



CENTER FOR INTERNATIONAL LEGAL COOPERATION



## **ANALYTICAL REPORT**

Within the framework of the G2G-project:

### **“Perfection of the Russian legislation on registration of legal bodies and private entrepreneurs”**

**(G2G08/RF/8/7)**

*Русская версия*

**RUSSIAN FEDERATION**

by

**Mr. dr. W.A. Timmermans**

**Prof. mr. J.H.M. Willems**

**Center for International Legal Cooperation**

**Koninginnegracht 7  
2514 AA The Hague  
The Netherlands**



**EVD**  
international  
business and cooperation



Ministry of Economic Affairs

This report has been produced with the support of the Government of the Kingdom of the Netherlands. The content of the report is the sole responsibility of the Center for International Legal Cooperation (CILC) and does not reflect the views of the Government of the Kingdom of the Netherlands.

**ДОКЛАД ДЛЯ КРУГЛОГО СТОЛА ПО ВОПРОСАМ РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ  
МОСКВА, 23 – 24 июня 2009 года**

**Содержание:**

- I. Введение**
- II. Нормативно-правовые основы**
- III. Практическое применение законодательства о государственной регистрации юридических лиц:**
  - **Регистрационный орган (Налоговая служба)**
  - **Проблема корпоративного рейдерства**
  - **Достоверность сведений, содержащихся в реестре**
  - **Ответственность за наличие ошибочных сведений в реестре юридических лиц**
  - **Юридическая защита**
  - **Процедура регистрации**
  - **Проверка документов**
  - **Лица, ответственные за правильность и достоверность регистрации**
  - **Использование поддельных документов**
  - **Налоговая служба как альтернатива Министерству юстиции и независимым регистрационным органам**
  - **Возникновение юридического лица в момент его государственной регистрации**
- IV. Обзор российского корпоративного права (законодательство об обществах с ограниченной ответственностью и акционерных обществах)**
- V. Характеристика российской судебной практики в сфере регистрации юридических лиц**
- VI. Краткий обзор системы регистрации юридических лиц в Нидерландах (а также во Франции и Германии)**
- VII. Вопросы экспертов Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации**
- VIII. Выводы**
- IX. Рекомендации**

**Приложения**

- A. Акт о реестре коммерческих предприятий 2007 года**
- B. Королевский указ о ведении реестра коммерческих предприятий**
- C. Пример записи в реестре юридических лиц Нидерландов**
- D. Акт о формальных зарубежных компаниях**
- E. Акционерное общество, предприятие и управления: обзор**

## **I. Введение**

Настоящий аналитический доклад был подготовлен в рамках проекта Службы экономической информации Нидерландов (EVD) «Совершенствование российского законодательства о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Этот проект был разработан по инициативе Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее «ВАС») в рамках программы межправительственного сотрудничества, предусматривающей оказание правового содействия правительству Российской Федерации правительством Королевства Нидерланды.

Задание на проект содержит следующее определение рассматриваемой проблематики:

### **1.3.3 Определение проблематики**

Проанализировав характер экономических споров, рассматриваемых в российских коммерческих судах, эксперты Высшего Коммерческого Суда пришли к выводу, что значительное количество таких споров вызвано несовершенством российского законодательства в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В частности, многие споры касаются легитимности сделок, предполагающих передачу акций. В то же время российские налоговые органы могут прекратить регистрацию юридического лица лишь на основании неполноты представленных документов или по другим причинам бюрократического характера, однако не могут сделать этого на основании недостоверности содержания указанных документов или их несоответствия нормам действующего законодательства.

По мнению экспертов Высшего Коммерческого Суда, российское законодательство в данной сфере, особенно закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», нуждается в совершенствовании.

### **1.3.4 Цели и задачи настоящего проекта. Методы исследования**

Целью настоящего проекта является совершенствование законодательных гарантий защиты законных прав и интересов участников гражданского оборота в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В результате внесения дополнений и поправок в соответствующее законодательство, снизится количество экономических споров, вызванных несовершенством правовой базы. Это, в свою очередь, окажет позитивное влияние на инвестиционный климат в Российской Федерации.

В процессе работы над проектом планируется основательно проанализировать процесс регистрации и применимое законодательство, а также, обобщив мнения различных заинтересованных сторон, наиболее успешный опыт зарубежных стран (прежде всего Нидерландов), подготовить предложения по изменению и дополнению действующего законодательства. Для достижения наилучших результатов и их оптимального использования необходимо привлечь всех заинтересованных экспертов и принять во внимание их рекомендации при составлении законодательных предложений.

Эксперты Высшего Коммерческого Суда рассмотрят применимое законодательство и правоприменительную практику, относящуюся к регистрации юридических лиц в Нидерландах, включая взаимодействие различных

организаций (Министерства экономики, Торговой палаты, налоговых органов, нотариальных структур и т.д.) в данном процессе.

Эксперты Высшего Коммерческого Суда подготовили перечень вопросов, которые следует изучить в ходе работы над проектом (*неофициальный перевод*):

А – основные принципы функционирования регистрационной системы, а также роль и сфера компетенции входящих в неё организаций;

В – процедура регистрации, необходимые документы, проверка достоверности предоставляемых сведений и причины, по которым юридическому лицу может быть отказано в регистрации;

С – перечень сведений, подлежащих внесению в реестр юридических лиц, а также проверка их достоверности;

Д – обжалование регистрации юридического лица, юридические формы такого обжалования, а также последствия решения суда о признании регистрации юридического лица незаконной;

Е – соблюдение принципа общедоступности реестра юридических лиц, а также юридические и технические аспекты этого принципа.

Центр международного правового сотрудничества (CILC), находящийся в г. Гааге, выиграл тендер на осуществление настоящего проекта, и в марте-апреле 2009 года (понедельник, 30 марта – пятница, 3 апреля) группа нидерландских экспертов посетила Москву для проведения консультаций со своими российскими коллегами и иными заинтересованными лицами. Также для участия в консультациях были привлечены и другие специалисты. С нидерландской стороны в них участвовали следующие эксперты:

- Профессор права Хуб Виллемс ЛЛМ, председатель Коммерческого Суда г. Амстердама, особого суда при Апелляционном Суде г. Амстердама, профессор корпоративного права юридического факультета Гронингенского университета;
- Д-р Вим А. Тиммерманс, адвокат в суде в г. Лейден, преподаватель восточноевропейского права в Лейденском университете.

Во время своего визита в Москву нидерландские эксперты провели консультации с представителями следующих организаций:

- Судьи и персонал ВАС;
- Судьи апелляционных арбитражных судов и судов первой инстанции;
- Чиновники Министерства юстиции и Министерства экономического развития и торговли;
- Чиновники Федеральной налоговой службы;
- Сотрудники Исследовательского центра частного права;
- Нидерландские юристы, работающие в Москве;
- Сотрудники посольства Королевства Нидерланды в Российской Федерации.

Настоящий аналитический доклад, основанный на консультациях с российскими и нидерландскими экспертами в г. Москве, а также на документах, предоставленных ВАС РФ, посвящён рассмотрению следующих вопросов:

- Нормативно-правовые основы;
- Законодательство о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- Особенности российского законодательства об обществах с ограниченной ответственностью;

- Недостатки российского законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- Корпоративное рейдерство;
- Российская судебная практика;
- Рекомендации и выводы.

## **II. Нормативно-правовые основы**

### **Реестр юридических лиц Российской Федерации – правовые основы**

Прежде всего, мы хотели бы дать краткий обзор российского законодательства в сфере регистрации юридических лиц. Основными нормативными документами, регламентирующими данную область правоотношений, являются Гражданский кодекс Российской Федерации и закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 2001 года.

#### ***Статья 51 Гражданского кодекса Российской Федерации***

Правовые основы регистрации юридических лиц содержатся в статье 51 ГК РФ. В частности, данная статья предусматривает принятие закона о государственной регистрации юридических лиц и создание общедоступного единого государственного реестра юридических лиц. Кроме того, согласно статье 51, юридическому лицу может быть отказано в государственной регистрации лишь в случаях, установленных действующим законодательством. Отказ в государственной регистрации, а равно признание государственной регистрации недействительной может быть оспорен в судебном порядке. Юридическое лицо признаётся существующим с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр юридических лиц.

До вступления в силу вышеуказанной статьи 51 в редакции 1 января 1995, применимыми нормативными актами являлись «Положение о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности», а также статьи 34 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25 декабря 1990 года.

В соответствии со статьёй 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», регистрация предприятий осуществлялась Советом народных депутатов по месту нахождения предприятия, который, в свою очередь, сообщал сведения о зарегистрированном предприятии в Министерство финансов для внесения в государственный реестр. Заявитель был обязан представить ряд документов, которые подлежали проверке местным Советом народных депутатов, который затем выносил решение о регистрации предприятия или отказе в регистрации. Из специфики указанной процедуры, а также из характера регистрирующего органа следует, что регистрация предприятия принадлежала к административной, а не гражданской сфере правоотношений. Кроме того, Закон РФ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 8 августа 2001 года определяет регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей как «акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о (...)» (статья 1, второй абзац).

Кроме того, из существа процедуры, предусмотренной статьями 34 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», следует, что государственную регистрацию юридического лица следует

рассматривать в качестве заключительного действия в процессе создания юридического лица, включающего проверку документов, представляемых для регистрации, а также, в случае соответствия указанных документов действующему законодательству, внесение соответствующих сведений в государственный реестр для обеспечения их общедоступности. По этой причине регистрация рассматривается в качестве заключительной – административной – процедуры, завершающей ряд гражданских процедур, направленных на создание юридического лица. Государственная регистрация предоставляет создаваемому предприятию правоспособность и даёт ему возможность реализовывать свои законные права и интересы принимать на себя обязательства.

Согласно Постановлению Правительства РФ № 319 от 17 мая 2002 года (с исправлениями и дополнениями от 16 сентября 2003 года), уполномоченным федеральным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, является Федеральная налоговая служба.

Государственная регистрация юридического лица производится по месту нахождения его исполнительного органа, указанному учредителями при подаче заявки на регистрацию.

Закон о государственной регистрации юридических лиц определяет перечень документов, необходимых для осуществления государственной регистрации. Данный перечень может варьироваться в зависимости от процедуры (образование юридического лица, реорганизация, ликвидация, внесение изменений в учредительные документы). Регистрирующий орган, каковым является Федеральная налоговая служба, не уполномочен требовать представления иных документов, кроме указанных в законе. Налоговая служба принимает решение о внесении сведений о регистрации в реестр юридических лиц. В случае положительного решения, в реестр вносится соответствующая запись, содержащая подробные сведения о юридическом лице.

Датой образования юридического лица признаётся дата его государственной регистрации. Государственная регистрация является заключительным этапом образования юридического лица, который, в соответствии с законом, означает приобретение им правоспособности. В соответствии с п. 3 статьи 49 ГК РФ: «Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания (п. 2 статьи 51) и прекращается в момент завершения его ликвидации (п. 8 статьи 63)». В том случае, если при создании юридического лица были допущены серьёзные нарушения, оно может быть ликвидировано по решению суда. Решение о ликвидации юридического лица может быть вынесено судом лишь в том случае, если указанные нарушения не могут быть устранены.

Порядок ведения государственного реестра юридических лиц, а также порядок предоставления доступа к указанным в данном реестре сведениям был утверждён Постановлением Правительства РФ № 438 от 19 июня 2002 года (с изменениями и дополнениями).

Кредитные организации подлежат регистрации Центральным банком Российской Федерации. Регистрация общественных объединений, религиозных организаций, профессиональных объединений, а также торговых палат осуществляется Министерством юстиции Российской Федерации.

Юридическому лицу может быть отказано в регистрации лишь при наличии оснований, предусмотренных законом о регистрации юридических лиц. Статья 23 данного закона содержит перечень таких оснований для отказа в регистрации:

- Непредставление необходимых для регистрации документов;
- Представление необходимых для регистрации документов в ненадлежащий регистрационный орган;
- Непредставление индивидуальным предпринимателем необходимых для регистрации документов;
- Несоблюдение требования, в случае наличия такового, о нотариальном заверении документов;
- Подпись заявления на регистрацию или других представленных документов неуполномоченным лицом;
- Выход всех участников общества с ограниченной ответственностью (ООО) из его состава, или выход единственного участника из состава ООО, включавшего всего одного участника.

Отказ в регистрации юридического лица может быть обжалован в судебном порядке; разумеется, такое обжалование должно производиться в уполномоченном арбитражном суде в соответствии с положениями главы 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ (статьи 197-201: «Рассмотрение дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц»).

Решение суда об отказе в регистрации должно содержать основания для данного отказа. Регистрационный орган обязан возместить юридическому лицу убытки, понесённые вследствие незаконного отказа в регистрации или нарушения регистрационной процедуры.

Применимые подзаконные нормативно-правовые акты также включают:

- Постановление Правительства Российской Федерации от 16.06.2002 № 439 Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (ред. от 27.07.2007); данное постановление содержит образцы различных бланков, используемых в процессе регистрации юридического лица;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 № 438 О едином государственном реестре юридических лиц (ред. от 08.12.2008); данное постановление предусматривает, что федеральным регистрационным органом является Федеральная налоговая служба Российской Федерации;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 110 О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; данное постановление регламентирует следующие процедуры: порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков, а также порядок взаимодействия регистрационных органов при осуществлении государственной регистрации юридических лиц в случае их реорганизации;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 17.05.2002 № 319 "Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерский) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.04.2003 N 243, от 16.09.2003 N 577, с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 12.08.2002 N 578); согласно данному постановлению, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам является государственным органом регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

### **III. Правоприменительная практика законодательства о регистрации юридических лиц**

Регистрация юридических лиц в Российской Федерации на практике связана с рядом различных затруднений. Основная проблема заключается в определении достоверности сведений, содержащихся в Едином государственном



реестре юридических лиц, а также определении органа государственной регистрации, ответственного за ущерб, причинённый третьим лицам вследствие недостоверности сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

Ниже мы рассмотрим следующие вопросы:

- Регистрационный орган (Налоговая служба)
- Процедура государственной регистрации юридических лиц, включающая проверку представленных документов
- Правоспособность юридического лица возникает в момент его государственной регистрации
- Достоверность сведений в реестре юридических лиц, а также ответственность за наличие ошибочных сведений
- Проблема корпоративного рейдерства (вследствие недостоверности сведений в государственном реестре)

### **Регистрационный орган**

Как было отмечено выше, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2002 года № 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей»,<sup>1</sup> органом регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является Министерство РФ по налогам и сборам. Следовательно, в результате реорганизации Министерства РФ по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу,<sup>2</sup> последняя является органом регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. До передачи функций по регистрации юридических лиц налоговым органам, данная обязанность была возложена на Министерство юстиции РФ, в ведении которого и сейчас находится регистрация некоммерческих организаций и профессиональных объединений. Причиной решения о передачи регистрационных функций налоговым органом было стремление государства увеличить налоговые поступления. В результате, процедура регистрации отвечает в большей степени фискальным нуждам, нежели экономическим.

Статья 4 Закона о государственной регистрации содержит перечень принципов ведения государственных реестров. Согласно пункту 1 данной статьи, государственный реестр должен содержать «сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иные сведения о юридических лицах, об индивидуальных предпринимателях и соответствующие документы». Однако, в тексте данной статьи отсутствует чёткое определение, что целью государственной регистрации является содействие развитию экономических и деловых отношений.

Так, например, статья 2 Акта о Реестре коммерческих предприятий Нидерландов 2007 года гласит:<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 17.05.2002 № 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.04.2003 N 243, от 16.09.2003 N 577, с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 12.08.2002 N 578).

<sup>2</sup> Согласно указу Президента РФ № 314 от 9 марта 2004 года, Министерство РФ по налогам и сборам было преобразовано в Федеральную налоговую службу.

<sup>3</sup> **Artikel 2**

Er is een handelsregister van ondernemingen en rechtspersonen:

a. ter bevordering van de rechtszekerheid in het economisch verkeer;

b. voor de verstreking van gegevens van algemene, feitelijke aard omtrent de samenstelling van ondernemingen en rechtspersonen ter bevordering van de economische belangen van handel, industrie, ambacht en dienstverlening;

c. voor het registreren van alle ondernemingen en rechtspersonen als onderdeel van de gegevenshuishouding die bijdraagt aan het efficiënt functioneren van de overheid.

Назначением торгового реестра коммерческих предприятий и юридических лиц является:

- (a) обеспечение правовой определённости в экономических правоотношениях и хозяйственном обороте;
- (b) обеспечение доступа к сведениям общего и фактического характера о составе предприятий и юридических лиц в целях развития торговли, промышленности, ремесленного производства и услуг;
- (c) регистрация всех предприятий и юридических лиц с целью создания исчерпывающей информационной базы, которая, в свою очередь, будет способствовать более эффективному функционированию органов государственной власти.

Как видно, обеспечение правовой определённости для нидерландских компаний является одной из ключевых задач нидерландского законодательства. Рекомендуется рассмотреть возможность внесения аналогичного положения в российское законодательство.

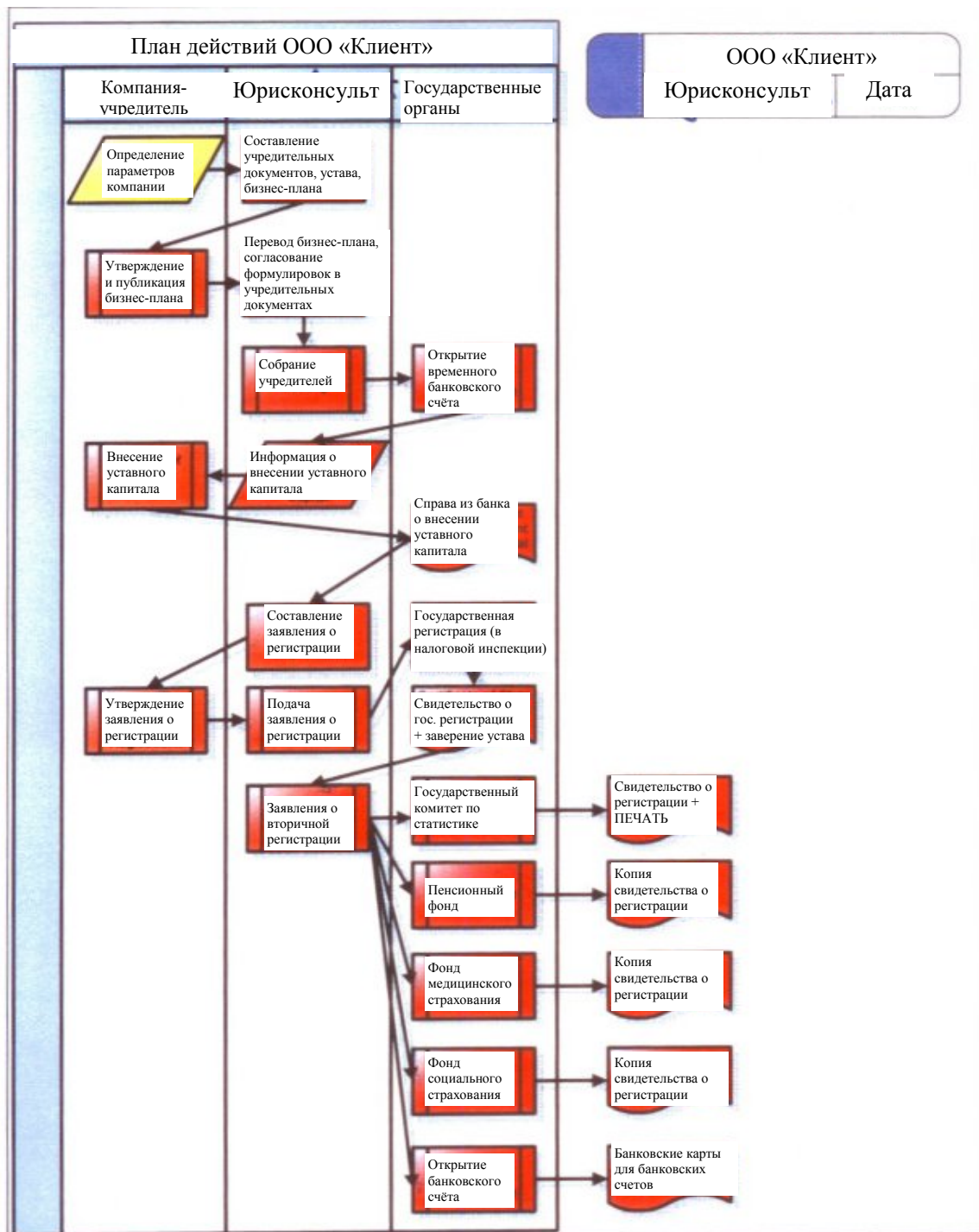
### **Процедура регистрации, включающая проверку достоверности документов**

Согласно рейтингу Всемирного банка «Ведение бизнеса 2009», Россия заняла 65-е место из 181 в категории «Регистрация предприятий». На такое положение дел повлияли следующие факторы:

- |   |      |
|---|------|
| ▪ количество процедур, необходимых для регистрации предприятия: | 8;   |
| ▪ количество дней, необходимых для регистрации предприятия:     | 29;  |
| ▪ затраты (% от дохода на душу населения)                       | 2.6; |
| ▪ минимальный размер капитала (%от дохода на душу населения)    | 2.2. |

По результатам всех 10 категорий – показателей удобства ведения бизнеса – Россия занимает 120-е место.

Оценка Всемирного банка приблизительно соответствует нашему видению ситуации, сложившемуся в ходе консультаций с российскими и зарубежными специалистами, один из которых любезно предоставил нам следующую схему процедуры регистрации юридического лица в России:



В соответствии с дополнением 2001 года в закон о государственной регистрации юридических лиц, был введён принцип «одного окна» при регистрации юридического лица. В результате вся процедура регистрации осуществляется единственным государственным органом (Государственной налоговой службой), который также отвечает за регистрацию предприятия в различных фондах (Фонде социального страхования, Пенсионном фонде и др.).

Статья 9 указанного закона регламентирует порядок регистрации юридических лиц:

- регистрационные документы подаются в государственный регистрационный орган (Федеральную налоговую службу) непосредственно заявителем, либо его представителем, либо по почте заказным письмом;
- в день подачи документов заявителю выдаётся расписка в их получении;
- государственная регистрация осуществляется в течение не более пяти дней;
- государственный регистрационный орган проверяет надлежащее заполнение регистрационных документов, а также их соответствие установленным требованиям.

Регистрационные документы, в том числе заявление об осуществлении регистрации, должны быть подписаны лицом, уполномоченным в установленном порядке представлять регистрируемое юридическое лицо. Полномочия такого лица должны быть заверены нотариально.

Согласно статье 12 указанного закона, устанавливается следующий перечень документов, подаваемых в орган государственной регистрации:

- (а) заявление о государственной регистрации юридического лица, подписанное заявителем и составленное в форме, установленной Правительством Российской Федерации;
- (б) решение о создании юридического лица в форме протокола собрания учредителей, договора и иного документа, установленного действующим законодательством Российской Федерации;
- (с) учредительные документы юридического лица (оригиналы или нотариально заверенные копии);
- (д) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующего государства или любое аналогичное подтверждение юридического статуса иностранного юридического лица, являющегося учредителем или соучредителем;
- (е) документ об оплате установленной государственной пошлины.

Хотя вышеуказанная процедура, установленная действующим законодательством Российской Федерации, представляется вполне эффективной, на практике данный порядок регистрации оказывается весьма сложной и длительной – в основном, по той причине, что каждый налоговый орган устанавливает свой рабочий регламент регистрации юридических лиц. Так, например, в Москве учредитель обязан подавать документы лично, при этом приём документов осуществляется в единственной налоговой инспекции, находящейся вдали от центра города. По словам экспертов, процедура подачи документов, таким образом, занимает не менее одного рабочего дня.

