## Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Правовое положение холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Кутин, Евгений Олегович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.03

**Специальность:**

Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право

**Количество cтраниц:**

218

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Кутин, Евгений Олегович

Введение.

Глава 1. Теоретико-правовые аспекты положения холдингов.

1.1. Ретроспектива законодательства о холдингах в России и зарубежных странах.

1.2. Понятие холдингов, как структурированных объединений взаимосвязанных юридических лиц.

1.3. Субъектный состав холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли.

Глава 2. Юридическая концепция правоотношений между холдинговой компанией, участниками холдинга и органами государственной власти, возникающих при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

2.1. Вертикальные правоотношения между холдинговой компанией и участниками холдинга в сфере розничной торговли.

2.2. Вертикальные и горизонтальные правоотношения, связанные с движением денежных средств, товаров и услуг между участниками холдинга в сфере розничной торговли.

2.3. Регулятивные правоотношения между холдингом и государственными органами, возникающие при создании розничной торговой сети и консолидированной группы налогоплательщиков.

Глава 3. Специфика ответственности холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, и их участников.

3.1. Ответственность участников холдингов и холдинговых компаний по розничным сделкам купли-продажи с конечными потребителями.

3.2. Ответственность участников холдингов по горизонтали. Роль процедуры медиации в разрешении гражданских споров между участниками холдинга, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли.

3.3. Сравнительно-правовой анализ норм зарубежного и российского законодательства в отношении ответственности холдинговых компаний по обязательствам участников холдингов в сфере розничной торговли(ответственность по вертикали). Рецепция правовых норм.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Правовое положение холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли"

Актуальность исследования. В настоящее время в российской экономике наблюдаются процессы, свидетельствующие о том, что отдельные субъекты предпринимательской деятельности имеют тенденцию к консолидации активов и объединению в холдинги. Это выражается в том, что количество независимых хозяйственных обществ и иных коммерческих организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность и при этом не входящих в состав каких-либо холдингов, сокращается, тогда как количество и значение юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в форме холдингов, увеличивается.

Так, наглядным примером таких процессов может служить статистика по холдингам, ведущим деятельность на розничном рынке бытовой электроники: - ООО "Группа компаний "СВ" (торговая сеть "Техносила"), ОАО "Компания "М.видео" (торговая марка "М.Видео"), а так же сеть магазинов под торговым знаком "Эльдорадо". Указанные торговые сети по данным интернет-издания "Система Межрегиональных Маркетинговых Центров" в настоящее время контролируют более 50% российского розничного рынка бытовой техники1.

Велик масштаб консолидации торговых сетей в форме холдингов в зарубежных странах. Так, в Германии 5 крупнейших розничных торговых сетей контролируют 65% доли рынка, в Великобритании 4 сети занимают более 70%, во Франции 5 крупнейших сетей контролируют 85%, а в Дании 2 лидирующие розничные торговые сети делят между собой 60% рынка. Совокупный масштаб сетевой торговли демонстрируется следующими цифрами: в Германии на сетевую розницу приходится 90%

Обзор российского рынка электроники и бытовой техники. Сайт Системы Межрегиональных маркетинговых центров. Электронный ресурс. URL: http://www.rnarketcenter.ru/. .Дата обращения 20.06.2010. всего торгового оборота, в США - 95%, во Франции - 80%, в Голландии — 77%, в Швеции — 74%2.

В большинстве случаев консолидация происходит в форме создания объединений различных организаций в виде холдингов - когда одна компания (холдинговая компания) осуществляет контроль над всеми юридическими лицами, входящими в холдинг.

Особый интерес с точки зрения правового регулирования представляет собой создание крупных розничных торговых сетей в форме холдингов, охватывающих своей деятельностью большое количество населённых пунктов и предоставляющих свои товары и услуги конечным потребителям. Учитывая, что такого рода торговые сети осуществляют продажу продовольствия, бытовых товаров и товаров повседневного спроса, потребность в которых у населения существует постоянно, а вопросы ценообразования на такие товары, в особенности на продукты питания, являются вопросами стратегического характера, правовое регулирование деятельности подобных холдингов приобретает чрезвычайно важное значение.

Однако, несмотря на тот факт, что доля холдингов в российской экономике, и в особенности в сфере розничной торговли, из года в год возрастает, правовое регулирование деятельности холдингов к настоящему моменту не соответствует очевидным реалиям, сложившимся в этой сфере общественных отношений. В качестве подтверждения можно отметить тот факт, что правовой статус холдингов в действующем законодательстве до сих пор не определён. Особую актуальность выбранной темы подчёркивают некоторые законодательные новеллы, распространяющие своё действие как на холдинги в целом, так и на ту их часть, которая осуществляет деятельность в области розничной торговли. В частности, речь идёт о Федеральных законах "О внесении изменений в

2Отрасли / Оптовая и розничная торговля. Сайт EveriseConsulting. Электронный ресурс. URL: http://www.everise.com/ru/sectors/wholesale-and-retail-trade/ Дата обращения19.02.2013. части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков" от 16.11.2011 N 321-ФЭ , "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" от 18.07.2011 N 227-ФЗ4, а так же ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации"5. Названные нормативные правовые акты вносят серьёзные изменения в регулирование отношений, связанных с налогообложением холдингов, движением денежных потоков внутри холдингового объединения, созданием и функционированием торговых сетей, однако эти изменения порой весьма противоречивы, а сами правовые нормы нуждаются в доработке.

Следует отметить, что вопросам правового положения холдингов в некоторой степени посвящены и существующие в настоящий момент законодательные инициативы в РФ. Так, Концепция совершенствования гражданского законодательства6 предусматривает возможность привлечения к субсидиарной ответственности единственного участника общества по обязательствам такого хозяйственного общества, что самым непосредственным образом отражается на статусе холдинговых компаний. Основанием для такой ответственности полагается совершение сделок участником холдинга, во исполнение воли холдинговой компании, и такой подход представляется вполне оправданным, однако он не решает вопросы ответственности тех участников холдинга, в которых

Федеральный закон от 16.11.2011 N 321-ФЭ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков" "Российская газета", N 261, 21.11.2011,

Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения". СПС Консультант Плюс.

Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЭ (ред. от 23.12.2010) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". СПС Консультант Плюс. Концепция развития законодательства о юридических лицах. Электронный ресурс. Портал Российского частного права. URL: http://privlaw.ru/vs info2.html. Дата обращения 24.08.2012. холдинговая компания не владеет 100% уставного капитала. Кроме того, к сожалению, находящиеся в настоящее время на согласовании в Федеральном Собрании РФ масштабные поправки в Гражданский кодекс РФ, хотя и предусматривают создание ассоциаций (союзов), как некоммерческих юридических лиц, основанных на членстве других организаций, тем не менее не регулируют вопросы правового положения холдингов, т.к. холдинги являются исключительно коммерческими объединениями.

К настоящему моменту не решены следующие проблемы:

1. В законодательстве РФ отсутствует универсальное определение холдингов, а также единообразные правовые институты, регулирующие их положение.

2. Не определены основания и порядок возникновения вертикальных и горизонтальных отношений в холдингах, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли.

3. Существуют недостатки в регулятивных правоотношениях между холдингом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, и государственными органами, вызванные несовершенством таких правовых определений как "торговая сеть" и "единое управление торговой сетью".

4. Не разработаны правовые механизмы, препятствующие монополизации холдингами розничного рынка.

5. Критерии для создания консолидированной группы налогоплательщиков настолько сложны, что ни один из существующих холдингов, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, им не соответствует. Как следствие, сделки между участниками такого холдинга попадают под действие норм о трансфертном налогообложении.

6. Законодательство о защите прав потребителей не позволяет покупателю товаров, проданных в торговой сети холдинга, обращаться с претензиями по качеству товара к холдинговой компании.

7. Не выработан порядок разрешения внутренних, горизонтальных споров между участниками холдинга.

