Экономико-правовой статус международной компании как разновидности юридического лица в Российской Федерации

Сабирова Адиля Ильнуровна
ФГОБУ «Финансовый университет при Правительстве РФ», adilsab.il@mail.ru

Статья посвящена правовому статусу международных компаний как особому виду юридических лиц в Российской Федерации в контексте специальных административных районов (САР). Рассматриваются ключевые федеральные законы, регулирующие создание, деятельность и инвестиционные привилегии таких компаний, и связанные с этим тенденции. В работе рассмотрены эволюция правового регулирования и роль САР в привлечении капитала после санкций. Исследование актуально для понимания механизмов привлечения иностранных инвестиций в посткризисной экономике России. Исследование также выявляет ключевые особенности, такие как налоговые льготы и административные упрощения, способствующие репатриации активов.
Ключевые слова: международные компании, специальные административные районы (САР), правовой статус юридического лица, иностранные инвестиции, юридические лица, репатриация капитала, налоговые льготы.

Введение

Юридическое лицо в качестве субъекта гражданского права имеет фундаментальное значение в праве Российской Федерации. Являясь полноценными участниками гражданского оборота, они подразделяются по видам, организационно-правовым формам, для каждой из которых, в свою очередь, существуют свои правила решения хозяйственных вопросов, определенные права и обязанности. Группа людей, объединившаяся для реализации общей правосубъектности, сама решает, какая разновидность юридического лица будет наиболее подходить в соответствии с целями их деятельности. В современном мире появляется все больше способов участия в услуго- и товарообмене, в том числе расширяя спектр видов юридических лиц.

В целях развития и деофширизации экономики страны, в Российской Федерации вступил в силу Федеральный закон от 03.08.2018 N 290-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "О международных компаниях и международных фондах" (далее Федеральный закон о международных компаниях) [3], в котором появляется новая для законодательства государства категория «международная компания». В связи с данной новеллой в доктринальных исследованиях поставлен вопрос о «природе» международной компании, ее определении как юридического лица и отличий от классических видов юридических лиц в России.

Одним из первых ученых, глубоко изучивших данную проблематику, является В.А. Канашевский. Он считает международную компанию новым «специальным» видом юридического лица. Согласно его работам у международной компании «двойной личный закон», так как такие вопросы, как «право на имущество, прежние обязательства», по-прежнему регулируются правом иностранного государства [9]. С мнением В.А. Канашевского также соглашается М.И. Древаль. Ее работы, основывающиеся на уже измененном Федеральном законе о международных компаниях, подтверждают их сущность в качестве юридического лица. Анализируя принципиальные отличия между признаками «типичных» юридических лиц и международных компаний, М.И. Древаль также сравнивает их с условиями в офшорных зонах. Она равным образом приходит к выводу о наличии «двойного подчинения» международной компании, что только подтверждает ее особый статус [10]. Соглашаясь с мнением указанных выше авторов о том, что международная компания является своеобразным видом юридического лица, необходимо это подтвердить: определить их схожие и отличительные черты, проанализировав законодательство и иные источники права Российской Федерации.

Основная часть

В соответствии со статьей 1 Федерального закона о международных компаниях можно обозначить понятие международной компании. Международная компания – хозяйственное общество, «зарегистрированное в едином государственном реестре юридических лиц в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции». Следовательно, статус международной компании можно получить либо в случае перехода уже существующего юридического лица в юрисдикцию Российской Федерации из иностранной, либо в случае создания нового юридического лица в качестве инкорпорации. В данном

Федеральным законе закреплен важный аспект для существования международной компании – юридическое лицо именно в качестве хозяйственного общества. В статье 66 Гражданского кодекса Российской Федерации указано: «Хозяйственными товариществами и обществами признаются корпоративные коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом <…> Хозяйственные общества могут создаваться в организационно-правовой форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью» [1]. Следовательно, на законодательном уровне уже ограничен перечень возможных организационно-правовых форм международной компании.

Говоря о редомициляции, необходимо сказать о положительном направлении данного процесса на экономику страны, так как нововведение таких юридических лиц, в первую очередь, направлено на возвращение отечественных же организаций на территорию Российской Федерации. Целью создания института международных компаний является перемещение подконтрольных россиянам офшорных компаний на указанные территории. Таким образом, можно говорить о создании специальных административных районов в качестве некоторой оппозиции офшорным зонам, так как для международных компаний также действует определенные преференции, например, «ускоренная регистрация, льготные ставки по дивидендным доходам, освобождение от уплаты налога с прибыли своих контролируемых иностранных компаний» [10]. Характерным отличием от офшорных компаний является возможность международных компаний заниматься бизнесом в стране их регистрации, то есть на территории Российской Федерации, более того, инвестирование на территории страны является основным условием для последующей деятельности международной компании.