### **Юридическое лицо возникает в момент окончания государственной регистрации**

В соответствии с п.3 статьи 49 Гражданского кодекса РФ 1994 года, правоспособность юридического лица возникает в момент его создания (согласно п. 2 статьи 51) и прекращается в момент завершения его ликвидации (согласно п. 8 статьи 63). Согласно статье 51 ГК РФ, создание юридического лица признаётся завершённым в момент окончания его государственной регистрации. Следовательно, государственная регистрация является окончательным этапом в процессе создания юридического лица, с которым закон (статья 49) связывает приобретение им правоспособности.

В соответствии с законодательством Нидерландов, регистрация юридического лица в торговом реестре не является обязательным условием для возникновения юридического лица – в отличие от германского и французского права. В соответствии со статьями 69 и 180, регистрация должна быть осуществлена сразу после создания юридического лица,

поскольку его руководство несёт индивидуальную и коллективную ответственность по обязательствам юридического лица, возникшим до его регистрации в торговом реестре. Эти положения содержатся также в статье 7 Первой директивы о компаниях,<sup>4</sup> которая гласит:

#### *Статья 7*

В том случае, если до приобретения юридическим лицом правоспособности от его имени осуществлялись какие-либо юридические действия, и при этом данная компания не признаёт обязательств, вытекающих из указанного действия, лица, совершавшие указанные действия, несут неограниченную коллективную и индивидуальную ответственность за последствия указанных действий, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Целями Первой директивы о компаниях, среди прочих, являются следующие:

Обеспечение доступа к учредительным документам компании с целью ознакомления третьих лиц с их содержанием, а также иной информацией о юридическом лице, особенно персональные данные лиц, уполномоченных принимать обязательства от имени юридического лица;

Обеспечение защиты интересов третьих лиц положениями, максимально ограничивающими перечень оснований для признания недействительными обязательств, принятых на себя от имени юридического лица;

Ограничение условий, при которых возможно признание недействительности регистрации юридического лица, а также ограничение обратной силы такого признания и установление временного промежутка, в течение которых указанное признание может быть оспорено, в целях обеспечения правовой определённости в отношениях между юридическим лицом и третьими сторонами, а также в отношениях между участниками юридического лица.

Невыполнение требования о регистрации компании в торговом реестре запрещается и наказывается в соответствии с положениями Закона о Торговом реестре. Однако, на практике за внесение компании в публичный реестр отвечает нотариус. По этой причине регистрация компаний практически всегда осуществляется в надлежащие сроки.

#### **Достоверность торгового реестра и ответственность за внесение в реестр ошибочных сведений**

Вполне очевидно, что достоверность торгового реестра определяется достоверностью данных, вносимых в торговый реестр. Согласно действующему закону Российской Федерации о регистрации юридических лиц, обязанности по проверке достоверности сведений, содержащихся в заявлении о регистрации, возложены на органы государственной регистрации. При этом на практике бывает затруднительно проверить все документы, представляемые заявителем для регистрации юридического лица. Поэтому нидерландское законодательство возлагает данную обязанность на нотариусов, которые играют значительную роль в обеспечении достоверности сведений, содержащихся в документах юридического лица.

Российское законодательство о публичных нотариусах (Основы законодательства о нотариате 1993 года) возлагает на нотариусов целый ряд функций. Одной из наиболее важных функций российских нотариусов является заверение юридических сделок, совершение которых, в соответствии с законом, предполагает соблюдение большего количества

---

<sup>4</sup> Первая директива о компаниях от 9 марта 1968 года, № 68/151/ЕЕС.

формальностей, чем совершение обычных сделок. Так, например, Гражданский кодекс 1994 года устанавливает обязательное нотариальное заверение доверенностей и ипотечных договоров.

На практике нотариусы служат гарантом законности совершаемых сделок. Согласно статье 48 Основ законодательства о нотариате 1993 года, нотариус обязан отказывать в совершении нотариальных действий, которые «противоречат закону». В этом смысле нотариусы осуществляют предварительный контроль законности сделок, относящихся к сфере их компетенции.

В то же время, на практике нотариусы весьма неохотно исполняют свои обязанности, опасаясь привлечения к ответственности за ущерб, причиненный их действиями.

Статья 35 Основ законодательства о нотариате 1993 года содержит перечень нотариальных действий, совершаемых нотариусами, занимающимися частной практикой. В частности, нотариусы:

- удостоверяют сделки;
- свидетельствуют верность копий документов и выписок из них;
- свидетельствуют подлинность подписи на документах;
- свидетельствуют верность перевода документов с одного языка на другой.

В том случае, если нотариус отказывается совершить нотариальное действие или совершает нотариальное действие ненадлежащим образом, такой отказ или неправомерное действие подлежит обжалованию в суде.

Нотариус обязан отказать в совершении нотариального действия в ряде случаев, в том числе:

- данное действие противоречит закону;
- заявитель не является дееспособным физическим лицом, или его представитель не уполномочен в порядке, установленном действующим законодательством;
- данное действие, совершаемое от имени юридического лица, противоречит целям и задачам, указанным в уставе или учредительных документах указанного юридического лица;
- данное действие не соответствует требованиям действующего законодательства;
- документы, представленные для нотариального заверения, не соответствуют требованиям действующего законодательства.

В остальных случаях нотариус не имеет права отказать в совершении нотариального действия.

В случае отказа нотариус должен в письменной форме уведомить об этом заявителя с указанием причины отказа не позднее 10 дней с момента подачи заявки на совершении нотариального действия.

Можно сказать, что роль российского нотариуса сводится к проверке подлинности документов и подписей на документах. В отличие от своих нидерландских коллег, российские нотариусы не играют особой роли в создании юридических лиц. В нидерландской правовой системе нотариусы по существу являются создателями юридических лиц. Они составляют устав юридического лица, проверяют достоверность сведений, представляемых для регистрации, вносят данные сведения в торговый реестр, а также регистрируют юридическое лицо в налоговых органах.

Согласно п. 2 статьи 64 ГК Нидерландов, акционерное общество создаётся путём составления соответствующего нотариального акта. Кроме того, необходимо также письменное свидетельство Министерства юстиции об отсутствии возражений против создания нового юридического лица. Такое свидетельство выдаётся Министерством юстиции после получения и изучения всех необходимых сведений. Кроме того, Министерство юстиции может также направить запрос в налоговые органы или органы социального страхования для получения дополнительных сведений. Министерство юстиции может отказать в выдаче указанного свидетельства в том случае, если – с учётом намерений и/или действий предшественников лиц, определяющих политику данного юридического лица, – существуют основания опасаться неправомерного использования компании или нанесения её действиями финансового ущерба кредиторам.

Обязанности по регистрации компании в торговом реестре возлагаются на директоров данной компании. Однако, на практике компания обычно регистрируется в торговом реестре нотариусом, который также представляет сведения о данной компании в налоговые органы.

Данный порядок применяется исключительно к открытым акционерным обществам. Однако, похожий порядок установлен и для закрытых акционерных обществ.

Как видно, основное отличие российского законодательства от нидерландского в этом отношении заключается в том, что последнее возлагает обязанности по проверке документов, установлении личности заявителей и т.д. на нотариусов и при этом требует от них тщательного выполнения своих функций.

#### **Нарушения процедуры создания юридического лица, предусмотренной нидерландским законодательством**

В соответствии с п. 2 статьи 4 ГК Нидерландов, создание юридического лица признаётся недействительным в следующих случаях:

- отсутствие соответствующего нотариального акта;
- отсутствие свидетельства из Министерства юстиции.

Кроме того, подпункт 2 п. 2 статьи 4 предусматривает, что отмена сделки, вследствие которой возникло юридическое лицо, не влияет на его правоспособность. Выход из состава юридического лица одного или более участников сам по себе не оказывает влияния на правоспособность остальных его участников.

Другие возможные нарушения могут повлечь за собой ликвидацию юридического лица лишь в случае вынесения судом соответствующего решения по иску заинтересованной стороны или прокурора (п. 2 статьи 21 ГК Нидерландов). Суд может предоставить юридическому лицу льготный период для устранения выявленных недостатков. Ликвидация юридического лица в соответствии с положениями статьи 21 не имеет обратной силы.

Юридическое лицо может быть ликвидировано при наличии следующих оснований:

- его создание признано недействительным или может быть признано таковым в отношении одного или более учредителей;
- один или более учредителей не участвует в уставном капитале юридического лица;

- нотариальный акт о создании юридического лица признан недостоверным.

При создании юридического лица также могут быть допущены следующие нарушения:

- непредставление выписки из банка, подтверждающей внесение уставного капитала на счёт юридического лица;
- непредставление заключения аудитора в случае внесения капитала в натуральной форме.

В соответствии со статьёй 12 Первой директивы о компаниях, признание компании несуществующей влечёт за собой нижеследующие правовые последствия.

Признание компании несуществующей не влияет на юридическую силу каких-либо обязательств, принятых на себя данной компанией, без ограничения последствий ликвидации компании.

Держатели акций компании обязуются выплатить капитал, на который они были подписаны, но который не был выплачен ранее, в размере, определяемом объёмом обязательств, установленным соглашениями с кредиторами.

Компании, которые не могут быть признаны существующими в соответствии с п. 2 статьи 4, тем не менее, могут обладать активами. Таким образом, признание компании несуществующей не влияет на её обязательства по внешним сделкам. В этом отношении внутренние сделки могут рассматриваться иначе. Решения, принятые исполнительными органами компании, в принципе не имеют юридической силы. Однако, принципы справедливости и разумности предполагают, что стороны должны взаимодействовать друг с другом таким образом, как если бы указанные решения имели юридическую силу.

### **Проблема корпоративного рейдерства**

Согласно данным доклада, опубликованного в мае 2008 года, можно выделить четыре различных типа корпоративного рейдерства:

- (a) посредством приобретения акций – рейдеры приобретают миноритарные акции; как правило, этого достаточно для созыва общего собрания акционеров и принятия решения о смене руководства компании; нередко вместо собственно рейдерства в таких случаях имеет место принуждение мажоритарных акционеров к покупке приобретённых миноритарных акций по завышенным ценам;
- (b) посредством недобросовестного руководства – руководители компании могут направить её активы в подконтрольные рейдерам структуры или взять ссуду под залог активов компании под завышенную процентную ставку;
- (c) посредством искусственного взыскания долгов – в том случае, если у компании имеется незначительное количество долговых обязательств, рейдер может скупить эти долги и потребовать их незамедлительного погашения;
- (d) посредством оспаривания приватизации компании – условия для такого метода могут быть созданы несоблюдением или неполным соблюдением требований законодательства при приватизации компании.

Первые два метода весьма часто используются в России и носят открыто криминальный характер, тогда как последние два метода обычно применяются в сочетании с другими методами.



В то же время был принят ряд законодательных актов, направленных на борьбу с рейдерством и заполнения соответствующих пробелов в законодательстве. Так, например, Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР) учредила в 2006 году центральный депозитарий для регистрации акций акционерных обществ. Более того, ФСФР выступила инициатором других важных мероприятий: создания особых судов для рассмотрения корпоративных споров, обязательной государственной регистрации соглашений между эмитентом акций и держателем реестра акций, обязательного присутствия нотариуса на общих собраниях акционеров.

Авторы статьи, опубликованной в 2007 году, указывают на то, что действующий Кодекс об административных правонарушениях содержит целый ряд положений, в соответствии с которыми лиц, виновных в корпоративном рейдерстве, можно привлечь к административной ответственности. Примерами таких положений могут служить:

- фиктивное или преднамеренное банкротство (статья 14.12);
- незаконные действия при банкротстве (статья 14.13);
- неправомерное управление юридическим лицом (статья 14.21);
- превышение полномочий при заключении сделок и совершении прочих юридических действий (статья 14.22);
- управление юридическим лицом не уполномоченными на это лицами (статья 14.23);
- нарушение законодательства о регистрации юридических лиц органами государственной регистрации;
- недобросовестная эмиссия ценных бумаг (статья 15.17);
- незаконные сделки с ценными бумагами (статья 15.18);
- воспрепятствование осуществлению прав, удостоверенных ценными бумагами (статья 15.20);
- нарушение правил ведения реестра владельцев ценных бумаг (статья 15.22);
- отказ в передаче на хранение органу регистрации реестра владельцев ценных бумаг (статья 15.23).

При этом авторы отмечают, что важными средствами защиты от корпоративного рейдерства являются обеспечение независимости судебной системы, неукоснительное соблюдение законности и кодекса профессиональной этики работников судебной системы, а также разрешение конфликта интересов в действиях государственных служащих. Кроме того, они предлагают внедрять принципы надлежащего корпоративного управления, которые должны повысить прозрачность и открытость деятельности компаний, повышать профессиональный уровень руководства компаний и соблюдение корпоративной дисциплины.

## **II. Обзор российского корпоративного права (законодательства об обществах с ограниченной ответственностью и акционерных обществах);**

Постановление о внесении изменений в Закон об обществах с ограниченной ответственностью, принятому в декабре 2008 года, которое вступит в силу 1 июля 2009 года, предусматривает ряд законодательных нововведений, направленных на защиту обществ с ограниченной ответственностью от неправомерных захватов. Кроме прочего, это изменения предполагают введение:

- нотариального удостоверения трансфертов и
- реестра участников акционерного общества.

Для сокращения случаев мошенничества вводится обязательное нотариальное заверение документов, удостоверяющих различные сделки, а также передачу права на участие в обществе с ограниченной ответственностью

(с незначительным количеством исключений). Невыполнение данного требования будет означать недействительность сделки. Кроме того, нотариус будет обязан предоставлять информацию о сделках в Единый государственный реестр юридических лиц, а также выполнять ряд других действий для предотвращения неправомерных трансфертов и увеличения прозрачности ведения бизнеса.

Наконец, будет отменено требование об обязательном наличии информации об участниках юридического лица в его устав, а также внесении поправок в данный перечень в каждом случае изменения таких сведений. Вместо этого общество с ограниченной ответственностью будет вести формальный «реестр участников», содержащий основные сведения об участниках: имя, адрес, суммарный объём принадлежащих акций. При этом в случае возникновения разночтений между внутренним реестром компании и Единым государственным реестром юридических лиц, последний будет иметь преимущественную силу.

## **V. Характеристика российской судебной практики в сфере регистрации юридических лиц**

### **Российская судебная практика**

Верховный арбитражный суд Российской Федерации сталкивался с разнообразными проблемами в сфере регистрации юридических лиц, например:

- ***Статус сделок, заключённых юридическим лицом, регистрация которого была впоследствии признана недействительной***

Согласно информационному письму от 9 июня 2000 года № 54 «О сделках юридического лица, регистрация которого была признана недействительной», сделки, совершённые юридическим лицом до признания его регистрации недействительной, не теряют юридической силы. Другими словами, согласно определению суда:

«Следовательно, признание судом регистрации юридического лица недействительной не является основанием для признания недействительными сделок данного юридического лица, совершённых до признания его регистрации недействительной».

- ***Ликвидация юридического лица также возможна без вынесения соответствующего судебного решения***

Отсутствие судебного решения о ликвидации юридического лица не является препятствием для его ликвидации в случае обнаружения грубых нарушений действующего законодательства, допущенных при его регистрации, в том случае, если устранение указанных нарушений не представляется возможным.

*Информационное письмо Президиума ВАС от 13 августа 2004 года № 84 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации», п.2. (статья 61 регламентирует порядок ликвидации юридических лиц).*

- ***Исключение юридического лица из реестра юридических лиц***

В том случае, если юридическое лицо не представляет необходимых документов бухгалтерской отчётности, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение двенадцати месяцев и не осуществляет банковских операций хотя бы на одном из своих банковских счетов, такое юридическое лицо признаётся прекратившим свою деятельность. Такое недействующее юридическое лицо может быть исключено из реестра юридически лиц по решению регистрационного органа (Федеральной налоговой службы). При подаче налоговыми органами заявления о ликвидации юридического лица, суду надлежит проверить, является ли данное юридическое лицо в действительности недействующим и не было ли оно исключено из реестра юридических лиц ранее по причине прекращения своей деятельности. В последнем случае суд возвращает заявление. Если действующее законодательство не допускает исключения юридического лица из реестра, суду нет необходимости проверять факт его функционирования. Налоговые органы представляют доказательства невозможности исключить юридическое лицо из реестра административными методами

*Информационное письмо Президиума ВАС от 17 января 2006 № 100 «О некоторых особенностях, связанных с применением статьи 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»».*

- **Внесение нового директора в торговый реестр**

**Пример:** ООО «Грейди» направило в налоговые органы заявления на внесение в государственный реестр изменений, касающихся сведений о лице, представляющем компанию без доверенности, а также на внесение изменений в учредительные документы компании. Данные заявления были подписаны новым главой компании, сведения о котором в государственном реестре юридических лиц отсутствовали. Налоговые органы отказали во внесении сведений о новом директоре в реестр юридических лиц. Также компании было отказано во внесении изменений в учредительные документы. Компания подала иск в Московский арбитражный суд с ходатайством об отмене отказа налоговой инспекции внести указанные сведения в реестр юридических лиц. Суд вынес решение о незаконности отказа во внесении изменений, не касающихся учредительных документов. При этом ходатайство об обжаловании отказа налоговой инспекции зарегистрировать изменения в учредительных документах суд оставил без удовлетворения, поскольку принял во внимание тот факт, что соответствующие заявления были подписаны лицом, не имевшим на это полномочий. По мнению суда, данные документы должны были быть подписаны лицом, сведения о котором содержатся в государственном реестре юридических лиц, т.е. прежним генеральным директором. Апелляционный суд оставил в силе решение суда нижестоящей инстанции.

Высший Арбитражный Суд отменил указанные судебные решения на основании следующих обстоятельств:

Изменение единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью подлежит внесению в государственный реестр юридических лиц. Соответствующее заявление должно быть подписано лицом, уполномоченным представлять данное юридическое лицо. Данное заявление неизбежно будет содержать сведения, отличные от тех, которые были ранее внесены в реестр, поскольку такое заявление подаётся именно с целью устранить неточности в государственном реестре юридических лиц. Закон не предусматривает возникновения или прекращения правоспособности единоличного органа исполнительной власти в связи с внесением соответствующей записи в государственный реестр. Следовательно, лицо, чьи полномочия в качестве единоличного исполнительного органа юридического лица были прекращены уполномоченным органом данного юридического лица, не имеет права действовать от имени указанного юридического лица без доверенности, в том числе подписывать заявление о

внесении в государственный реестр юридических лиц сведений о новом единоличном исполнительном органе юридического лица, т.е. о новом генеральном директоре.

ВАС установил, что ООО «Грайд» представило в суд первой инстанции отчёт об общем собрании участников общества, на котором состоялось прекращение полномочий прежнего генерального директора и назначение нового. Следовательно, решения обоих судов подлежат отмене.

- ***Положение Постановления Правительства РФ от 19 июня 2002 года № 43, устанавливающее, что при регистрации юридического лица или получении статуса индивидуального предпринимателя заявитель должен лично представить регистрационные документы в Реестр, признано недействительным***

Решением от 1 августа 2006 года Верховный суд удовлетворил иск с требованием предоставить истцу возможность представлять регистрационные документы через представителя. Таким образом, Верховный суд отменил часть Постановления Правительства РФ как противоречащего положениям действующего законодательства, в частности, Гражданского кодекса, который разрешает субъектам гражданского права действовать через представителей.

*Решение от 1 августа 2006 года № ГКПИ06-735 Верховного суда Российской Федерации*

- ***Недействующее юридическое лицо***

Решением от 20 декабря 2006 года, Высший Арбитражный Суд дал разъяснения относительно условий, необходимых для признания юридического лица недействующим и его последующего исключения из реестра юридических лиц налоговой инспекцией в административном порядке. В частности, разъяснения ВАС содержат нижеследующие положения.

ВАС ссылается на положение статьи 21.1 Закона «О государственной регистрации юридических лиц», в соответствии с которым юридическое лицо, не представляющее необходимых документов бухгалтерской отчётности, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение двенадцати месяцев и не осуществляющее банковских операций хотя бы на одном из своих банковских счетов, признаётся прекратившим свою деятельность и может быть исключено из реестра.

Необходимо учесть, что исключение юридического лица из реестра является исключительным основанием для прекращения юридической деятельности и не связано с его ликвидацией. Исключение из реестра допускается также в том случае, если юридическое лицо имеет задолженность перед налоговой инспекцией на разных уровнях.

Закон не предусматривает ограничений на количество исключений юридического лица из реестра.

*Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда от 20 декабря 2006 года № 67 «О некоторых вопросах практики применения положений законодательства о банкротстве отсутствующих должников и прекращении недействующих юридических лиц».*

▪ **Подписание контракта лицом, не имеющим соответствующих полномочий**

В другом случае решение совета директоров от 3 июля 2005 года об избрании генерального директора компании было признано судом недействительным 19 мая 2006 года. При этом договор, заключённый генеральным директором 25 августа 2005 года, т.е. до признания недействительным назначения генерального директора, был оставлен Высшим Арбитражным Судом в силе **на основании следующих обстоятельств:**

- Выписка из реестра юридических лиц, подтверждающая полномочия г-на Князева, генерального директора, представлять компанию на момент заключения договора;
- Отсутствие доказательств того, что контрагенту было известно или могло быть известно об обстоятельствах, свидетельствующих о незаконности решения совета директоров компании о назначении г-на Князева на пост генерального директора;
- Следовательно, признание недействительности соответствующего решения совета директоров не может являться основанием для признания недействительным договора в том случае, если он был заключён до вступления решения суда в законную силу.

Высший Арбитражный Суд отменил решения нижестоящих судов о признании недействительным данного договора на том основании, что указанные суды сделали бесосновательные выводы об отсутствии у г-на Князева полномочий на заключение договоров от имени компании на момент заключения оспариваемого договора.

- ***В случае отсутствия сведений об участнике юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц и учредительных документах, права данного участника, тем не менее, могут быть реализованы в том случае, если его исключение из реестра явилось результатом недобросовестных действий другого участника юридического лица.***

**Пример:** Супруги г-н Корниенко и г-жа Хан, являются соучредителями ООО «Авантаж»; каждому из супругов принадлежало 50% капитала компании. Компания была зарегистрирована 15 июля 1999 года. Впоследствии их брак был расторгнут, и 14 февраля 2003 года Московский арбитражный суд признал г-на Корниенко владельцем 50% капитала компании. Решением суда от 4 июля 2005 года г-н Корниенко был исключён из списка участников юридического лица по заявлению его бывшей супруги, г-жи Хан. 21 сентября 2005 года апелляционный суд поддержал решение суда первой инстанции. Кассационный суд (Федеральный арбитражный суд Московского округа) отменил оба решения и направил дело на дополнительное рассмотрение. Московский арбитражный суд первой инстанции прекратил слушания в связи с отводом истцом своего искового заявления. В это время г-жа Хан на правах единственного участника юридического лица, вступила во владение 100% капитала компании и внесла соответствующие изменения в учредительные документы, а также в Единый государственный реестр юридических лиц на основании решения компании от 14 октября 2005 года. В дальнейшем г-жа Хан передала вновь приобретённые ей 50% капитала г-ну Милявскому на основании договора купли-продажи от 7 ноября 2005 года.

По инициативе г-на Корниенко в 2007-2008 гг. начался второй этап судебных разбирательств (в решении Высшего Арбитражного Суда не указывается, на каких основаниях). Московский суд первой инстанции вынес решение 27 августа 2007 года; апелляционный суд – 2 ноября 2007 года, а Кассационный суд (ФАС МО) – 14 января 2008 года. Затем г-н Корниенко подал кассационную жалобу в Высший Арбитражный Суд.

Суды нижестоящей инстанции – очевидно, на втором этапе судебных разбирательств – установили, что на момент заключения договора купли-продажи 7 ноября 2005 года г-же Хан было известно о подаче г-ном Корниенко

судебного иска. По мнению ВАС, об этом также должен был знать и г-н Милявский, т.к. г-жа Хан продала тогдашние 100% компании сразу же после получения права собственности на них по решению суда.

Более того, суды нижестоящей инстанции отказали в удовлетворении иска г-на Корниенко на основании отсутствия достоверных доказательств его прав акционера. Также указанные суды приняли во внимание учредительные документы и сведения, содержащиеся в реестре юридических лиц.