8. Не разработаны критерии привлечения холдинговых компаний к ответственности по обязательствам участников холдинга.

Степень научной разработанности темы. В настоящее время существует ряд исследований, как отечественных, так и зарубежных, посвященных проблемам правового статуса холдингов. В своих работах тематику холдинговых объединений затрагивали следующие авторы: Айвазян С.А., Балкинд О.Я., Белых B.C., Беляева O.A., Горбунов А. Р., Гущин В.В., Елисеев И.В., Занковский С.С., Каминка А.И., Кирилловых A.A., Косякова Н.И., Кулагин М.И., Лаптев В.А., Лаптев В.В., Мейер Д.И., Михайлов Н.И., Осипенко О.В., Петухов В.Н., Портной К. М., Псарева Н.Ю., Федчук В.Д., Шершеневич Г.Ф., Шиткина И.С., Dennis Campbell, Park, Р.Н, Robert В. Thompson, Sung-Hee Jwa и др. Большинство работ посвящено проблемам создания и функционирования холдингов, без привязки к какой-то определённой экономической области7.

Некоторые работы рассматривают вопросы правового регулирования о холдингов, осуществляющих свою деятельность в банковской сфере , в сфере железнодорожного транспорта9 и других областях, имеющих свою специфику. Однако, авторами не уделялось внимания исследованию правового положения холдингов, как субъектов предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Таким образом, выбор темы настоящей диссертации обусловлен необходимостью проведения

7Правовая организация холдинга как производственно-хозяйственного комплекса :: Лаптев Иван Андреевич. Дисс. . канд. юрид. наук . М.: РГБ, 2005 (Из фондов Российской Государственной Библиотеки).

8 Банковские холдинги: особенности формирования в Российской Федерации. Меленчук О.В. Автореф. дис. канд. юрид. Наук. Иваново, 2006

9Правовое регулирования естественных монополий на железнодорожном транспорте в период структурной реформы. Теплов A.C. Автореф. дис. канд. юрид. Наук. Москва, 2007 комплексного исследования всего спектра правоотношений и правовых норм, связанных с холдингами, осуществляющими розничную торговлю, с учётом законодательной специфики этой отрасли и сложившейся судебной практики.

Цели и задачи диссертационного исследования. Целью настоящей работы является исследование правового положения холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, выявление недостатков правового регулирования и поиск возможных путей их устранения.

Для достижения названной цели в диссертационном исследовании ставились и решались следующие задачи:

- исследовать ретроспективы развития законодательства о холдингах в России и за рубежом;

- проанализировать доктринальные положения о статусе холдингов, существующих в отечественной и иностранной юридической литературе;

- определить понятие холдинга как субъекта предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли; установить вертикальные отношения между холдинговой компанией и участниками холдинга, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли; изучить особенности вертикальных и горизонтальных правоотношений между участниками холдинга и холдинговой компанией в холдингах, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли.

- исследовать регулятивные правоотношения, связанные с созданием розничных торговых сетей и их налогообложением, возникающие между холдингами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли и органами государственной власти;

- изучить ответственность участников холдинга и холдинговой компании по розничным сделкам купли-продажи перед конечными потребителями;

- исследовать возможность применения процедуры медиации к спорам участников холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли;

- провести сравнительно-правовой анализ норм зарубежного и российского законодательства в отношении ответственности холдинговых компаний по обязательствам холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли в РФ и в зарубежных правовых системах.

Объект диссертационного исследования составляют общественные отношения, опосредованные правовым положением холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли.

Предметом данного исследования являются правовые нормы, регулирующие правовое положение холдингов как субъектов предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, а так же выработанные юридической наукой концептуальные положения, посвященные названному вопросу.

Нормативная основа диссертационного исследования. Нормативной базой исследования послужили Конституция РФ, Федеральные законы (Гражданский Кодекс, Федеральный закон от 28.12.2009 N 381- "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации", Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей", Налоговый Кодекс), и подзаконные акты РФ, нормативные акты Банка России, равно как и нормативные правовые акты США, Англии, Германии, Южной Кореи и Китайской Народной Республики.

Теоретическая база диссертационного исследования.

Теоретической основой работы являются диссертационные исследования, монографии и научные статьи отечественных и зарубежных авторов, посвященных корпоративному и предпринимательскому праву, холдингам, а так же вопросам создания розничных торговых сетей.

Эмпирические основы диссертационного исследования. Эмпирической базой исследования являются материалы правоприменительной судебной практики российских и иностранных судов, равно как и статистические данные, обзоры и материалы профессиональной прессы, опубликованные в сети Интернет и размещённые в справочной правовой системе Консультант Плюс.

Методологическая база диссертационного исследования. В ходе диссертационного исследования широко применялся метод сравнительного правоведения, в частности при исследовании вопросов правового регулирования статуса холдингов в иностранных правовых системах. Автором применялся так же и логический метод, включая метод дедукции и индукции при анализе статистики и формулировании определения холдинга как структурированного объединения юридических лиц. Метод моделирования использовался автором при составлении регламента согласования сделок, направленных на приобретение торговыми холдингами объектов торговой недвижимости. Методы формально-юридического и грамматического толкования использовались автором при анализе действующих нормативных правовых актов РФ.

Научная новизна исследования заключается в том, что на диссертационном уровне выработано целостное научное представление о правовом положении холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли. В работе предложено авторское определение таких понятий как холдинг, холдинговая компания, торговая сеть и управление торговой сетью. Автором сформулирована целостная концепция холдинговых отношений -вертикальных, горизонтальных и регулятивных. Определён открытый перечень оснований, по которым названные отношения могут возникнуть при осуществлении холдингом розничной торговли. В работе доказывается, что холдинги, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли согласно действующему законодательству не могут образовать консолидированную группу налогоплательщиков и избежать налогового контроля за ценами в трансфертных сделках - как следствие автором предложено изменить критерии создания консолидированных групп налогоплательщиков с тем, чтобы холдинги, осуществляющие розничную торговлю, им соответствовали. Выявлено, что в настоящее время отсутствует превентивный механизм, который мог бы препятствовать монополизации холдингами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, потребительского рынка продуктов питания. Автором предложен правовой механизм, в виде регламента, обязывающего холдинги согласовывать приобретение дополнительных объектов торговой недвижимости с Федеральной службой государственной статистики. В работе предложено распространить ответственность перед потребителями по розничным сделкам купли-продажи товаров, проданных участниками холдинга, на холдинговую компанию. Обоснована целесообразность внедрения процедур медиации по спорам, проистекающим из "горизонтальных" сделок участников холдинга, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли. Автором сформулированы критерии, на основании которых предложено привлекать холдинговую компанию к субсидиарной ответственности "по вертикали", а именно по обязательствам участников холдинга, проистекающим из предпринимательских сделок.

Результаты исследования сформулированы в основных положениях, выносимых на защиту:

1. Сформулированы авторские определения таких понятий как "Холдинг" и "Холдинговая компания":

Холдинг" - структурированное объединение трёх и более взаимосвязанных организаций, не обладающее статусом юридического лица, однако имеющее частичную правосубъектность в отдельного вида I правоотношениях (налоговых правоотношениях, а так же правоотношениях вытекающих из законодательства об организации торговли и защите конкуренции) и выступающее на различных рынках товаров и услуг в качестве единого, консолидированного субъекта.

Термином "Холдинговая компания" обозначается центральное звено такого объединения - юридическое лицо, прямо или косвенно осуществляющее управление и контроль за каждым членом холдинга и над всем холдингом в целом, путём преобладающего участия в их уставном капитале, в силу договорных отношений, или на иных основаниях. Управление и контроль выражается в возможности холдинговой компании оказывать определяющее влияние на деятельность всего холдинга и отдельных его участников. Автор полагает, что озвученные определения целесообразно отразить в Гражданском Кодексе РФ в виде ст. 123.1

2. Сформулировано авторское определение холдинговых отношений - это отношения между холдинговой компанией и участниками холдинга, как объединения обособленных юридических лиц, для которых характерна "вертикальная" направленность со стороны участников холдинга по отношению к холдинговой компании.

