

Что в имени тебе моем?

Введение

Что можно узнать о компании по ее названию? Как ни странно, кое-что можно. Хотя само название чаще всего представляет собой совершенно произвольное слово или словосочетание, обычно оно еще содержит специальные слова, указывающие на организационно-правовую форму юридического лица. В России это всем знакомые термины или их аббревиатуры ООО, ОАО, ЗАО и др. Но что означают разнообразные сокращения в названиях иностранных компаний, такие как SA, AG, Sarl, GmbH, Ltd., Inc., Corp. и т.д.? Можно ли по ним определить, скажем, страну регистрации компании? Облагается ли эта компания налогами? Ограничена ли ответственность ее участников?

Что касается страны регистрации, то определить ее по одному наименованию, увы, практически невозможно. В настоящее время многочисленные офшорные зоны допускают регистрацию компаний с названиями, имитирующими названия организаций из «благопристойных» юрисдикций, таких как США, Великобритания, другие европейские страны. Однако если страна регистрации известна, то по названию обычно можно определить форму юридического лица, а иногда даже принцип его налогообложения. Естественно, для этого надо иметь некоторое представление о корпоративном праве соответствующей юрисдикции.

Эта статья представляет собой сравнительный обзор систем законодательства о юридических лицах Европы, США, основных офшорных зон. Для каждой рассматриваемой страны приводятся применяемые в названиях компаний термины и их сокращения.

Исторический экскурс

Корпорация с ограниченной ответственностью – величайшее из открытий нового времени. Даже пар и электричество куда менее важны.

Н.М. Батлер, Президент Колумбийского университета (1911 г.)

Как предприниматель в принципе может вести свой бизнес? Либо индивидуально, либо объединив усилия и (или) имущество с другими предпринимателями. Нам интересен именно второй случай. А самое интересное здесь то, что при выполнении нашими предпринимателями определенных формальностей (чтобы не сказать – ритуалов) происходит чудо. Из небытия возникает новый субъект гражданского права: юридическое лицо, отдельное от создающих его субъектов.

Сам термин «юридическое лицо» - калька с немецкого; если бы мы воспользовались французским аналогом, это лицо было бы «моральным». Вновь возникший субъект обладает собственным имуществом, может вступать в договорные отношения с другими лицами, участвовать в судебных разбирательствах и т.п. Возможное, но не обязательное свойство юридического лица – ограниченная ответственность. Оно означает, что участники юридического лица отвечают по его долгам не всем своим имуществом, а лишь в ограниченном объеме (в размере своего вклада в капитал). Некоторые юридические лица таким свойством обладают, для других характерно обязательное

наличие хотя бы одного участника с неограниченной ответственностью (в российской терминологии - общества и товарищества, соответственно).

Концепция юридического лица как субъекта, отличного от его участников, восходит к римскому праву. Уже во II-I в. до н.э. в Риме существовали так называемые коллегии (ремесленников и др.), во многом подобные корпорациям будущих веков. В средние века в Европе существовали гильдии торговцев и ремесленников, также имевшие определенные корпоративные признаки, часто даже формальный устав. Но, пожалуй, первой формой юридического лица, идентичной современному аналогу, стали товарищества, то есть предприятия, объединяющие несколько участников, отвечающих по долгам предприятия всем своим имуществом. Обычно считается, что в принципе для создания товариществ нет необходимости в отдельном государственном законе, так как все их свойства (субъекта гражданского права) делегируется им их участниками на основе договора. Несколько позже возникли коммандитные товарищества, или товарищества на вере, в которых ответственность некоторых участников (коммандитистов) ограничена их вкладами в капитал, но они при этом лишены права на участие в управлении фирмой.

Начиная с XVI в. в Англии, а также во Франции и Голландии, началось создание торговых акционерных компаний (или корпораций), позволивших объединять частные капиталы для крупных коммерческих проектов. Такие компании создавались по особому разрешению государства для ведения определенного вида коммерческой деятельности. Часто они выполняли не только экономические, но и некоторые политические функции; так, Ост-Индская компания, учрежденная в Великобритании в 1600 г., сыграла важнейшую роль в завоевании Индии, а Русская компания, созданная там же в 1554 г., оплачивала расходы британского посольства при русском дворе. Колонии в Америке были также первоначально основаны британскими акционерными компаниями; вспомним и нашу Российско-американскую компанию, владевшую Аляской в XIX в.

Параллельно, начиная с XVII в., английские торговцы первыми начали создавать акционерные компании (Joint-stock company) и без получения на это особого королевского декрета. В отличие от товарищества, доли в акционерной компании могли легко передаваться от одного владельца к другому, а управление делами компании велось не самими участниками, а назначенными ими менеджерами. Именно эти компании и стали предшественниками основных видов современных коммерческих организаций. Первоначально их юридический статус был весьма шаток. Считалось, что для создания любой ассоциации необходима именно государственная санкция (эта традиция идет еще от римского права, потенциально считавшего любую ассоциацию граждан заговором против государства). Даже в случае признания компании как субъекта правовых отношений действующая традиция, по существу, приравнивала ее к товариществу, то есть не допускала ограниченной ответственности участников. В самом деле, понятно, что для придания юридическому лицу радикально нового свойства – ограниченной ответственности – недостаточно договора его участников, а необходим именно государственный закон.