ВАС пересмотрел иск г-на Корниенко **на основании следующих обстоятельств:**

- Суды нижестоящей инстанции не приняли во внимание тот факт, что решения суда об отмене членства г-на Корниенко в ООО «Авантаж» были впоследствии отменены;
- В силу этой причины г-н Корниенко был уполномочен действовать на правах участника и защищать эти права, несмотря на отсутствие сведений о нём как участнике юридического лица в реестре юридических лиц и в учредительных документах;
- Кроме того, суды нижестоящей инстанции не приняли во внимание тот факт, что г-ну Корниенко было отказано в праве преимущественного приобретения акций компании, а также в участии в управлении компанией;
- Г-н Корниенко имеет право на участие в юридическом лице, которое было бы у него в том случае, если бы ответчик действовал в соответствии с законом, разумно и добросовестно;
- В случае подтверждения прав лица на обладание долей в капитале компании, отсутствие сведений о таком лице в Едином государственном реестре юридических лиц не означает лишения его права участия в юридическом лице, которое в рассматриваемом случае было продано другим участником данного юридического лица.

**Комментарий:** своим решением Высший Арбитражный Суд подтвердил право истца на участие в обществе с ограниченной ответственностью, несмотря на отсутствие соответствующих сведений о нём в учредительных документах, а также в государственном реестре юридических лиц. При этом отсутствие сведений об истце в государственном реестре юридических лиц не вменяется ему в вину, поскольку явилось следствием недобросовестных действий ответчика. В данном случае остаётся неясным, является ли данное решение ВАС правоустанавливающим или применимо лишь к обстоятельствам настоящего дела. В том случае, если данное решение является правоустанавливающим, это будет означать невозможность третьих лиц полагаться на достоверность сведений, содержащихся в государственном реестре юридических лиц, в случае недобросовестных действий одного из участников юридического лица. Следующий вопрос заключается в том, уполномочен ли регистрационный орган вносить изменения в сведения, содержащиеся в реестре, по ходатайству заинтересованного лица, представившего необходимые доказательства неправомерного исключения его из реестра, или этот вопрос должен решаться в судебном порядке.

*Решение Президиума ВАС от 10 июня 2008 года № 5539/08 по делу ООО «Авантаж».*

- ***Юридическое лицо, регистрация которого была признана недействительной по причине выявления ошибок, допущенных при его регистрации, признаётся существующим до момента исключения соответствующей записи из государственного реестра юридических лиц.***

**Пример:** 1 августа 2006 года акционерное общество «Свердловэнерго» (истец) заключило договор о поставке электроэнергии с Широкореченской квартирно-эксплуатационной частью (ответчик). За период с марта по май 2007 года ответчик задолжал истцу сумму в размере 751 996 рублей 63 копейки. Истец подал в суд исковое заявление с

требованием компенсации расходов за поставку неоплаченной электроэнергии. Суд вынес решение о прекращении рассмотрения дела, которое было оставлено в силе апелляционным и кассационным судами. В ходе предварительного судебного разбирательства ответчик подал заявление о прекращении судебных разбирательств в связи с ликвидацией ответчика и представил в суд документы, свидетельствующие о признании судом недействительности внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об ответчике. На этом основании суд первой инстанции вынес решение о прекращении судебного разбирательства. Апелляционный и кассационный суды оставили решение суда нижестоящей инстанции в силе, установив отсутствие правоспособности ответчика вследствие признания его регистрации недействительной.

**Решение ВАС:** Высший Арбитражный Суд вынес решение о пересмотре дела **на основании следующих обстоятельств:**

- В соответствии с частью 3 статьи 49 ГК РФ, правоспособность юридического лица возникает в момент его создания и прекращается в момент внесения сведений о его ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц;
- Согласно статьям 63 (п. 8) и 22 (п. 6) Закона о государственной регистрации юридических лиц, ликвидация юридического лица признаётся завершённой, а юридическое лицо признаётся прекратившим своё существование в момент внесения соответствующей записи в государственный реестр;
- Оспариваемое решение суда было вынесено при отсутствии такой записи в государственном реестре;
- Согласно статье 61 (2) ГК РФ, нарушение законодательства при создании юридического лица может являться основанием для ликвидации данного юридического лица в случае невозможности устранить последствия данного нарушения;
- Внесение в государственный реестр сведений о признании недействительным решения о регистрации юридического лица само по себе не является свидетельством прекращения его правоспособности;
- Из положений статей 61-64 ГК РФ, а также главы 7 Закона о государственной регистрации юридических лиц следует, что ликвидация юридического лица является процедурой, при осуществлении которой следует принять необходимые меры для защиты интересов его кредиторов, а также иных лиц, имеющих интерес в отношении данного юридического лица;
- Кроме того, признание судом недействительности регистрации юридического лица не является основанием для признания недействительными сделок с участием данного юридического лица, совершённых до признания судом регистрации данного юридического лица недействительной;
- Поскольку не представляется возможным доказать тот факт, что ликвидация ответчика и прекращение его правоспособности были осуществлены в надлежащем соответствии с действующим законодательством, а также не представляется возможным установить факт исключения юридического лица из государственного, ВАС признал отсутствие у суда нижестоящей инстанции законных оснований для прекращения рассмотрения данного дела;
- Решения нижестоящих судов были отменены, а дело было отправлено на дополнительное рассмотрение в Свердловский областной арбитражный суд.

**Комментарий:** юридическое лицо должно рассматриваться как существующее до момента исключения сведений о нём из государственного реестра юридических лиц; признание судом недействительности регистрации юридического лица не может иметь обратной силы; сделки, совершённые юридическим лицом до вынесения судом соответствующего решения, не могут быть признаны недействительными.

Из приведённых выше судебных решений следует, что:

- (а) добросовестные третьи лица могут полагаться на сведения, содержащиеся в государственном реестре в том случае, если им не было известно или не могло быть известно о недостоверности данных сведений;
- (б) сделки, заключённые юридическим лицом до его исключения из государственного реестра, признаются действительными;
- (с) лица, регистрирующие юридическое лицо в государственном реестре юридических лиц, могут действовать как самостоятельно, так и через представителей.

## **VI. Краткий обзор системы регистрации юридических лиц в Нидерландах, а также во Франции и Германии**

### **Торговый реестр Нидерландов**

Нидерландская система регистрации юридических лиц отличается простотой и регламентируется Актом о регистрации коммерческих предприятий 2007 года, а также Королевским указом о реестре коммерческих предприятий. Согласно нидерландскому законодательству, каждое юридическое лицо, как публичное, так и частное, каждое предприятие и каждое физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, обязано зарегистрироваться в реестре коммерческих предприятий.

Вся информация, которая представляет интерес для третьих лиц, предполагающих вести дела с данным юридическим или физическим лицом, подлежит внесению в реестр.

Регистрация осуществляется различными торговыми палатами Нидерландов, являющимися юридическими лицами в соответствии с нидерландским законодательством и объединёнными в Нидерландскую ассоциацию торговых палат.

Третьи лица могут полагаться на полноту и достоверность сведений, содержащихся в торговом реестре; в том случае, если юридическое или физическое лицо не было внесено в реестр, к нему не может применяться принцип ограниченной ответственности.

Третьи лица получают полный доступ к торговому реестру после оплаты взноса за услуги, оказанные Торговой палатой (пример выписки из торгового реестра содержится в приложениях к настоящему докладу).

Более подробные сведения о системе регистрации юридических лиц в Нидерландах содержатся в приведённых ниже ответах на вопросы экспертов Высшего Арбитражного Суда РФ, а также в текстах Акта и Королевского указа (см. приложения к настоящему докладу).



## Торговый реестр Франции

Во Франции ведение торгового реестра регламентируется положениями Коммерческого кодекса (*Code commercial*), а также законодательства, посвящённого отдельным типам юридических лиц и предпринимателей. Статьи L123-1 – L123-9-1 устанавливают правила ведения реестра юридических лиц (*registre du commerce et des sociétés*). Внесению в торговый реестр подлежат сведения о:

- индивидуальных предпринимателей;
- юридических лицах.

Или, согласно формулировкам Коммерческого кодекса:

1° Les personnes physiques ayant la qualité de commerçant, même si elles sont tenues à immatriculation au répertoire des métiers ;

2° Les sociétés et groupements d'intérêt économique ayant leur siège dans un département français et jouissant de la personnalité morale conformément à l'article 1842 du code civil ou à l'article L. 251-4.

(1. Физические лица, имеющие статус коммерсантов, в том числе и тогда, когда они подлежат регистрации в Реестре ремесленных предприятий;

2. Товарищества и объединения экономического сотрудничества, расположенные на территории французского департамента и пользующиеся правами юридических лиц в соответствии со статьёй 1842 Гражданского кодекса или статьёй L. 251-4).

В соответствии с положениями статьи L123-6, торговый реестр ведётся секретариатами коммерческих судов (*la greffe du tribunal de commerce*) 95 департаментов (административно-территориальных единиц Франции).

## Торговый реестр Германии

Порядок ведения торгового реестра Германии (*Handelsregister*) регламентируется Положением о торговом реестре (*Handelsregisterverordnung*) от 12 августа 1937 (с дополнениями и изменениями). Каждый окружной суд (*Amtsgericht*) обязан вести собственный торговый реестр (статья 2), который содержит сведения об индивидуальных предпринимателях (*Einzelkaufleute*) и компаниях и доступен как в бумажном, так и в электронном варианте. На окружные суды возложена обязанность по внесению необходимых сведений в торговый реестр.

## VI. Вопросы экспертов Высшего Арбитражного Суда РФ

1.

*Вопрос:* Какова система органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц? Является ли система государственной или частной? За счёт каких средств осуществляется финансирование этой деятельности?

*Ответ:* Согласно нидерландскому законодательству, ведение торгового реестра возложено на торговые палаты, объединённые в Ассоциацию торговых палат и по закону являющиеся юридическими лицами. Деятельность торговых палат финансируется за счёт бизнес-сообщества, а также за счёт взимания платы за оказываемые услуги.

2.

*Вопрос:* Основания и пределы ответственности лиц, ведущих реестр, за неправомерные действия, допущенные при ведении реестра. Ответственность за появление в реестре недостоверных записей: гражданская, административная, уголовная. Основания ответственности: за какие действия, вина, бремя доказывания. Субъекты ответственности: регистрирующий орган, его должностные лица, государство, заявитель, компания.

*Ответ:* Акт о регистрации коммерческих предприятий 2007 года не содержит специальных положений, касающихся ответственности за внесение в реестр недостоверных записей. Это означает, что в указанном случае применяются общие положения о гражданской ответственности, зафиксированные в гражданском праве. Обеспечение достоверности сведений, содержащихся в торговом реестре, в первую очередь является обязанностью соответствующего юридического лица или индивидуального предпринимателя. В случае отсутствия необходимых сведений или их недостоверности, интересы третьих лиц подлежат защите. Статья 25 Акта о регистрации коммерческих предприятий предусматривает, что «1. Сведения, подлежащие регистрации и документы, подлежащие подаче в реестр, не могут быть использованы против третьих лиц, которым не было известно о наличии таких сведений или документов, в том числе в случае отсутствия публикации, предусмотренной статьёй 24. 2. В том случае, если третье лицо докажет, что ему не было и не могло быть известно о публикации, указанной в статье 24, оно может использовать этот факт в качестве доказательства того, что ему не было известно о содержании данной публикации; данное положение распространяется на юридические действия, совершённые не позднее 15 дней с момента публикации. Общий Акт о временных рамках (*Algemene termijnwet*) не применяется в отношении данного периода. 3. Лицо, являющееся владельцем предприятия, зарегистрированное юридическое лицо или иное лицо, обязанное подать необходимые сведения для занесения в реестр, не может выдвигать иски против третьих лиц, которым не могло быть известно о недостоверности регистрационных сведений или которые оспаривают информацию, указанную в статье 24. Подача документов для регистрации в целях настоящего закона приравнивается к регистрации». В соответствии с общими принципами административной ответственности, изложенными в п. 6 статьи 162 ГК Нидерландов, к ответственности за внесение в реестр недостоверной информации может быть привлечена как торговая палата, так и её сотрудники в том случае, если вследствие их действий третьей стороне будет нанесён ущерб. Бремя доказывания возлагается на истца. Разумеется, что в случае выявления сознательного внесения ложных сведений в реестр, такие действия могут повлечь за собой уголовную ответственность.

3.

*Вопрос:* Какие юридические лица должны регистрироваться в реестре? Есть ли исключения и особенности для определённых групп лиц (коммерческие и некоммерческие компании, банки, страховые организации, государственные органы и т.д.)?

*Ответ:* Статья 5 Акта о коммерческой регистрации содержит перечень типов предприятий, подлежащих регистрации, а статья 6 данного Акта содержит перечень типов юридических лиц, подлежащих регистрации. Там сказано, что регистрации подлежат предприятия, действующие на территории Нидерландов и принадлежащие акционерному обществу, частным компаниям с ограниченной ответственностью, полным товариществам, ограниченными товариществами, обычными товариществами, судовладельческим компаниям, кооперативам, обществам взаимного страхования, общественным объединениям, фондам, религиозным объединениям, публично-правовым юридическим лицам; предприятия, основанные в Нидерландах физическими лицами; предприятия, принадлежащие компаниям из других государств Европейского союза, европейским кооперативным обществам, европейским инвестиционным компаниям, имеющим представительство в Нидерландах, что зафиксировано в их уставе;

предприятия, принадлежащие иностранным физическим лицам, действующие преимущественно на территории Нидерландов; предприятия, действующие на территории Нидерландов и принадлежащие иным лицам, акционерным обществам с ограниченной ответственностью, частным компаниям с ограниченной ответственностью, компаниям из других государств Европейского союза, европейским кооперативным обществам, европейским товариществам с ограниченной ответственностью, кооперативам или обществам взаимного страхования; общественные объединения с полной правоспособностью; товарищества собственников; фонды; иные частно-правовые юридические лица; публично-правовые юридические лица в том случае, если они зарегистрированы в министерствах, указанных в статье 1 (1) (а) Акта о государственной отчётности и казначействе (*Comptabiliteitswet*) 2001 года, а также в подразделениях министерств, которые отвечают за подготовку бюджета и, в соответствии со статьёй 10 о государственной отчётности и казначействе (*Comptabiliteitswet*) 2001 года, представляют отчётность о прибылях и убытках. Общественное объединение с неполной правоспособностью может также быть зарегистрировано. Данный список типов юридических лиц, подлежащих регистрации, не предусматривает исключений.

4.

*Вопрос:* Какие сведения подлежат отражению в реестре? Фиксируется ли в реестре состав и размер долей участников обществ иных, чем акционерные общества? Раскрытие информации об участниках, акционерах. Есть ли особенности в отношении оффшорных компаний? Какие сведения реестра находятся в свободном доступе, а какие – в ограниченном доступе? Платный и бесплатный доступ. Где и в каком объёме раскрывается информация (Интернет, публикация в газете и т.д.)? Что делать при противоречии данных реестра\публикации\выписки? Ставит ли регистрирующий орган отметку на экземпляре устава, остающегося у компании? Что делать при противоречии экземпляра устава, находящегося в реестре, и имеющегося у компании?

*Ответ:* В торговом реестре должна содержаться нижеследующая информация. В отношении предприятия регистрации подлежат: уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой; фирменное наименование; дата создания, возобновления или ликвидации; сведения о лице, которому принадлежит юридическое лицо; а также его местонахождение. В том случае, если предприятие принадлежит физическому лицу, в торговый реестр также вносятся следующие сведения о данном физическом лице: персональный идентификационный номер, указанный в статье 1 (b) Основ законодательства о персональном идентификационном номере; пол; место рождения; фамилия и имя; адрес; даты рождения и смерти. В том случае, если предприятие не принадлежит ни юридическому лицу, ни физическому лицу, регистрации в отношении лица, которому принадлежит регистрируемое предприятие, подлежат: уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой; наименование; даты создания, возобновления и ликвидации; правовой статус; перечень членов, учредителей или партнёров (за исключением партнёров с ограниченной имущественной ответственностью), а также (1) если они являются физическими лицами: персональный идентификационный номер, указанный в статье 1 (b) Основ законодательства о персональном идентификационном номере; пол; место рождения; фамилия и имя; адрес; даты рождения и смерти или (2) если они не являются физическими лицами: уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой; наименование; правовой статус; местонахождение, указанное в уставе; даты создания и ликвидации. В отношении местонахождения предприятия регистрации подлежит его фирменное наименование, юридический и фактический адрес, а также даты создания и ликвидации. В том случае, если юридическое лицо имеет предприятия в нескольких местах, в коммерческом реестре указывается основное местонахождение юридического лица. В отношении юридического лица в торговом реестре указывается наименование, юридический статус, местонахождение согласно уставу, а также даты создания и ликвидации. В отношении, юридического лица, которому не принадлежит ни одного предприятия, в

торговом реестре указывается уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой для осуществления деятельности юридического лица, за исключением публичных юридических лиц, даты создания, возобновления и ликвидации, а также местонахождение. В отношении местонахождения предприятия в торговом реестре указывается фирменная наименование, юридический и фактический адрес, а также даты создания и ликвидации. В том случае, если юридическое лицо имеет предприятия в нескольких местах, в коммерческом реестре указывается основное местонахождение юридического лица. Было бы также весьма полезно ввести регистрацию сведений о держателях акций, однако нидерландским законодательством это не предусмотрено. Эти же правила распространяются и на оффшорные компании. При этом предусмотрены особые правила регистрации так называемых «формальных зарубежных компаний». Для получения более подробной информации по данному вопросу см. Акт о формальных зарубежных компаниях, приведённый в приложениях к настоящему докладу, особенно статью 2 данного Акта. Согласно статье 21 Акта о регистрации коммерческих предприятий, все сведения, содержащиеся в торговом реестре, а также в документах, подаваемых для регистрации в соответствии с действующим законодательством, открыты для свободного доступа. Более того, торговая палата по запросу предоставляет информацию и копии документов (при необходимости в электронном виде), указанные в статье 21, а также предоставляет по электронному запросу общую и фактическую информацию из торгового реестра в отношении предприятий и физических лиц в целях содействия развитию торговли, промышленности, ремесленной деятельности и сферы услуг. Согласно Положению о финансировании торгового реестра, за предоставление вышеуказанной информации взимается плата. В случае выявления противоречий между различными источниками информации преимущество имеет информация, содержащаяся в торговом реестре. В случае выявления противоречий между экземпляром устава, находящимся в реестре и имеющимся у компании, третья сторона, полагающаяся на сведения экземпляра в торговом реестре, может в правоотношениях с данным юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем исходить из верности данного экземпляра согласно статье 25 Акта о регистрации коммерческих предприятий в том случае, если противоречие не было вызвано ошибкой регистрирующего органа; в такой ситуации, в соответствии с общими положениями гражданского законодательства, ответственность за указанные противоречия несёт регистрирующий орган.

5.

*Вопрос:* Кто вправе обращаться с требованиями о внесении в реестр данных о создании юридического лица? Об изменении данных реестра? Об исключении данных из реестра? Кто подаёт заявление о смене директора – старый или новый директор? Сроки внесения записи на основании заявления – минимальные\максимальные. Срок, в течение которого компания обязана\вправе подать заявление об изменении данных реестра (например, о смене директора, об изменении устава).

*Ответ:* Согласно положениям статьи 18 Акта о регистрации коммерческих предприятий, регистрация является законодательно закреплённой обязанностью соответствующих лиц. Ответственными за регистрацию предприятия являются: каждый директор юридического лица в отношении юридического лица, являющегося собственником предприятия или юридического лица, указанного в пп. 1 (a, b), 2, 3 статьи 6; любое лицо, руководящее текущей деятельностью предприятия или юридического лица; любое лицо, руководящее текущей деятельностью на территории Нидерландов предприятия или юридического лица, учреждённого в иностранном государстве; любое лицо, руководящее текущей деятельностью по месту основного нахождения предприятия или, в случае отсутствия такого места, любой уполномоченный коммерческий агент по доверенности от предприятия или физического лица; либо любое иное лицо, ответственное за регистрацию предприятия и внесение надлежащих изменений в реестр

юридических лиц. Согласно указанным правилам, в случае смены генерального директора юридического лица, заявление о регистрации данного факта подаётся новым генеральным директором. Разумеется, обязанность по регистрации надлежащих сведений возникает не только при создании юридического лица или получении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя, но также и в каждом случае изменения любого факта, подлежащего регистрации. Важно отметить, что кроме административной ответственности за нарушение правил регистрации юридического лица, такие нарушения могут также повлечь за собой личную материальную ответственность за долги юридического лица третьим лицам, возникшие вследствие такого нарушения. Срок, в течение которого юридическое лицо или индивидуальный предприниматель обязан подать заявление о регистрации или внесении в реестр изменений, составляет две недели.

6.

*Вопрос:* Каким образом вносятся исправления данных в реестре, в том числе при обнаружении ошибки самим регистрирующим органом? Возможно ли исправление ошибки самим регистрирующим органом или только в судебном порядке? Конкуренция административного и гражданского судопроизводства. Кто может обращаться в суд с соответствующими требованиями, и к кому предъявляется требование? Бремя доказывания. Как исполняется такое решение суда? Какая запись вносится в реестр?

*Ответ:* В том случае, если у торговой палаты возникают обоснованные причины усомниться в достоверности внесённых в реестр сведений, она имеет право проверить данные сведения и при необходимости внести соответствующие изменения. Применимые положения содержатся в статьях 30-32 Акта о регистрации коммерческих предприятий 2007 года. Решение торговой палаты принимается в соответствии с административным законодательством и может быть обжаловано заинтересованной стороной в административном суде (коллегии по торговым и промышленным спорам). Кроме того, любое заинтересованное лицо, считающее, что реестр содержит неверные сведения, может обратиться в торговую палату с ходатайством об изменении данных сведений, а в случае отказа со стороны торговой палаты обратиться в административный суд с соответствующим иском. Период, в течение которого такой иск может быть подан, как правило, составляет шесть недель с момента получения заинтересованным лицом извещения об отказе со стороны торговой палаты. Бремя доказывания недостоверности содержащихся в реестре сведений, как правило, возлагается на торговую палату, однако суд может вынести решение об ином порядке доказывания. До недавнего времени в Нидерландах применялась французская система, согласно которой данный вид споров подлежал рассмотрению в окружных судах. Новое законодательство предусматривает иной порядок рассмотрения таких дел административным судьёй. При этом достоверность регистрации может зависеть от гражданских правоотношений, например, от законности собственно назначения директора; в таких случаях дело рассматривается гражданским судом, а затем может быть передано в административный суд. При вынесении решения суд определит, какая запись подлежит занесению в торговый реестр, а торговая палата затем внесёт в реестр указанные судом сведения. В Нидерландах невозможно представить себе ситуацию, при которой торговая палата может уклоняться от исполнения судебного решения, поэтому нет необходимости в специальном законодательном положении, обязывающем торговую палату исполнить решение суда.

7.

*Вопрос:* Пределы проверки регистрирующим органом представленных для регистрации документов; роль нотариуса в проверке представляемых документов. Участвует ли нотариус в корпоративных процедурах (решения собраний и т.п.)? Кто непосредственно подаёт заявление в регистрирующий орган – нотариус или само заинтересованное лицо?