Автором обоснована необходимость включения в текст предлагавшейся выше статьи 123.1 ГК РФ в виде части 1 открытого перечня оснований возникновения холдинговых отношений: В силу владения холдинговой компанией акциями или долями в уставных капиталах участников холдинга, напрямую или опосредовано;

Холдинговая компания является управляющей компанией по отношению к участнику холдинга в силу гражданско-правого договора;

Между холдинговой компанией и участником холдинга заключён договор франчайзинга или лицензионный договор, в силу которого участник холдинга приобретает зависимое, подчинённое положение;

Между холдинговой компанией и участником холдинга заключён гражданско-правовой договор, не имеющий своим предметом непосредственно управленческую деятельность, но образующий экономическую зависимость такого рода, при которой участник холдинга теряет самостоятельность в принятии решении;

Если в органах управления холдинговой компании и участника холдинга присутствуют одни и те же лица.

3. Установлено, что холдинги, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, не соответствуют существующим критериям создания консолидированных групп налогоплательщиков согласно Федеральному закону от 16.11.2011 № Э21-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков" (далее ФЗ "О консолидированной группе налогоплательщиков"). Как следствие, холдинги, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, не могут осуществить объединение налоговой базы по налогу на прибыль, что, по мнению автора, является необоснованным ограничением.

Предлагается либерализовать критерии формирования консолидированных групп налогоплательщиков. В частности, предложено снизить минимально требуемую долю участия холдинговой компании в капиталах членов холдинга, включить возможность консолидирования налоговой базы для холдингов, строящихся на договорных основах, уменьшить требования к финансовым показателям, а так же отказаться от субъектных ограничений.

Кроме того, это позволит вывести сделки, совершаемые внутри холдинга (т.н. горизонтальные отношения) из сферы действия Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения", путём предоставления таким холдингам возможности создания консолидированных групп налогоплательщиков.

4. Установлено, что применяемое в ст. 2 п. 8 Федерального закона "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации"10 (далее Закон о торговле) определение Торговой сети несовершенно. Оно не раскрывает, что предлагается понимать под "общим управлением" - управление розничными магазинами как объектами недвижимости, или непосредственное управление торговыми процессами? Кроме того, автором доказано, что возможно использование единого торгового обозначения независимыми хозяйствующими субъектами, следовательно, рассматривать их в качестве единой торговой сети не представляется справедливым.

Вместе с тем, автором обосновано, что действующее определение никак не учитывает холдинговую природу большинства федеральных торговых сетей, что приводит к неоправданному выводу из-под действия рассматриваемого закона некоторых сегментов таких сетей.

Автор предлагает изложить ст.2 п.8 Закона о торговле следующим образом: - Торговая сеть это совокупность двух и более торговых объектов, находящихся под управлением одного лица, или же нескольких лиц, являющихся участниками одного холдинга. При этом под управлением подразумевается деятельность, связанная непосредственно с

Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-Ф3 (ред. от 23.12.2010) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". "Собрание законодательства РФ", 04.01.2010, N 1, ст. 2. управлением торговлей, а именно определение ассортимента, ценообразования, параметров расчетно-кассового обслуживания, равно как и руководство прочими процессами, непосредственно связанными с осуществлением торговой деятельности.

5. Автором доказано, что норма ст. 14 ФЗ "О торговле" ограничивающая рост продовольственной торговой сети свыше 25 % регионального рынка путём запрета приобретения дополнительных торговых площадей, не устанавливает превентивных барьеров на пути чрезмерного разрастания таких сетей, принадлежащих холдингам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли. В приведённой редакции эту норму можно применить лишь постфактум, признав недействительными сделки по приобретению объектов недвижимости.

Кроме того, названная норма не распространяется на такие случаи, когда хозяйствующим субъектом приобретаются не объекты недвижимости, а акции (доли в уставном капитале) обществ, которым такие объекты принадлежат.

Автор предлагает пункт 1 статьи 14 ФЗ "О торговле" следует дополнить словами "Указанный в настоящем пункте запрет так же включает в себя и запрет на приобретение долей в уставном капитале (акций) хозяйственных обществ, обладающих в границах субъекта Российской Федерации, в том числе в границах города федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга, в границах муниципального района, городского округа, торговыми объектами на праве собственности или аренды".

6. Автором разработан регламент по превентивному согласованию сделок приобретения торговой недвижимости с Федеральной службой государственной статистики (Росстат).

1) В случае возникновения намерения того или иного лица приобрести в собственность, арендовать или иным образом получить в пользование дополнительную торговую площадь торговых объектов, лицо должно обратиться в Росстат с соответствующим заявлением. При этом, в случае если торговая сеть создаётся холдингом, с заявлением о согласовании должен обращаться не участник холдинга, на баланс которого решено передать приобретаемые торговые площади, а непосредственно холдинговая компания. В случае, если хозяйствующий субъект не холдинг, а единичное юридическое лицо, с таким заявлением должны обратиться его участники (акционеры).

2) Росстат при согласовании такого вопроса должен выяснить -какие ещё юридические лица входят в состав холдинга (какие ещё активы принадлежат участникам или акционерам юридического лица), и занимает ли данный холдинг в совокупности на розничном рынке продовольствия в рамках субъекта Федерации, городского образования или муниципального округа долю в размере 25%. В целях установления холдинговых отношений Росстат должен иметь так же право запрашивать все необходимые документы.

3) В случае, если холдинг, частью которого является лицо, намеревающееся приобрести дополнительную торговую площадь, не занимает на розничном рынке продовольственных товаров долю в размере 25%, Росстат даёт положительное заключение на приобретение холдингом дополнительной торговой площади. В противном же случае, в приобретении дополнительных торговых площадей должно быть отказано.

7. Автором обоснован вывод о том, что действующий в настоящее время Закон РФ "О защите прав потребителей"11 не учитывает того факта, что на стороне продавца в существенном количестве случаев выступает не единичное юридическое лицо, а холдинг, включающий в себя несколько юридических лиц. Игнорирование холдинговой природы

Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 18.07.2011) "О защите прав потребителей" "Собрание законодательства РФ", 15.01.1996, N 3, ст. 140 продавцов является причиной несовершенства норм о защите прав потребителей и ведёт к тому, что холдинг, пользуясь пробелами в законодательстве, избегает ответственности перед покупателями за недостатки товаров длительного пользования.

В работе приведены доказательства того, что в объёме ст. 18 Закона РФ "О защите прав потребителей" (права потребителя при обнаружении в товаре недостатков) целесообразно предоставить потребителю право заявлять претензии о товаре не только персонально продавцу, изготовителю, импортёру и уполномоченной организации, но и непосредственно в холдинговую компанию.

8. В работе обоснована целесообразность внедрения в рамках холдинга, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли процедур медиации в отношении споров, возникающих по "горизонтальным" сделкам между участниками холдинга. Автором предложено рамках холдинга заключить между всеми его участниками соглашение о применении процедуры медиации, в котором следует предусмотреть виды споров, подлежащих разрешению с применением такой процедуры, порядок выбора медиаторов и проведения процедуры, сроки её проведения, а так же порядок распределения расходов, связанных с проведением такой процедуры

9. Автором сформулирован ряд положений, в соответствии с которыми необходимо скорректировать российское законодательство, посвящённое ответственности холдингов "по вертикали" - а именно ответственности холдинговых компаний по обязательствам участников холдинга не только в сфере розничной торговли, но и во всех областях экономики:

1) Для привлечения к субсидиарной ответственности холдинговой компании по обязательствам участника холдинга (по вертикали) достаточно лишь факта наличия холдинговых отношений и это правило должно стать презумпцией.