Разрешение этих юридических проблем затянулось до XIX в. В Великобритании парламент лишь в 1834 г. легализовал акционерную компанию как юридическое лицо (компании получили возможность возбуждать дело в суде и быть преследуемыми по суду), а в 1856 г. дал ее участникам право на ограниченную ответственность. Возникла современная практика простой регистрации компаний в соответствии с установленной законом процедурой. Увы, ограниченной ответственностью не замедлили воспользоваться многочисленные жулики, что надолго подорвало доверие инвесторов к таким компаниям... Чтобы предостеречь потенциальных жертв, закон обязал компании, об-

ладающие ограниченной ответственностью, указывать на этот факт непосредственно в названии (словом Limited).

Вторая половина XIX в. в Европе ознаменовалась не только бурным промышленным развитием, но и всплеском законотворчества в области корпоративного права. Отметим, что в континентальной Европе оно довольно заметно отличалось от британского варианта. В гражданских кодексах континентальных стран постепенно обрисовалось современное понятие акционерного общества. Так, во Франции закон, либерализовавший регистрацию акционерных обществ (SA) был принят в том же 1856 г., что и в Англии. В 1892 г. немецкие законодатели в дополнение к акционерному обществу (AG) изобрели общество с ограниченной ответственностью (GmbH) – «недостающее звено» между товариществом и акционерным обществом. Обладая преимуществом ограниченной ответственности, общество с ограниченной ответственностью дает возможность его участникам более активно управлять компанией, а также налагает определенные ограничения на передачу долей в обществе. В последующие годы этой моделью воспользовались и другие европейские страны (в частности, Франция - в 1925 г., сокращенное название - Sarl).

Между тем за океаном США шли по собственному пути. Архаичное корпоративное право (следующее устаревшему британскому образцу) в совокупности с бурным экономическим развитием привело, в качестве неожиданного побочного эффекта, к массовому преобразованию в 1880-х гг. крупных коммерческих организаций в тресты (trust, современный вариант перевода на русский – траст), ввиду отсутствия более подходящей юридической формы. Последовавшая за этим срочная либерализация корпоративного права, начавшаяся со штата Нью-Джерси, а также введение федерального антитрестовского законодательства, в 1890-х гг. вылилась в реорганизацию этих трестов (трастов) в холдинговые и производственные корпорации. С тех пор именно корпорация (Corporation), аналог европейского акционерного общества, стала основной формой коммерческого предприятия в США.

Считается, что британско-американский вариант корпоративного права гибче континентально-европейского: при меньшем разнообразии корпоративных форм он допускает значительно больше фантазии при написании уставных документов юридических лиц.

После определенного периода адаптации как предприниматели, так и инвесторы в полной мере оценили замечательную эффективность новых экономических инструментов, дающих капиталу невиданную ранее мобильность. Уже в первой половине XX в. большинство крупных коммерческих предприятий приняло форму публичных акционерных обществ (корпораций, компаний). Средний и мелкий бизнес также осознал все преимущества ограниченной ответственности и в массовом порядке перешел на корпоративные формы. Впрочем, осталось место и для организаций с неограниченной ответственностью: помимо самых мелких предприятий (кафе, магазинчик и т.п.), часто принадлежащих индивидуальному предпринимателю или семейному бизнесу, форма товариществ традиционна для юридических и бухгалтерских фирм Европы и США (впрочем, эта ситуация в последнее время во многом изменилась с изобретением LLC и LLP, см. ниже).

В дальнейшем корпоративное право продолжало развиваться. В частности, в последние десятилетия все страны ЕС, а также и США, отказались от требования, чтобы число участников юридического лица было не менее двух. Таким образом, даже один предприниматель может вести бизнес, пользуясь преимуществами ограниченной ответственности.

Американские законодатели после восьмидесятипятилетнего раздумья решили воспользоваться европейским опытом в части обществ с ограниченной ответственностью, и в 1977 г. штат Вайо-

минг принял закон о компаниях с ограниченной ответственностью (LLC), взяв за основу упоминавшийся немецкий закон от 1892 г. о GmbH. Затем последовало триумфальное шествие LLC по прочим штатам, и к 1996 г. уже все штаты имели свое законодательство о таких компаниях.

Британские законодатели в 1980 г. ввели понятие публичной компании с ограниченной ответственностью (plc). В отличие от частной компании, ее акции можно предлагать широкой публике, это - аналог нашего открытого акционерного общества. В 2000 г. они же наконец решили тоже восполнить «недостающее звено» между компанией и товариществом и ввели понятие товарищества с ограниченной ответственностью (LLP). Оно значительно ближе к товариществу, чем континентальный или американский аналог, в частности, всегда управляется своими участниками.

Интенсивно развивалось корпоративное право в многочисленных офшорных зонах (в основном это бывшие или настоящие колонии европейских стран, в целом следующие юрисдикциям метрополий), предоставляя все новые формы владельцам офшорных компаний. В качестве примера можно назвать новую концепцию «компаний с защищенными ячейками» (см. ниже).

Наконец, собственное законодательство о юридических лицах применяется в странах, не следующих европейской правовой традиции, но оно уже выходит за рамки данного обзора.