*Ответ:* При ответе на этот вопрос я хотел бы сослаться на мой ответ на вопрос № 6. Кроме того, надо заметить, что законодательство отводит торговой палате пассивную роль в вопросе проверки достоверности сведений в реестре. Такая обязанность прежде всего возлагается на лиц, ответственных за регистрацию соответствующего юридического лица. При этом торговая палата может, в соответствии с положениями статей 5 и 6 Королевского указа о реестре коммерческих предприятий, отказать юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю в регистрации определённых сведений в случае возникновения сомнений в том, что у заявителя имеются достаточные полномочия для совершения регистрации, или в достоверности данных сведений; в том случае, если соответствующая запись противоречит закону, нормативно-правовым актам или принятым в обществе нормам поведения; в том случае, если предоставляемые сведения являются неполными, противоречащими друг другу или сведениям о данном юридическом лице, внесённым ранее в торговый реестр. Очень часто нотариусу принадлежит весьма важная роль в процессе регистрации, поскольку при создании юридического лица составляется нотариально заверенный акт, а внесение любых изменений в учредительные документы юридического лица также заверяется в нотариальном порядке. Нотариус может также подавать заявление о регистрации юридического лица, что очень часто случается на практике, но исключительно по поручению заинтересованного лица, а не по собственной инициативе. Необходимо отметить, что нотариус не участвует в принятии корпоративных решений, и в отношении достоверности регистрационных данных ему, как и торговой палате, принадлежит пассивная роль. В то же время, в Нидерландах нотариусу принадлежит весьма значительная роль: он консультирует руководителей компаний по правовым вопросам, помогает обеспечить внесение надлежащих сведений в торговый реестр и достоверность этих сведений. Можно сказать, что в основном благодаря этой значимой роли нотариуса сведения в торговом реестре Нидерландов о юридических лицах, предприятиях и частных лицах в целом являются достоверными.

8.

*Вопрос:* Методы исключения из реестра фактически прекративших свою деятельность компаний (судебный и\или внесудебный).

9.

*Вопрос:* Возможность оспаривания записи об исключении юридического лица из реестра; лица, имеющие право оспорить такую запись.

10.

*Вопрос:* Сроки, в течение которых могут быть оспорены те или иные записи в административном и\или судебном порядке. Последствия истечения этих сроков.

*Ответ:* На вопросы 8-10 представляется возможным дать один ответ, поскольку все три вопроса посвящены процедурным аспектам. Также считаю возможным сослаться на мой ответ на вопрос № 6. Кроме того, данной проблеме посвящена также статья 19а второго тома Гражданского кодекса Нидерландов, целью которой является исключение так называемых недействующих юридических лиц. Считаю необходимым процитировать применимые положения этой статьи: «1. Акционерная компания с ограниченной ответственностью, частная компания с ограниченной ответственностью, кооператив или общество взаимного страхования, зарегистрированное в торговом реестре, может быть исключено из реестра по решению торгово-промышленной палаты округа, в котором данное юридическое лицо было зарегистрировано, в том случае, если торгово-промышленная палата установит наличие не

менее двух из нижеперечисленных обстоятельств: а. юридическое лицо не уплатило регистрационного взноса за регистрацию в торговом реестре или за регистрацию в торговом реестре принадлежащего ему юридического лица в течение не менее года с момента истечения срока внесения такой платы; б. в течение не менее одного года в реестре отсутствуют сведения о директоре юридического лица, и такие сведения не подавались, или в том случае, если директор зарегистрирован, соблюдается одно из двух условий для всех зарегистрированных директоров: 1. директор умер, 2. в течение не менее одного года директор был недоступен по адресу, указанному в реестре, или по адресу, указанному в муниципальной базе данных, или в течение одного года сведения о директоре отсутствовали в такой базе данных; с. юридическое лицо не выполняет обязательства по публикации годовой или бухгалтерской отчетности согласно статьям 394, 396 и 397 в течение не менее одного года; d. в течение не менее одного года юридическое лицо не выполняло требования о подаче налоговой декларации, содержащегося в п. 3 статьи 9 Акта о государственном налогообложении.

**2.** Общественное объединение или фонд, не ведущий предпринимательской деятельности, подлежит исключению из реестра на основании распоряжения торгово-промышленной палаты, в которой зарегистрировано данное юридическое лицо, в том случае, если будет установлено наличие условия, предусмотренного подпунктом b п. 1, и при этом юридическое лицо в течение не менее одного года не выполняло требования об оплате регистрационного взноса за регистрацию в указанной торговой палате.

**3.** В том случае, если на основании выявленных обстоятельств торгово-промышленная палата установит, что юридическое лицо, указанное в пп. 1 и 2, подлежит исключению из реестра, она обязана уведомить об этом юридическое лицо и его зарегистрированных директоров заказным письмом с указанием оснований для исключения из реестра. Отметка о таком извещении должна также быть сделана в реестре. (...)

**4.** По истечении срока 8 недель с момента отправки заказного письма торгово-промышленная палата издаёт распоряжение об исключении юридического лица из реестра в том случае, если не будет установлено, что обстоятельства, указанные в п.3, более не существуют.

**5.** Торгово-промышленной палате надлежит известить юридическое лицо и его зарегистрированных директоров о распоряжении, указанном в п. 4.

**6.** Торгово-промышленная палата обеспечивает публикацию сведений об исключении юридического лица из реестра в газете «*Nederlandse Staatscourant*» («*Нидерландская государственная газета*»). (...)

**8.** В случае обжалования распоряжения, указанного в п. 4, в Коллегии по торговым и промышленным спорам (*College van Beroep voor het bedrijfsleven*), торгово-промышленная палата обязана внести соответствующие сведения в торговый реестр. Решение апелляционного суда также подлежит регистрации. В том случае, если суд постановляет отменить распоряжение, указанное в п.4, торгово-промышленная палата обязана обеспечить публикацию этого факта в газете «*Nederlandse Staatscourant*» (...). Следствием решения торговой палаты об исключении юридического лица из реестра является его ликвидация. Любые лица, имеющие какую-либо заинтересованность в данном юридическом лице или иные интересы, затрагиваемые данным судебным решением, могут обратиться с иском в Апелляционную коллегия по торговым и промышленным спорам. Поскольку круг лиц, имеющих право обжаловать решение, достаточно широк, решение о фактическом наличии заинтересованности в каждом случае принимает суд. Факт подачи апелляционного иска подлежит занесению в торговый реестр. В соответствии с общим регламентом проведения административных процедур, торговая палата при публикации каждого из своих решений обязана также опубликовать сведения о возможности обжалования данного решения в Апелляционной коллегии по торговым и промышленным спорам, а также предельные сроки такого обжалования. Это общее правило содержится в п. 3 статьи 45 Основ административного законодательства Нидерландов. В случае истечения указанного срока, решение торговой палаты становится окончательным в том случае, если в исключительных обстоятельствах заявитель не может нести ответственность за несвоевременную подачу иска. Отвечая на указанные вопросы, хотел бы также подчеркнуть один факт, на который я указывал при ответе на вопрос № 6. Я упоминал о возможности проверки торговой палатой достоверности регистрационных сведений на основании

положений статьи 34 Акта о регистрации коммерческих предприятий 2007 года, а также о возможности внесения торговой палатой изменений в реестр по собственной инициативе. В таком случае торговой палате надлежит незамедлительно в письменной форме оповестить лицо, ответственное за регистрацию сведений о соответствующем юридическом лице, о внесении таких изменений. В данном случае заинтересованные лица также могут обжаловать данное решение в Апелляционной коллегии по торговым и промышленным спорам.

11.

*Вопрос:* Отражается ли в реестре информация о наличии административного и\или судебного спора по поводу достоверности записи в реестре? Существует ли в связи с этим проблема необоснованных исков ради таких записей?

*Ответ:* Информация о наличии административного или судебного спора по поводу достоверности записи в реестре вносится в реестр лишь в том случае, если в сроки, установленные приказом Министерства, торговая палата примет решение о проверке регистрационных сведений в соответствии со статьёй 34 Акта о регистрации коммерческих предприятий, при условии, что в течение указанного периода не будут внесены соответствующие изменения в реестр. Торговая палата обязана исключить из реестра сведения о проведении такой проверки в том случае, если в результате проверки не будет принято решение о внесении изменений в реестр. Полагаю, что проблемы необоснованных исков ради таких записей в Нидерландах не существует. Более того, следует отметить, что лицо, инициировавшее проведение проверки достоверности записи в судебном порядке, как правило, несёт все судебные расходы в случае отклонения иска. В случае рассмотрения гражданского иска это может означать весьма большую сумму, в то время как затраты на проведение административных разбирательств очень незначительны и вряд ли могут являться препятствием для заявителя.

### **VIII. Выводы**

[данный раздел будет написан позднее]

### **IX. Рекомендации**

Принимая во внимание вышеприведённые факты, мы хотели бы дать следующие рекомендации:

- a) выведение торгового реестра из-под контроля налоговых органов и передача функций по его ведению независимой организации, единственным назначением которой будет ведение торгового реестра. Однако, если это не представляется возможным, стоит рассмотреть вопрос передачи данной функции в ведение торговых палат или, как это предусмотрено законодательными системами Франции и Германии, судам, в частности, арбитражным судам;
- b) внесение в законодательство о регистрации юридических лиц положений о цели и назначении торгового реестра;
- c) сокращение количества сведений в торговом реестре до необходимого минимума, строго соответствующего назначению торгового реестра;



- d) возложение на нотариусов ответственности за оформление, создание и регистрацию юридических лиц;
- e) увеличение роли нотариусов в проведении ежегодных общих собраний акционеров (участников) юридического лица с целью контроля за соблюдением законодательства при принятии решений на таких собраниях;
- f) обязательное нотариальное заверение сделок по передаче акций;
- g) повышение профессиональной квалификации нотариусов, а также квалификационных требований к ним;
- h) внесение в законодательство положений, направленных на защиту интересов третьих лиц, которым может быть нанесён ущерб вследствие наличия ошибочных сведений в реестре, с целью повышения достоверности регистрационной информации;
- i) внесение в гражданско-процессуальное законодательство положений о том, что иски против юридического лица могут подаваться исключительно в окружной суд по месту его регистрации, если иной порядок определения юрисдикции не установлен договором юридического лица, в целях исключения ситуации, при которой иск против юридического лица подаётся в суд без его ведома;
- j) внесение в гражданско-процессуальное законодательство положений о том, что решение суда, вынесенное в период, когда юридическое лицо не являлось стороной в судебном процессе, не подлежит исполнению в том случае, если судом не будет установлен тот факт, что юридическое лицо в действительности было известно о проведении судебного разбирательства;
- k) внесение в гражданско-процессуальное законодательство положений о том, что решение суда, вынесенное в период, когда юридическое лицо не являлось стороной в судебном процессе, не подлежит исполнению в том случае, если судом не будет установлен тот факт, что юридическое лицо было поставлено в известность о данном решении, при этом срок подачи апелляции истёк;
- l) внесение в законодательство положений о том, что перечень сведений в торговом реестре должен соответствовать назначению торгового реестра, т.е. ограничение перечня регистрационных сведений той информацией, которая может быть необходима или важна для третьих лиц при вступлении в правоотношения с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем;
- m) обеспечение возможности получения третьими лицами: (1) информации из торгового реестра на электронных носителях в целях оперативного предоставления сведений, наиболее полных и достоверных на момент запроса; (2) выписки по заявлению третьих лиц, содержащей сведения, указанные в п. «1» настоящих рекомендаций.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### А. АКТ О РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ 2007 ГОДА

#### РАЗДЕЛ 1 – ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### Статья 1

1. В целях настоящего Акта и основанных на нём нормативно-правовых документов вводятся следующие понятия:
  - a. «Министр»: Министр по экономическим вопросам;
  - b. «предприятие»: предприятие в значении статьи 5;
  - c. «юридическое лицо»: юридическое лицо в значении статьи 6;
  - d. «публично-правовое юридическое лицо»: публично-правовое юридическое лицо в значении статьи 1 тома 2 Гражданского кодекса;
  - e. «религиозное объединение»: религиозное объединение в значении статьи 2 тома 2 Гражданского кодекса;
  - f. «базовый реестр»: база данных, содержащая сведения, относящиеся согласно закону к категории подтверждённых сведений;
  - g. «подтверждённые сведения»: информация, содержащаяся в базовом реестре и относящаяся согласно закону к категории подтверждённых сведений;
  - h. «реестр коммерческих предприятий»: реестр, указанный в статье 2;
  - i. «торговая палата»: торгово-промышленная палата в значении статьи 2 Акта о торгово-промышленных палатах 1997 года (*Wet op de kamers van koophandel en fabrieken 1997*);
  - j. «местонахождение предприятия»: здание или группа зданий, в котором предприятие ведёт свою деятельность на постоянной или долговременной основе;
  - k. «основное местонахождение предприятия»: местонахождение предприятия, которое юридическое лицо признаёт для себя основным;
  - l. «отделение»: часть предприятия, не относящаяся к его основному местонахождению;
  - m. «главное отделение»: отделение предприятия, расположенное на территории Нидерландов или, в случае наличия нескольких отделений, отделение предприятия, которое юридическое лицо считает своим главным отделением;
  - n. «Постановление Совета ЕЭС № 2137/85»: Постановление № 2137/85 Совета Европейского экономического сообщества от 25 июля 1985 года об учреждении европейских групп экономических интересов (EEIG) (*OJ EC L 199*);
  - o. «Постановление Совета ЕС № 2157/2001»: Постановление № 2157/2001 Совета Европейского союза от 8 октября 2001 года об уставе компаний Европейского союза (SE) (*OJ EC L 294*).

#### РАЗДЕЛ 2 – РЕЕСТР КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

##### § 2.1 – СОЗДАНИЕ РЕЕСТРА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

##### Статья 2

Назначением торгового реестра коммерческих предприятий и юридических лиц является:

- a. обеспечение правовой определённости в экономических правоотношениях и хозяйственном обороте;
- b. обеспечение доступа к сведениям общего и фактического характера о составе предприятий и юридических лиц в целях развития торговли, промышленности, ремесленного производства и услуг;
- c. регистрация всех предприятий и юридических лиц с целью создания исчерпывающей информационной базы, которая, в свою очередь, будет способствовать более эффективному функционированию органов государственной власти.

### Статья 3

1. Обязанности по ведению торгового реестра возлагаются на торговые палаты.
2. Торговые палаты несут ответственность за защиту регистрационных сведений, согласно статье 1 (d) Акта о защите частной информации (*Wet bescherming persoonsgegevens*).
3. С предварительного одобрения Министра торговые палаты могут использовать технические средства обработки данных, соответствующие надлежащим критериям надёжности и техническим требованиям, а также требованиям, предъявляемым к защите частной информации и безопасности баз данных.
4. Торговым палатам предписывается взаимодействовать в целях единообразного выполнения положений настоящего Акта.

### Статья 4

1. Министр особым распоряжением утверждает системную спецификацию. Системная спецификация призвана регламентировать форму и порядок ведения реестра коммерческих предприятий.
2. Торговым палатам надлежит проводить консультации в целях выработки единых стандартов обеспечения доступа, ведения и безопасности реестра коммерческих предприятий.
3. Министр может издавать дополнительные распоряжения для обеспечения единообразного выполнения настоящего Акта торговыми палатами.
4. Распоряжения Министра могут также предписывать торговым палатам проведение совместных консультаций для выработки единых стандартов выполнения положений настоящего Акта, а также предписаний, указанных в распоряжении Министра.

## § 2.2 – СВЕДЕНИЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВНЕСЕНИЮ В РЕЕСТР КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

### Статья 5

Регистрации в реестре коммерческих предприятий подлежат следующие типы юридических лиц:

- a. предприятие, учреждённое в Нидерландах и принадлежащее акционерному обществу с ограниченной ответственностью, частной компании с ограниченной ответственностью, полному товариществу, товариществу с ограниченной ответственностью, товариществу, судовладельческой компании, кооперативу, обществу взаимного страхования, общественному объединению, фонду, религиозному объединению или публично-правовому юридическому лицу;
- b. предприятие, учреждённое в Нидерландах и принадлежащее физическому лицу;
- c. предприятие, принадлежащее европейской компании (SE), европейскому кооперативному обществу, европейской группе экономического интереса, действующей на территории Нидерландов, в соответствии с положениями её устава или учредительных документов;

- d. предприятие, принадлежащее иностранному юридическому лицу и имеющему основное местонахождение или главное отделение на территории Нидерландов;
- e. предприятие, учреждённое в Нидерландах и принадлежащее лицу, не указанному в пп. a-d настоящей статьи.

### Статья 6

1. Регистрации подлежат следующие типы юридических лиц при условии осуществления ими деятельности на территории Нидерландов в соответствии с их уставом или учредительными документами:
  - a. акционерное общество с ограниченной ответственностью, частная компания с ограниченной ответственностью, европейская компания (SE), европейская группа экономического интереса, европейское товарищество с ограниченной ответственностью, европейский кооператив, кооператив или общество взаимного страхования;
  - b. общественное объединение с полной правоспособностью, товарищество собственников, фонд или иное частно-правовое юридическое лицо;
  - c. публично-правовые юридические лица в том случае, если они зарегистрированы в министерствах, указанных в статье 1 (1) (a) Акта о государственной отчётности и казначействе (Comptabiliteitswet) 2001 года, а также в подразделениях министерств, которые отвечают за подготовку бюджета и, в соответствии со статьёй 10 о государственной отчётности и казначействе (Comptabiliteitswet) 2001 года, представляют отчётность о прибылях и убытках.
2. Общественное объединение с ограниченной правоспособностью также может быть зарегистрировано.
3. Порядок регистрации религиозных объединений в реестре коммерческих предприятий, а также необходимость и порядок регистрации независимых организаций, входящих в состав указанных религиозных объединений, устанавливается особыми постановлениями.
4. Рекомендации относительно постановления, вытекающего из п. 3 настоящей статьи, должны быть внесены не ранее, чем через четыре недели после внесения проекта на рассмотрение обеих палат Генеральных штатов.

### Статья 7

В том случае, если предприятие принадлежит юридическому лицу в значении статьи 6, регистрация такого предприятия одновременно признаётся регистрацией соответствующего юридического лица.

### Статья 8

Особым постановлением:

- a. может быть предусмотрена обязательная регистрация других типов юридических лиц в реестре коммерческих предприятий в том случае, если это необходимо для полноты и надлежащего функционирования коммерческого реестра;
- b. может устанавливаться иное определение понятия предприятия.

### Статья 9

В отношении предприятия в реестр коммерческих предприятий вносятся следующие сведения:

- a. уникальный серийный номер, присваиваемый торговой палатой;
- b. фирменное наименование или фирменные наименования;
- c. даты создания, возобновления и ликвидации;
- d. лицо, являющееся владельцем предприятия;

- e. местонахождение.

#### Статья 10

1. В том случае, если предприятие принадлежит юридическому лицу, сведения, указанные в статье 12, должны вноситься в реестр коммерческих предприятий в отношении данного лица.

2. В том случае, если предприятие принадлежит физическому лицу, в реестр коммерческих предприятий вносятся следующие сведения о данном физическом лице:

- a. персональный идентификационный номер, указанный в статье 1 (b) Основ законодательства о персональном идентификационном номере (*Wet algemene bepalingen burgerservicenummer*), пол, место рождения;
- b. фамилия, имя;
- c. адрес;
- d. дата рождения;
- e. дата смерти.

3. В том случае, если предприятие не принадлежит ни юридическому лицу, ни физическому лицу, в реестр коммерческих предприятий вносятся следующие сведения о лице, являющемся владельцем предприятия:

- a. уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой;
- b. наименования;
- c. даты создания, возобновления и ликвидации;
- d. организационно-правовая форма;
- e. члены, участники или партнёры, за исключением партнёров с ограниченной ответственностью, а также:
  - (1) если они являются физическими лицами:
    - персональные идентификационные номера, указанные в статье 1 (b) Основ законодательства о персональном идентификационном номере (*Wet algemene bepalingen burgerservicenummer*), пол, место рождения;
    - фамилия, имя,
    - адрес,
    - дата рождения,
    - дата смерти.
  - (2) если они не являются физическими лицами:
    - уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой;
    - наименования,
    - организационно-правовая форма согласно уставу или учредительным документам,
    - даты создания и ликвидации.

#### Статья 11

1. В отношении местонахождения предприятия в реестр коммерческих предприятий вносятся следующие сведения:

- a. [данное положение на настоящий момент не вступило в силу];
- b. фирменное наименование или фирменные наименования;
- c. юридический адрес и фактический адрес;
- d. даты создания и ликвидации.

2. В том случае, если юридическое лицо имеет несколько отделений, в качестве местонахождения предприятия указывается его основное местонахождение или главное отделение.

#### Статья 12

В отношении юридического лица в реестре коммерческих предприятий указываются следующие сведения:

- a. [данное положение на настоящий момент не вступило в силу];
- b. наименование;
- c. организационно-правовая форма согласно уставу;
- d. даты создания и ликвидации.

#### Статья 13

В отношении юридического лица, которому не принадлежит ни одного предприятия, в реестре коммерческих предприятий указываются следующие сведения:

- a. уникальный серийный номер, присвоенный торговой палатой для осуществления деятельности юридического лица за исключением публично-правовых юридических лиц;
- b. даты создания, возобновления и ликвидации;
- c. местонахождение.

#### Статья 14

1. В отношении отделения юридического лица или предприятия в реестре коммерческих предприятий указывается следующая информация:

- a. [данное положение на настоящий момент не вступило в силу];
- b. фирменное наименование или фирменные наименования;
- c. юридический адрес и фактический адрес;
- d. даты создания и ликвидации.

2. В том случае, если у юридического лица имеется несколько отделений, в реестре коммерческих предприятий указывается местонахождение, которое юридическое лицо считает своим основным местонахождением или главным отделением.

#### Статья 15

Сведения, указанные в статьях 9-14 настоящего Акта, относятся к категории подтверждённых сведений.

#### Статья 16

1. К сведениям, подлежащим внесению в реестр коммерческих предприятий, относится информация, необходимая для надлежащей регистрации и предоставления сведений, указанных в статьях 9-14, а также информация о происхождении данных сведений.

2. В случае проведения проверки каких-либо подтверждённых сведений торговой палате следует указать факт проведения такой проверки.

#### Статья 16а

1. Наличие доверенности на совершение сделок в рамках частного права, выданной публично-правовым юридическим лицом, должно быть отражено в реестре коммерческих предприятий.

2. Положения статьи 25 не применяются к сведениям, указанным в п. 1 настоящей статьи.

### *Статья 17*

1. Особым постановлением может предусматриваться, что:
  - a. внесению в реестр подлежат также иные сведения, отличные от указанных в статьях 9-14, или юридическим лицам надлежит представить дополнительные регистрационные документы, представляющие важность в отношении целей, указанных в статье 2 (a) и (b), при условии отсутствия серьёзных обстоятельств, препятствующих выполнению данных требований;
  - b. сведения, содержащиеся в реестре коммерческих предприятий, будут перенесены из другого базового реестра;
  - c. особые категории сведений, указанные в статьях 12, 13 и 14 не подлежат регистрации в отношении юридических лиц, указанных в п. 1 (c) и п. 3 статьи 6 настоящего Акта.
2. Рекомендации относительно постановления, вытекающего из п. 1 настоящей статьи, должны быть внесены не ранее, чем через четыре недели после внесения проекта на рассмотрение обеих палат Генеральных штатов.

## РАЗДЕЛ 3 – РЕГИСТРАЦИЯ В РЕЕСТРЕ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

### *Статья 18*

1. Каждый директор юридического лица несёт ответственность за представление регистрационных сведений в реестр коммерческих предприятий в отношении юридического лица, которому принадлежит предприятие, а также юридического лица в значении статьи 6, п. 1 (a) и (b), п. 2 и п. 3.
2. В том случае, если положения п. 1 неприменимы, ответственность за регистрацию юридического лица в реестре коммерческих предприятий и своевременное представление регистрационных сведений возлагается на лицо, осуществляющее руководство текущей деятельностью предприятия.
3. В том случае, если в Нидерландах отсутствуют лица, указанные в пп. 1 и 2 настоящей статьи, ответственность за регистрацию юридического лица в реестре коммерческих предприятий и своевременное представление регистрационных сведений возлагается на лицо, осуществляющее руководство текущей деятельностью предприятия.
4. В том случае, если предприятие или юридическое лицо образовано за пределами Нидерландов, ответственность за регистрацию юридического лица в реестре коммерческих предприятий и своевременное представление регистрационных сведений возлагается также на лицо, осуществляющее руководство текущей деятельностью главного отделения юридического лица в Нидерландах, или, в случае отсутствия главного отделения, на уполномоченного руководством предприятия коммерческого агента.
5. Публично-правовые юридические лица обязаны представлять сведения для регистрации в реестре коммерческих предприятий.
6. Сведения, указанные в пп. 1-5, могут быть представлены в любую торговую палату. Регистрация указанных сведений в коммерческом реестре осуществляется торговой палатой, в юрисдикции которой находится данное предприятие или юридическое лицо, или в юрисдикции которого расположено основное местонахождение данного юридического лица.
7. В случае невозможности зарегистрировать предприятие или юридическое лицо в соответствии с п. 6 настоящей статьи, регистрация такого лица производится торговой палатой, определённой соответствующим решением Министра.
8. Постановлением может также предусматриваться наличие иных лиц, уполномоченных осуществлять действия, указанные в данной статье или ответственных за их надлежащее выполнение.