2) Юридический статус холдинговой компании для вышеуказанной цели не должен иметь значения - принимаемые правила должны применяться к организациям различных организационных правовых форм.

3) Следует исключить из законодательства нормы, требующие доказательств наличия обязательных указаний холдинговой компании для участника холдинга к заключению тех или иных сделок.

4) В законодательство, в частности в ГК РФ, необходимо включить правила, позволяющие избежать универсальной ответственности холдинговых компаний (основных обществ) по обязательствам дочерних.

5) Необходимо предусмотреть меры для участников холдинга, направленные на публичное раскрытие информации о холдинговых компаниях.

6) В тех хозяйственных обществах, в которых ни один акционер, или владелец долей в уставном капитале не может быть признан холдинговой компанией или основным обществом так как не обладает полнотой контроля над деятельностью общества, а управление обществом осуществляется на коллегиальной основе, привлечь таких участников (акционеров) общества к ответственности по обязательствам их компании можно лишь в размере реальной стоимости их долей в уставном капитале и акций.

7) В тех случаях, когда к ответственности по обязательствам участника холдинга привлечена холдинговая компания или же основное общество, привлечение к такой же ответственности миноритарных акционеров или же тех участников обществ, размер долей которых не позволял им осуществлять контроль над деятельностью участника холдинга должно признаваться недопустимым.

Теоретическая и практическая значимость полученных результатов. Теоретическая ценность диссертационного исследования заключается в том, что полученные результаты могут повысить научную разработанность поставленной проблематики и способствовать дальнейшим исследованиям в области проблем правового положения холдингов, осуществляющих предпринимательскую деятельность как в сфере розничной торговли, так и в иных областях экономики.

Практическая ценность работы заключается в том, что её результаты могут послужить основой для совершенствования законодательства, регулирующего правовое положение холдингов, как субъектов предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Кроме того, результаты настоящего исследования могут быть использованы при формировании специальных правовых учебных дисциплин и в лекционных материалах по гражданскому, предпринимательскому и корпоративному праву.

Апробация результатов исследования. Диссертация выполнена на кафедре частного права Института экономики, управления и права Российского государственного гуманитарного университета. Основные теоретические положения исследования нашли отражение в опубликованных работах автора.

Структура диссертационного исследования. Структура диссертации обусловлена целью и поставленными задачами исследования. Работа включает в себя введение, три главы с разделением на девять параграфов, заключение и библиографический список.

## Заключение диссертации по теме "Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право", Кутин, Евгений Олегович

Заключение

Подводя итог настоящей работе, необходимо отметить то обстоятельство, что ввиду состоявшегося вступления России во

ЛЛЛ

Всемирную торговую организацию (ВТО) вопросы правового регулирования общественных отношений, связанных с корпоративным правом, с процессами создания и функционирования холдинговых объединений вообще и в сфере розничной торговли в частности приобретают еще более важное значение. Вместе с неоспоримыми плюсами членства в названной организации, существуют и негативные аспекты. В самое ближайшее время российские производители товаров, работ и услуг испытают увеличение конкуренции со стороны иностранных хозяйствующих субъектов, ввиду того, что доступ иностранного капитала в российскую экономику существенно облегчается. Вместе с тем, унификация правовой системы России с правовыми системами развитых стран позволит извлечь из членства в ВТО максимум предлагаемых преимуществ, в виде создания более благоприятного инвестиционного климата для иностранных вложений. Таким образом, совершенствование национальной правовой системы и интеграция в неё правовых институтов, используемых в мировой практике, становится одним из факторов конкурентного преимущества российского правопорядка, который позволит российской экономике не только минимизировать нежелательные последствия от вступления в ВТО, но и в полной мере воспользоваться возможностями, которые предоставляет членство в названной организации, привлекая долгосрочный иностранный капитал.

Проведя исследование правового положения холдинга, как субъекта предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, автор

220 Lamy hails Russia's WTO accession ratification. Сайт Всемирной торговой организации. Электронный ресурс. Дата обращения 14.08.2012. http://wto.org/english/newse/presl2e/pr668e.htm приходит к выводу, что в настоящий момент действующее законодательство не в полной мере соответствует сложившимся в экономике и иностранной судебной практики, исследований специалистов в области экономики, гражданского и корпоративного права, равно как и зарубежных правовых актов, в настоящей диссертации предприняты попытки сформулировать предложения по совершенствованию российского законодательства.

В частности:

1. Сформулированы авторские определения таких понятий как "Холдинг" и "Холдинговая компания":

Холдинг" - структурированное объединение трёх и более взаимосвязанных организаций, не обладающее статусом юридического лица, однако имеющее частичную правосубъектность в отдельного вида правоотношениях (налоговых правоотношениях, а так же правоотношениях вытекающих из законодательства об организации торговли и защите конкуренции) и выступающее на различных рынках товаров и услуг в качестве единого, консолидированного субъекта.

Термином "Холдинговая компания" обозначается центральное звено такого объединения - юридическое лицо, прямо или косвенно осуществляющее управление и контроль за каждым членом холдинга и над всем холдингом в целом, путём преобладающего участия в их уставном капитале, в силу договорных отношений, или на иных основаниях. Управление и контроль выражается в возможности холдинговой компании оказывать определяющее влияние на деятельность всего холдинга и отдельных его участников. Автор полагает, что озвученные определения целесообразно отразить в Гражданском Кодексе РФ в виде ст. 123.1.

2. Сформулировано авторское определение холдинговых отношений - это отношения между холдинговой компанией и участниками холдинга, как объединения обособленных юридических лиц, для которых характерна "вертикальная" направленность со стороны участников холдинга по отношению к холдинговой компании.

Автором обоснована необходимость включения в текст предлагавшейся выше статьи 123.1 ГК РФ в виде части 1 открытого перечня оснований возникновения холдинговых отношений:

В силу владения холдинговой компанией акциями или долями в уставных капиталах участников холдинга, напрямую или опосредовано;

Холдинговая компания является управляющей компанией по отношению к участнику холдинга в силу гражданско-правого договора;

Между холдинговой компанией и участником холдинга заключён договор франчайзинга или лицензионный договор, в силу которого участник холдинга приобретает зависимое, подчинённое положение;

Между холдинговой компанией и участником холдинга заключён гражданско-правовой договор, не имеющий своим предметом непосредственно управленческую деятельность, но образующий экономическую зависимость такого рода, при которой участник холдинга теряет самостоятельность в принятии решении;

Если в органах управления холдинговой компании и участника холдинга присутствуют одни и те же лица.

3. Установлено, что холдинги, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, не соответствуют существующим критериям создания консолидированных групп налогоплательщиков согласно Федеральному закону от 16.11.2011 № 321-ФЭ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков" (далее ФЗ "О консолидированной группе налогоплательщиков"). Как следствие, холдинги, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, не могут осуществить объединение налоговой базы по налогу на прибыль, что, по мнению автора, является необоснованным ограничением.

Предлагается либерализовать критерии формирования консолидированных групп налогоплательщиков. В частности, предложено снизить минимально требуемую долю участия холдинговой компании в капиталах членов холдинга, включить возможность консолидирования налоговой базы для холдингов, строящихся на договорных основах, уменьшить требования к финансовым показателям, а так же отказаться от субъектных ограничений.

Кроме того, это позволит вывести сделки, совершаемые внутри холдинга (т.н. горизонтальные отношения) из сферы действия Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения", путём предоставления таким холдингам возможности создания консолидированных групп налогоплательщиков.

4. Установлено, что применяемое в ст. 2 п. 8 Федерального закона "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в

991

Российской Федерации" (далее Закон о торговле) определение Торговой сети несовершенно. Оно не раскрывает, что предлагается понимать под "общим управлением" - управление розничными магазинами как объектами недвижимости, или непосредственное управление торговыми процессами? Кроме того, автором доказано, что возможно использование единого торгового обозначения независимыми хозяйствующими субъектами, следовательно, рассматривать их в качестве единой торговой сети не представляется справедливым.