Ссылаясь на суждение В.А. Канашевского о наличии у международной компании «двойного личного закона», требуется найти данный признак в законодательстве. В статье 4 Федерального закона о международных компаниях закреплено: «Личным законом международной компании с момента ее государственной регистрации в Российской Федерации становится российское право». Однако в той же статье говорится о некоторых особенностях, касающихся юрисдикции международной компании. Все сравнительно ясно с международной компанией, созданной в качестве нового юридического лица в порядке инкорпорации: к ней применяется все законодательство РФ, если иное не будет предусмотрено ее уставом. К международной же компании, созданной в порядке редомициляции, то есть перехода иностранной компании в юрисдикцию РФ, наоборот, в большей степени применяются нормы иностранного права: «Если в уставе международной компании, созданной в порядке редомициляции, прямо не урегулированы какие-либо отношения и отсутствует ссылка на законодательство, которым данные отношения должны регулироваться, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, применяются положения законодательства Российской Федерации». Кроме того, международной компании, созданной в порядке редомициляции, переходят права и обязанности иностранного юридического лица: «вещные права и иные права на движимое или недвижимое имущество, в том числе находящееся за пределами территории Российской Федерации; права участия в других организациях, в том числе связанные с получением дивидендов и иных доходов или выплат; права на ценные бумаги и иные финансовые инструменты, в том числе связанные с получением доходов и иных выплат; права на предъявление исков, возникшие у иностранного юридического лица до государственной регистрации международной компании». Такие международные компании также могут привлекаться к уголовной и гражданской ответственности вместо иностранного юридического лица. Все приведенное выше можно толковать как наличие правопреемства между иностранной компанией и созданной международной компании, однако в законе четко указано: «В связи с государственной регистрацией международной компании в порядке редомициляции не возникает отношений правопреемства между иностранным юридическим лицом и международной компанией». Данное противоречие не имеет понятного толкования: в работах В.А. Канашевский затронул данный вопрос, однако только поверхностно, обозначив, что положение о российском праве как личном законе международной компании необходимо применять ограничительно – в отношении только определенных вопросов, а отсутствие правопреемства трактовать как применение норм иностранного права с учетом норм закона о международных компаниях [9].

Представляется интересным сопоставить положения Федерального закона о международных компаниях, закрепляющие идентичные признаки правового статуса международных компаний с «классическими» юридическими лицами. Статья 2 указывает на возможность международной компании иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, что также закреплено в определении юридического лица, данном в статье 48 Гражданского кодекса РФ. Кроме того, та же статья определяет, что статус международной компании представляется после государственной регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, что в совокупности является доказательством того, что международная компания – вид юридического лица.

Ярко отличающей международную компанию чертой является пределы ее создания. В соответствии с Федеральным законом о международных компаниях они могут находиться только на территории специальных административных районов, а именно на островах «Русский» и «Октябрьский», отношения по которым регулируются Федеральным законом «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» [4]. Однако надо подчеркнуть, что данное ограничение не сужает нахождение филиалов и иных обособленных подразделений компании, а также территориальные возможности коммерческой деятельности компании.

Другим критерием различия международной компании от иных юридических лиц является порядок ее регистрации. Государственная регистрация международных компаний также регулируется Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" [5], однако с особенностями Федерального закона о международных компаниях. Главным различием является наличие управляющей компании в процессе подачи документов для государственной регистрации, то есть для внесения регистрирующим органом сведений о регистрации, реорганизации и иных сведений о международной компании в ЕГРЮЛ международная компания сначала предоставляет их управляющей компании, которая уже, в свою очередь, передает в регистрирующий орган. При регистрации же «классического» юридического лица нет необходимости наличия «посредника» между юридическим лицом и регистрирующим органом, то есть необходимые документы представляются непосредственно либо через многофункциональный центр.

Можно перейти к более глубокому анализу законодательства Российской Федерации, касающегося международных компаний. В связи со множеством именно экономических аспектов в законодательном регулировании данных юридических лиц необходимо проанализировать

Налоговый Кодекс РФ [2]. Одним из упоминаний международной компании в Налоговом кодексе РФ проявляется через понятие «Международная холдинговая компания», юридическая характеристика которой дается в статье 24.2 Налогового кодекса РФ. В целом в данном положении указаны основные условия для вступления международной компании в налоговые правоотношения в РФ, которые детализированы точными датами и ставками налогов и сборов. Также в НК РФ есть упоминание международной компании без ее определения как холдинговой в пункте о выездной налоговой проверке, что вызывает некоторую неопределенность: можно ли применять данное положение к международным компаниям, соответствующим условиям для ее определения как международной холдинговой компании и тогда почему соответственно отсутствуют статьи, определяющие именно «международную компанию», если данное понятие затем применяется в кодексе.