#### *Статья 19*

1. Ответственные лица представляют сведения, указанные торговой палатой, в соответствии с положениями постановления, для обеспечения полной и своевременной регистрации сведений, указанных в статьях 9-14, 16а, п.1 и 17 (а).
2. П.1 настоящей статьи применяется, с необходимыми изменениями, к процедуре подачи документов.

#### *Статья 20*

1. Срок подачи заявки на регистрацию вновь созданного юридического лица составляет две недели: начинается за неделю до начала предпринимательской деятельности и заканчивается через неделю после начала предпринимательской деятельности. Срок подачи заявки на первую регистрацию вновь созданного юридического лица составляет одну неделю с момента возникновения обстоятельства, подлежащего регистрации.
2. Срок представления остальных сведений составляет неделю с момента возникновения обстоятельства, подлежащего регистрации.
3. Обязанность юридического лица по регистрации прекращается в случае представления регистрационных сведений каким-либо другим лицом, отличным от лица, ответственного за регистрацию указанных сведений, или в случае самостоятельного внесения таких сведений в реестр торговой палатой.
4. Особым постановлением могут устанавливаться:
  - а. порядок внесения и оформления сведений в торговом реестре;
  - б. периоды внесения различных категорий данных в торговый реестр;
  - в. порядок передачи сведений из другого базового реестра.

### РАЗДЕЛ 4 – ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ

#### § 4.1 – ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

#### *Статья 21*

1. Сведения, указанные в статьях 9, 10 (за исключением п. 2 (а) и первого абзаца п. 3 (е) (1)), 11, 12, 13, 14, 16 п.2 и 16а п.1., 17 (а), а также представляемые документы относятся к информации публичного доступа.
2. Подпись не может предоставляться в электронной форме.

#### *Статья 22*

1. По электронному запросу торговая палата предоставляет, при необходимости в электронной форме, копию или выписку из сведений или документов, указанных в статье 21.
2. По электронному запросу торговая палата предоставляет, при необходимости в электронной форме, информацию из реестра коммерческих предприятий общего или фактического характера в отношении предприятий и юридических лиц в интересах развития торговли, промышленности, ремесленной деятельности и сферы услуг. В случае предоставления информации об организации юридического лица, сведения о физических лицах не предоставляются.
3. Запросы, указанные в пп. 1 и 2, подлежат обработке торговой палатой также и в том случае, если выполнены не в электронной форме.
4. Несмотря на положения п.1, торговая палата не предоставляет подписей в электронной форме.



### *Статья 23*

Особым постановлением могут предусматриваться ограничения на положения статей 21, 22 и 28, касающиеся защиты частной информации о лицах, внесённых в реестр коммерческих предприятий, в отношении определённых категорий сведений и/или документов.

## § 4.2 – ПУБЛИКАЦИЯ РЕГИСТРАЦИОННЫХ СВЕДЕНИЙ

### *Статья 24*

1. В том случае, если регистрационные сведения, представляемые в реестр коммерческих предприятий, относятся к акционерной компании с ограниченной ответственностью, частной компании с ограниченной ответственностью, европейской компании (SE), европейской группе экономических интересов, европейскому товариществу с ограниченной ответственностью, иному юридическому лицу или товариществу, установленному особым постановлением, торговым палатам надлежит обеспечить оперативную публикацию данных сведений в газете, указанной в решении министра, или иным эффективным способом, предусматривающим возможность доступа к указанным сведениям в хронологическом порядке или с помощью электронных технических средств.
2. П.1 настоящей статьи применяется также в отношении изменений, вносимых в регистрационные данные, и документов, представляемых в целях осуществления регистрационных действий.
3. Особым постановлением может устанавливаться перечень документов, на которые не распространяются положения п. 2 настоящей статьи.

## § 4.3 – ДЕЙСТВИЕ ПОЛОЖЕНИЙ О РЕГИСТРАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ТРЕТЬИХ ЛИЦ

### *Статья 25*

1. Факты, подлежащие регистрации или предполагающие представление соответствующих регистрационных документов, не могут быть использованы против третьих лиц, которым не было известно о таких фактах вследствие несоблюдения установленного порядка регистрации, представления документов или публикации сведений, предусмотренной положениями статьи 24.
2. В том случае, если третье лицо докажет, что ему не могло быть известно о публикации, предусмотренной положениями статьи 24, оно может исходить из того, что ему не было известно о соответствующем факте в том случае, если с момента возникновения такого факта прошло не более пятнадцати дней. Положения Акта об общих сроках не распространяются на данный временной период.
3. Лицо, которому принадлежит предприятие, зарегистрированное юридическое лицо или лицо, подавшее или ответственное за подачу заявки на изменение какой-либо категории регистрационных сведений, не может выдвигать иски требования против третьих лиц, которым не было известно о недостоверности или неполноте сведений в реестре коммерческих предприятий или которые оспаривают информацию, указанную в статье 24. Представление соответствующих документов приравнивается к регистрации в целях настоящего пункта.
4. Положения настоящей статьи не применяются в отношении:
  - a. п. 2 статьи 811 тома 7 Гражданского кодекса;
  - b. сведений, подлежащих публикации в ином порядке, согласно действующему законодательству, за исключением тома 2 Гражданского кодекса, Постановления Совета ЕЭС № 2137/85, а также Постановления Совета ЕС № 2157/2001;
  - c. сведений, предусмотренных особым постановлением.

## Статья 26

Торговым палатам следует обеспечить предоставление надлежащих сведений Агентству по официальным публикациям Европейских сообществ, в соответствии с положениями статьи 39 (2) Постановления Совета ЕЭС № 2137/85 и статьи 14 (3) Постановления Совета ЕС № 2157/2001.

### § 4.4 – ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ УКАЗАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА

## Статья 27

1. Следующим категориям предприятий и юридических лиц, зарегистрированных в реестре коммерческих предприятий, надлежит в обязательном порядке указывать регистрационный номер в реестре коммерческих предприятий на всех официальных письмах, фирменных бланках, бланках заказа, счетах-фактурах, коммерческих предложениях и прочих официальных документах:

- a. предприятия и юридические лица, указанные в статье 5 и п. 1 (а) статьи 6;
- b. юридические лица, указанные в п.1 (b) статьи 6, при условии, что документы исходят от юридического лица, которому принадлежит данное предприятие.

2. Под регистрационным номером, указанным в п. 1 настоящей статьи, понимается номер, указанный в статье 9 (а), а также в статье 13 (а).

3. Распоряжением Министра могут предусматриваться исключения из положений, предусмотренных п. 1 настоящей статьи. Такое исключение может быть предоставлено:

- a. европейским группам экономических интересов;
- b. акционерным компаниям с ограниченной ответственностью, частным компаниям с ограниченной ответственностью и европейским компаниям (SE) в отношении официальных писем и коммерческих предложений.

## РАЗДЕЛ 5 – ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИОННЫХ СВЕДЕНИЙ ОРГАНАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ОРГАНАМИ

### § 5.1 - ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИОННЫХ СВЕДЕНИЙ ОРГАНАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ

## Статья 28

1. Предусматривается доступ представителей органов государственной власти к сведениям, указанным в п. 2 (а) и первом абзаце п. 3 (е) (1) статьи 10, а также в п. 1 статьи 16.

2. Положения статьи 22 с необходимыми изменениями применяются к предоставлению сведений, указанных в пп. 1 и 2 настоящей статьи.

3. В случае предоставления органам государственной власти сведений об организации и деятельности юридических лиц, такая информация должна быть строго засекречена в отношении физических лиц по требованию:

- a. Министра юстиции в целях осуществления надзора за юридическими лицами при их слиянии или внесении изменений в учредительные документы акционерной компании с ограниченной ответственностью, частной акционерной компании с ограниченной ответственностью или европейской компании (SE);
- b. прокурора в целях расследования правонарушений;
- c. налоговых или таможенных органов для выполнения ими своих обязанностей;

- d. Агентства по страхованию сотрудников предприятий на производстве (*Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen*), Банка социального страхования (*Sociale verzekeringsbank*), указанных в Акте об организационной структуре труда и доходов (*Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen*), или Министра по социальным вопросам и вопросам занятости для осуществления обязанностей, возложенных на них положениями указанного Акта;
- e. глав населённых пунктов и представителей органов местного самоуправления для проведения мероприятий, предусмотренных Актом о труде и социальной помощи (*Wet werk en bijstand*) и Актом об оказании материальной помощи бывшим индивидуальным предпринимателям преклонного возраста и с ограниченной трудоспособностью (*Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers*);
- f. Бюро по надзору за соблюдением законодательства органами власти (*Bureau bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur*) в связи с выполнением задач, указанных в статье 9 Акта о надзоре за соблюдением законодательства органами власти (*Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur*);
- g. совета директоров Нидерландского комитета по конкуренции (*Nederlandse Mededingingsautoriteit*) для выполнения предусмотренных законодательством обязанностей;
- h. совета директоров Комитета по финансовым рынкам (*Autoriteit Financiële Markten*) для выполнения предусмотренных законодательством обязанностей;
- i. руководства Комитета по вопросам почты и телекоммуникаций (*Onafhankelijke post- en telecommunicatie autoriteit*) для выполнения обязанностей, предусмотренных Актом о независимом комитете по вопросам почты и телекоммуникаций (*Wet Onafhankelijke post- en telecommunicatie autoriteit*);
- j. Общества защиты прав покупателей *Consumentenautoriteit* для выполнения установленных законом обязанностей.

#### Статья 29

Отменена

### § 5.2 – ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННЫХ СВЕДЕНИЙ АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ОРГАНАМИ

#### Статья 30 [вступит в силу позднее]

1. Орган государственной власти, которому в связи с выполнением предусмотренных законодательством обязанностей могут потребоваться сведения о предприятии или юридическом лице, содержащиеся в реестре коммерческих предприятий, в качестве проверенного факта, может использовать указанный факт в отношении такой информации.
2. Положения п.1 не применяются в том случае, если:
  - a. в коммерческом реестре содержится указание на проведение проверки данных сведений;
  - b. информация, указанная в п.1 статьи 31, была предоставлена указанным органом государственной власти;
  - c. действующим законодательством предусматривается иной порядок;
  - d. надлежащее выполнение органом государственной власти предусмотренных законом обязанностей будет затруднено вследствие неограниченного применения положений п.1 настоящей статьи.

### § 5.3 – ЕДИНОВРЕМЕННОЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ

### Статья 31 [вступит в силу позднее]

Предприятие или юридическое лицо, в отношении которого орган государственной власти запрашивает сведения, указанные в п. 1 статьи 30, обязано предоставлять указанную информацию лишь в том случае, если это необходимо для установления подлинности такого предприятия или юридического лица.

## РАЗДЕЛ 6 – ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕГИСТРАЦИОННЫЕ СВЕДЕНИЯ

### Статья 32 [вступит в силу позднее]

1. В том случае, если у органа государственной власти имеются основания усомниться в достоверности проверенных сведений, содержащихся в реестре коммерческих предприятий, он обязан уведомить об этом обстоятельстве торговую палату.
2. В том случае, если у органа государственной власти имеются основания усомниться в достоверности проверенных сведений, отсутствующих в реестре коммерческих предприятий, он обязан уведомить об этом обстоятельстве торговую палату.

### Статья 33

В том случае, если уведомление, полученное от органа государственной власти, относится к сведениям, полученным из другого реестра в соответствии с положениями статьи 17 (b), торговой палате надлежит направить соответствующее уведомление лицам, ответственным за ведение того реестра, из которого были получены такие сведения.

### Статья 34

1. В том случае, если уведомление, указанное в п.1 статьи 32, не было направлено лицам, ответственным за ведение того реестра, из которого были получены указанные сведения, торговая палата, в юрисдикции которой находится основное местонахождение или главное отделение данного юридического лица, обязана в течение установленного распоряжением Министра срока разместить запись о проверке указанных сведений, в том случае, если в течение данного периода торговой палатой не будет принято решение о внесении соответствующих изменений в данные сведения.
2. В случае проведения проверки каких-либо сведений, торговой палате надлежит принять решение о внесении изменений в данные сведения.
3. В том случае, если вопрос, указанный в п. 1 или 2 настоящей статьи, будет решён положительно, торговой палате надлежит незамедлительно уведомить об этом лицо, ответственное за регистрацию указанных сведений.
4. В том случае, если вопрос, указанный в п. 2 настоящей статьи, будет решён отрицательно, т.е. указанные сведения будут оставлены без изменений, торговая палата обязана удалить запись о проведении проверки данных сведений.

### Статья 35

Решение, указанное в п. 2 статьи 34, признаётся решением в значении Акта об общих положениях административного законодательства (*Algemene wet bestuursrecht*).

### Статья 36

1. В том случае, если решение, указанное в пп. 1 и 2 статьи 34, было обжаловано, торговая палата обязана разместить запись о проведении проверки соответствующих сведений.

2. После вынесения окончательного решения по обжалованию или апелляции торговая палата обязана при необходимости внести соответствующие изменения в реестр, а также удалить из него уведомление о проведении проверки соответствующих сведений.

#### Статья 37

Положения статьи 33, пп. 2 и 3 статьи 34, статей 35 и 36 применяются с необходимыми изменениями, к уведомлению, указанному в п. 2 статьи 32.

#### Статья 38

1. В случае наличия у торговой палаты достаточных оснований усомниться в достоверности проверенных сведений, применяются положения статей 33-36 с необходимыми изменениями.

2. Особым постановлением может также быть утверждён перечень несертифицированных сведений, к которым применяются положения п. 1 настоящей статьи с необходимыми изменениями.

3. Статьи 33-36 применяются к заявлению, указанному в статье 36 Акта о защите частной информации с необходимыми изменениями (*Wet bescherming persoonsgegevens*).

#### Статья 39

Особым постановлением может также устанавливаться порядок:

- a. размещения уведомлений, указанных в статье 32;
- b. отправки уведомлений, указанных в статье 33;
- c. внесения записи о проведении проверки, указанной в п. 1 статьи 34;
- d. размещения уведомления, указанного в п. 2 статьи 34;
- e. перечень сведений, подлежащих указанию на уведомлении согласно п. 1 статьи 16;
- f. и критерии отказа в регистрации.

### РАЗДЕЛ 7 – КОНТРОЛЬ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬЮ РЕЕСТРА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

#### Статья 40

По результатам консультаций с другими торговыми палатами, торговая палата выработает надлежащие меры для обеспечения достоверности и полноты сведений, содержащихся в торговом реестре.

#### Статья 41

1. По результатам совместных консультаций, торговые палаты обязаны назначить аудитора, который, в соответствии со статьёй 393 тома 2 Гражданского кодекса, будет раз в три года осуществлять проверку соблюдения и выполнения положений настоящего Акта, а также достоверность сведений в реестре коммерческих предприятий.

2. Особым постановлением могут быть предусмотрены дополнительные правила, регламентирующие порядок проведения таких проверок, в том числе содержание таких проверок.

3. Торговые палаты обязаны направить Министру копию результатов проверки, которая также подлежит публикации. Министр обязан направить выписку из данного документа в Комиссию по защите персональных данных (*College bescherming persoonsgegevens*).

4. В том случае, если по итогам проверки, указанной в п. 1, будет выявлено несоблюдение положений, установленных настоящим актом, торговым палатам надлежит провести повторную проверку в течение одного года в

отношении тех аспектов, в которых в ходе предыдущей проверки были выявлены недостатки. Применяются положения п. 2 с необходимыми изменениями.

5. Аудитору, указанному в п. 1 настоящей статьи, обеспечивается право доступа к сведениям реестра коммерческих предприятий в целях проведения аудита, указанным в пп. 1 и 3 настоящей статьи. При необходимости торговая палата оказывает такому аудитору содействие.

6. Лица, участвующие в проведении проверки, обязаны сохранять конфиденциальность информации, полученной ими в ходе проведения проверки, кроме случаев, установленных действующим законодательством, или необходимости раскрытия такой информации.

7. Министр может особым распоряжением установить порядок проведения проверки, в частности, порядок оплаты затрат на проведение аудита. Затраты на проведение повторного аудита, указанного в п.4 настоящей статьи, не подлежат возмещению.

#### *Статья 41а*

1. Торговые палаты издают совместный протокол, регламентирующий:
  - a. порядок доступа, ведения и защиты реестра коммерческих предприятий в соответствии с п. 2 статьи 4;
  - b. обеспечение достоверности и полноты реестра коммерческих предприятий в соответствии с п.1 статьи 40;
  - c. порядок проведения проверок, указанных в п. 1 статьи 41;
  - d. порядок рассмотрения жалоб, указанных в статье 48.
2. Указанный в п.1 настоящей статьи протокол утверждается Министром.
3. Министр может отозвать одобрение протокола по причине нарушения закона или общественных интересов.

### РАЗДЕЛ 8 – ПРИМЕНЕНИЕ И СОБЛЮДЕНИЕ

#### § 8.1 – ОТМЕНЁН

#### *Статьи 42-46*

*Отменены*

#### § 8.2 – СОБЛЮДЕНИЕ

#### *Статья 47*

Запрещается допускать нарушения положений данного акта при представлении регистрационных сведений в реестр коммерческих предприятий.

#### § 8.3 – РАССМОТРЕНИЕ ЖАЛОБ

#### *Статья 48*

По результатам проведения консультаций с другими палатами, торговая палата выработает порядок рассмотрения жалоб в отношении выполнения настоящего акта. При рассмотрении жалоб предписывается следовать порядку, предусмотренному п. 3 статьи 9 Акта об общих положениях административного законодательства (*Algemene wet bestuursrecht*).

## РАЗДЕЛ 9 – ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ

### Статья 49

1. Предприятие или юридическое лицо, подлежащее регистрации, обязано вносить плату за каждый год, в течение которого оно осуществляет деятельность, имеет отделение или представлено уполномоченным коммерческим агентом на территории Нидерландов.
2. Полная сумма взноса вносится предприятием или юридическим лицом по месту регистрации главного отделения или основного местонахождения юридического лица. При необходимости торговые палаты проводят взаиморасчёты между собой.
3. Взнос, указанный в п. 1 настоящей статьи, устанавливается особым распоряжением. Также может устанавливаться разный размер взноса для различных категорий юридических лиц по организационно-правовой форме и размеру, безотносительно размера уставного капитала, в зависимости от соотношения различных типов предприятий и юридических лиц.
4. Несмотря на положения п.1 настоящей статьи, независимые организации в составе религиозных объединений не облагаются взносом, указанным в п. 1, в том случае, если они зарегистрированы в реестре коммерческих предприятий в соответствии с п.3 статьи 6.

### Статья 50

1. За ознакомление и предоставление сведений из реестра взимается плата, устанавливаемая особым распоряжением; размер такой платы может варьироваться в зависимости от способа предоставления информации или ознакомления со сведениями в реестре, а также от объёма запрашиваемых сведений.
2. Плата за ознакомление и предоставление сведений из реестра, указанная в п. 1 настоящей статьи, не взимается в том случае, если запрос на предоставление информации выполнен генеральным директором Центрального статистического бюро в соответствии с п.4 статьи 33 Акта о Центральном статистическом бюро (*Wet op het centraal bureau voor de statistiek*).

### Статья 50a

Торговая палата может взимать плату за услуги путём установления упрощённого порядка оплаты.

## РАЗДЕЛ 10 – ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Статья 51

В том случае, если предмет настоящего Акта потребует дальнейшего законодательного уточнения и дополнения в интересах надлежащего исполнения настоящего акта или резолюций Совета Европейского союза или Комиссии Европейских сообществ, такое уточнение или дополнение может быть внесено путём принятия соответствующего постановления.

### Статья 52

Министр проводит периодические консультации с репрезентативно выбранными пользователями реестра коммерческих предприятий относительно содержания, формы, ведения и обеспечения защиты сведений в реестре коммерческих предприятий.

## РАЗДЕЛ 11 – ИЗМЕНЕНИЕ ПРОЧЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

### *Статьи 53-55i*

[Данные статьи регламентируют порядок изменения прочих нормативно-правовых документов]

## СНАРТЕР 12 – ВРЕМЕННЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### *Статья 56*

Акт о регистрации коммерческих предприятий (*Handelsregisterwet*) 1996 года признаётся утратившим силу.

### *Статья 57*

1. Представление регистрационных сведений, а также подача соответствующих документов, предусмотримых настоящим Актом в обязательном порядке, осуществляются в течение 18 месяцев со дня вступления настоящего Акта в законную силу.
2. В случае, если на момент вступления настоящего Акта в юридическую силу в реестре коммерческих предприятий имеется информация, не подлежащая регистрации в соответствии с каким-либо нормативно-правовым документом, такая информация подлежит удалению в течение трёх месяцев с указанной даты.

### *Статья 58*

По согласованию с заинтересованными министрами особым постановлением может быть установлен перечень сведений, используемых однократно для регистрации предприятий и юридических лиц, на настоящий момент не зарегистрированных в реестре коммерческих предприятий.

### *Статья 59*

Несмотря на положения статьи 32 и в течение 6 лет с момента вступления статьи 32 в законную силу, особым постановлением может быть установлен перечень органов государственной власти, в отношении которых положения статьи 32 будут применяться исключительным образом.

### *Статья 60*

Несмотря на положения статьи 41, проверки, указанные в статье 41, будут проводиться каждые два года в течение 6 лет с момента вступления статьи 41 в законную силу.

### *Статья 61*

В течение 4 лет с момента вступления статьи 2 настоящего Акта в законную силу, особым постановлением может устанавливаться порядок, отличный от предусмотренного положениями настоящего Акта, в целях надлежащего выполнения положений настоящего Акта.

### *Статьи 62-63*

[Внесение изменений и дополнений в настоящий Акт, а также другие законодательные действия]

### *Статья 63*



В течение 4 лет с момента вступления настоящего Акта в законную силу, министр будет докладывать Генеральным штатам на предмет эффективности и практического применения положений настоящего Акта.

#### Статья 64

Статьи настоящего Акта вступают в силу в сроки, установленные Королевским указом; такие сроки находятся в зависимости от содержания статей и их отдельных частей.

#### Статья 65

Настоящий Акт может сокращённо именоваться как Акт о торговом реестре (*Handelsregisterwet*) с указанием года его публикации в Официальном бюллетене Нидерландов (*Staatsblad*).