Налоги

Несколько слов о налогообложении юридических лиц. Традиционный подход к этому вопросу такой: если есть отдельное лицо с ограниченной ответственностью, оно должно платить и отдельный налог (корпоративный налог на доход или прибыль). Если же нет ограниченной ответственности (товарищество), то нет и налога (вернее, налоги платят только сами участники со своей части общего дохода). Это значит, что, будучи субъектом гражданских прав, товарищество тем не менее не является особым субъектом с точки зрения налогового права. Таким образом, отдельное налогообложение является своего рода платой государству за предоставляемую компании привилегию ограниченной ответственности.

Однако указанный принцип в случае юридического лица с ограниченной ответственностью приводит к классической ситуации двойного налогообложения. Коммерческий доход фактически облагается налогом дважды: вначале в составе дохода юридического лица, затем в составе дохода физического лица, получающего дивиденды от компании. Современная экономическая наука признает такую ситуацию нежелательной: подобная система налогообложения лишена свойства нейтральности, то есть искажает систему экономических мотиваций хозяйствующих субъектов.

Континентально-европейские страны тем не менее придерживаются традиционного принципа налогообложения, но некоторые из них ввели особую схему обложения дивидендов, призванную восстановить нейтральность. А именно, получаемые дивиденды либо вообще исключаются из налогооблагаемой базы (принцип исключения), либо включаются в базу, но по ним предоставляется налоговый вычет, соответствующий корпоративному налогу, уплаченному юридическим лицом (принцип вычета).

США и отчасти Великобритания подошли к вопросу еще более радикально. После некоторого периода колебаний федеральные налоговые власти США решили, что упоминавшиеся выше компании с ограниченной ответственностью (LLC) для налоговых целей следует, вообще говоря, рассматривать как товарищества. То же относится и к британским LLP. Таким образом, британско-

американское налоговое право решительно разорвало традиционную связь между ограниченной ответственностью и отдельным налогообложением.

Российское налоговое право еще жестче континентально-европейского. В нем любое юридическое лицо, независимо от его формы, признается плательщиком налога на прибыль организаций. В результате создание товариществ (а не обществ) оказалось принципиально бессмысленным, и целые разделы Гражданского кодекса остаются, по существу, незадействованными. Для смягчения последствий двойного налогообложения в России получаемые дивиденды облагаются налогом по пониженной ставке (для физических лиц – 6% вместо 13%).

Наименования

Традиционная форма названия товарищества выглядит примерно так: «Смит, Джонс и Браун», или «Мюллер и сыновья», или «Иванов и компания». При этом в случае командитного товарищества в наименовании должно фигурировать имя полного товарища, а не командитиста. Для других форм применяются любые вымышленные наименования, но с некоторыми обязательными требованиями.

В континентальной Европе принято включать в полное наименование предприятия и название его юридической формы (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью и т.д.) или соответствующую аббревиатуру. Британско-американская традиция дает большую свободу выбора наименования, но в случае ограниченной ответственности в него обязательно включаются указывающие на это особые термины. Соответственно, отсутствие таких слов служит указанием на *неограниченную* ответственность.

Кроме того, есть запреты и ограничения на использование определенных (законом данной страны) слов. Прежде всего это термины, указывающие на лицензируемые виды деятельности: «Банк», «Страхование» и т.п. Для включения их в название нужно, естественно, получить соответствующую государственную лицензию. Кроме того, могут быть (а могут и не быть, в зависимости от страны) ограничения на использование таких слов как «Королевский», «Муниципальный», «Международный», «Инвестиционный», «Группа», «Холдинг», «Траст» и т.д. В этом отношении правила различных стран весьма разнообразны; допустимость использования тех или иных терминов определяется местной традицией, а также их значимостью для других разделов законодательства.

В следующих разделах мы обсудим основные формы юридических лиц и соответствующие им наименования для континентальной Европы, Великобритании, США и основных офшорных зон.

Континентальная Европа

Начнем с континентально-европейского корпоративного законодательства, как наиболее нам близкого: российский Гражданский кодекс построен на основе именно континентальных образцов.

Основными формами юридических лиц в континентальной Европе являются товарищества (полные и командитные), общества (с ограниченной ответственностью и акционерные), а также кооперативы. Существуют и более экзотические формы, такие как командитное товарищество с акциями (нечто среднее между акционерным обществом и командитным товариществом), общество с дополнительной ответственностью (см. российский Гражданский кодекс).

Особого рода юридическими лицами являются также различные виды некоммерческих ассоциаций, фондов и т.п., но их мы здесь касаться не будем. Не будем рассматривать и договор так называемого простого товарищества, не образующий отдельного юридического лица.

Как правило, полное фирменное наименование должно включать и название формы данного юридического лица (на государственном языке).

Разумеется, корпоративное законодательство различных стран Европы хотя и имеет единую основу, но все же отличается, иногда довольно существенно. В том числе могут отличаться и официальные названия подобных друг другу юридических лиц, даже если государственный язык двух стран один и тот же. Для примера приведем названия форм юридического лица и соответствующие им аббревиатуры, применяемые в Швейцарии. Основными государственными языками Швейцарии являются немецкий, французский и итальянский; для сравнения приведем также соответствующие аббревиатуры, используемые в Германии, Франции и Италии (различия довольно существенны!). Отметим, что для некоторых названий не существует общепринятых сокращений.

