участникам. Его деятельность носит лишь вспомогательный характер. Оно не вправе самостоятельно заниматься какой-либо экономической деятельностью, отличной от деятельности его участников. Это одно из основных ограничений, предусмотренных для ЕОЭИ. Впрочем, само понятие «экономической деятельности» трактуется достаточно широко и включает в себя как поиск и изучение новых рынков, так и продвижение на них товаров⁵.

Европейское объединение не является коммерческой организацией и не ставит целью извлечение прибыли, однако, если в процессе деятельности прибыль все же возникает, то она распределяется между участниками согласно установленным договором правилам, а в отсутствии таковых – в равных долях⁶.

Хотя Регламент и устанавливает, что с момента регистрации ЕОЭИ становится носителем прав и обязанностей и может выступать стороной в процессе, тем не менее термин «юридическое лицо» в Регламенте отсутствует. Регламент возлагает на государства – члены ЕС обязанность установить, является ли ЕОЭИ таковым или нет. За исключением Германии и Италии, все государства – члены ЕС признают ЕОЭИ юридическим лицом. Позиция Германии и Италии объясняется налоговым законодательством, устанавливающим различные требования в отношении налогообложения доходов юридических лиц и персональных товариществ, которые таковыми не являются. И значит, если бы ЕОЭИ обладало в этих странах статусом юридического лица, оно не освобождалось бы от уплаты корпоративного налога и налога на имущество.

На сегодняшний день правовая система ЕС не предполагает еще создания субъектов частного права особого рода (*sui generis*), и единственным источником, который наделяет объединения лиц и капиталов правосубъектностью, остается национальное законодательство государств-членов⁷.

between Enterprises in: Anderson, European Economic Interest Grouping, Butterworth, 1990. P. 7.

⁴ См.: Luby M., Pasqualini F., Pasqualini-Salerno V. *Droit communautaire des sociétés et groupements*, Ed. GLN-Joly. 1996. P. 133.

⁶ См. ст. 3, 21 Council Regulation № 2137/85.

⁷ См.: Кашкин С.Ю. *Право Европейского Союза*. М.: Юрист. 2002. С. 516.

Следует отметить, что независимо от признания за ЕОЭИ статуса юридического лица оно обладает рядом характерных для него признаков, в частности: способностью приобретать права и нести обязанности от своего собственного имени, заключать сделки и выступать в суде в качестве истца или ответчика⁸. Однако отсутствует такой важный признак, как самостоятельная ответственность, обособленная от ответственности участников объединения, что отличает ЕОЭИ от классического юридического лица.

При разработке правовой модели Европейского объединения европейскими законодателями были использованы принципы товарищества (неограниченная солидарная ответственность участников), а также ассоциаций юридических лиц (возможность осуществления только тех видов деятельности, которые прямо связаны с деятельностью их участников)⁹.

Основными документами, регулирующими правовой статус Европейского объединения по экономическим интересам, являются Регламент, учредительный договор (соглашение) между участниками (в случае если Регламент отсылает к такому договору) и субсидиарно закон страны местонахождения Объединения. Выбор регламента в качестве юридической основы был вполне обоснованным, так как, являясь актом общего характера, он «обязателен во всех своих частях и подлежит прямому применению во всех государствах-членах»¹⁰. Это позволило европейским законодателям обеспечить единообразное применение его положений и исключить расхождения в их толковании. В целом положения Регламента, обязательные для государств – членов ЕС, касаются преимущественно порядка учреждения ЕОЭИ, некоторых аспектов внутренней организации и защиты интересов третьих лиц и кредиторов.

В то же время ряд специальных вопросов, не нашедших своего отражения в Регламенте в силу их сугубо национального характера, был оставлен для регулирования на национальном уровне (порядок регистрации ЕОЭИ, требования к его управляющим, обязательный аудит, налогообложение, порядок ликвидации). Государствам – членам ЕС пришлось создавать подходящие условия для образования на своей

⁸ См. ст. 1(2) Council Regulation № 2137/85.

⁹ См.: Асосков А.В., *Правовые формы участия юридических лиц в международном коммерческом обороте*. М.: Статут. 2003. С. 248.

¹⁰ См. ст. 249 Консолидированного текста Договора, учреждающего Европейское Сообщество, в учебнике «Европейское право» под редакцией Л.М. Энтина М., 2000.