Вместе с тем, автором обосновано, что действующее определение никак не учитывает холдинговую природу большинства федеральных

221Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЭ (ред. от 23.12.2010) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". "Собрание законодательства РФ", 04.01.2010, N 1, ст. 2. торговых сетей, что приводит к неоправданному выводу из-под действия рассматриваемого закона некоторых сегментов таких сетей.

Автор предлагает изложить ст.2 п.8 Закона о торговле следующим образом: - Торговая сеть это совокупность двух и более торговых объектов, находящихся под управлением одного лица, или же нескольких лиц, являющихся участниками одного холдинга. При этом под управлением подразумевается деятельность, связанная непосредственно с управлением торговлей, а именно определение ассортимента, ценообразования, параметров расчетно-кассового обслуживания, равно как и руководство прочими процессами, непосредственно связанными с осуществлением торговой деятельности.

5. Автором доказано, что норма ст. 14 ФЗ "О торговле" ограничивающая рост продовольственной торговой сети свыше 25 % регионального рынка путём запрета приобретения дополнительных торговых площадей, не устанавливает превентивных барьеров на пути чрезмерного разрастания таких сетей, принадлежащих холдингам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли. В приведённой редакции эту норму можно применить лишь постфактум, признав недействительными сделки по приобретению объектов недвижимости.

Кроме того, названная норма не распространяется на такие случаи, когда хозяйствующим субъектом приобретаются не объекты недвижимости, а акции (доли в уставном капитале) обществ, которым такие объекты принадлежат.

Автор предлагает пункт 1 статьи 14 ФЗ "О торговле" следует дополнить словами "Указанный в настоящем пункте запрет так же включает в себя и запрет на приобретение долей в уставном капитале (акций) хозяйственных обществ, обладающих в границах субъекта Российской Федерации, в том числе в границах города федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга, в границах муниципального района, городского округа, торговыми объектами на праве собственности или аренды".

6. Автором разработан регламент по превентивному согласованию сделок приобретения торговой недвижимости с Федеральной службой государственной статистики (Росстат).

1) В случае возникновения намерения того или иного лица приобрести в собственность, арендовать или иным образом получить в пользование дополнительную торговую площадь торговых объектов, лицо должно обратиться в Росстат с соответствующим заявлением. При этом, в случае если торговая сеть создаётся холдингом, с заявлением о согласовании должен обращаться не участник холдинга, на баланс которого решено передать приобретаемые торговые площади, а непосредственно холдинговая компания. В случае, если хозяйствующий субъект не холдинг, а единичное юридическое лицо, с таким заявлением должны обратиться его участники (акционеры).

2) Росстат при согласовании такого вопроса должен выяснить -какие ещё юридические лица входят в состав холдинга (какие ещё активы принадлежат участникам или акционерам юридического лица), и занимает ли данный холдинг в совокупности на розничном рынке продовольствия в рамках субъекта Федерации, городского образования или муниципального округа долю в размере 25%. В целях установления холдинговых отношений Росстат должен иметь так же право запрашивать все необходимые документы.

3) В случае, если холдинг, частью которого является лицо, намеревающееся приобрести дополнительную торговую площадь, не занимает на розничном рынке продовольственных товаров долю в размере 25%, Росстат даёт положительное заключение на приобретение холдингом дополнительной торговой площади. В противном же случае, в приобретении дополнительных торговых площадей должно быть отказано.

7. Автором обоснован вывод о том, что действующий в настоящее время Закон РФ "О защите прав потребителей"222 не учитывает того факта, что на стороне продавца в существенном количестве случаев выступает не единичное юридическое лицо, а холдинг, включающий в себя несколько юридических лиц. Игнорирование холдинговой природы продавцов является причиной несовершенства норм о защите прав потребителей и ведёт к тому, что холдинг, пользуясь пробелами в законодательстве, избегает ответственности перед покупателями за недостатки товаров длительного пользования.

В работе приведены доказательства того, что в объёме ст. 18 Закона РФ "О защите прав потребителей" (права потребителя при обнаружении в товаре недостатков) целесообразно предоставить потребителю право заявлять претензии о товаре не только персонально продавцу, изготовителю, импортёру и уполномоченной организации, но и непосредственно в холдинговую компанию.

8. В работе обоснована целесообразность внедрения в рамках холдинга, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли процедур медиации в отношении споров, возникающих по "горизонтальным" сделкам между участниками холдинга. Автором предложено рамках холдинга заключить между всеми его участниками соглашение о применении процедуры медиации, в котором следует предусмотреть виды споров, подлежащих разрешению с применением такой процедуры, порядок выбора медиаторов и проведения процедуры, сроки её проведения, а так же порядок распределения расходов, связанных с проведением такой процедуры

9. Автором сформулирован ряд положений, в соответствии с которыми необходимо скорректировать российское законодательство, посвящённое ответственности холдингов "по вертикали" - а именно

222Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 18.07.2011) "О защите прав потребителей" "Собрание законодательства РФ", 15.01.1996, N 3, ст. 140 ответственности холдинговых компаний по обязательствам участников холдинга не только в сфере розничной торговли, но и во всех областях экономики:

1) Для привлечения к субсидиарной ответственности холдинговой компании по обязательствам участника холдинга (по вертикали) достаточно лишь факта наличия холдинговых отношений и это правило должно стать презумпцией.

2) Юридический статус холдинговой компании для вышеуказанной цели не должен иметь значения - принимаемые правила должны применяться к организациям различных организационных правовых форм.

3) Следует исключить из законодательства нормы, требующие доказательств наличия обязательных указаний холдинговой компании для участника холдинга к заключению тех или иных сделок.

4) В законодательство, в частности в ГК РФ, необходимо включить правила, позволяющие избежать универсальной ответственности холдинговых компаний (основных обществ) по обязательствам дочерних.

5) Необходимо предусмотреть меры для участников холдинга, направленные на публичное раскрытие информации о холдинговых компаниях.

6) В тех хозяйственных обществах, в которых ни один акционер, или владелец долей в уставном капитале не может быть признан холдинговой компанией или основным обществом так как не обладает полнотой контроля над деятельностью общества, а управление обществом осуществляется на коллегиальной основе, привлечь таких участников (акционеров) общества к ответственности по обязательствам их компании можно лишь в размере реальной стоимости их долей в уставном капитале и акций.

7) В тех случаях, когда к ответственности по обязательствам участника холдинга привлечена холдинговая компания или же основное общество, привлечение к такой же ответственности миноритарных акционеров или же тех участников обществ, размер долей которых не позволял им осуществлять контроль над деятельностью участника холдинга должно признаваться недопустимым.

Подводя итог настоящей работе, полагаем её законченной с точки зрения поставленных задач и поиска решений для озвученных вопросов. Однако, развитие российской экономики продолжается, следовательно, изменяются и общественные отношения, связанные с деятельностью юридических лиц и их объединений, следовательно, вопросы правового регулирования этих отношений нельзя считать окончательно решёнными. Кроме того, вступление России в ВТО закономерно создаст большое количество прецедентов участия иностранных субъектов в российских холдинговых структурах, следовательно вопросы правового регулирования такого участия с точки зрения международного частного и публичного права приобретут особенную актуальность. Вместе с тем, настоящая работа представляет собой в большей степени исследование проблем правового регулирования холдингов, осуществляющих розничную торговлю посредством организации торговых сетей, с учётом специфики торгового законодательства и законодательства о защите прав потребителей. Автор полагает, что в иных областях экономики общественные отношения могут иметь другие особенности, и при правовом регулировании функционирования холдингов в этих сферах деятельности будут возникать вопросы и проблемы, которые могут быть предметом дальнейших исследований.