Таблица 1. Основные формы юридических лиц (Швейцария)

Форма юридического лица	Официальное наименование формы юридического лица (немецкий/ французский/ итальянский)	Аббревиатура	Справка: аббревиатуры других стран (Германия/ Франция/ Италия)	Законодательный акт (ссылка на Code des obligations, 1907)
Полное товарищество	Kollektivgesellschaft	KG, K.G.	OHG	Titre 24
	Société en nom collectif	SNC, S.N.C.	SNC	
	Società in nome collettivo	SNC, S.N.C.	SNC	
Коммандитное товарищество	Kommanditgesellschaft	KommG	KG	Titre 25
	Société en commandite	SC, S.C.	SCS	
	Società in accomandita	-	SAS	
Акционерное общество	Aktiengesellschaft	AG, A.G.	AG	Titre 26
	Société anonyme	SA, S.A.	SA	
	Società anonima	SA, S.A.	SpA	
Коммандитное товарищество с акциями	Kommanditaktiengesellschaft	KommAG	KGaA	Titre 27
	Société en commandite par actions	SCA, S.C.A.	SCA	

	Società in accomandita per azioni	-	SAPA	
Общество с ограниченной ответственностью	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	GmbH, G.m.b.H	GmbH	Titre 28
	Société à responsabilité limitée	SARL, S. à r. l.	SARL	
	Società a garanzia limitata	SAGL, S a g. l.	SRL	
Кооператив	Genossenschaft	-	-	Titre 29
	Société coopérative	Scoop, Soc. coop.	SCOP	
	Società cooperativa	Scoop, Soc. coop.	SC a RL	

Вообще говоря, юридическое лицо одного типа может выступать участником юридического лица другого типа, но возможны и ограничения. Так, например, по законодательству Швейцарии юридическое лицо не может быть полным товарищем в товариществе (хотя может быть командитистом). А вот в Германии таких ограничений нет. Например, если немецкая фирма называется ABC GmbH & Co KG, это значит, что она представляет собой командитное товарищество, полным товарищем в котором является общество с ограниченной ответственностью ABC GmbH. Таким образом, хотя ответственность компании ABC GmbH по долгам товарищества и неограничена, но вот ответственность ее *участников* ограничена (долями в ее уставном капитале).

(Обратите внимание, что в Германии аббревиатура KG означает командитное товарищество, а в Швейцарии - полное.)

Великобритания

Полное название этой страны - Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии. Действующий закон о компаниях (Companies Act 1985) относится только к Великобритании, а в Северной Ирландии - свой реестр компаний и свое законодательство о компаниях, которое мы здесь не рассматриваем. (Тем более закон не применим к британским заморским территориям, таким как Гибралтар или Британские Виргинские острова, а также к зависимым территориям британской короны, таким как Гернси, Джерси, Остров Мэн.) Великобритания, в свою очередь, делится на Англию, Шотландию и Уэльс. В Шотландии есть свой регистрационный орган, компании Англии и Уэльса регистрируются одним органом. Юридически значимые слова, указывающие на ограниченную ответственность, обычно пишутся по-английски, но для компаний с зарегистрированным офисом в Уэльсе допускаются валлийские эквиваленты.

Помимо товариществ, основной формой юридического лица в Великобритании служит компания с ограниченной ответственностью. Ответственность может быть ограничена как акциями (company limited by shares), так и гарантией (company limited by guarantee). В первом случае ответственность участников ограничена номинальной стоимостью принадлежащих им акций (точнее говоря,

в случае ликвидации компании, с них могут потребовать лишь ту часть стоимости акций, которая не была оплачена ими ранее). Во втором случае участники в уставных документах компании гарантируют внесение определенной суммы в случае ликвидации компании. При этом компания, ограниченная гарантией, может иметь акционерный капитал, а может и не иметь его. В любом из перечисленных случаев название компании с ограниченной ответственностью должно оканчиваться на слово «limited». Исключением являются некоммерческие благотворительные организации, зарегистрированные в форме компаний с ответственностью, ограниченной гарантией – они могут обойтись без этого слова в названии. Кроме того, особый случай – публичные компании.

Понятие публичной компании было выделено из понятия компании с ограниченной ответственностью лишь в 1980 г., с целью совершенствования контроля над организациями, предлагающими свои акции широкой публике. Название таких компаний оканчивается на «Public Limited Company» или соответствующую аббревиатуру. Публичная компания может быть ограничена как акциями, так и гарантией, но в любом случае имеет акционерный капитал.

Наконец, существуют компании с неограниченной ответственностью участников. Такие компании могут, но не обязаны, включать в свое название слово «Unlimited». Таким образом, само отсутствие слов, означающих ограниченную ответственность, является указанием на ответственность неограниченную. Отметим, что компания под названием, скажем, AAA Company – это компания с неограниченной ответственностью (в отличие от, например, американского юридического лица с таким же названием).

Кроме того, с 2000 г. введено понятие товарищества с ограниченной ответственностью. Ответственность всех его участников ограничена, но при этом оно облагается налогом «прозрачно», то есть только на уровне участников. Название такого товарищества оканчивается на «Limited Liability Partnership» или аббревиатуру LLP. Основная причина введения новой формы состоит в том, что профессиональным организациям Великобритании (адвокатским конторам, бухгалтерским фирмам и т.д.) стали тесны традиционно предписываемые им законом рамки полных и командитных товариществ. Особую роль сыграла появившаяся у клиентов дурная привычка предъявлять юристам и аудиторам судебные иски на предмет профессиональной небрежности, причем порой на запредельные суммы.