территории таких юридических лиц. Многие из них приняли соответствующие законодательные акты, учитывающие индивидуальные особенности национальных законодательств государств – членов ЕС.¹¹

Порядок учреждения

Учредителями Европейского объединения по экономическим интересам могут выступать компании и фирмы в том смысле, в каком они определены в ст. 48 Договора о ЕС, другие юридические образования публичного или частного права, созданные в соответствии с законодательством государств-членов и имеющие зарегистрированное местонахождение и центральные органы управления на территории ЕС, а также физические лица, ведущие в рамках Сообщества коммерческую, хозяйственную и иные виды экономической деятельности¹².

Для придания Объединению общеевропейского характера необходимо, чтобы его участниками были выходцы по крайней мере из двух различных государств – членов ЕС или государств, которые участвуют в Договоре о Европейском экономическом пространстве (Исландия, Норвегия, Лихтенштейн), субъекты права которых могут наравне с субъектами права государств – членов ЕС участвовать в учреждении и деятельности Объединения. Таким образом, юридические лица третьих стран, а также физические лица, основное место деятельности которых находится за пределами Сообщества, непосредственно не могут быть членами Объединения.

В целом создание ЕОЭИ не требует соблюдения многочисленных формальностей, характерных для большинства национальных правовых систем, что является одним из безусловных преимуществ Объединения. Процедура учреждения ЕОЭИ предусматривает заключение сторонами учредительного договора и внесение его в Торговый реестр того государства, где Объединение будет иметь юридический адрес.

Регламент определяет перечень обязательных сведений, которые должны содержаться в учредительном договоре, в частности: фирменное наименование; юридический адрес; цели создания; информация об участниках; срок действия¹³. В соответствии со ст. 12 Регламента

¹¹ В Великобритании: Statutory Instruments (Great-Britain) 1989, No 638-HM Stationery Office; во Франции: Loi 89-377 du 13.06.89 sur le GEIE (JO, 15.06.89); в Германии: EWIV-Ausführungsgesetz vom 14.04.88 (Bundesgesetzblatt 1988, I, No 16); в Бельгии: Loi du 12.08.89 sur le GEIE (Moniteur Belge – 22.09.89).

¹² См. ст. 4 Council Regulation № 2137/85.

¹³ См. ст. 5 Council Regulation № 2137/85.

юридический адрес должен находиться на территории Сообщества и определяется либо по местонахождению центральных органов управления Объединения, либо по местонахождению центральных органов управления одного из членов Объединения, а в случае если учредитель является физическим лицом, – по месту его основной деятельности при условии, что и Объединение осуществляет свою деятельность в этом же месте. Таким образом, для осуществления своей деятельности Объединение может использовать инфраструктуру одного из своих участников¹⁴.

Одним из основных преимуществ Европейского объединения по экономическим интересам, которое придает ему особый, уникальный, общеевропейский характер, является возможность Объединения перенести свой юридический адрес в рамках Сообщества из одного государства-члена в другое, не прибегая при этом к процедуре ликвидации и соблюдая минимальный перечень формальностей. Это позволяет участникам Объединения осуществлять значительную экономию средств и избегать лишних формальностей при трансграничном перемещении, что выгодно отличает ЕОЭИ от классических юридических лиц.

Поскольку трансграничное перемещение юридического адреса влечет за собой изменение применимого права, то необходимо составить план изменения юридического адреса, поддержанный единогласным решением всех членов Объединения, который затем подлежит опубликованию. За компетентными органами государств-членов сохраняется право возразить изменению юридического адреса в двухмесячный срок, руководствуясь соображениями общественного интереса или исполнением налоговых обязательств Объединения¹⁵. Однако если возражений со стороны компетентных органов не последовало, то юридический адрес Объединения может быть изменен путем внесения записи в торговый реестр того государства-члена, в которое юридический адрес переносится.

Что касается финансирования Европейского объединения, то оно не вправе привлекать инвестиции и может финансироваться только участниками. Члены Объединения могут передать на его баланс часть своих активов как в натуральной, так и в денежной форме. Допускается

¹⁴ См.: Menjuq M. *Le Groupement Européen d'Intérêt Economique (GEIE)*, Ed. du Juris-Classeur, 1998. P. 6.