Так или иначе, изменение общественных отношений, развитие различных сфер российской экономики и интеграция её в мировую экономику, равно как и дальнейшее углубление процессов консолидирования хозяйственных субъектов, складывающаяся практика правоприменения и развитие правовых доктрин в дальнейшем могут послужить для коррективы и разработки положений настоящего диссертационного исследования.

Автор выражает благодарность учёным и практикующим специалистам, чьи научные труды, идеи, мысли и точки зрения послужили основой для настоящей работы и позволили автору выработать собственный взгляд на исследуемую проблему.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Кутин, Евгений Олегович, 2013 год

1. Перечень нормативных правовых актов:

2. Конституция РФ. Российская газета. 1993. № 237

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011). "Российская газета", N 238-239, 08.12.1994. Электронная справочная правовая система Консультант Плюс.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ

5. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 18.07.2011) "О защите прав потребителей" "Собрание законодательства РФ", 15.01.1996, N 3, ст. 140

6. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" "Ведомости СНД и ВС РФ", 14.01.1993, N 2, ст. 56

7. Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 02.12.1990 N 395-1 СЗ РФ, 05.02.1996, N 6

8. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011) "Об обществах с ограниченной ответственностью" "Собрание законодательства РФ", 16.02.1998, N 7, ст. 785

9. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 28.07.2012) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" "Парламентская газета", N 152-153, 14.08.2001

10. Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". "Собрание законодательства РФ", 02.12.2002, N 48, ст. 4746

11. Федеральный закон от 16.05.2007 N 76-ФЗ "О внесении изменений в статьи 224, 275 и 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" "Собрание законодательства РФ", 21.05.2007, N 21, ст. 2462.

12. Федеральный закон от 16.11.2011 N 321-Ф3 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков" "Российская газета", N 261, 21.11.2011

13. Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" \\ СПС Консультант Плюс

14. Федеральный закон от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" (ред. от 03.12.2011) "Российская газета", N 261, 27.12.2003.

15. Федеральный закон от 25.02.1999 N 40-ФЗ (ред. от 06.12.2011) "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций" "Российская газета", N 41-42, 04.03.1999.

16. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах""Собрание законодательства РФ", 01.01.1996, N 1, ст. 1.

17. Федеральный закон от 28.04.2009 N 73-Ф3 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" "Собрание законодательства РФ", 04.05.2009, N 18 (1 ч.), ст. 2153, "Российская газета", N 78, 05.05.2009

18. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-Ф3 (ред. от 23.12.2010) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" "Собрание законодательства РФ", 04.01.2010, N 1, ст. 2.

19. Федеральный закон от 30.12.2008 N 312-Ф3 (ред. от 17.12.2009) "О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

20. Положение ЦБ РФ "О порядке представления информации о банковских холдингах" 19.09.2002 N 197-П

21. Постановление Правительства РФ от 04.05.2010 N 305

22. Общее положение о всесоюзном и республиканском промышленных объединениях, утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 2 марта 1973 г. № 140 (СП СССР.1973.№7.Ст.32).

23. Положение о научно-производственном объединении, утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 30 декабря 1975 г. (СП СССР. 1976. № 2. Ст. 13).

24. Положение о производственном объединении (комбинате), утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 27 марта 1974 г. № 212 (СП СССР. 1974. № 8. Ст. 39).

25. Пояснительная записка к законопроекту № 231757-5 "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". Сайт Госдумы РФ. Электронный ресурс. URL: http://www.duma.gov.ru/systems/law/ Дата обращения 24.12.2012

26. Приказ ФНС РФ от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ (ред. от 02.04.2010) "О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@" "Экономика и жизнь", N 23, июнь, 2007.

27. Проект ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков", Электронный ресурс Право.ру URL: http://pravo.ru/news/view/32108 , дата обращения 29.01.12

28. Протокол N 5 Экспертного совета при ФАС России по развитию конкуренции в сфере розничной торговли от 13.12.2010. СПС Консультант Плюс

29. Закон КНР "О компаниях" 1993. Сайт Комиссии по регулированию рынка ценных бумаг КНР. Электронный ресурс. URL: http://www.csrc.gov.cn/pub/csrcen/laws/rfdm/statelaws/200904/t20090428l 02712.htm Дата обращения 24.08.2012

30. Перечень материалов российской судебной практики

31. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.11.2003 N 19 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об акционерных обществах" "Вестник ВАС РФ", N 1, 2004,

32. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.08.2004 N 3009/04.

33. Определение ВАС РФ от 29.03.2011 N ВАС-2939/11 по делу N А41-970/10. СПС Консультант Плюс

34. Решение АС Петербурга и Л.О. по делу № А56-11933\2007. Сайт Некоммерческого Партнёрства "Сибирская гильдия антикризисных управляющих". Электронный ресурс.http://www.npsgau.ru/imagelib/ArbitrPrackt/A56-l 1933.pdf Датаобращения 24.12.20121. Книги

35. Айвазян С.А., Балкинд О.Я., Баснина Т.Д. и др. Стратегии бизнеса: Аналитический справочник. / Под ред. Г.Б. Клейнера. М: КОНСЭКО, 1998. СПС Консультант Плюс

36. Белых B.C. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в России: Монография. М.: Проспект, 2009. СПС Консул ьтантПл юс

37. Беляева О.А."Предпринимательское право: Учебное пособие" 2-е издание, исправленное и дополненное под ред. В.Б. Ляндреса "КОНТРАКТ", "ИНФРА-М", 2009

38. Горбунов А. Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. М., 2002.

39. Елисеев И.В. Гражданское право. М., 2001

40. Каминка А.И. Очерки торгового права. М.: Центр ЮрИнфоР. 2002.

41. Кирилловых A.A. Корпоративное право: курс лекций. М.: Юстиципформ, 2009.

42. Корпоративное право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению "Юриспруденция" / Е.Г. Афанасьева, B.IO. Бакшинскас, Е.П. Губим и др.; отв. ред. И.С. Шиткина. М.: Волтерс Клувер, 2007

43. Котлер Ф. Маркетинг менеджмент. — СПб.: Питер, 2004.

44. Кулагин М.И. Предпринимательство и право: Опыт Запада // Избранные труды. М., 1997.

45. Мейер Д.И. Русское гражданское право. М., 2000.

46. Михайлов Н.И. Автотранспортные объединения: правовая организация. Ирку тск. Изд-во Иркут. Унив.та. 1985.

47. Осипенко О.В. Российские холдинги. Экспертные проблемы формирования и обеспечения развития. М.: Статут, 2008.

48. Портной К. М. Правовое положение холдингов в России. Научно-практическое пособие Вол терс Клувер, 2004. СПС Консультант Плюс

49. Псарева НЛО. Холдинговые отношения: Теоретические и методологические аспекты. М., 2003.

50. Федчук В.Д. De facto зависимость de jure независимых юридических лиц: проникновение за корпоративный занавес в праве ведущих зарубежных стран. ML: Волтерс Клувер, 2008.

51. Цвайгерт К., Кетц X. Введение в сравнительное правоведение в сфере частного права. В 2-х т. 'Г. I. Основы: Пер. с нем. М.: Междунар. отношения. 2000.

52. Шершеневич Г.Ф. Курс торгового права. 4-е изд. Т. 1. Введение. Торговые дея тели // М., 1908.

53. Шиткина И.С. Холдинги: правовое регулирование и корпоративное управление: Научно-практическое издание. М.: Волтерс Клувер, 2006 СПС КонсультантПлюс1. Статьи

54. Галихайдаров E.B. Применение доктрины "piercing the corporate veil" в гражданском праве Китайской Народной Республики (часть 1: Анализ законодательства) // Арбитражный и гражданский процесс. 2010. N 2. С. 27-30

55. Глушецкий А. М. Есть ли жизнь вне холдинга? "ЭЖ-Юрист", 2004,1. N 42

56. Гонашвили Г. Л. Безвозмездная передача имущества между коммерческими организациями // Законодательство. 2004. N 2.