Таблица 2. Основные формы юридических лиц (Великобритания)

Форма юридического лица	Английское наименование формы юридического лица	Название должно оканчиваться на слова...	...или аббревиатуру	Законодательный акт
Полное товарищество	(General) Partnership	-	-	Partnership Act 1890
Коммандитное товарищество	Limited Partnership	-	-	Limited Partnership Act 1907

Товарищество с ограниченной ответственностью	Limited Liability Partnership	limited liability partnership (partneriaeth atebolrwydd cyfyngedig)	llp, LLP (pac, PAC)	Limited Liability Partnerships Act 2000
Публичная компания	Public Company	public limited company (cwmni cyfyngedig cyhoeddus)	p.l.c. (c.c.c.)	Companies Act 1985
Частная компания с ограниченной ответственностью (акциями/ гарантией)	Private Company Limited by Shares/ by Guarantee	limited (cyfyngedig)	ltd. (cyf.)	Companies Act 1985
Компания с неограниченной ответственностью	Unlimited Company	-	-	Companies Act 1985

(В скобках приведены валлийские термины, допускаемые только для компаний, зарегистрированных в Уэльсе.)

США

США – федеративное государство, и каждый штат имеет свое собственное законодательство о юридических лицах. В настоящее время оно довольно сильно стандартизовано, но все же не одинаково в разных штатах. Соответственно, и стандарты наименования различных юридических лиц несколько отличаются от штата к штату.

Основными формами юридических лиц в США являются товарищества (включая коммандитные и с ограниченной ответственностью), корпорации и компании с ограниченной ответственностью.

Полные и коммандитные товарищества (Partnership, Limited Partnership) в целом устроены так же, как и их европейские аналоги. Относительно недавнее изобретение – товарищество с ограниченной ответственностью и коммандитное товарищество с ограниченной ответственностью, дающие не только коммандитистам, но и всем участникам товарищества ограниченную ответственность. Наименование таких товариществ обычно оканчивается на аббревиатуру LLP или LLLP, соответственно.

Также относительно недавняя концепция – компания с ограниченной ответственностью, во многом подобная континентальному обществу с ограниченной ответственностью. Чаще всего наименование такой компании оканчивается на аббревиатуру LLC (в некоторых штатах также LC).

Идея законодателя в обоих случаях (товарищество с ограниченной ответственностью и компания с ограниченной ответственностью) состояла во введении более гибкого инструмента, чем обычная корпорация, но обладающего всеми преимуществами ограниченной ответственности.

Тем не менее основной формой юридического лица в США остается корпорация, аналог континентально-европейского акционерного общества. Традиционные окончания для названия корпорации – Corporation, Incorporated, возможны также варианты Company, Limited, законодательство различных штатов допускает и другие возможности.

Для примера приведем таблицу наименований для Делавэра.

Таблица 3. Основные формы юридических лиц (Делавэр, США)

Форма юридического лица	Английское наименование формы юридического лица	Название должно содержать слова...	...или аббревиатуру	Законодательный акт (ссылка на Delaware Code)
Полное товарищество	(General) Partnership	-	-	Title 6. Commerce and Trade. Chapter 15. Delaware Revised Uniform Partnership Act
Товарищество с ограниченной ответственностью	Limited Liability Partnership	Limited Liability Partnership	L.L.P., LLP	Title 6. Commerce and Trade. Chapter 15. Delaware Revised Uniform Partnership Act. Subchapter X. Limited Liability Partnership
Коммандитное товарищество	Limited Partnership	Limited Partnership	L.P., LP	Title 6. Commerce and Trade. Chapter 17. Limited Partnerships
Коммандитное товарищество с ограниченной ответственностью	Limited Liability Limited Partnership	Limited Liability Limited Partnership	L.L.L.P., LLLP	Title 6. Commerce and Trade. Chapter 17. Limited Partnerships, § 17-214.
Компания с ограниченной ответственностью	Limited Liability Company	Limited Liability Company	L.L.C., LLC	Title 6. Commerce and Trade. Chapter 18. Limited Liability Company Act

Корпорация	Corporation	Association, Company, Corporation, Club, Founda- tion, Fund, Incorporated, Institute, So- ciety, Union, Syndicate, Limited	Co., Corp., Inc., Ltd. и т.д.	Title 8. Corporations
------------	-------------	---	-------------------------------------	-----------------------

Корпорация, в общем, представляет собой несколько более гибкий инструмент, чем континентально-европейское акционерное общество. Закон штата может предусматривать особые условия для закрытых корпораций (Close Corporation), аналог закрытого акционерного общества. Обычно отдельный закон регулирует деятельность так называемых корпораций по оказанию профессиональных услуг, предоставляющих лицензируемые услуги, такие как бухгалтерские и аудиторские. Тем не менее с точки зрения корпоративного права все это те же корпорации, что и отражается в их наименовании.

