

УДК 347.1

**АФФИЛИРОВАННЫЕ И ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА:
ПОНЯТИЕ И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

Белова А.Б.

Магистрант 1 курса очной формы обучения,
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Семерентьева М.А.

Преподаватель кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: В статье рассматриваются отличительные признаки взаимозависимости и аффилированности хозяйствующих субъектов с экономической и правовой точек зрения, а также рассматриваются подходы к определению понятий взаимозависимости и аффилированности.

Ключевые слова: взаимозависимость, аффилированность, налоговое законодательство, организация, физическое лицо.

**AFFILIATED AND INTERDEPENDENT PERSONS
DEFINITIONS AND LEGAL REGULATION**

Belova A. B.

Semerenteva M.A.

Abstract: the article discusses the distinctive features of the interdependence and affiliation of economic entities from an economic and legal point of view, as well as approaches to the definition of the concepts of interdependence and affiliation

Keywords: Interdependence, affiliation, the Tax Code of the Russian Federation, organization, individual.

С понятиями «взаимозависимость» и «аффилированность» в той или иной степени сталкивается каждый хозяйствующий субъект. Чаще всего, употребляя термины "взаимозависимости" и "аффилированности", имеют в виду одно и то же, что абсолютно неверно. Несмотря на то, что вышеуказанная терминология уже давно используется во многих сферах деятельности, до сих пор многие не имеют четкого представления, что

конкретно они означают.

В реалиях настоящего времени необходимо понимать, что участие в финансово-хозяйственной деятельности компании аффилированных или взаимозависимых лиц – является существенным риском для организации. Практически все сделки с такими лицами попадают под пристальный контроль фискальных органов. В связи с чем, необходимо понимать аспекты налогового и иного регулирования деятельности аффилированных, взаимозависимых лиц.

Так, статья 53.2 ГК РФ определяет аффилированность как отношения связанности лиц между собой [3]. Помимо гражданского законодательства, аффилированности более пристальное внимание уделено в антимонопольном законодательстве [4].

Согласно ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» к аффилированным относятся физические и юридические лица, которые могут оказывать влияние на предпринимательскую деятельность других юридических и (или) физических лиц [1].

Аффилированными лицами признаются:

1. Член совета директоров (Наблюдательного совета) или иного коллегиального органа или единоличного исполнительного органа данного юридического лица;
2. Лица, относящиеся к той же группе лиц, что и данное юридическое либо физическое лицо;
3. Лица, владеющие правом распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли) уставного (складочного) капитала данного юридического лица;
4. Члены правления коллегиального органа правления ФПГ, участником которой является данное юридическое лицо.

В налоговом законодательстве применяется понятие взаимозависимости, а не аффилированности – и на это есть веские основания [2].

В пункте 1 статьи 20 и пункте 2 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ перечислены признаки лиц, согласно которым для целей налогообложения лица будут признаваться взаимозависимыми.

Необходимо отметить, что положения ст.20 НК РФ применяются только к сделкам, доходы и (или) расходы, по которым признаны до 01.01.2012.

Согласно положениям ст.105.1 НК РФ взаимозависимость имеет место быть в следующих случаях [5]:

- одно физлицо подчиняется другому по должностному положению;
- родственные связи между физлицами (родственниками считаются не только супруги, родители и дети, но и братья, сестры, опекуны и подопечные);
- доля участия одного юридического лица в другом превышает 25%;
- доля участия юридического либо физического лица в одной или нескольких организациях превышает 25%;
- не менее 50% состава исполнительного органа в одной или нескольких организациях избраны по решению одного и того же лица;
- более 50% состава исполнительного органа организаций составляют одни и те же физлица;
- общество и лицо, которое осуществляет полномочия её единоличного исполнительного органа;
- организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо.
- доля прямого участия каждого предыдущего юридического и (или) физического лица в каждой последующей организации превышает 50%.

Кроме того, лица сами могут себя признать себя взаимозависимыми для целей налогообложения, основываясь на п.6 ст.105.1 НК РФ

Статья 20 НК РФ предусматривает следующие критерии взаимозависимости:

- доля непосредственного участия одного юридического лица в другом составляет более 20%. Косвенная взаимозависимость через

посредников определяется путем произведения долей прямого участия компаний из этой цепочки друг в друге;

- физическое лицо подчиняется другому физическому лицу в рамках должностного положения;

- физические лица, состоящие в родственных связях, в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации.

При этом обе нормы, и пункт 2 статьи 20 и пункт 7 ст. 105.1 НК РФ предусматривают установление взаимозависимости судом по «иным обстоятельствам», а именно если суд решит, что отношения между такими лицами могут влиять на условия и результаты совершаемых сделок.

Таким образом, несмотря на сходство понятий "аффилированность" и "взаимозависимость", они все же не тождественны. Взаимозависимость, по сути, является одним из вариантов аффилированности, и применяется только в налоговом законодательстве.

Взаимозависимость больше воздействует на экономические результаты деятельности хозяйствующих субъектов [7, С.96], тогда как в понятии аффилированности, более используемом в гражданском законодательстве, упор сделан на возможность определять решения, принимаемые другим лицом [6].

Таким образом, из законодательно закрепленных положений можно выделить следующие отличия:

- минимальная доля участия компании или физлица в уставном капитале организации составляет 20% для аффилированных лиц, тогда как для взаимозависимых – 25%.

- аффилированность, не предусматривает связи между опекуном и подопечным.

- наличие взаимозависимости суд может устанавливать по собственному усмотрению, лица также самостоятельно могут признать себя взаимозависимыми, а в процессе признания аффилированности законодательство не предусматривает такой возможности.

Таким образом, аффилированные лица и взаимозависимые лица – это понятия разные, базирующиеся на разных документах и применяемые в разных областях законодательства. При значительном сходстве их смысла между ними есть ряд существенных расхождений.

Библиографический список

1. Юрченко Ж.С. К вопросу о соотношении понятий аффилированности и заинтересованности в контексте Федерального Закона "Об Акционерных обществах" Юридический аналитический журнал. 2005. № 3-4. С. 122-128. – URL: https://www.elibrary.ru/query_results.asp (дата обращения 21.02.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // СПС Консультант Плюс (дата обращения 25.06.2021).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 11.06.2021) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 25.06.2021).
4. Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 (ред. от 26.07.2006) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 25.06.2021).
5. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 25.06.2021).
6. Аносов Д.А. Понятие «аффилированность» в отечественном законодательстве // Теория и практика современной юриспруденции: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2020. – С. 291-294. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42827803> (дата обращения 21.02.2021).
7. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет., 2015. – С. 95-98.