57. Жигачев A.B. О некоторых вопросах налогового планирования // СПС КонсультантПлюс. 2009

58. Кутин Е.О. Основания возникновения холдинговых отношений. Юрист № 14/2012, С. 27, Москва, Издательская группа "Юрист"

59. Кутин Е.О. Понятие холдингов в российском и зарубежном законодательстве. "Вопросы гуманитарных наук", № 4 2011г. Москва, С. 36

60. Кутин Е.О., Гомон С.М. "Обзор изменений в законодательстве об обществах с ограниченной ответственностью, вступивших в силу с июля 2009 г.",. Юридические науки, №5 2009, М. Издательство "Компания С пути и к+".

61. Михайлов Н.И. Рецензия на монографию: Хахулин В.В. "Правовое положение управления промышленного объединения" // Советское государство и право. 1984. № 4.

62. Нелюбим Д.Е. Чьи деньги лучше // СПС КопсультантНлюс

63. Петухов В.Н. История возникновения объединений предпринимателей в России: правовые аспекты // Бизнес, менеджмент и право. 2003. №3. С.54-59

64. Пушкин И. Налогообложение имущества, полученного безвозмездно от учреди теля // Финансовая газета. 2005. N 38

65. Сергеев A.M. Интеграционные процессы в российской промышленности. / Бизнес, менеджмент и право. 2003. №3. С.66-69.

66. Спиридонова A.B. Понятие и правовая природа холдинга по российскому законодательству. Антология научной мысли: К 10-летию Российской академии правосудия: Сборник статей / Отв. ред. В.В. Ершов, НА. Тузов. Статут, 2008

67. Хохлов В.А. О применении понятия "дочернее общество" к кооперативам // Актуальные проблемы правоведения. 2002. N 3

68. Чубыкина А.И. Холдинги: организационная форма бизнеса и субъект налоговых отношений // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгал терский учет. 2010. N 8.

69. Шапкина Г.С. АО расширяет сферу влияния // Бизнес-адвокат. 1997. N 5.

70. Шапкина Г.С. Арбитражно-судебная практика применения Федерального закона "Об акционерных обществах" // Бюллетень "Практикум акционирования". Вып. 3. М., 1997.

71. Шувалов В. Финансовый холдинг: структура и функции // V1P Консультант. Аналитический бюллетень "Финансовый холдинг: структура и функции". 2003. N11.

72. Диссертации и авторефераты.

73. Банковские холдинги: особенности формирования в Российской Федерации. Меленчук О.В. Автореф. дис. . канд. юрид. Наук. Иваново, 2006

74. Правовая организация холдинга как производственно-хозяйственного комплекса :: Лаптев Иван Андреевич. Дис. . канд. юрид. наук . М.: РГБ, 2005

75. Правовое регулирования естественных монополий на железнодорожном транспорте в период структурной реформы. Теплов A.C. Автореф. дис. . канд. юрид. Наук. Москва, 2007

76. Правовое регулирования организации и деятельности холдинга как формы предпринимательского объединения. Шиткина И.С. Дис. Док. Наук. Москва 2006.

77. Аналитика, деловая пресса.1. "Связной" представляет новую услугу по страхованию техники. Сайт ЗАО "Связной Логистика". Электронный ресурс.

78. URL: http://www. svyaznoy. ru/about/press-centre/index.php?ID= 1353583 Дата обращения 24.08.12.

79. X5 Retail Group придется воздержаться от крупных покупок. Сай т "Новости факторинга". Электронный ресурс. URL: http://factor-news.ru/news/x5retailgrouppridetsjavozderzhatsjaotkrupnylchpokupok /2012-01-24-2791/. Дата обращения 24.12.2012.

80. Х5 retail group. Сайт Электронного периодического издания "Ведомости". Электронный ресурс. URL: http://vvww.vedomosti.ru/companies/a-z/241 l/X5%20Retail%20Group. Дата обращения 24.12.2012.

81. АСВ хочет при банкротстве взыскивать долги с лиц, контролирующих банк. Сайт ООО "Информационное агентство "Банки.ру". Электронный ресурс. URL: http://www. bank i.ru/news/lenla/?id=3 888517&sphraseid=3 73 3404 Дата обращения 24.08.2012

82. Банк Финсервис сообщает об изменениях в составе акционеров. Сайт ОАО "Банк Финсервис" Электронный ресурс. URL.: hüp://vvvvw.linsb.ru/map/novosti/view/?txttnevvsttnews.=l 242&txttne\vs[b ackPid]=39&cHash=b4f950390d

83. Банкротство на свои. Газета "Коммерсантъ", №109 (4894), 19.06.2012. Электронный ресурс. Ulli-.: hUp://kommersant.ru/doc/1961649 Дата обращения 24.08.2012.

84. В банкротстве "Макси-групп" усмотрели преднамеренность. Газета "Коммерсантъ", №205 (4746), 01.11.201 1 Электронный ресурс. URL: http://www.kommersant.ru/doc/1807687 Дата обращения 24.08.2012

85. Информацию о собственниках банки будут размещать на главной странице своих сайтов. Информационное агентство "Клерк.ру". Электронный ресурс. URL: http://www.klerk.ru/bankynews/261163/ Дата обращения 24.08.12

86. Китаю грозит перегрев экономики. Сайт "Делового журнала ChinaPRO". Электронный ресурс. URL: http://www.chinapro.ru/rubrics/l/4107/ Дата обращения 17.06.12

87. Концепция развития законодательства о юридических лицах. Электронный ресурс. Портал Российского частного права. URL: http://pTivlaw.ru/vsinfo2.html. Дата обращения 24.08.2012.

88. Минфин консолидировал прибыли. "Коммерсангь-Опііпе", 27.06.2011 Электронный ресурс. URL: http://www.kommersant.ru/doc/l 668556 дата обращения 29.01.12.

89. Обзор коммерческой недвижимости. Сайг Юридической компании "Дельфи". Электронный ресурс. URL: http://dellc.ru/ Дата обращения 24.08.2012.

90. Обзор российского рынка сетевого продуктового ритейла 2007. Сайг Системы Межрегиональных Маркетинговых Центров. Электронный ресурс. URL: www.marketcenter.ru. Дата обращения 24.08.2012.

91. Обзор российского рынка электроники и бытовой техники. Сайт Системы Межрегиональных маркетинговых центров. Электронный ресурс. URL: http://www.marketcenter.ru/,. Дата обращения 20.06.2010

92. ООО "Транссервис-95". Официальный сайт Ассоциации •торговых компаний и товаропроизводителей электробытовой и компьютерной техники РАТЭК. Электронный ресурс. URL: http://www.ratek.org/cgi/newdesign/main.cgi?work=compinf&id=62. Дата обращения 09.01.2012.

93. Официальное заявление. Сайт сети магазинов "Техносила" URL: http://www.lehnosila.ru/about/news/201 l/?id=624, дата обращения 05.01.2012

94. По ту сторону вуали. Сайт ООО "Информационное агентство "Банки.ру". Электронный ресурс. URL.hUp://vvww.banki.ru/news/bankpress/?id=3884420&sphraseid=3733347 Дата обращения 24.08.2012

95. Розничные торговые сети по продаже продуктов питания (FMCG) 2011. Сайт РБК.research Электронный ресурс. URL: http://research.rbc.ru/ Дата обращения 24.12.12.

96. Славпромбанк может сменить название. Сайт ООО "Информационное агентство "Банки.ру". Электронный ресурс. URL: http://www.banki.ru/news/lenta/?id=475232 Дата обращения 24.08.12.

97. Список страховых случаев. Сайт Агентства по страхованию вкладов. Электронный ресурс. URL: http://www.asv.org.ru/guide/evenl/ Дата обращения 24.05.2012.