¹⁵ См.: Hickinbotham A.G., Burnside A.J., in: Dirk Van Gerven and Carel A.V. Aalders (eds), *European Economic Interest Grouping*, Deventer/Boston, 1990. P. 73, 120, 138, 204.

и передача определенных услуг, например «ноу-хау»¹⁶. Деятельность Европейского объединения может также финансироваться за счет средств банка или путем оформления частных займов. Однако ЕОЭИ не вправе привлекать средства населения посредством выпуска облигаций¹⁷. Основной причиной такого запрета является отсутствие требования об обязательном наличии уставного капитала, а также достаточного контроля со стороны европейских структур за инвестированием средств населения в деятельность ЕОЭИ. Однако такое ограничение порой приводит и к обратным результатам, поскольку исключает возможность финансировать крупные трансграничные проекты, которые идеально подходят для ЕОЭИ, например строительство тоннеля под проливом Ла Манш¹⁸.

Внутренняя организация ЕОЭИ

Хотя свобода является основным принципом внутренней организации Объединения, тем не менее характер обязательных положений Регламента обеспечивает ему необходимый минимум внутренней дисциплины и самостоятельности в решении вопросов управления. Именно своей внутренней структурой ЕОЭИ больше всего походит на общество, так как включает два обязательных органа управления: общее собрание (коллегию) участников Объединения и исполнительный орган из одного или нескольких управляющих¹⁹.

Общее собрание участников, состоящее из всех членов объединения, представляет собой самостоятельный коллегиальный орган, который может принимать любые решения, способствующие достижению целей Объединения, и определять его политику.

Управление ЕОЭИ осуществляется одним или несколькими управляющими, представляющими Объединение в отношениях с третьими лицами. Их назначение на должность и освобождение от нее осуществляются путем единогласного решения всех членов Объединения. Физическое или юридическое лицо не может быть управляющим ЕОЭИ, если национальное законодательство, определяющее их статус и правоспособность, или *внутреннее право* государства места регистрации ЕОЭИ, или судебное или административное решение запреща-

¹⁶ См.: Van Gerven D. *Op. cit.* P. 23.

¹⁷ См. ст. 23 Council Regulation № 2137/85.

¹⁸ См.: Van Gerven D. *Op. cit.* P. 24.

¹⁹ См. ст. 16 Council Regulation № 2137/85.

ет данному лицу занимать административные и управленческие должности, управлять предприятием или действовать в качестве управляющего ЕОЭИ. Регламент проводит различие между национальным и внутренним законодательством государств-членов. Последнее исключает коллизионно-правовые нормы, что позволяет четко определить, законодательство какого государства подлежит применению к договору об учреждении ЕОЭИ или его внутренней организации. Отметим, что таковым всегда будет право государства места регистрации ЕОЭИ.

Ответственность управляющих за свои действия перед участниками Объединения устанавливается внутренним законодательством государств-членов, которое может распространить на ЕОЭИ как общие положения об ответственности управляющих юридических лиц, так и положения об ответственности членов товарищества.

Правовое положение участников Объединения

Одной из основных особенностей ЕОЭИ является то, что его члены несут солидарную и неограниченную ответственность по долгам Объединения. Данное положение связано с отсутствием каких-либо требований к уставному капиталу Объединения и призвано защитить права и интересы кредиторов. Кредиторы, желающие получить возмещение убытков и исполнение иных обязательств Объединения, должны предъявить соответствующие требования непосредственно самому Объединению, а в случае неплатежа в надлежащий срок могут обратиться к любому из его участников²⁰. Если лицо по каким-либо обстоятельствам прекращает быть членом Объединения, оно несет ответственность в течение 5 лет по тем долгам, которые возникли у Объединения до его выхода или исключения. Бывший участник Объединения не освобождается от ответственности только на том основании, что долги или иные обязательства Объединения возникли после его выхода или исключения, поскольку он непосредственно участвовал в принятии решений, которые могли стать основанием для претензий со стороны третьих лиц.

Таким образом, решение предпринимателя или компании учредить или присоединиться к уже существующему ЕОЭИ и вследствие этого принять на себя солидарную и неограниченную ответственность по его долгам будет во многом зависеть от финансового положения, политики и последующего поведения его будущих партнеров.