Другой особенностью для международных компаний является валютный режим. Данный аспект регулируется Федеральным законом от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 11.03.2024) "О валютном регулировании и валютном контроле" [6]. В статье 1 данного закона определяется, что юридические лица со статусом международной компании являются нерезидентами, что отличает их от иных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ, которые определяются резидентами по данному нормативно правовому акту. В статье 10 соответственно указано, что резиденты «вправе без ограничений осуществлять между собой переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации» как на счетах за пределами РФ, так и на ее территории. Данная норма так же распространяется в отношении валютных операций между резидентами и нерезидентами, однако, что касается валютных операций сугубо между резидентами, то есть «классическими» юридическими лицами в данном контексте, то они, наоборот в основном запрещены, за исключением некоторых случаев.

Еще одним основанием для сравнения международных компаний и других юридических лиц может являться проверка их деятельности. В федеральном законе "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ [7] отсутствует разграничения между понятиями международной компании и остальными юридическими лицами, то есть отношения по данному виду государственного контроля (надзора) не обладают какой-либо спецификой для именно международных компаний. В то же время в Федеральном законе о международных компаниях существует статья 10, определяющая ревизии для международных компаний, однако со стороны уже ранее упомянутой управляющей компании. Следовательно, можно говорить о контроле виде проверок (ревизий) над международной компании как со стороны государства (муниципального образования), так и со стороны управляющей компании, которая, можно сделать вывод, имеет огромное значение в деятельности международной компании. Она же в ходе указанных ревизий подтверждает у юридического лица статус международной компании, что закреплено в статье 2 Федерального закона о международных компаниях. Определение самой управляющей компании при этом содержится в Федеральном законе "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края", где указано, что она является российским юридическим лицом, «на которое возложены функции по обеспечению функционирования специального административного района». Таким образом, можно сделать вывод о том, что юридическое лицо со статусом международной компании контролирует другое юридическое лицо.

Касаемо недавних событий и множества вводимых санкций против Российской Федерации, ее организаций и физических лиц, а также принадлежащего им имущества, 25 апреля 2023 года был подписан Указ Президента № 302 «О временном управлении некоторым имуществом» [8] (далее Указ) в качестве «контрсанкции». В связи с незаконным лишением и (или) ограничением указанных выше лиц их имущества, находящегося на территории недружественных государств, данный Указ передает определенные активы, принадлежащие иностранным лицам данных государств, во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом. К указанным активам относятся: движимое и недвижимое имущество, ценные бумаги, доли в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц, имущественные права.

Под иностранными лицами в данном Указе понимаются также юридические лица, являющиеся резидентами недружественных государств: «такие иностранные лица являются гражданами или резидентами этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства, и лица, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц». Тогда стоит отметить статус международной компании, так как ее понятие в рамках данного правового акта не было озвучено, следовательно, ее статус касаемо данных экономических мер не определен. Анализируя указанных в Указе субъектов, попадающих под действие «контрсанкции», можно предположить, что международные компании к ним не относятся, несмотря на их неопределенный в достаточной степени правовой статус (а именно подчинение «двойному закону»), так как международные компании хотя и не относятся к резидентам РФ по валютному законодательству РФ, однако и не являются резидентами иностранных государств; также они регистрируются в ЕГРЮЛ на территории Российской Федерации и ведут хозяйственную деятельность преимущественно на территории РФ, принимая во внимание их обязанность инвестировать в экономику РФ. Таким образом, международные компании вероятно не попадают под «контрсанкции» РФ по отношению к недружественным странам, что вновь говорит о причислении их к юридическим лицам РФ.