98. Справка о банке. Сайт ЗАО "Банк Связной". Электронный ресурс. URL: http://www.svyaznoybank.rU/home/bank.aspx#inib Дата обращения 24.08.12.

99. У "Техносилы" клиентов больше, чем у Х5 Retail Group. Сайт газеты Коммерсантъ. Электронный ресурс. URL: http://www.komiTiersant.ru/Doc/1606641 Дата обращения 24.08.12

100. Цена согласно прокурору. Журнал "Коммерсантъ Деньги", №24 (831), 20.06.2011 Электронный ресурс. URL: http://www.kommersant.ru/doc/1655900. дата обращения 28.01.12

101. Источники на иностранных языках. Нормативные правовые акты.

102. U.S.С. § 1841 : US Code Section 1841: Bank Holding Company Act, (USA)2. 18 C.F.R. PART 366—Public utility holding company act of 2005, § 366.1 (USA)

103. Aktiengesetzt 1965 (Bundesrepublik Deutschland)

104. Companies act 2006 (Great Britain)

105. Monopoly Regulation and Fair Trade Act (MRFTA), Law No. 3320, December 3 1, 1980 (South Korea)

106. Материалы зарубежной судебной практики

107. Adams v. Cape Indus., W.L.R. 657 (C.A.I990)

108. African Metals Corp. v. Bullowa, 41 N.E. 2d 466 (N.Y. 1942)

109. Am Гас Foods, Inc., 654 P. 2d 1092, 1098 (Ore. 1982)

110. Anderson vs Kennebec River Pulp & Paper Co., 433 A. 2d 757 (Me. 1981)

111. Beaufort, 1 PALMER'COMPANY LAW § 2.1519 Joffrey Morse et. AI. eds., 25lh, ed. 1992

112. Brunswick Corp. v. Waxman, 459 F. Supp. 1222 (E.D.N.Y 1978)

113. BucyrusErie Co. v. Ge. Prod. Corp., 643 F.2d 413 (Ohio App. 1981)

114. Creasy v. Breachwood Motors, Ltd., 1993. BCLC 480, LI992] BCC 638 (Q.B.).

115. DeWitt 'I ruck Brockers v. W. Ray Flemming Fruit Co., 540 F.2d 681 (4th Cir.l 976)

116. DHN Food Distrib. Ltd. v. London Borough of Tower Hamlets, 3 All E.R. 462, 1 W.L.R. 852. (C.A. 1976)1 1. F. Hodge O'Neil & Robert Thompson. O'Neil's Closed Corporations, §1.10 at 48 (3d ed. 1997)

117. Galmerrow Securities Ltd. v. National Westminster Bank, Transcript of Hearing, December 20, 1993 (Ch.)

118. Jones v. Lipman, 1 W.L.R. 832 (ch. 1962)

119. Little woods Mail Order Stores, Ltd. v. I.R.C., 1 W.L.R. 1241 (C.A. 1969)

120. Lowendahl v. Baltimore & O.Ry., 6 N.E.2d 56 (N.Y. 1936)

121. Merchandise Transp., Ltd. v. British Transp. Comm'n, 1962. 2 Q.B. 173 (C.A.)

122. Security exchange Ltd. V. Gordon, Transcript of Hearing, oct. 7, 1988 (C.A.)

123. Sprcchcr v. Weston's Bar, 253 N. W. 2d 493, 498 (Wis. 1977)

124. True к we Id Equip. Co. v. Olson, 618 P.2d 1017, 1021 (Wash App. 1980)

125. Walkovszky v. Carlton, 223 N.E. 2d 6(N.Y. 1966)

126. Wallcrsteiner v. Moir, 2 All E.R. 217, 1 W.L.R. 991 (C.A. 1974)

127. Wallersteiner v. Moir, 2 All E.R. 217, 1 W.L.R. 991 (C.A. 1974)

128. Wates Building Group Etd. v. Jones, 'franscript of Hearing. Feb.5. , 1996 (C.A.)

129. Woolfson v. Stratchclyde Reg'l Council, 1978. SC 90, [19781 SET 159 (ILL.)

130. Kiiiii ii зарубежных авторов

131. Business Transactions in Germany (Matthew Bender) app. 7 (Dennis Campbell et at. cds., 1994)

132. Encyclopedia of Modem Asia. Copyright © 2001-2006 by Macmillan Reference USA (Gale Group), 2006

133. Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschraenkter Haftung v. 10.5 1994 (BGBl. 1 2922), (F.R.G.), 1 BUSINESS TRANSACTIONS.

134. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. OECD Publishing. 2010.

135. Park, P.M., 2000 "A Reflection on the East Asian Development Model: Comparison of the South Korean and Taiwanese Experiences," Thailand, Japan, and the East Asian Development Model, edited by Frank-Jurgen Richter

136. Perspectives on international, state and local economics. Nova Publishers. 2006.

137. Robert B. Thompson. Piercing the Corporate Veil: an Empirical Study. 76 CORNEEE L. REV. 1036, 1036 (1991)

138. The Evolution of Large Corporations in Korea. A New Institutional Economics Perspective of the Chaebol. Sung-Hee Jwa, Gyeonggi Research Institute, South Korea 2002.

139. C ra i bii 3apyi)C/Kiii>ix am opoii

140. Brian A. Comer. The BiAnnual Bankruptcy Symposium: Ethics Issues: Student Works: Piercing the Corporate Veil in Wilson v. Friedberg. 48 S. C. L. REV. 905 (1997);

141. Carston Ailing, Piercing the corporate veil in American and German Law. Liability of Individuals and Entities: A Comparative View, 2 TULSA J, COMP. & INT'L L. 187, 199 (1984)

142. Cindy A. Schipani. Environmental law and Business in 21'Th Century: Infiltration of Enterprise Theory into Environmental Jurisprudence. 22 IOWA J. CORP. L, (1997)

143. Derek Mohr. On The application of CERCLA to Noncorporate Entities: An Analysis of the Redwing Decisions. 47 CASE W. RES. L. REV. 1157 (1997)

144. Howard L. Shecter, Mergers and Acquisitions Symposium: Selected Risk Issues in Merger and Acquisition Transactions. 51 U MIAMIL. REV.719 (1997)

145. Jeffrey M. Colon. Changing United States Tax Jurisdiction: Expatriates, Immigrants and the Need for a Coherent Tax Policy, 34 SAN DIEGO L., REV. 1 (1997)

146. John Salma. Professional Athletes Taxed to Death? Even They Can Strike Out!!! 4 SPORTS L. J. 255 (1997).

147. Karin Schwindt. Limited Liability Companies: Issues in Limited Liability. 44 UCLA L. REV. 1541 (1997)

148. Lamy hails Russia's WTO accession ratification. Сайт Всемирной торговой организации. Электронный ресурс. Дата обращения 14.08.2012. http://wto.org/english/newse/presl 2e/pr668e.htm

149. Mark E. McKane. Operator Liability for Parent Corporations under С ERC LA: A return to Basics, 91 NW. U.L. REV. 1642 (1997)

150. Robert В Thompson. The Limits of Liability in the New Limited Liability Entities. 32 WAKE FOREST L. REV. 1. at 6, n.32 (1997)

151. Romney v. Lin: ERISA Preemption of 630 of New York's Business Corporation Law, 71 ST. JOHN'S L. REV. 691 (1997)

152. Sandra K. Miller. Minority Shareholder oppression in The Private Company in the European Community: A Comparative analysis of the German, U.K. and French Close Corporation Problem, 30 CORNELL INT'L L.J. 381 (1997)

153. The rise of state capitalism. Сайт The Economist Newspaper Limited. Электронный ресурс. IJIIL: http://www.economist.com/node/21543160 Дата обращения 24.08.1 2.

154. William Hoffman Pincus, Piercing the Corporate Veil in Maritime Cases. 28 J. MAR. L. & COM. 341 (1997);

***Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке:*** [***http://www.mydisser.com/search.html***](http://www.mydisser.com/search.html)