Кроме того, корпорация может иметь различный налоговый статус. Корпорация, являющаяся «малым предприятием» (в определенном законом смысле) имеет право избрать для себя налоговый статус под названием «корпорация типа «S» (S Corporation). Термин происходит от буквы, обозначающей соответствующий раздел налогового кодекса США (Internal Revenue Code, Chapter 1, Subchapter S). Это означает, что она облагается налогом по принципу товарищества, «прозрачно» для акционеров. Для различия остальные корпорации называют «корпорациями типа «C» (C Corporation). Подчеркнем, что это не отдельные формы юридических лиц, а разновидности именно налогового статуса.

Компания с ограниченной ответственностью (LLC) облагается налогом, как правило, по принципу товарищества. Ранее для этого она должна была удовлетворить определенным условиям (ограниченность срока существования и т.п.), но теперь от них отказались, и любая LLC по умолчанию облагается именно «прозрачно». Однако по своему желанию компания может избрать и корпоративный вариант налогообложения. Американцы называют это правилом «Поставь галочку» (Check-the-Box Rule), имея в виду, что для выбора статуса достаточно сделать нужную отметку в соответствующей налоговой форме.

Из «прозрачности» налогообложения следует, в частности, что если участники LLC – нерезиденты США, и доходы свои она получает тоже за рубежом, то налоговых обязательств в США ни у самой компании, ни у ее участников не возникает (на чем и основано широкое международное использование таких компаний в качестве безналоговых инструментов).

Офшорные зоны

Что касается офшорных зон, то в их корпоративном праве царит приятное разнообразие.

Большинство из них являются бывшими (или настоящими) британскими колониями, а потому законы о компаниях находятся в той или иной степени родства с аналогичными британскими законами. Некоторые юрисдикции просто копируют соответствующий британский закон с большими

или меньшими изменениями; правда, речь идет в основном не о действующей редакции закона от 1985 г., а о предыдущей версии - от 1948 г. Сюда можно отнести Кипр, Гернси, Джерси, Остров Мэн, Гибралтар, Гонконг, Теркс и Кайкос и др. При этом основной корпоративной формой офшорной компании является частная компания с ответственностью, ограниченной акциями (или ее аналог). По британской традиции, название компании должно оканчиваться на слово «Limited»; иногда допускается перевод этого слова на другие национальные языки. С точки зрения корпоративного права она ничем не отличается от аналогичных неофшорных компаний, но с точки зрения налогового права ее статус обычно иной: «офшорный», «нерезидентный», «освобожденный» и т.п., терминология меняется в зависимости от юрисдикции. Различие, как правило, состоит в том, что они освобождены от налога на прибыль, в отличие от «обычных» компаний.

Впрочем, в Гонконге, например, никакого особого статуса для компаний, принадлежащих иностранцам, не предусмотрено: их использование в качестве безналоговых инструментов основано на своеобразной территориальной системе налогообложения Гонконга (зарубежные доходы не облагаются налогом).

Что касается Кипра, то, несмотря на недавнюю ликвидацию «офшорных» налоговых льгот, статус компаний, контролируемых нерезидентами, остается отличным от статуса собственно кипрских компаний: они являются нерезидентными для целей валютного контроля. Такие компании называются «компаниями международного бизнеса» (а в прошлом они официально назывались «офшорными»), хотя с точки зрения их корпоративной формы они остаются обычными частными компаниями с ограниченной ответственностью.

Другие офшорные зоны, в том числе большинство карибских юрисдикций (Британские Виргинские острова, Багамские острова, а также Сейшельские острова, Ниуэ и др.) предпочли принять отдельный закон, регулирующий создание и функционирование офшорных компаний, которые для большей благозвучности именуются «компаниями международного бизнеса» (International Business Company – IBC). В отличие от кипрского случая, такие компании представляют собой отдельную форму юридического лица, отличную от той, что применяется для «обычных», неофшорных компаний. Многие из этих законодательных актов различных юрисдикций весьма похожи друг на друга; они обычно представляют собой адаптированную форму все того же британского закона о компаниях. Здесь наблюдается большее разнообразие в терминах, предписанных к употреблению в названии компании: обычно допускаются варианты, восходящие к разным странам: Limited (Великобритания), Corporation, Incorporated (США), Société anonyme (Франция) и т.д. Зачастую разрешается на равных основаниях использовать европейские термины, означающие как акционерное общество, так и компанию с ограниченной ответственностью (например, SA и SARL) – полный абсурд с точки зрения европейского юриста, но клиентам нравится.

Пожалуй, всех в этом отношении перещеголяли Сейшельские острова: закон дает обширнейший список абсолютно разнородных терминов на всевозможных языках, означающих компанию; все они допускаются в названии для обозначения ограниченной ответственности. Список, правда, все равно далеко не полон и при этом имеет явный перекося в сторону славянских терминов; в том числе в нем фигурирует и «Акционерное Общество».

Некоторые юрисдикции избрали в качестве модели не британское, а американское корпоративное законодательство (в основном штатов Делавэр и Нью-Йорк). Сюда можно отнести, в частности, Невис, а также Панаму, которая, несмотря на исторические связи с испанским гражданским правом, для своего корпоративного законодательства использовала именно американскую модель. Невис сохранил традиционные для США значащие слова (Corporation, Incorporated, Company,

Limited), но с добавлением «и другие слова, означающие ограниченную ответственность». Панамский же закон об акционерных обществах предлагает включить в наименование компании «любое слово, фразу или аббревиатуру, означающее акционерное общество». На практике допускаются варианты S.A., Corp., Inc., а вот Ltd. зарезервировано для обществ с ограниченной ответственностью.