²⁰ См. ст. 23 Council Regulation № 2137/85.

Следует отметить, что эффективное использование той или иной организационно-правовой формы в качестве инструмента организации и ведения деловых операций в значительной мере зависит от применимого к ней налогового режима. В особенности это касается международных операций, при осуществлении которых должна быть обеспечена налоговая транспарентность, а также возможность избежать двойного налогообложения²¹. Положение участников ЕОЭИ характеризуется тем, что Объединение не подлежит налогообложению. Финансовые результаты деятельности ЕОЭИ относятся напрямую к его участникам, которые и уплачивают причитающиеся налоги в обычном порядке. В случае если в процессе деятельности ЕОЭИ возникают убытки, они рассматриваются как убытки участников такого Объединения и могут быть вычтены из налогооблагаемой базы в соответствии с правилами, установленными национальным законодательством²². Освобождение ЕОЭИ от уплаты корпоративного налога и дополнительного налога на имущество является еще одним несомненным преимуществом данной организационно-правовой формы сотрудничества.

Следует отметить ряд ограничительных положений в отношении деятельности Европейского объединения, которые должны быть учтены еще на стадии его создания. Так, Объединение не вправе осуществлять руководство или контроль за деятельностью своих участников или иных предприятий, являться держателем акций своих участников, если только это не является необходимым для достижения его целей. ЕОЭИ не может использоваться в целях предоставления займов управляющим или любым связанным с ними лицам, а также передачи собственности, как движимой, так и недвижимой²³. Максимальная численность работников ЕОЭИ не должна превышать 500 человек. ЕОЭИ запрещается быть членом другого ЕОЭИ. И, наконец, деятельность Европейского объединения ни в коей мере не должна противоречить общественным интересам (public interest). Следует отметить, что указанные запреты в сочетании с неограниченной солидарной ответственностью являются определенным тормозом в развитии данной формы объединения.

²¹ См.: Haelterman A. *International Tax Aspects of the EEIG* in: Anderson, EEIG, Butterworth, 1990. P. 59.

²² См.: Dirk Van Gerven. *Op.cit.* P. 48.

²³ См.: ст. 32 Council Regulation № 2137/85.

Современное состояние и перспективы

В июле 2004 г. исполнится 15 лет со дня вступления в силу Регламента. Значительное число эффективно действующих на сегодняшний день ЕОЭИ (более 900)²⁴ и относительно продолжительный период их существования свидетельствуют об определенной привлекательности Европейского объединения, его способности адаптироваться к требованиям внутреннего рынка.

Использование такой организационно-правовой формы, как ЕОЭИ, на уровне Сообщества позволяет координировать деятельность предприятий малого и среднего бизнеса в различных странах ЕС по расширению их рынков сбыта, клиентской базы, получению выгодных заказов, которые предприятия были бы не в состоянии выполнить самостоятельно. Это помогает участникам в конечном итоге увеличить их собственную прибыль.

Деятельность ЕОЭИ не облагается налогами; они взимаются непосредственно с участников Объединения в обычном порядке. Все доходы и расходы Объединения относятся напрямую к его участникам. Тот факт, что для создания ЕОЭИ, как уже отмечалось, не требуется уставного капитала в традиционном смысле, а свобода выбора способа финансирования его деятельности позволяет наладить сотрудничество между предприятиями различных государств – членов ЕС и без привлечения значительных финансовых средств, делает ЕОЭИ удобным и весьма эффективным инструментом формирования единого экономического пространства. Доказательством этого является возросшая в последнее время в странах ЕС потребность в подобных объединениях во многих самых различных сферах, в частности в сфере услуг и торговли, а также в рамках реализации программы Сообщества в сфере исследований и развития. Это касается таких секторов, как продовольствие, защита окружающей природной среды, энергетика, электроника, научное сотрудничество, здравоохранение, СМИ, туризм, транспорт и др. Не забыто и ремесленничество, свидетельством чего является такое необычное ЕОЭИ, которое было создано французами и бельгийскими монахами-траппистами в целях продвижения на рынок своих традиционных товаров – пива и сыра.