[Настоящий Акт был принят 1 мая 2007 года и вступил в юридическую силу 1 января 2008 года]

## **В. КОРОЛЕВСКИЙ УКАЗ О РЕЕСТРЕ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

### CHAPTER 1 – DEFINITIONS

#### Article 1

1. In this Decree and the provisions based thereon the following terms mean:
  - a. ‘Act’: the *Handelsregisterwet 2007* (Commercial Register Act 2007);
  - b. ‘persons employed’: the persons who work in the relevant undertaking whether or not as employees, the owners who also work therein and the family members of an owner, in each case provided they work regularly for not less than 15 hours a week;
  - c. ‘Regulation 1435/2003’: Regulation (EC) no. 1435/2003 of the Council of the European Union of 22 July 2003, implementing the Statute for a European Cooperative Society (SCE) (*OJ EU L 207*);
  - d. ‘Directive 68/151/EEC’: Directive (EEC) no. 68/151 of the Council of the European Communities of 9 March 1968 concerning the disclosure requirements in respect of certain types of undertaking (*OJ EC 1968 L65*);
  - e. ‘Notification’: a notification within the meaning of Article 32, paragraph 1 or 2 of the Act;
  - f. ‘Personal data’:
    - (1) if these relate to a natural person, the particulars mentioned in Article 10, paragraph 2 of the Act, an indication of the gender and the signature;
    - (2) if these relate to a legal person under Dutch law, the serial number mentioned in Article 12 (a) of the Act, the name and the visiting address;
    - (3) if these relate to a ship-owner’s firm, private partnership, general partnership or limited partnership under Dutch law, the serial number mentioned in Article 10, paragraph 3 (a) of the Act, the name and the visiting address;
    - (4) if these relate to a legal person or partnership under foreign law, the name, the visiting address, the number of registration in the foreign register of the legal person or partnership, the name of that register and the place and country where the register is kept.
2. In this Decree and the provisions based thereon the following terms also mean:
  - a. ‘signature’: an electronic signature within the meaning of Article 15a, paragraph 4 of Book 3 of the Civil Code;
  - b. ‘supervisory board member’: a member of a supervisory body.

#### *Article 2*

1. An undertaking exists if there is an independently operating organisational unit of one or more persons through which, by means of a sufficient contribution of work or funds by third persons, services or goods are supplied or works are completed with a view to making a reasonable profit.
2. No undertaking exists if, in the opinion of the Chamber, the volume of activities or turnover is insignificant.

### CHAPTER 2 – FILING OF RETURNS FOR REGISTRATION

#### *Article 3*

1. Returns shall be filed with a Chamber for registration in the commercial register by the use of a form adopted by the Chamber which shall be available free of charge.
2. The Chamber may consent to the filing of a return in any other way than that provided in paragraph 1.
3. A return referred to in paragraph 1 may be filed and documents required pursuant to any statutory provision may be lodged electronically.
4. Paragraph 3 shall not apply to data and records in respect of which there is no obligation to file a return or to lodge the same pursuant to a binding resolution of the Council of the European Union or the Commission of the European Communities.

#### *Article 4*

1. The Chamber shall investigate whether a return originates from someone who is authorised to file the same and whether the return is correct. The Chamber may request further documentary evidence for such purpose.
2. If the Chamber is convinced that the filing of the return is made by a person so authorised and is of the opinion that the return is correct, it shall proceed to registration without delay.

#### *Article 5*

1. The Chamber shall refuse to proceed to registration if it is not convinced that the return originates from a person authorised to file the return.
2. The Chamber may refuse to proceed to registration, if:
  - a. the return is in conflict with any statutory provision, the law, public policy or *bonos mores*;
  - b. the return is inconsistent or incomplete;
  - c. the return is in conflict with data already recorded in respect of the undertaking or legal person;
  - d. the return is in conflict with data from another base register;
  - e. the Chamber has good reason to doubt the correctness of the return.
3. If the Chamber has given the person filing the return an opportunity to supplement or amend the return, it shall, if necessary, make the return available to the person who filed the return.

#### *Article 6*

1. The following persons shall be obliged to file a return with all particulars in respect of the undertaking or legal person for registration in the commercial register:
  - a. the director of a legal person under public law;
  - b. the director of a legal person within the meaning of Articles 24 to 26, inclusive;
  - c. the manager in the Netherlands within the meaning of Article 24, paragraph 3, Article 25, paragraph 3 (b) and Article 26, paragraph 3 (b);
  - d. the administrator within the meaning of Article 37, paragraph 1 (a).
2. The following persons shall be obliged to file a return for registration in respect of the following particulars:
  - a. as regards the notices pursuant to Article 390 of Book 1 of the Civil Code, the person charged with the publication thereof;
  - b. as regards the notices pursuant to the *Wet op het financieel toezicht* (Financial Supervision Act), the person charged with the publication thereof in the *Staatscourant*;
    - c. as regards the amount of the issued capital within the meaning of Article 22, paragraph 2 and Article 25, paragraph 3 (c) and paragraph 4, the keeper of the register referred to in Article 1:107 of the *Wet op het financieel toezicht*, if the responsible person has made a notification based on Article 5:34 of the *Wet op het financieel toezicht*;
  - d. as regards the winding up of a partnership or legal person and in respect of the winding up of a European economic interest grouping or of a partnership or legal person within the meaning of Articles 24, 25 and 26, the liquidator of a dissolved partnership or legal person;
  - e. as regards a decision within the meaning of Article 37 and Article 39, paragraph 1, the clerk of the judicial body that gave the decision.

#### *Article 7*

When returns for registration are filed for a European company limited by shares (SE), a European economic interest grouping and a European cooperative society, particulars and records shall also be lodged evidencing the compliance with the conditions for registration pursuant to Regulation 2137/85, Regulation 2157/2001 and Regulation 1435/2003.

### CHAPTER 3 – REGISTRABLE LEGAL PERSONS

#### *Article 8*

1. A religious association within the meaning of Article 2 of Book 2 of the Civil Code, which does not form part of an organisation within the meaning of Article 6, paragraph 3 of the Act, shall be registered in the commercial register.
2. A religious association within the meaning of Article 2 of Book 2 of the Civil Code, which forms part of an organisation within the meaning of Article 6, paragraph 3 of the Act and has no legal personality, shall be registered in the commercial register.

### CHAPTER 4 – PARTICULARS TO BE REGISTERED

#### § 1 – GENERAL PARTICULARS

#### *Article 9*

1. A return shall be filed for the notification of any change in the particulars recorded in the commercial register, stating the date on which the change became effective.

2. If possible, the Chamber shall state the date on which the change became effective, if the decision to make the change is based on Articles 34 to 36, inclusive, of the Act.
3. If, pursuant to Article 50, any particular does not have effect as regards third persons a record shall be made in the commercial register that the information does not have effect as regards third persons.

#### *Article 10*

If the person to whom an undertaking belongs has been registered in a foreign register for undertakings, the registration number from such register, the name of the register and the place and country where the register is kept shall be recorded in the commercial register.

### § 2 – GENERAL DATA IN RESPECT OF THE UNDERTAKING

#### *Article 11*

In the commercial register the following shall be recorded in respect of an undertaking:

- a. the number of persons employed, classified according to establishment, on the first working day after 30 April of any calendar year;
- b. a brief indication of the activity or activities it conducts.

#### *Article 12*

1. If an undertaking has one or more authorised commercial agents operative in the Netherlands, their personal data and the contents of their power of attorney shall be recorded in the commercial register.
2. Data in respect of other authorised signatories of an undertaking can be registered. In that case their personal data and the contents of their power of attorney shall be recorded.

#### *Article 13*

There shall be recorded in the commercial register in respect of an undertaking which belongs to a legal person in the course of establishment, the personal data of each person who acts for and on behalf of such legal person in the course of establishment.

### § 3 – GENERAL DATA IN RESPECT OF A LEGAL PERSON

#### *Article 14*

Particulars in respect of authorised signatories of a legal person can be recorded in the commercial register. In that case their personal data and the contents of their power of attorney shall be recorded.

#### *Article 15*

1. There shall be recorded in the commercial register in respect of a legal person:
  - a. a brief indication of its activity or activities conducted;
  - b. its postal-address.
2. There shall be recorded in the commercial register in respect of a legal person to which no undertaking belongs and which does not have an establishment:
  - a. its visiting address;
  - b. its telephone number and fax number and its e-mail and internet address.

#### § 4. SPECIFIC DATA DEPENDING ON THE LEGAL TYPE

##### § 4.1 – Sole Proprietorship

###### *Article 16*

If an undertaking belongs to a natural person, there shall be recorded in the commercial register the signature and an indication of the gender of such person.

##### § 4.2 – General Partnership, Limited Partnership, Private Partnership and Ship-owners Firm

###### *Article 17*

There shall be recorded in the commercial register in respect of a general partnership, a limited partnership or a private partnership :

- a. in respect of each partner or non-limited partner, the date on which he became and ceased to be a partner, and
  - (1) if the partner is a natural person, an indication of the gender and the signature ;
  - (2) if the partner is a legal person or partnership under Dutch law, the visiting address;
  - (3) if the partner is a legal person or partnership under foreign law, the visiting address, the number under which the legal person or partnership has been registered in the foreign register, the name of that register and the place and country where the register is kept.
- b. the duration for which the general partnership or private partnership has been entered into.

###### *Article 18*

In addition to the data mentioned in Article 17, there shall be registered in the commercial register in respect of a limited partnership:

- a. the number of limited partners;
- b. the amount of money and the value of the assets placed or which were agreed to be put at the disposal of the partnership by the limited partners jointly.

###### *Article 19*

There shall further be registered in the commercial register in respect of a general partnership, a limited partnership or a private partnership whatever is provided in any agreement establishing the rights of third persons.

###### *Article 20*

There shall be registered in the commercial register in respect of a ship-owners firm:

- a. for each member of the ship-owners firm, the date on which he became and ceased to be a member, and
  - (1) if the member is a natural person, an indication of the gender and the signature;
  - (2) if the member is a legal person or partnership under Dutch law, the visiting address;
  - (3) if the member is a legal person or partnership under foreign law, the visiting address, the number under which the legal person or partnership is registered in the foreign register, the name of that register and the place and country where the register is kept.
- b. the personal particulars of the bookkeeper and the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the firm;

- c. the authority of the bookkeeper to represent the ship-owners firm.

#### § 4.3 – Legal Persons, Partnerships and European Economic Interest Grouping

##### § 4.3.1 [*Reserved*]

##### *Article 21*

[*Reserved*]

##### § 4.3.2 N.V., B.V., European Company (SE) and European Cooperative Society

##### *Article 22*

1. There shall be registered in the commercial register in respect of a company limited by shares, a private company with limited liability, a European company limited by shares (SE) or a European cooperative society:
  - a. the personal particulars of each director and supervisory board member, of each member of the executive body, or of each member of the managing body, the date on which he entered into and ceased to be in office as such and whether he is authorised to represent the company or partnership alone or acting jointly with one or more others;
  - b. the personal particulars of persons other than the directors to whom the articles confer authority of representation and the contents of such authority;
  - c. the authorised capital and the amount of the issued and paid-up part of the capital, subdivided as to class if there are different classes of share;
  - d. if non-fully paid up shares have been issued, the personal particulars, except the signature of the holders of such shares, stating the shareholding of each holder and of the amount paid up thereon;
  - e. the personal particulars, except the signature, of the holder of all shares in the capital of the company or of a partner of a matrimonial community of property or of a community of property of a registered partnership to which all of the shares in the capital of the company belong, not including the shares held by the company or its subsidiaries;
  - f. if this is the case, that the articles of the company are in compliance with Articles 158 to 161, inclusive, and Article 164 or Articles 268 to 271, inclusive, and Article 274 of Book 2 of the Civil Code.
2. If a company within the meaning of paragraph 1 is an investment company with variable capital within the meaning of Article 76a of Book 2 of the Civil Code, the amount of the capital registered on the first working day after 30 April shall be stated. In the interim a return may be filed for registration in the commercial register in respect of changes in the registered capital.

##### § 4.3.3 – European Economic Interest Grouping

##### *Article 23*

1. There shall be registered in the commercial register in respect of an European economic interest grouping:
  - a. the personal particulars of each director and supervisory board member and the date on which he entered into and ceased to be in office and whether he is authorised to represent the interest grouping alone or acting jointly with one or more others;
  - b. if a clause has been stipulated within the meaning of Article 26 (2), second paragraph of Regulation 2137/85, the contents of such clause;

- c. if a director is not a natural person, the personal particulars of each person designated as representative within the meaning of Article 19 (2) of Regulation 2137/85 and the date on which such designation as representative was made.
2. There shall be lodged at the commercial register an authentic copy or a copy certified by a person who is obliged to file a return of the contract establishing the grouping, in the Dutch, German, English or French language.

#### § 4.3.4 – Non-Dutch Legal Persons and Partnerships

##### *Article 24*

1. If an undertaking established in the Netherlands or a branch establishment in the Netherlands of an undertaking established outside the Netherlands belongs to a company within the meaning of Directive 68/151/EEC established under the law of a State other than the Netherlands and such State is a party to the Agreement on the European Economic Area, Articles 15, 22 and 23 shall not apply.
2. There shall be registered in the commercial register in respect of a company within the meaning of paragraph 1, the personal particulars of each director and supervisory board member, the date on which he entered into or ceased to be in office and whether he is authorised to represent the company alone or acting jointly with one or more others.
3. There shall be registered in the commercial register in respect of an undertaking or branch establishment within the meaning of paragraph 1, the personal particulars of the manager employed at the undertaking or the principal place of business or of any other authorised signatory comparable thereto, his position and the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the undertaking or the principal place of business and the contents of his power of attorney.
4. There shall be lodged with the commercial register an authentic copy or a copy certified by a person obliged to file a return of the instrument establishing the company and of the articles, if set out in a separate instrument, in the Dutch, German, English or French language.
5. There shall be lodged with the commercial register the most recent copy of the bookkeeping records of the company insofar as, in the format in which and on each occasion when the company is obliged to publish the same in the country of its corporate seat, in the Dutch, German, English or French language.

##### *Article 25*

1. If an undertaking established in the Netherlands or a branch establishment in the Netherlands of an undertaking established outside the Netherlands belongs to a company established under the law of a State which is not a party to the Agreement on the European Economic Area of a legal type comparable to a company within the meaning of Directive 68/151/EEC, Articles 15, 22 and 23 shall not apply.
2. There shall be registered in the commercial register in respect of a company within the meaning of paragraph 1:
  - a. the personal particulars of each director and supervisory board member of the company, the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the company, whether he is authorised to represent the company alone or acting jointly with one or more others and the contents of his authority;
  - b. a statement of the law of the country to which the company is subject.
3. There shall be registered in the commercial register in respect of an undertaking or branch establishment within the meaning of paragraph 1:
  - a. if the principal place of business of the undertaking is located outside the Netherlands, the postal and residential address of the principal place of business of the undertaking;

- b. the personal particulars of the manager employed at the undertaking or at the principal place of business or of another comparable authorised signatory, his position and the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the undertaking or the principal place of business, and the contents of his power of attorney.
  - c. the amount of the issued capital of the company on the first working day after 30 April of the company.
4. In the interim a return may be filed for registration in the commercial register, supplementing the entry within the meaning of paragraph 3, in respect of changes in the registered capital.
5. Article 24, paragraphs 4 and 5 shall apply *mutatis mutandis*.

#### *Article 26*

1. If an undertaking established in the Netherlands or a branch establishment in the Netherlands of an undertaking established outside the Netherlands belongs to a partnership or legal person established under the law of a country other than the Netherlands, not being a company within the meaning of Articles 24 and 25, Articles 15 and 18 to 23, inclusive, shall not apply.
2. There shall be registered in the commercial register in respect of the partnership or legal person within the meaning of paragraph 1:
  - a. the personal particulars of each partner, director and supervisory board member of the partnership or company, the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the partnership or legal person, whether he is authorised to represent the partnership or company alone or jointly with one or more others and the contents of his power of attorney;
  - b. a statement of the law of the country to which the partnership or company is subject.
3. There shall be registered in the commercial register in respect of an undertaking or branch establishment within the meaning of paragraph 1:
  - a. if the principal place of business of the undertaking is located outside the Netherlands, the postal and visiting address of the principal place of business of the undertaking and whatever is published in the register there or in any other manner in respect of the undertaking pursuant to the legislation of the relevant country;
  - b. the personal particulars of the manager employed at the undertaking or the principal place of business or of any other similar authorised signatory, his position, the date on which he entered into or ceased to be in office as such with the undertaking or the principal place of business and the contents of his power of attorney.
4. Article 24, paragraph 4, insofar as it relates to a legal person, and paragraph 5 shall apply, *mutatis mutandis*.

#### *Article 27*

1. In the case of a change of the agreement for the establishment of a European economic interest grouping and of the articles of a legal person within the meaning of Articles 24 to 26, inclusive, there shall be lodged:
  - a. an authentic copy of the notarial instrument drawn up in respect of the change or, if no notarial instrument was drawn up, a certified copy of the amendment by a person obliged to file a return;
  - b. the text of the agreement for the establishment incorporating the amendments, and of the text of the articles as these read as a result of the amendment made.
2. Such documents shall be in the Dutch, German, English or French language.

#### § 4.3.5 – Association, Cooperative Society, Mutual Insurance Society and Foundation

#### *Article 28*



1. There shall be registered in the commercial register in respect of an association with full legal capacity, a cooperative society or a mutual insurance society:
  - a. the personal particulars of each manager and supervisory board member and the date on which he entered into and ceased to be in office and whether he is authorised to represent the legal person alone or acting jointly with one or more others;
  - b. the personal particulars of persons other than the managers on whom the articles confer authority of representation and the contents of such authorisation.
2. There shall be registered in the commercial register that the articles of a cooperative society or a mutual insurance society are in compliance with Articles 63f to 63j, inclusive, of Book 2 of the Civil Code, if this is the case.
3. If an association without full legal capacity is registered in the commercial register, the particulars within the meaning of paragraph 1 shall be recorded in the commercial register.

#### *Article 29*

There shall be registered in the commercial register in respect of a foundation:

- a. the personal particulars of each board member and each member of the supervisory body and the date on which he entered into and ceased to be in office as such with the foundation and whether he is authorised to represent the foundation alone or acting jointly with one or more others;
- b. the personal particulars of persons other than the board members on whom the articles confer authority of representation and the contents of such authority.

#### § 4.3.6 – Association of Owners

#### *Article 30*

There shall be registered in the commercial register in respect of an association of owners:

- a. the personal particulars of each manager and the date on which he entered into and ceased to be in office and the contents of his authority to represent the association;
- b. an authentic copy of the notarial instrument or an authentic extract from the notarial instrument containing the articles;
- c. an authentic copy of the notarial instrument of amendment and the amended articles.

#### § 4.3.7 – Religious Association

#### *Article 31*

1. There shall be registered in the commercial register in respect of an organisation with legal personality of which one or more religious associations form part within the meaning of Article 6, paragraph 3 of the Act:
  - a. its postal and visiting address;
  - b. its telephone and fax number and its e-mail and internet address.
2. There shall be registered in the commercial register in respect of a religious association within the meaning of Article 8, paragraph 1 or paragraph 2:
  - a. its post- and visiting address;
  - b. its telephone and fax number and its e-mail and internet address;

3. The following are designated data within the meaning of Article 17, paragraph 1 (c) of the Act for religious associations and bodies within the meaning of Article 2 of Book 2 of the Civil Code:
  - a. its seat according to the articles referred to in Article 12 (c) of the Act;
  - b. its date of commencement within the meaning of Article 12 (d) of the Act;
  - c. its date of commencement within the meaning of Article 13 (b) of the Act;
  - d. its data within the meaning of Article 13 (c) and Article 14 of the Act.
4. There may be registered in the commercial register in respect of a religious association or an independent unit thereof within the meaning of Article 2 of Book 2 of the Civil Code:
  - a. its name;
  - b. its post- and visiting address;
  - c. its telephone and fax number and its e-mail and internet address;
  - d. the data mentioned in paragraph 3.

#### § 4.3.8 – Other Legal Persons under Private Law

##### *Article 32*

There shall be registered in the commercial register in respect of other legal persons under private law within the meaning of Article 6, paragraph 1 (b) of the Act:

- a. the personal particulars of each member of the executive and supervisory body and the date on which he entered into and ceased to be in office and whether he is authorised to represent the legal person alone or acting jointly with one or more others and the contents of such authority;
- b. the personal particulars of persons other than the directors on whom the articles or by-laws confer authority of representation and the contents of such authority;
- c. the instrument of establishment or articles evidencing the legal personality.

#### § 4.3.9 – Legal Persons under Public Law

##### *Article 33*

The following are designated as data within the meaning of Article 17, paragraph 1 (c) of the Act for legal persons under public law:

- a. its seat under the articles within the meaning of Article 12 (c) of the Act;
- b. its date of commencement referred to in Article 12 (d) or Article 13 (b) of the Act.

##### *Article 34*

There shall be registered in the commercial register in respect of an undertaking belonging to a legal person under public law the name of each director and each member of the supervisory body and whether he is authorised to represent the legal person and the contents of such authority.

#### § 5. - Establishment

#### Article 35

There shall be registered in the commercial register in respect of an establishment:

- a. its telephone and fax number and its e-mail and internet address;
- b. a brief designation of the activity or activities it conducts.

#### § 6. – Special Data

#### Article 36

1. If limited legal capacity has been granted to a minor to whom an undertaking belongs and who is a non-limited partner or member of a ship-owners firm, there shall be recorded in the commercial register the date on which that capacity was obtained and the powers thereby conferred on the minor.
2. The date of issue and number of the *Staatscourant* in which publication is made of the judicial order with regard to the granting of limited legal capacity, or an authentic copy of the order mentioning the date and number of that *Staatscourant* shall be lodged with the return filed for registration

#### Article 37

In the case of an order of fiduciary administration within the meaning of Title 18 or Title 19 of Book 1 or Title 5, Section 7 of Book 4 of the Civil Code, Article 8 (b) or Article 29, paragraph 1 (b) of the *Wet op de economische delicten* (Economic Offences Act) of an undertaking, a share in a partnership or in a ship-owners firm, there shall be recorded in the commercial register:

- a. the personal particulars of the administrator and the date on which he entered into and ceased to be in office;
- b. the judicial decisions with regard to his authority within the meaning of Article 437, paragraph 2 and Article 441, paragraph 2 (f) and paragraph 3 of Book 1 of the Civil Code;
- c. whether the fiduciary administration was instituted in the interest of the beneficiary, in the interest of a person other than the beneficiary or both in the interest of the beneficiary or of one or more other persons or in the common interest within the meaning of Article 167 of Book 4 of the Civil Code, the powers of the administrator as provided by last will in accordance with Article 171, paragraph 1 and the judicial decision in respect of the authority of the administrator within the meaning of Article 171, paragraph 2 of Book 4 of the Civil Code.
- d. the commencement and the termination of the fiduciary administration.

#### Article 38

On the appointment of a *curator* over the person to whom an undertaking belongs, of a partner or member of a ship-owners firm, there shall be registered in the commercial register all notices which must be published in the *Staatscourant* pursuant to Article 390 of Book 1 of the Civil Code.

#### Article 39

There shall be registered in the commercial register:

- a. the judicial order of adjudication of bankruptcy, the granting of a suspension of payments or the application of a personal debt relief arrangement with regard to the person registered in the commercial register as proprietor of an undertaking, as partner or as member of a ship-owners firm or with regard to a registered legal person;
- b. the reversal of such a decision;
- c. the termination of the bankruptcy, the suspension of payments or of the personal debt relief arrangement;

- d. in the case of adjudication of bankruptcy, the granting of a suspension of payments or the application of a personal debt relief arrangement: the name and address of the supervisory judge and of the curator (trustee in bankruptcy), or the administrator.

#### *Article 40*

1. There shall be registered in the commercial register the winding up of a partnership or legal person, stating the date of the winding up, the personal particulars, the authority of each of the liquidators and the date on which he became a liquidator.
2. If the winding up relates to a partnership within the meaning of Article 24, there shall be registered in the commercial register the powers of the liquidators, if these must be published in the country where the partnership is established. If the winding up relates to a partnership or legal person within the meaning of Articles 25 and 26, the powers of the liquidators shall also be registered.
3. The completion of the winding up of a European economic interest grouping or of a partnership or legal person within the meaning of Articles 24, 25 and 26 shall be recorded in the commercial register.

#### *Article 41*

All announcements which must be recorded in the *Staatscourant* pursuant to the *Wet op het financieel toezicht* (Financial Supervision Act) shall also be registered in the commercial register.

#### § 7. – Supporting Particulars

#### *Article 42*

There shall be registered in the commercial register in respect of the notification and investigation all particulars which the Chamber which conducted the investigation considers necessary for the proper functioning of the register.

#### CHAPTER 5 – DATA FROM OTHER BASE REGISTERS

#### *Article 43*

The personal particulars of natural persons, except the signature, shall be taken over from the base administration within the meaning of Article 2 of the *Wet gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens* (Municipal Data Base (Personal Records) Act, including the date on which changes in such data became effective.