После появления в США нового корпоративного инструмента – компании с ограниченной ответственностью (LLC) – многие офшорные зоны (включая тот же Невис) поспешили его скопировать, причем даже некоторые из тех, которые для прочих компаний придерживались британской модели (Остров Мэн). А вот на Джерси решили взять за основу британский аналог – товарищество с ограниченной ответственностью (LLP). Некоторую оригинальность проявили законодатели островов Теркс и Кайкос: они ввели в закон о компаниях отдельную главу об LLC, но, по их мнению, это должно означать компанию с ограниченным сроком жизни (Limited Life Company), а именно не более 50 лет по уставным документам.

Нидерландские Антильские острова (недавно, подобно Кипру, официально закрывшие совою офшорную зону), будучи голландской колонией, естественно, по корпоративному законодательству близки Нидерландам, причем тоже старой версии их закона: основная корпоративная форма известна по аббревиатуре N.V.

Традиционная европейская офшорная юрисдикция Лихтенштейн по своему законодательству, в том числе корпоративному, близка к Швейцарии. Там тоже возможна регистрация акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и т.д. Однако есть у этого княжества и собственные разработки: своеобразной формой юридического лица, часто применяемой иностранными владельцами, является так называемое «учреждение» (Anstalt), нечто среднее между обществом с ограниченной ответственностью и частным фондом.

Совершенствование корпоративного законодательства офшорных зон продолжается. В частности, относительно недавнее достижение – изобретение так называемых «компаний с защищенными ячейками» (Protected Cell Company – PCC) (Гернси, Маврикий). Так называется компания, активы и обязательства которой разделены на несколько «ячеек», каждая из которых независимо от остальных обладает ограниченной ответственностью. В других юрисдикциях подобная концепция известна как «компания с разделенными портфелями» (Segregated Portfolio Company – SPC) (Каймановы острова) и «компания с разделенными счетами» (Segregated Accounts Company – SAC) (Бермудские острова). Они предназначены прежде всего для создания инвестиционных фондов, а также страховых организаций. Данные компании являются, как правило, подвидом «обычных» компаний, то есть в вопросах, не регулируемых специализированными законодательными актами, подчинены общему корпоративному праву.

Отметим, что, как правило, по названию компании невозможно определить ее безналоговый (офшорный) статус – это не соответствовало бы интересам клиентов!

Приведем таблицу, указывающую основные формы юридических лиц, применяемые в тех или иных юрисдикциях. Разумеется, список далеко не полон: приведено лишь несколько важнейших офшорных зон, для каждой указаны только наиболее употребительные корпоративные формы. Отметим, что в некоторых юрисдикциях закон не предусматривает возможности сокращения значащих слов в полном наименовании юридического лица. Для каждой юрисдикции указан год принятия или вступления в силу изначального законодательного акта, к которому в дальнейшем могли приниматься изменения и дополнения.

Таблица 4. Важнейшие формы юридических лиц (некоторые офшорные зоны)

Страна (территория)	Форма юридического лица	Официальное наименование формы юридического лица	Обязательные слова в наименовании	Аббревиатуры	Законодательный акт
Кипр (Cyprus)	Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Private company limited by shares	Limited	-	Companies Law (Cap. 113) 1948
Гернси (Guernsey)	Компания	Company	limited, with limited liability, avec responsabilité limitée	-	Companies (Guernsey) Laws, 1994
	Компания с защищенными ячейками	Protected Cell Company	Protected Cell	PCC	Protected Cell Companies Ordinance 1997
Джерси (Jersey)	Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Private company limited by shares	limited, avec responsabilité limitée	Ltd, a.r.l.	Companies (Jersey) Law 1991
	Товарищество с ограниченной ответственностью	Limited Liability Partnership	Limited Liability Partnerships	LLP, L.L.P.	Limited Liability Partnerships (Jersey) Law 1997
Остров Мэн (Isle of Man)	Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Private company limited by shares	Limited	-	Companies Act 1931
	Компания с ограниченной ответственностью	Limited Liability Company	limited liability company	LLC, L.L.C.	Limited Liability Companies Act

	венностью				1996
Гибралтар (Gibraltar)	Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Private company limited by shares	Limited	Ltd.	Companies Ordinance 1930
Британские Виргинские острова (British Virgin Islands)	Компания международного бизнеса	International Businesss Company (IBC)	Limited, Corporation, Incorporated, Societe Anonyme, Sociedad Anonima	Ltd, Corp, Inc, S.A.	International Business Companies Ordinance 1984
Багамские острова (Bahamas)	Компания международного бизнеса	International Businesss Company (IBC)	Limited, Corporation, Incorporated, Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Societe Anonyme, Sociedad Anonima	Ltd., Corp., Inc., GmbH, S.A.	International Business Companies Act 2000
Теркс и Кайкос (Turks & Caicos Islands)	Освобожденная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Exempted company limited by shares	Limited	Ltd	Companies Ordinance 1981
	Компания с ограниченным сроком существования	Limited Life Company	Limited Life Company	LLC	Companies Ordinance 1981, Part VIIA
Гонконг (Hong Kong)	Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями	Private company limited by shares	Limited, 有限公司	-	Companies Ordinance 1997
Невис (Nevis)	Корпорация	Corporation	corporation, incorporated, company, limited	Corp., Inc., Co., Ltd и др.	Nevis Business Corporation Ordinance