ЕОЭИ существует также в сфере образования. Так, ряд университетов Великобритании и Франции создали ЕОЭИ с целью совместного

²⁴ См.: Communication of the Commission of 9 September 1997 on «Participaion of EEIGs in public contracts and programmes financed by public funds», COM(97) 434 final, OJ C 285, 20.09.1997.

проведения исследований. Сама Европейская Комиссия является членом двух ЕОЭИ. В качестве примера можно привести «Multi-Poles EEIG», которое было преобразовано из созданной под эгидой Европейской Комиссии структуры для развития инноваций и технологического обмена. Оно объединяет организации в области научных исследований, инвестиций в высокотехнологические разработки, инжиниринга, правовой охраны интеллектуальной деятельности и лицензионной торговли в ЕС²⁵.

Известны многочисленные профессиональные объединения адвокатов, архитекторов, строителей, инженеров, консультантов, объединивших свои усилия и ресурсы в рамках ЕОЭИ. Можно отметить ряд ЕОЭИ в сфере трансевропейских транспортных сетей, в частности «Альпийский тоннель» (GEIE «Alpes tunnel»).

Определенным недостатком использования ЕОЭИ в качестве формы сотрудничества предприятий можно считать ограничение численности наемного персонала в 500 человек, а также наличие солидарной и неограниченной ответственности по долгам Объединения.

Однако в действительности ЕОЭИ удается довольно успешно преодолевать некоторые из таких препятствий. Так, с целью ограничения ответственности сначала создается общество с ограниченной ответственностью в соответствии с национальным законодательством одного из государств-членов, а затем оно становится членом ЕОЭИ. Другим решением является возможность договориться с контрагентом, применяя соответствующее положение Регламента о том, что ответственность по конкретному договору с конкретным контрагентом будет ограничена. Такой случай является вполне законным и довольно распространенным. Вот только ограничение в 500 человек является императивным, что подчеркивает явное намерение европейского законодателя ввести данную организационно-правовую форму сотрудничества для предприятий малого и среднего бизнеса. Характерным примером в данном случае является французское Общество по экономическим интересам «Аэробус» (GIE-Airbus), которое при всем желании не может преобразоваться в ЕОЭИ, поскольку численность его штата составляет более 2000 человек²⁶.

²⁵ См.: Кашкин С.Ю. *Право Европейского Союза*. М.: Юрист. 2002. С. 515.

²⁶ См.: Colloque du 4 décembre 1997. *De nouvelles perspectives pour la Société Européenne*, Chambre de Commerce et d'Industrie de Paris, Gazette Européenne № 266-267 du 23-24 Septembre 1998. P. 39.

К числу недостатков в деятельности ЕОЭИ можно отнести следующее²⁷: признание за ЕОЭИ общеевропейского характера во многом нивелируется еще значительной ролью национального права в правовом регулировании таких вопросов, как порядок регистрации, обязательный аудит, несостоятельность, ликвидация, налогообложение и ряд других. Некоторые компании обращаются к ЕОЭИ в поисках более успешной формы ведения бизнеса прежде всего тогда, когда их собственная деятельность не приносит желаемых результатов и терпит неудачу. В этом случае они пытаются путем участия в ЕОЭИ приобрести ощущение некоего единства, которого на самом деле не получается, поскольку их сотрудничество оказывается далеким от реального объединения равноправных и равноценных партнеров.

Однако несомненными преимуществами ЕОЭИ, и это следует подчеркнуть еще раз, являются: упрощенный порядок регистрации, свобода участников в определении внутренней структуры Объединения, отсутствие обязательного уставного капитала и свобода в выборе способов финансирования, избежание двойного налогообложения и упрощенный порядок изменения юридического адреса Объединения без необходимости прибегать к процедуре ликвидации и с сохранением за Объединением его правосубъектности.

Таким образом, такая организационно-правовая форма, как Европейское объединение по экономическим интересам, достаточно хорошо приспособлена к требованиям развития единого внутреннего рынка. Она отличается определенной гибкостью и способна повысить экономические результаты деятельности предприятий различных государств – членов ЕС при эффективном использовании заложенных в Регламенте потенциальных возможностей.

²⁷ См.: Louis H. Verbeke. *The EEIG, Joint Venture Aspects* in: Anderson, *European Economic Interest Grouping*, Butterworth, 1990. P. 54.