#### *Article 44*

The data taken over from the base administration within the meaning of Article 43 shall differ from the data in such base administration by not more than 72 hours.

#### CHAPTER 6 – CHANGES IN RECORDED DATA

#### *Article 45*

1. A return shall be filed by means of a form adopted by ministerial regulation.
2. The return shall provide at least:
  - a. *[this paragraph has not yet entered into force]*;
  - b. the name, telephone number and correspondence address of a contact person for the notification;

- c. insofar as known, all unique serial numbers relating to the notification within the meaning of Articles 9 to 14, inclusive, of the Act;
  - d. the matter to which the notification relates;
  - e. if possible, an indication of the correct data with supporting documentation;
  - f. the data of the notification and the date on which it was established that the data were presumably incorrect.
3. If the notification relates to an undertaking or legal person not registered in the register, this shall be indicated on the form.
  4. If the notification relates to data taken over from another base register, the Chamber shall forward the notification within one working day to the keeper of that register.

#### *Article 46*

An annotation that any matter is under investigation shall be made with the matter to which the notification relates.

#### *Article 47*

A Chamber shall inform the public body that made a notification in respect of:

- a. the decision taken by such Chamber as a result of the notification;
- b. the fact that objections were raised against the decision within the meaning of subparagraph (a) and the decision on those objections;
- c. the fact that appeal was instituted and the judicial decision in respect of such appeal which has become irrevocable.

#### *Article 48*

The data mentioned in Chapter 4 are designated as data within the meaning of Article 38, paragraph 2 of the Act.

#### *Article 49*

If it has been declared by judicial decision that what is recorded in the commercial register is wholly or partially unlawful, the Chamber shall make an annotation thereof in the register upon the request of any interested party.

### CHAPTER 7 – EXCEPTION IN RESPECT OF EFFECT AS REGARDS THIRD PERSONS

#### *Article 50*

All data in respect of an undertaking or legal person which is registered for the first time in the commercial register without a notification by a person so authorised are designated as data, within the meaning of Article 25, paragraph 4 (c) of the Act, as long as no signature of the person obliged to file a return is recorded in the commercial register.

### CHAPTER 8 – PROVISION OF DATA

#### *Article 51*

1. The address of a:
  - a. director (or manager), former director (or former manager),
  - b. supervisory board member or former supervisory board member,
  - c. authorised signatory or former authorised signatory,
  - d. sole shareholder or former sole shareholder,

- e. holder or former holder of non-fully paid-up shares,
- f. liquidator or former liquidator, or
- g. manager or former manager within the meaning of Article 24, paragraph 3, Article 25, paragraph 3 (b) or Article 26, paragraph 3 (b)

of a legal person may not be inspected, except by administrative bodies, advocates, bailiffs, notaries and the organisations mentioned in Article 28, paragraph 3 of the Act.

2. Paragraph 1 shall not apply in respect of managers of associations without full legal capacity, associations of owners and other legal persons under private law within the meaning of Article 6, paragraph 1 (b) of the Act.

3. The address of a natural person may, upon his request, be barred from inspection by others than administrative bodies, advocates, bailiffs, notaries and the organisations mentioned in Article 28, paragraph 3 of the Act, if:

- a. there is question of a probable threat;
- b. the residential address in the commercial register cannot be inspected with regard to any other undertaking;
- c. the person involved does not have a telephone number published in a directory;
- d. such a person himself has taken steps to limit the likelihood that his address would be generally known, and
- e. the interest of being barred from inspection outweighs the legal certainty in commercial transactions.

#### *Article 52*

1. The following are designated as legal persons and partnerships within the meaning of Article 25, paragraph 1 of the Act:

- a. a European cooperative society;
- b. partnerships within the meaning of Articles 24 and 25;
- c. partnerships within the meaning of Article 17, insofar as the non-limited partners thereof are capital companies under foreign law.

2. All data with regard to which there is no publication obligation pursuant to a binding resolution of the Council of the European Union or the Commission of the European Communities are designated as data and records within the meaning of Article 24, paragraph 3 of the Act.

#### *Article 53*

[Amends this Decree.]

### CHAPTER 9 – FINAL ARTICLES

#### *Article 54*

The articles of this Decree shall enter into force on a date to be set by Royal Decree, which date may vary for the various articles or parts thereof.

#### *Article 55*

This Decree may be cited as: *Handelsregisterbesluit* (Commercial Register Decree) followed by the year of the *Staatsblad* in which it is published.

### **C. ПРИМЕР ВЫПИСКИ ИЗ РЕЕСТРА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ НИДЕРЛАНДОВ**

Uittreksel  
(Выписка)

(Dossier nummer: 32088592)  
(Регистрационный номер: 32088592)

Uittreksel uit het handelsregister van de Kamers van Koophandel  
(Выписка из Реестра коммерческих предприятий Торговой палаты)

Deze inschrijving valt onder het beheer van de Kamer van Koophandel voor Gooi-, Eem- en Flevoland  
(Данные сведения [о компании и её предприятии; W] зарегистрированы в торговой палате провинций Голланд, Эмланд и Флеволанд)

Rechtspersoon:

(Юридическое лицо:)

Rechtsvorm	: Besloten vennootschap
(Организационно-правовая форма	: Частная компания с ограниченной ответственностью)
Naam	: PR Aviation B.V.
(Наименование	: ПР Авиация Б.В.)
Statutaire zetel	: Soest
(Местонахождение согласно уставу	: г. Суст)
Eerste inschrijving in het handelsregister	: 10-02-2004
(Дата внесения в торговый реестр	: 10-02-2004)
Akte van oprichting	: 09-02-2004
(Дата создания	: 09-02-2004)
Akte laatste statutenwijziging	: 09-12-2004
(Дата последнего изменения устава	: 09-12-2004)
Maatschappelijk kapitaal	: EUR 240.000,00
(Уставный капитал	: EUR 240.000,00)
Geplaatst kapitaal	: EUR 127.000,00
(Выпущенный капитал	: EUR 127.000,00)
Gestort kapitaal	: EUR 127.000,00
(Выплаченный капитал	: EUR 127.000,00)
Er zijn verschillende soorten aandelen	: Raadpleeg het handelsregisterdossier
(Имеются различные типы акций	: см. перечень в торговом реестре)

Onderneming:

(Предприятие:)

Handelsna(a)m(en)	: Pr-aviation
	Fly Low Budget
(Фирменное наименование	: Пр-авиация
	Флай Лоу Баджет)

Adres :Soesterbergsestraat 120 B, 3768 EL Soest  
 (Адрес :г. Суст, ул Сустербергзестраат, д. 120 Б, 3768 EL)  
 Telefoonnummer :035 - 602 30 94  
 (Номер телефона :035 - 602 30 94)  
 Domeinnaam :www.pr-aviation.com  
 (Сайт :www.pr-aviation.com)  
 E-mailadres :rvh@euronet.nl  
 (Адрес электронной почты :rvh@euronet.nl)  
 Datum vestiging :01-04-2001  
 (Дата создания :01-04-2001)  
 De rechtspersoon drijft de onderneming sinds :09-02-2004  
 (Юридическое лицо ведёт деятельность с :09-02-2004)  
 Bedrijfsomschrijving :Het drijven van een adviesbureau op het gebied van reizen, een en  
 ander in de ruimste zin van het woord  
 (Виды деятельности :консультативное бюро в сфере путешествий в самом широком  
 понимании этого слова)

Bestuurder(s):

(Директор (директора):

Naam :van Helsdingen, Robert Jacques Hans  
 (Фамилия, имя :ван Хельсдинген, Роберт Жак Ханс)  
 Geboortedatum en -plaats :18-08-1948, Djakarta, Nederlands Indië  
 (Дата и место рождения :18-08-1948, Джакарта, Ост-Индия)  
 Adres :Soesterbergsestraat 120 B, 3768 EL Soest  
 (Адрес :г. Суст, ул Сустербергзестраат, д. 120 Б, 3768 EL)  
 Infunctietreding :09-02-2004  
 (Дата начала полномочий :09-02-2004)  
 Titel :Direkteur  
 (Должность :Директор)  
 Bevoegdheid :Gezamenlijk bevoegd (met andere bestuurder(s), zie statuten)  
 (Полномочия :только совместно с другим директором (директорами), см.  
 устав компании)

Naam :Goffin, Walter Alida Michel  
 (Фамилия, имя :Гоффин, Вальтер Алида Мишель)  
 Geboortedatum en -plaats :13-02-1957, Ekeren, België  
 (Дата и место рождения :13-02-1957, Экерен, Бельгия)  
 Adres :Hugo de Grootkade 20 W, 1052 LS Amsterdam  
 (Адрес :Амстердам, ул. Хуго де Грооткаде, д. 20 W, 1052 LS)  
 Infunctietreding :09-02-2004  
 (Дата начала полномочий :09-02-2004)  
 Titel :Direkteur



<i>(Должность</i>	<i>:Директор)</i>
Bevoegdheid	:Gezamenlijk bevoegd (met andere bestuurder(s), zie statuten)
<i>(Полномочия</i>	<i>: только совместно с другим директором (директорами), см. устав компании)</i>

Alleen geldig indien door de kamer voorzien van een ondertekening.

*(Действительна только при наличии подписи представителя торговой палаты).*

Woerden, 06-02-2009

*(Вурден, 06-02-2009)*

Uittreksel is vervaardigd om 14. 00 uur

*(Выписка составлена в 14.00)*

Voor uittreksel

*(Для выписки)*

**Bron: Uittreksel-informatie Internet. Geldt niet als uittreksel in de zin van artikel 22 lid 1 van de Handelsregisterwet 2007.**

***(Источник: Образец выписки в сети Интернет. Образец недействителен в качестве выписки в значении части 1 статьи 22 Акта о регистрации коммерческих предприятий 2007 года).***

<https://servcr.db.kvk.nl/TST-BIN/RB/RBWWWo6@?BUTT=320885920000>

6-2-2009

## **D. АКТ О ФОРМАЛЬНЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ КОМПАНИЯХ**

### **Статья 1**

**1.** Для целей настоящего Акта под «формальной зарубежной компанией» понимаются компании, зарегистрированные в другом Государстве и ведущие бизнес исключительно или почти исключительно на территории Нидерландов, при этом любые другие реальные связи данных компаний с Государствами, в которых они зарегистрированы, фактически отсутствуют. Для целей настоящего Акта территории, входящие в состав Королевства Нидерландов, признаются Государствами.

**2.** Нижеследующие положения данного Акта, за исключением Статьи 6, неприменимы в отношении компаний, зарегистрированных в одном из государств-членов Европейского союза или одном из государств, заключивших Соглашение о создании Единого европейского экономического пространства 2 мая 1992 года.

### **Статья 2**

**1.** Директора формальных зарубежных компаний должны подать заявление о внесении в реестр коммерческих предприятий с указанием, что компания удовлетворяет определению, зафиксированному в Статье 1 настоящего Акта, а также представить нотариально заверенную или заверенную генеральным директором компании копию устава и регистрационных документов на нидерландском, английском, французском или немецком языке. Им также необходимо предоставить наименование реестра, в котором

их компания была зарегистрирована, а также регистрационный номер и дату первой регистрации. Кроме того, им необходимо сообщить сведения о наименовании компании или личные данные индивидуального предпринимателя, а также адрес владельца всех акций в капитале компании или владельцев совместного имущества супругов в том случае, если все акции в капитале компании являются его частью, без учёта акций, принадлежащих компании или её дочерним компаниям. Директора формальных компаний должны уведомлять регистрирующие органы обо всех изменениях в сведениях, подлежащих регистрации в реестре коммерческих предприятий с указанием даты вступления указанных изменений в силу. Все действия, предусмотренные настоящим Актом, не могут совершаться по доверенности.

**2.** Реестр коммерческих предприятий, указанный в п. 1 настоящего Акта, ведётся торгово-промышленной палатой, уполномоченной вести регистрацию в соответствии с пп. 6 и 7 статьи 18 Акта о регистрации коммерческих предприятий 2007 года.

### **Статья 3**

**1.** Все документы и заявления, в которых формальная зарубежная компания является стороной или которые она издаёт, за исключением телеграмм и рекламных материалов, должны содержать указание полного наименования и типа компании, её местонахождение и адрес предприятия в собственности компании, а также регистрационный номер и дату первой регистрации, если такая информация подлежит регистрации согласно применимому законодательству. Также необходимо указывать регистрационный номер компании, под которым она зарегистрирована в реестре коммерческих предприятий, а также тот факт, что компания является формальной зарубежной компанией. Запрещается в какой-либо форме указывать на любых документах или заявлениях, что компания находится в собственности нидерландского юридического лица, что не соответствует действительности.

**2.** При указании на акционерный капитал компании необходимо указывать долю выпущенного капитала, а также оплаченную часть акционерного капитала.

**3.** В том случае, если компания продолжает существовать после принятия решения о её ликвидации, после её наименования необходимо указывать '*in liquidatie*' (в процессе ликвидации).

### **Статья 4**

**1.** Размер выпущенного капитала и оплаченная часть акционерного капитала формальной зарубежной компании должны быть, по меньшей мере, равными объёму минимального капитала, указанному в п.2 статьи 178 тома 2 Гражданского кодекса Нидерландов, на тот момент, когда компания впервые удовлетворяет определению, приведённому в статье 1 настоящего Акта.

**2.** В тот момент, когда компания впервые удовлетворяет определению, приведённому в статье 1 настоящего Акта, объём акций её акционеров должен быть, по меньшей мере, равным объёму минимального капитала, указанного в п.1 настоящей статьи.

**3.** Помимо сведений, указанных в п. 1 статьи 2 настоящего Акта, директорам необходимо также подать в орган регистрации коммерческих предприятий документ за подписью уполномоченного бухгалтера, удостоверяющий, что компания удовлетворяет условиям, перечисленным в пп. 1 и 2 настоящей статьи.

Применимы второе и третье предложения п.2 статьи 204а тома 2 Гражданского кодекса (с необходимыми поправками). Данный документ должен быть датирован не позднее 5 месяцев с того дня, когда компания впервые удовлетворила определению, приведённому в статье 1.

**4.** Директора компании, а равно и сама компания, несут коллективную и индивидуальную ответственность за любое юридическое действие, совершённое в течение срока их полномочий в период, предшествующий выполнению положений п.1 статьи 2, а также пп. 1-3 настоящей статьи, а также в любой другой период, в течение которого не соблюдается п. 1, или стоимость акций, находящихся у акционеров компании, является меньшей, чем указано в п.1 в результате распространения акций среди акционеров или обратной покупки акций.

## **Статья 5**

**1.** Статья 10 (кроме п.2) тома 2 Гражданского кодекса применяется к формальным зарубежным компаниям (с необходимыми поправками). Обязанности, перечисленные в указанной статье, распространяются на директоров компании.

**2.** Ежегодно в течение 5 месяцев до окончания финансового года, кроме случаев, когда данный период продлевается до 6 месяцев специальным постановлением в исключительных обстоятельствах, директорам компании надлежит подготовить годовую финансовую отчётность и годовой отчёт о деятельности компании. Раздел 9 тома 2 Гражданского кодекса применяется (с необходимыми поправками), к годовой финансовой отчётности и годовому отчёту, а также иной информации в том случае, если её публикация осуществляется согласно статье 394 указанного тома путём подачи соответствующего заявления в орган регистрации коммерческих предприятий, указанный в п.2 статьи 2.

**3.** Ежегодно до 1 апреля директорам надлежит представить в орган регистрации коммерческих предприятий документ, удостоверяющий внесение компании в реестр, в котором компания должна быть зарегистрирована в соответствии с применимым законодательством. Такой документ должен быть датирован не ранее, чем за 4 недели до дня подачи.

## **Статья 6**

Статьи 249, 260 и 261 тома 2 Гражданского кодекса применимы к формальным зарубежным компаниям (с необходимыми поправками).

## **Статья 7**

Для целей статей 2-6 настоящего акта, лица, ответственные за текущее управление предприятием, принадлежащим компании, признаются директорами компании.

## **Е. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО, ПРЕДПРИЯТИЕ И УПРАВЛЕНИЕ: ОБЗОР**

Судья Хууб Виллемс

### **1. Введение**

1.1 С 1-го января 1992 года в Нидерландах действует единый, состоящий из восьми томов, Гражданский кодекс (ГК), заменивший собой Гражданский кодекс и Торговый кодекс 1838 года. В ГК сведено воедино все гражданское право. Среди прочего он содержит тома с информацией об общей части имущественного права, обязательства по закону и особые соглашения. Частью ГК является Том 2, содержащий положения относительно юридических лиц. Том 2 ГК определяет не только положения в отношении учреждения и прекращения, организации и деятельности юридического лица, но также предусматривает способ разрешения разногласий юридических лиц, а также содержит положения о внешней финансовой отчетности. Таким образом, в Гражданском Кодексе сведены воедино гражданско-правовые положения законодательства о юридических лицах.

1.2 Для следующего далее разъяснения, я ограничиваюсь рассмотрением открытого акционерного общества (ОАО) и закрытого акционерного общества с ограниченной ответственностью (ЗАО). Акционерные общества – это юридические лица с поделенным на акции капиталом, и, значит, имеющие акционеров. Акции в ЗАО являются именованными и не подлежат свободной передаче. Возможность передачи акций ограничивается обязательными уставными положениями, блокирующими передачу, и положениями относительно обязательств по предложению и относительно преимущественных прав. Акции в ОАО, в принципе, подлежат свободной передаче, представляют собой именные акции или акции на предъявителя и могут – но не должны – котироваться на бирже. Акции также могут быть сертифицированы, в результате чего право собственности и распоряжения (находится в руках акционера) и экономическая выгода (находится в руках держателя сертификата) разделяются. Сертификация акций в какой-то мере носит характер английского *trust [траста]*.

1.3 Акционерные общества обычно обеспечивают поддержание существования предприятия, организации, ориентированной на получение прибыли, где под руководством предпринимателя труд и капитал работают вместе с целью производства продукции или предоставления услуг. Предприятие как таковое, в отличие от акционерного общества, которое обеспечивает поддержание его существования, не является юридической единицей. Предприятие, тем не менее, является основным понятием в различных регулирующих положениях. На предприятиях, где работает минимально 50 человек, в соответствии с Законом о советах предприятия должен быть назначен совет предприятия. Совет предприятия представляет собой не орган акционерного общества, а избранную работниками и состоящую из работников организацию предприятия. Организацию, с которой предприниматель должен согласовывать политику ведения предприятия, и у которой он должен спрашивать совет перед принятием определенных решений, не носящих повседневный характер, таких как, перевод завода в другое место или закрытие производственного цеха.

1.4 Акционерные общества, выпускающие подлежащие продаже на бирже акции или сертификаты акций и, таким образом, обращающиеся к денежному рынку, связаны с законодательством, определяющим деятельность данного рынка. Таковые урегулирования формируют фондовое право, изначально представлявшее собой гражданское право, и частично их можно найти в Томе 2 ГК, однако все в большей степени они встречаются в административно-организационном праве. Они встречаются в особых законах, таких как Закон о надзоре за обращением ценных бумаг 1995 года. Общество *Autoriteit Financiële Markten*

[Авторитетный орган по финансовым рынкам] – это (государственное) учреждение, осуществляющее надзор за исполнением правил поведения на рынке акционерными обществами, акции которых котируются на бирже.

1.5 Акционерные общества и предприятия все в большей степени представляют собой не отдельно стоящие единицы, а часть конгломератов. Они, также, все в большей степени являются частью международных структур и отношений, и поэтому все в большей степени подвержены зарубежным влияниям. Безусловно, в Нидерландах действуют только нидерландские законодательные положения, но эти зарубежные влияния, тем не менее, имеют значение при определении того, как нидерландские законоположения применяются и трактуются.

1.6 Между тем, и в Нидерландах, также и под международным влиянием, укоренилось мнение, что управление и политика деятельности акционерных обществ и предприятий проверяются не только правовыми положениями, но что также и правила поведения всяческого характера заставляют считаться с их влиянием. За неимением адекватного нидерландского термина также и здесь стало общепринятым понятие *corporate governance* [корпоративное управление]; термин, относящийся к управлению предприятием в широком смысле и к системе ответственности всех, кто причастен к предприятию и, в особой степени, к управлению им. На вопрос, каким (юридическим) статусом обладают эти правила поведения, ответить не так и просто.

1.7 Вывод: знание частноправового акционерного законодательства больше не является достаточным. Его место заняло законодательство о предприятиях, где сведены воедино законоположения и иные правила различного характера. Тем, кто желает составить представление о том, какими правилами управляется деятельность акционерных обществ и предприятий, следует, таким образом, заняться изучением различных (правовых) областей.

## **2. Исходные пункты Нидерландского акционерного законодательства**

2.1 В некоторых странах таких, как Англия, акционерное общество рассматривается в качестве транспортного средства акционеров. Они являются его владельцами, и правление должно блюсти их интересы. Управляющие имеют фидуциарное обязательство в отношении акционеров. Мы говорим тогда о *shareholders model* [акционерной модели]. В Нидерландах на первом месте стоит институциональный характер акционерного общества. Все те, кто причастны к акционерному обществу и к предприятию, существование которого им обеспечивается, имеют право на защиту их интересов. Обычно, мы говорим тогда о *stakeholders model* [модели круга заинтересованных лиц].

2.2 Юридическое лицо может функционировать только за счет посредничества физических лиц. Если речь идет о функции, исполняемой в акционерном обществе одним или несколькими физическими лицами, то такая функция определяется понятием орган. Таким образом, акционерное общество действует за счет посредничества его органов.

2.3 У каждого акционерного общества, в любом случае, есть общее собрание акционеров и правление. В закрытых акционерных обществах управляющими и акционерами часто являются одни и те же лица, в открытом акционерном обществе часто, как раз, нет. Для взаимоотношений между правлением и

акционерами имеют важность два положения: одна статья закона определяет, что за исключением ограничений, определенных уставом, управление акционерным обществом возлагается на правление; в соответствии с другой статьей, общему собранию акционеров принадлежат все те полномочия, в пределах определенных законом и уставом границ, которыми не наделены правление или другие лица.

2.4 Судья вынес решение, что на основании данных положений нельзя прочесть, что общее собрание акционеров может отдавать указания правлению. Если речь идет об управлении, правление является автономным. Если акционеры недовольны правлением, средством их власти является увольнение правления. Во взаимоотношениях в концернах, однако, принято, что дочернее акционерное общество не может полностью игнорировать указания материнского акционерного общества.

2.5 Акционерное общество может иметь совет наблюдателей, орган, осуществляющий надзор и предоставляющий рекомендации. Если акционерное общество рассматривается в качестве крупного (его размещенный капитал плюс резервы составляют минимально € 16 миллионов, на предприятии акционерного общества работает, по крайней мере, 100 работников, и на основании законных предписаний там назначен совет предприятия), то совет наблюдателей является обязательным. В таком случае совет наблюдателей обладает несколькими полномочиями, которые, обычно, принадлежат общему собранию акционеров. Наиболее важным из них является полномочие назначать и увольнять управляющих. Наблюдатели, в свою очередь, назначаются и увольняются общим собранием акционеров. Назначение осуществляется на одну третью часть по списку кандидатов, представленному советом предприятия, и на две третьих части по списку кандидатов, представленному советом наблюдателей. Важные решения правления, такие как, слияние с другим акционерным обществом или решение о крупном капиталовложении, должны получить предварительное одобрение совета наблюдателей. Акционерное общество с обязательным советом наблюдателей называется структурным акционерным обществом, и, обладая, так называемой, *two tier board system [системой с двухуровневым правлением]*, является типично нидерландским явлением и отличительной чертой упомянутой ранее *stakeholders model [модели круга заинтересованных лиц]*.

### **3. Принципы надлежащего управления предприятием**

3.1 То, что в акционерном обществе и в связанном с ним предприятии основным моментом является забота о защите интересов всех *stakeholders [заинтересованных лиц]*, особенно проявляется в нормах, являющихся действительными для работы и деятельности различных органов, и в том, каким образом проверяется, действуют ли и действовали ли данные органы в соответствии с данными нормами.