			(или иные слова, означающие корпорацию)		nance 1984
	Компания с ограниченной ответственностью	Limited Liability Company	limited liability company	LLC, L.L.C., LC, L.C.	Nevis Limited Liability Companies Ordinance 1995
Ниуэ (Niue)	Компания международного бизнеса	International Business Company (IBC)	Limited, Corporation, Incorporated, Société anonyme, Sociedad Anonima, Company, Limitada, Société par actions, Société à responsabilité limitée, Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Aktiengesellschaft (или любые иные слова, означающие ограниченную ответственность и одобренные регистрирующим органом)	Ltd, Corp, Inc, A/S, AG, N.V., B.V., GmbH, S.A.R.L., S.a.r.l., S.A. и др.	International Business Companies Act 1994
Сейшельские острова (Seychelles)	Компания международного бизнеса	International Business Company (IBC)	Spolecnost s.rvcenin omezenym Limita Compagnie Company Società per Azioni Société par action Részvény Társaság Osakkeyhtiä Részvénytársaság Akciová spoločnosť Dioníčko družstvo Delniska družba Aktsionernoye Obschestvo Osakeyhtiö Aktiengesellschaft Anstalt Gesellschaft mit beschränkter Haftung Société a responsabilité limitée	S.R.O. LTDA. CIE CO. S.P.A. s.p.a. R.T. Oy Rt a.s. a.s. d.d. D.D. A.O. OY AG Est GmbH S.à.r.l.	International Business Companies Act 1994 (сохранена орфография оригинала)

			Anpartsselskab Aktieselskab Società a responsabilità Limitada Sociedad Limitada Spółka Akcyjna Spółka z organizacją odpowiedzialnością Private limited company Close Corporation (Proprietary) Limited Etería periorismenis efthynis Limited Corporation Incorporated Société Anonyme or sociedad Anomina Public Limited Company Societe, a Responosabilité Limité Berhad Proprietary Namloze Vennootschap Besloten Vennootschap Aktiengesellschaft Limited Life Company	ApS A/S S.r.l S.L. S.A. Sp.z o.o CC (Pty) Ltd E.P.E. Ltd Corp. Inc. S.A. PLC S.A.R.L. Bhd Pty N.V B.V A.G LLC	
Панама (Panama)	Акционерное общество	Sociedad anónima	Sociedad Anónima Допускаются ино- язычные эквива- ленты: Corporation, Incor- porated и др.	SA, Inc., Corp. и др.	Ley 32 de 26 de fe- brero de 1927 "Sobre Sociedades Anónimas"
Нидерланд- ские Ан- тильские острова (Neder- landse Antil- len)	Компания с ограничен- ной ответст- венностью	Naamloze Vennootschap	Naamloze Vennootschap	N.V.	Burgerlijk Wetboek 2001 (Гра- жданский кодекс, ст. 33-155)
Лихтен- штейн (Liechten- stein)	Учреждение	Anstalt	Anstalt Допускаются ино- язычные эквива- ленты: Establishment,	-	Personen- und Gesell- schaftsrecht 1926 (PGR) (Закон о лицах и компаниях,

			Etablissement, Stabilimento (англ./фр./ит.)		ст. 534-551)
--	--	--	--	--	--------------

Отметим, что в силу несоответствия корпоративных законодательств различных стран и территорий возможны разнообразные недоразумения. Мы уже отмечали нестандартное, с европейской точки зрения, использование терминов SA/SARL (AG/GmbH) многими офшорными юрисдикциями. Другой пример: слово «Corporation» в названии юридического лица является юридически значимым для США и целого ряда офшорных зон, но для Великобритании и ряда других офшорных юрисдикций оно не несет смысловой нагрузки. Это значит, что, например, гибралтарская компания под названием ABCD Corporation является... компанией с *неограниченной* ответственностью!

Еще пример: предположим, компания называется XYZ LLC. Какова ее юридическая форма? Ответ зависит от места ее создания. Если она создана в США - это компания с ограниченной ответственностью, промежуточная форма между корпорацией и товариществом. Примерно то же справедливо, если она зарегистрирована на Острове Мэн или на Невисе. Однако если компания была создана на островах Теркс и Кайкос, то это – компания с ограниченным сроком существования, но с *неограниченной* ответственностью (в противном случае в конце названия было бы еще слово Limited). Для компании с Сейшельских островов аббревиатура LLC также означает компанию с ограниченным сроком жизни, однако это – компания международного бизнеса (IBC), обладающая ограниченной ответственностью.

Выводы

Чтобы по названию компании определить ее организационно-правовую форму, нужно знать страну ее регистрации. Различные традиции в наименовании юридических лиц имеют Великобритания (plc, limited, llp), континентальная Европа (AO, ООО; AG, GmbH; SA, SARL и т.д.), США (Corporation, LLC). Офшорные зоны обычно следуют одной из традиций или допускают термины, происходящие из различных стран. Остались за рамками обзора страны, корпоративные традиции которых не имеют европейских корней.

2004 г.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (095) 790-2660; 924-1300