Заключение

Итак, по итогам исследования было выявлено, что международная компания действительно является особым видом юридических лиц по законодательству Российской Федерации. К схожим чертам относятся способность иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, а также по выявленным ранее признакам способность участвовать в гражданском обороте, отвечать по своим обязательством, нести ответственность и иметь свое обособленное имущество. К особенностям же относятся наличие регулирования иностранного права касательно некоторых правоотношений, особый контроль со стороны государства и других юридических лиц, границы территории места ее нахождения, особое налогообложение и другие. Таким образом, несмотря на то, что международная компания является видом юридических лиц в РФ, ее деятельность еще полностью не урегулирована нынешним законодательством, что также выражается и в небольшом количестве судебной практики относительно нее. Следовательно, по результатам исследования можно сказать о будущих перспективах развития данных компаний с учетом опыта зарубежных стран, что, несомненно выразится как на развитии права в РФ, так и на экономике страны.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51- ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023)) // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 03.08.2018 N 290-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "О международных компаниях и международных фондах" // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края" от 03.08.2018 N 291-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
6. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 11.03.2024) "О валютном регулировании и валютном контроле" // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
7. Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
8. Указ Президента РФ от 25.04.2023 N 302 (ред. от 26.04.2024) "О временном управлении некоторым имуществом" // Собрание законодательства Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
9. Канашевский Владимир Александрович Международная компания как особый вид юридического лица в России // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2018. №6 (73). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-kompaniya-kak-osobyy-vid-yuridicheskogo-litsa-v-rossii.
10. Древаль Марина Игоревна 0 правовом статусе международной компании // Государственная служба и кадры. 2020. №3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/0-pravovom-statuse-mezhdunarodnoy-kompanii.
11. Гаджиев Тимур Фикретович Правовой режим инвестиций международных компаний в РФ // Гуманитарные и юридические исследования. 2021. №2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoy-rezhim-investitsiy-mezhdunarodnyh-kompaniy-v-rf.
12. Дзюбанова Валерия Вадимовна, Ходова Мадина Таймуразовна Приобретение статуса международной компании на территории специальных административных районов: актуальные правовые тенденции в условиях ужесточения санкций против России // Юридическая наука. 2023. №7. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/priobretenie-statusa-mezhdunarodnoy-kompanii-na-territorii-spetsialnyh-administrativnyh-rayonov-aktualnye-pravovye-tendentsii-v.

The economic and legal status of an international company as a type of legal entity in the Russian Federation

Sabirova Adilya Ilnurovna

Financial University under the Government of the Russian Federation

The article is devoted to the legal status of international companies as a special type of legal entity in the Russian Federation in the context of special administrative regions (SAR). The key federal laws governing the establishment, operation, and investment privileges of such companies and related trends are reviewed. The paper examines the evolution of legal regulation and the role of the SAR in raising capital after sanctions. The study is relevant for understanding the mechanisms of attracting foreign investment in the post-crisis economy of Russia. The study also identifies key features such as tax incentives and administrative simplifications that facilitate asset repatriation.

Keywords: international companies, special administrative regions (SAR), legal status of a legal entity, foreign investments, legal entities, repatriation of capital, tax benefits.

References

1. Part One of the Civil Code of the Russian Federation No. 51-FZ of November 30, 1994 (as amended on July 24, 2023) (as amended and supplemented, entered into force on October 1, 2023)) // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
2. Part One of the Tax Code of the Russian Federation No. 146-FZ of July 31, 1998 (as amended on February 26, 2024) // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
3. Federal Law No. 290-FZ of August 3, 2018 (as amended on December 25, 2023) "On International Companies and International Funds" // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
4. Federal Law "On Special Administrative Regions in the Territories of the Kaliningrad Region and Primorsky Krai" dated August 3, 2018 No. 291-FZ (latest revision) // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
5. Federal Law "On State Registration of Legal Entities and Individual Entrepreneurs" dated August 8, 2001 No. 129-FZ (latest revision) // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
6. Federal Law dated December 10, 2003 No. 173-FZ (as amended on March 11, 2024) "On Currency Regulation and Currency Control" // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
7. Federal Law "On the Protection of the Rights of Legal Entities and Individual Entrepreneurs in the Exercise of State Control (Supervision) and Municipal Control" dated 26.12.2008 N 294-FZ (latest revision) // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
8. Decree of the President of the Russian Federation dated 25.04.2023 N 302 (as amended on 26.04.2024) "On the Temporary Management of Certain Property" // Collection of Legislation of the Russian Federation // SPS ConsultantPlus.
9. Kanashevsky Vladimir Aleksandrovich International Company as a Special Type of Legal Entity in Russia // Journal of Foreign Legislation and Comparative Law. 2018. No. 6 (73). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-kompaniya-kak-osobyy-vid-yuridicheskogo-litsa-v-rossii.
10. Marina Igorevna Dreval, "On the Legal Status of an International Company," Public Administration and Personnel, 2020, no. 3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/0-pravovom-statuse-mezhdunarodnoy-kompanii.
11. Timur Fikretovich Gadzhiev, "Legal Regime for Investments of International Companies in the Russian Federation," Humanitarian and Legal Studies, 2021, no. 2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoy-rezhim-investitsiy-mezhdunarodnyh-kompaniy-v-rf.
12. Dzyubanova Valeria Vadimovna, Khodova Madina Taimurazovna Acquisition of the status of an international company on the territory of special administrative regions: current legal trends in the context of tightening sanctions against Russia // Legal science. 2023. No. 7. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/priobretenie-statusa-mezhdunarodnoy-kompanii-na-territorii-spetsialnyh-administrativnyh-rayonov-aktualnye-pravovye-tendentsii-v.