3.2 В общем, считается, что правила относительно исполнения функции или полномочия формулируются общими и пространными фразами. Безусловно, в нидерландском законодательстве и в уставах акционерных обществ встречаются специфические предписания, носящие более-менее формальный, а часто также и подробный характер, такие как описания способа созыва общего собрания акционеров, или описания того, каким образом принимаются решения правления. Особенную важность, однако, представляют собой предписания, из которых следует, что органы акционерного общества должны придерживаться тех моментов, которые могут быть описаны в качестве принципов надлежащего

управления предприятием.

3.3 В законодательстве и в прочих правилах и предписаниях разработано в незначительной степени или в положениях без подробной формулировки что данные принципы содержат. Тогда также речь идет о *principle based system [системе, основанной на принципе]*, в отличие от *rule based system [системе, основанной на правиле]*. Результатом действия такой системы является то, что большей частью толкование законоположения передается на усмотрение судьи, и что такое толкование в значительной степени определяется обстоятельствами каждого конкретного случая. Судья, при этом, будет руководствоваться господствующим общественным мнением. Такая система также отличается высокой степенью гибкости и способностью приспосабливаться к изменениям в обстоятельствах и во взглядах.

3.4 Несколько замечаний общего характера, все же, можно сделать. Мерилом деятельности управляющих и наблюдателей является то, что они должны служить исключительно на благо интересов акционерного общества. Соблюдение собственных интересов не разрешается. Это означает, например, что сделка между акционерным обществом и управляющим или наблюдателем может быть заключена только на условиях *at arms' length [вытянутой руки]*, то есть на условиях, которые были бы оговорены, если бы сделка заключалась с третьим лицом. Так, например, управляющий не может продать здание акционерного общества другому акционерному обществу, акционером которого он является, или же поставлять продукцию акционерному обществу, в котором его супруга имеет акции, по цене, отличной от установленной рыночной стоимости. В целях предотвращения того, что управляющий в таких случаях, где имеет место так называемая противоположность интересов, не будет следовать данному положению, в системе правосудия имеется требование, чтобы о сделке была предоставлена полная ясность, и чтобы, например, вся запрошенная акционером информация, была ему предоставлена. Помимо этого законом определено (статья 2:256 ГК), что в таком случае акционерное общество представляется не управляющим, а наблюдателем или другим, назначаемым общим собранием акционеров лицом. Если представляется так называемая *corporate opportunity [корпоративная возможность]*, управляющему не разрешается свободно воспользоваться ею в целях получения собственной выгоды. В случае если, например, нидерландское акционерное общество, занимающееся оптовой торговлей напитками, может получить эксклюзивное право на импорт определенного сорта русской водки, управляющему этого акционерного общества не разрешается свободно разместить данное право на импорт в другом акционерном обществе, в котором он является наблюдателем.

3.5 Важным, нашедшим свое отражение в статье 2:10 ГК, принципом является то, что управляющий ведет (финансовый) учет таким образом и хранит учетные книги, документы и прочие носители информации таким образом, что на основании них всегда могут быть узнаны права и обязанности акционерного общества. В общем, предоставление информации и соблюдение принципа открытости, особенно правлением по отношению к акционерам считается важным принципом надлежащего управления предприятием.

3.6 Отношения между акционерами в закрытом акционерном обществе помимо того, что они регулируются законом и уставом, часто регулируются договорами акционеров. На акционеров также распространяется то, что они, в принципе, могут блюсти свои интересы, но также и они должны в

определенной степени считаться со справедливыми интересами акционерного общества. Нидерландский *Enterprise Court* [Суд по разрешению предпринимательских споров] определил это в общем смысле в решении от 1998 года в разбирательстве между котируемой на бирже в Нидерландах компанией Gucci N.V. и французской компанией Louis Vuitton Moët Hennessy S.A. Компания LVMH приобрела около 34% акции в компании Gucci, и за счет этого фактически получила в свои руки право распоряжаться на общем собрании акционеров, так как в случае котируемых на бирже акционерных обществ, обычно общее собрание акционеров посещается лишь ограниченным числом акционеров. Помимо этого компания LVMH благодаря находящимся в ее владении акциям получила право на назначение наблюдателя в совет наблюдателей компании Gucci. Компания Gucci не желала таких форм права распоряжения потому, что компания LVMH осуществляла конкурирующую деятельность, и компания Gucci опасалась, что компания LVMH воспользуется этим правом распоряжаться в целях получения производственных данных компании Gucci, которые могли бы быть полезными для компании LVMH при осуществлении подобной деятельности. С этой целью компания Gucci выдала акции в ее размещенном капитале своим работникам, которые нейтрализовали владение акциями компании LVMH. В ходе последовавшего за этим разбирательства *Enterprise Court* запретил путем применения меры, подлежащей незамедлительному исполнению, компании LVMH осуществлять право голоса по акциям компании Gucci, до получения результатов исследования в отношении вопроса, было ли опасение компании Gucci, что компания LVMH сможет воспользоваться или злоупотребить своим положением для связанных с конкуренцией целей, в достаточной степени справедливым. В основу данного решения *Enterprise Court* положил то, что также и акционер должен в определенной степени принимать во внимание интересы акционерного общества.

3.7 Особенно в семейных акционерных обществах, но также и в котируемых на бирже акционерных обществах, в частности, если акционерное общество является частью концерна, может сложиться ситуация, когда миноритарному акционеру наносится ущерб мажоритарным акционером. Мажоритарный акционер, в таких ситуациях, часто представляет собой правление или назначает правление, и правление будет (может) иметь склонность, прежде всего, блюсти интересы мажоритарного акционера. Это послужило поводом для многочисленных решений в судопроизводстве по защите миноритарного акционера. Недавно акционерное общество из концерна шведской компании Tele2 AB, предлагающей услуги в области телекоммуникаций, сделало предложение о поглощении на все акции компании Verstatel Telecom International N.V., котируемого на бирже в Нидерландах акционерного общества. В сообщении о предложении было сделано уведомление, что в случае, если будет производиться публичное предложение, Tele2 попытается исключить всех акционеров, не согласившихся на предложение, среди прочего посредством юридического слияния между компанией Versatel и акционерным обществом из концерна Tele2. После вынесения предложения компания Tele2 приобрела около 84% акций. Затем, правление и наблюдатели компании Versatel ее общим собранием акционеров, где компания Tele2 уже получила подавляющее право распоряжения, были уволены и заменены управляющим и наблюдателем из концерна Tele2. В возбужденном миноритарными акционерами компании Versatel процессе, *Enterprise Court* учел, что имелось обоснованное опасение того, что новые наблюдатели компании Versatel, которые должны были дать разрешение на слияние, будут уделять недостаточно внимания интересам



миноритарных акционеров. Поэтому *Enterprise Court* назначил, путем применения меры, подлежащей немедленному исполнению, трех наблюдателей компании Versatel, в обязанности которых, прежде всего, вменялось обеспечение того, чтобы в рамках планируемого слияния были соблюдены адекватным образом интересы миноритарных акционеров.

3.8 Упомянутые выше принципы надлежащего управления предприятием можно, по существу, свести к ограниченному количеству законоположений. Наиболее важным положением нидерландского акционерного законодательства является часть 1 статьи 2:8 ГК, которая определяет: "Юридическое лицо и те, кто на основании закона или устава причастны к организации, должны вести себя подобающим образом по отношению к друг другу в соответствии с тем, что подкрепляется принципами разумности и справедливости." Из этого положения ясно следует, что в Нидерландах фидуциарные обязательства по отношению к акционерному обществу возлагаются не только на правление.

3.9 Что касается правления, статья 2:9 ГК ограничивается общим положением о том, что каждый управляющий обязывается по отношению к юридическому лицу к надлежащему исполнению возложенных на него обязанностей. На наблюдателя также распространяется данная статья. Далее, Гражданский Кодекс предписывает, что на совет наблюдателей возлагается обязанность осуществлять надзор за политикой, проводимой правлением, и за общим ходом дел акционерного общества и связанного с ним предприятия, что совет наблюдателей поддерживает правление предоставлением рекомендаций, и что наблюдатели при исполнении своих обязанностей ориентируются на интересы акционерного общества и связанного с ним предприятия.

3.10 В данном параграфе, в заключение, еще указывается, что принципы надлежащего управления предприятием, помимо развития на основании указанных положений, также разрабатываются судьями в рамках подлежащих рассмотрению далее следственного права и права на участие в принятии решений. В Нидерландах имеет место феномен, заключающийся в том, что судьи, и в частности *Enterprise Court*, может принимать меры по требованию акционеров, держателей сертификатов, профсоюзов, генеральных адвокатов и третьих лиц, наделенных акционерным обществом этим правом. Упомянутые ранее дела в отношении компаний Gucci и Versatel являются тому примером. Меры могут быть приняты в случае, если существуют сомнения в том, управляются ли акционерное общество и предприятие надлежащим образом. Также и в этом отношении судья руководствуется нормами, имеющими общую формулировку. Вопрос, которым судья в этой связи должен задаться состоит в том, соблюдало ли акционерное общество требуемую тщательность, и придерживалось ли правление элементарных принципов ответственного предпринимательства. В области права на принятие решений дело обстоит таким же образом. Как уже говорилось ранее, совет предприятия обладает правом предоставлять рекомендации в отношении планируемых решений управляющего, не носящих повседневной характер. В случае если управляющий не соглашается с рекомендацией совета предприятия, совет предприятия может обратиться к судье (и здесь опять выступает *Enterprise Court*) с протестом против решения предпринимателя. Также и в этой связи разработаны принципы ответственного предпринимательства, и в особенности на основе опять-таки законных норм, имеющих весьма общую формулировку. *Enterprise Court* следует ответить на вопрос, пришел ли управляющий к этому решению, соблюдая принцип разумности.

#### 4. Действительность принципов *corporate governance* [корпоративного управления]

4.1 Рассмотренные выше принципы надлежащего управления предприятием, разрабатываемые судьей, являются, безусловно, обязательными, так как они основываются непосредственно на законе. Между тем в законодательстве о предприятиях получили развитие принципы *corporate governance*. Здесь речь идет о правилах поведения, созданных частными сторонами, а не законодателем; которые являются следствием суждения о том, что не все правила в отношении управления предприятием могут быть или должны быть сформулированы законодателем, и быть пропитаны международными влияниями, и являться нашедшими признание на международном уровне, как вследствие формулировки таковых правил поведения и принципов быть признанными Организацией по экономическому сотрудничеству и развитию.

4.2 Также и в Нидерландах создан, уже второй, *corporate governance code* [кодекс корпоративного управления], а именно 9 декабря 2003 года представителями, среди прочего, котируемых на бирже акционерных обществ, организаций акционеров, пенсионных фондов и с согласия Министерств финансов и экономики. Этот кодекс применим к котируемым на бирже акционерным обществам, он содержит так называемые *principles* [принципы], имеющие отношение к правлению, совету наблюдателей, общему собранию акционеров и к функции внешнего специалиста по учету. Эти *principles* обладают формулировкой общего характера и разработаны более подробно до большого количества так называемых положений *best practice* [наилучшего опыта].

4.3 Кодекс, безусловно, не может нарушать законоположения. Но вопрос состоит в том, является ли кодекс всего лишь кодексом поведения и не имеет правового значения, или же законодатель и судья могут придать положению кодекса определенный принудительный характер. Ответ на этот вопрос утверждает, что двумя косвенными способами принципы *corporate governance* также могут приобрести действительность, присущую закону, и что, таким образом, с неисполнением кодекса могут быть связаны правовые последствия.

4.4 Одним из правил кодекса является то, что акционерное общество в своем годовом отчете должно предоставить пояснение какие положения кодекса оно применяет, а если оно положения не применяет, то почему оно этого не делает. Мы говорим тогда о *comply or explain* [примени или объясни] принципе. В статье 2:391 части 5 ГК в настоящее время определено, что Королевским Постановлением могут быть представлены более подробные предписания в отношении содержания годового отчета, и что таковые, в особенности, могут иметь отношение к подлежащему указанию кодексу поведения. Между тем, по Распоряжению администрации указан кодекс *corporate governance*. Это означает, что котируемое на бирже акционерное общество по закону обязано предоставить пояснение о том, какие положения кодекса оно применяет, а какие нет, а если оно положения не применяет, то почему оно этого не делает. Данное обязательство может быть затребовано среди прочего акционерами в судебном порядке через Enterprise Court.

4.5 Это, однако, не означает, что акционерное общество обязано применять кодекс. Оно должно только

высказаться по вопросу, применяет ли оно положения кодекса или не применяет. Обязательство применять кодекс может возникнуть в косвенном порядке, а, именно, в рамках упомянутой следственной процедуры. В случае если *Enterprise Court* рассудит, что определенное правило в кодексе соответствует общепринятым общественным представлениям – а для большинства положений кодекса, это именно тот случай, – то решение будет таковым, что неисполнение данного правила противоречит принципам ответственного предпринимательства, и им будут приняты меры для обеспечения исполнения кодекса. Между тем, уже различные решения *Enterprise Court* основываются на неисполнении положений кодекса. Примером является упомянутое ранее дело в отношении компании Versatel, где судья признал правило из кодекса о том, что наблюдателю не разрешается выступать в качестве такового при наличии у него противоположного интереса, как было в случае назначенного компанией Tele2 в компании Verstel наблюдателя. Для акционерных обществ, не котируемых на бирже, действительным является то, что полномочие на продажу большой части активов, сделки, называемой в российском акционерном законодательстве *large scale [крупномасштабной]* сделкой, по акционерному законодательству относится к полномочиям правления, даже и в том случае, если в результате этого предпринимательскими действиями акционерного общества фактически наступит конец. Между тем, однако, регулярно решается, что современные представления о *corporate governance* обуславливают, что правление не может исполнять данное полномочие без предварительного получения разрешения общего собрания акционеров. В случае если в акционерном обществе нет правления, а есть совет наблюдателей, то по уставу действительным является то, что управление временно возлагается на одного из наблюдателей. Нахождение в одних руках управленческих обязанностей и функций по надзору, однако, противоречит принципам *corporate governance*, так что временное исполнение управленческих обязанностей не может продолжаться слишком долго. Так, *Enterprise Court* в конфликте *joint venture [совместного предприятия]* акционерного общества с немецкими и норвежскими участниками, где после ухода в отставку управляющего по уставу управление было возложено на совет наблюдателей, назначил управляющего, когда возникла угроза того, что благодаря уставной структуре *joint venture* акционерного общества и затяжного конфликта между участниками, совету наблюдателей придется исполнять обязанности по управлению постоянно. Также и это решение было принято на основании действительности принципов *corporate governance*.

4.6 Таким образом эти правила, следовательно, также закрепились и в отношении закона. У косвенного способа того, как это произошло есть два примечательных последствия. В первую очередь, принципы *corporate governance* являются действительными в качестве части обязательных по закону общепринятых общественных представлений не только для котируемых на бирже акционерных обществ. А во вторую очередь, действительным является то, что если судья решит, что определенное правило *corporate governance* находит поддержку в общепринятых общественных представлениях, то это правило является обязательным по закону для котируемого на бирже акционерного общества, даже если оно в своем годовом отчете надлежащим образом объяснило почему оно именно это правило не применяет.

## **5. Проверка принципов надлежащего управления предприятием**

5.1 В заключение я уделю внимание возможностям, которыми располагает нидерландское законодательство для обеспечения того, чтобы правила, касающиеся управления предприятия исполнялись. Я ограничусь рассмотрением проверки политики управляющих. В этой связи также следует обсудить различные способы улаживания споров в акционерном обществе и на предприятии.

5.2 То, чтобы управляющий придерживался своих обязанностей и действовал, не выходя за рамки своих полномочий, может, в первую очередь, быть обеспечено путем обращения к признанию недействительным или аннулированию решения (правления), например, потому, что решение противоречит закону или уставу или противоречит принципам разумности и справедливости, что требуется уже упомянутой ранее статьей 2:8 ГК. Примером решения, которое может быть аннулировано на этом основании, является решение управляющего о приобретении очень дорогого автомобиля для предприятия, которое производит лишь очень скромную прибыль. Обращение к аннулированию может быть произведено любым из тех, кто в достаточной степени в этом заинтересован, а также и самим акционерным обществом. Процедура представляет собой гражданско-правовую процедуру в присутствии обычного гражданского судьи<sup>5</sup>.

5.3 Решения управляющих могут, как уже оговаривалось ранее, быть опротестованы советом предприятия в случае, если управляющий не соглашается с рекомендацией совета предприятия. В случае, если *Enterprise Court* придет к решению, что управляющий по отношению к аргументам совета предприятия не мог принять свое решение по справедливости, то он вынесет решение о том, решение не могло быть принято и запретит его исполнение. Так, *Enterprise Court* принял решение, что компании Philips Lighting B.V. не разрешалось закрывать завод по производству экономичных ламп накаливания в г. Тернеузен, Нидерланды, и переносить производство в Польшу. Компания Philips Lighting B.V., по мнению *Enterprise Court*, в недостаточной степени прореагировала на мнение совета предприятия о том, что закрытие завода являлось частью общей стратегии концерна Philips в отношении перевода производства в страны с более низкой заработной платой, и в недостаточной степени оценила степень важности перевода по отношению к степени важности сохранения рабочих мест в Нидерландах и обещаний, сделанных ранее в этом отношении работникам компании.

5.4 Большинство правовых споров предприятий в настоящее время разрешается в уже упомянутой ранее следственной процедуре. В особенности, в такой процедуре подвергается рассмотрению политика, проводимая правлением и наблюдателями. Следственная процедура представляет собой особую процедуру. Полномочия *Enterprise Court* - обширные. *Court [cyd]* проводит расследование того, придерживается ли акционерное общество требований в отношении тщательности работы и принципов надлежащего предпринимательства. При этом должны приниматься во внимание все интересы, и подлежат рассмотрению все представляющие интерес точки зрения, такие как, непрерывность деятельности предприятия, интересы работников, вопрос о том, аргументированы ли решения правления надлежащим образом, вопрос о том, достаточно ли было предоставлено информации и соблюдался ли в

---

<sup>5</sup> В Нидерландах насчитывается девятнадцать Окружных судов, пять Апелляционных судов и один Верховный суд, являющийся кассационным судьей. В обычных гражданско-правовых спорах уполномочен всегда и исключительно в первой инстанции Окружной суд, в области юрисдикции которого акционерное общество учреждено.

достаточной степени принцип открытости, вопрос о том, не было ли злоупотреблений преимуществом в отношении информированности или мажоритарной властью, вопрос о том, является ли правление достаточно компетентным для осуществления управления акционерным обществом, вопрос о том, не было ли злоупотреблений *corporate opportunities* [корпоративными возможностями], в целом, вопрос о том, соблюдалась ли честность в отношении противоположности интересов. В случае, если *Enterprise Court* примет решение, что в отношении политики акционерного общества имеются нарекания, то он может принимать почти все меры, которые он сочтет нужными в интересах акционерного общества и всех *stakeholders* [заинтересованных лиц]. *Court* может, например, приостанавливать или отменять решения всех органов акционерного общества, временно отстранять от должности, увольнять и назначать управляющих и наблюдателей, вносить изменения в устав акционерного общества и передавать право голоса третьей стороне. Все эти меры могут быть не только приняты в качестве окончательной меры после того, как назначенный *Enterprise Court* следователь проведет расследование, но также и сразу незамедлительно после начала процедуры. На практике сложилась ситуация, что незамедлительные меры являются достаточными для того, чтобы разрешить возникшие проблемы.

5.5 Следственная процедура, таким образом, развилась в наиболее часто используемую процедуру для улаживания споров в акционерных обществах. В литературе в Нидерландах даже говорится о следственной индустрии. Описывая вопрос вкратце не представляется возможным дать полное представление о нем.<sup>6</sup> Несколько примеров было уже приведено ранее. К этому можно добавить пример дела, где нидерландские представления о *corporate governance* сталкиваются с английскими представлениями. Компания *Cogus PLC*, английское материнское акционерное общество компании *Cogus Nederland B.V.*, договорилось с французским акционерным обществом *Pechiney SA*, что компания *Pechiney* переймет у компании *Cogus Nederland* в связи с потерями концерна деятельность, связанную с алюминием. Правление компании *Cogus Nederland* приняло решение в соответствии с пожеланиями компании *Cogus PLC*, но нидерландский совет наблюдателей отказался предоставить необходимое разрешение для данной продажи. В следственной процедуре компания *Cogus PLC* попыталась вынудить наблюдателей выдать данное разрешение. *Enterprise Court*, однако, постановил, что совет наблюдателей справедливо пришел к решению, что интерес компании *Cogus Nederland* заключался в том, чтобы деятельность, связанная с алюминием, была сохранена, и что этот интерес имел больший вес, чем интерес материнского акционерного общества покрыть за счет полученной от продажи суммы убытки английского сталелитейного подразделения.

5.6 Эффективным средством обеспечения того, чтобы управляющий исполнял свои обязанности по управлению надлежащим образом, является возложение на управляющего личной ответственности за ущерб, нанесенный в результате плохого управления. В Нидерландах проводится относительно много разбирательств о личной ответственности. Уполномоченным на это является простой гражданский судья. Как управляющие, так и наблюдатели, на основании статьи 2:9 ГК несут перед акционерным обществом ответственность, в случае если они недобросовестны в исполнении своих обязанностей. Критерии,

---

<sup>6</sup> О следственной процедуре можно прочесть больше в книге на английском языке *The Companies and Business Court from a comparative law perspective*, Kluwer, Deventer, The Netherlands, 2004, ISBN 90-130-0440-7, NUR 827-715.

которые при этом используются, представляют собой критерии, которым отвечает средний компетентный управляющий или наблюдатель. Если имеется несколько управляющих или наблюдателей, то они несут солидарную ответственность. Помимо этого, закон предусматривает особую ответственность, в случае если акционерное общество обанкротилось. Иск принадлежит куратору по банкротству. Каждый управляющий или наблюдатель несет по отношению к имуществу банкрота солидарную ответственность на сумму долгов настолько, насколько таковые не могут быть выплачены из активов имущества, в случае если управляющий или наблюдатель исполнял свои обязанности очевидно ненадлежащим образом, и можно допустить, что это послужило важной причиной банкротства. Закон добавляет к этому еще то, что такие обязанности выполнены ненадлежащим образом, если не были удовлетворены требования по указанному в пункте 3.5 обязательству в отношении учета из статьи 2:10 ГК, и что тогда имеется предположение, что данное ненадлежащее исполнение обязанностей является важной причиной банкротства. В заключение, к управляющим и наблюдателям также применимы общие правила законодательства в отношении противоправных действий. Они несут ответственность по отношению к каждому третьему лицу за ущерб такого третьего лица, вызванный их противоправными действиями.

5.7 Наиболее крайняя форма санкций против ненадлежащей политики управления, безусловно, относится к уголовному преследованию, хотя таковое само по себе не ведет к возмещению возможно нанесенного ущерба. То, что управляющий преследуется на основании общих положений Уголовного кодекса в отношении подлога документов происходит с достаточной регулярностью. Уголовное же преследование за мошенническое ведение предприятия, тем не менее, в Нидерландах является исключительным случаем. Первое дело, которое привлекло к себе внимание, это уголовное преследование правления компании Koninklijke Ahold N.V., которое обвинялось в предоставлении неверной презентации сведений в годовом отчете за счет консолидации иностранных частей при отсутствии у компании Ahold подавляющего права распоряжаться в них, и с целью показать в отчетности более высокий оборот, чем оборот, возможный без консолидации. *District Court [Окружной суд]* в г. Амстердаме объявил обвинение прокуратуры в адрес управляющих, которое было основано на положении уголовного законодательства в отношении преднамеренной публикации неверного баланса и неверного счета прибыли и убытков, необоснованным, и осудил управляющих только за подлог документов. Это дело, между тем, представлено на рассмотрение *Court of Appeal [Апелляционного суда]*, еще не вынесшего решение.

Амстердам, 16 октября 2006 года