

**Федеральное государственное научно-исследовательское учреждение
«ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО
ПРАВОВЕДЕНИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

На правах рукописи

Карпикова Людмила Валериевна

**ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Специальность 5.1.3 – Частно-правовые (цивилистические) науки

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Научный руководитель:
доктор юридических наук
О.В. Гутников

Москва – 2024

Диссертация выполнена в Федеральном государственном научно-исследовательском учреждении «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации».

Научный руководитель: **Гутников Олег Валентинович,**
доктор юридических наук, главный научный сотрудник, и.о. заведующего Центром частного права ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»

Официальные оппоненты: **Шиткина Ирина Сергеевна,**
доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры предпринимательского права Юридического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

Ефимов Анатолий Викторович,
кандидат юридических наук, заместитель заведующего кафедрой предпринимательского и корпоративного права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»

Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции» (РПА Минюста России)

Защита диссертации состоится «27» января 2025 года в 11 час. 00 мин. на заседании диссертационного совета 02.1.002.004, созданного на базе ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации», по адресу: 117218, Москва, ул. Большая Черемушкинская, д. 34, зал ученого совета, 5 этаж, кабинет 505.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на официальном сайте Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации – www.izak.ru.

Автореферат разослан «___» _____ 2024 года.

Ученый секретарь диссертационного совета,
кандидат юридических наук

А. В. Белякова

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Одним из важнейших направлений развития российской и зарубежной цивилистической науки являются теоретические исследования проблематики и юридических конструкций, связанных с учением об юридических лицах. Вопросам сущности юридического лица, его понятию и признакам, правосубъектности традиционно уделялось большое внимание в юридической науке.

Массив правовых норм, регламентирующих институт юридического лица в отечественном гражданском праве, за последние годы значительно расширился и усложнился. Совершенствование положений Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) о юридических лицах, с одной стороны, является итогом многолетних серьезных научных дискуссий, с другой – свидетельствует о необходимости новых исследований по названной проблематике.

Территориальные просторы нашей страны и быстрое развитие бизнеса в последние два десятилетия даже в самых удаленных от финансовых центров регионах делают географическую экспансию приоритетным направлением развития для многих компаний. Создание и реструктуризация филиальной сети – одна из самых распространенных форм так называемого движения бизнеса в регионы.

Таким образом, филиалы и представительства как обособленные подразделения юридических лиц на сегодняшний день – довольно распространенные участники современного гражданского оборота¹. Об особой актуальности тематики, связанной с их правовым статусом, говорит тот факт, что большинство крупных и средних организаций в нашей стране имеют весьма развернутую сеть филиалов, причем как на территории России, так и за рубежом.

¹ В данном случае, говоря об участниках гражданского оборота, мы ни в коей мере не имеем в виду самостоятельных субъектов гражданского права.

Нормы об обособленных подразделениях юридических лиц, помимо имеющейся в ГК РФ статьи 55 (в части филиалов и представительств), содержатся в различных специальных законах, посвященных отдельным организационно-правовым формам юридических лиц или регулирующих специфические сферы правовых отношений: банковскую деятельность, сферу иностранных инвестиций и т.п. При этом единая правовая основа для использования конструкции обособленного подразделения юридического лица, отвечающая потребностям гражданского оборота, отсутствует.

Неопределенность, противоречивость и внутренняя несогласованность законодательного регулирования особенностей участия в обороте юридического лица, в структуре которого имеются обособленные подразделения, неизбежно влечет за собой проблемы правоприменения.

В качестве примера можно привести отсутствие в правоприменительной практике единообразного понимания и использования понятия «обособленное подразделение юридического лица». Операционный офис банка, в силу специальных норм банковского законодательства не являющийся обособленным подразделением и имеющий статус внутреннего структурного подразделения кредитной организации, с точки зрения налогового законодательства однозначно будет определен в качестве обособленного подразделения юридического лица. Однако использование одной и той же дефиниции в целях обозначения составляющей организационной структуры юридического лица, определяемой им самостоятельно, а также в публичных целях налогового и статистического учета не отвечает целям правильного понимания сущности указанной категории, имеющей в первую очередь частноправовую природу, поскольку связано с сущностью самого юридического лица.

Во многом подобное состояние нормативного регулирования обособленных подразделений юридических лиц объясняется тем, что на сегодняшний день не выработаны согласованные и непротиворечивые

теоретические основы правового регулирования обособленных подразделений юридических лиц.

Понятия «обособленное подразделение юридического лица», «филиал», «представительство», являясь составляющими сущности юридического лица как категории гражданского права, безусловно, требуют разработки в науке гражданского права единого понятийного аппарата, а значит, теоретического осмысления особенностей правового режима филиала и представительства юридического лица.

Кроме того, необходимость научного анализа категорий филиала и представительства юридического лица подтверждается закреплением в отечественном законодательстве последних лет некоторых новелл в целях решения задач экономического развития территорий, экономической и национальной безопасности государства. Речь, в частности, идет о возможности участия юридических лиц через конструкцию филиала в различных кластерных образованиях²; об обязанности создания филиалов и представительств на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами – владельцами информационных ресурсов в сети Интернет, доступ к которым в течение суток составляет более пятисот тысяч пользователей сети Интернета³; об особом способе создания юридического лица путем преобразования филиала (представительства) иностранного юридического лица по решению арбитражного суда в хозяйственное общество в случаях, определенных законом⁴.

² См.: О международном медицинском кластере и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 29.06.2015 № 160-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2015. № 27. Ст. 3951.

³ О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на территории Российской Федерации: федер. закон от 01.07.2021 № 236-ФЗ // Там же. 2021. № 27 (Ч. I). Ст. 5064.

⁴ О внесении изменений в Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества», отдельные законодательные акты Российской Федерации и об установлении особенностей регулирования имущественных отношений»: федер. закон от 14.07.2022 № 320-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой. URL: <http://pravo.gov.ru>, 14.07.2022.

Таким образом, актуальность выбранной темы исследования определяется, во-первых, необходимостью научного осмысления вопросов правового положения обособленного подразделения юридического лица как правовой формы (режима) осуществления последним деятельности за пределами своего места нахождения, во-вторых, потребностью науки гражданского права в формировании единого подхода к понятию обособленного подразделения юридического лица в целом и к отдельным его формам, и, в-третьих, необходимостью выработки предложений по совершенствованию законодательного регулирования в указанной сфере.

Степень научной разработанности проблемы. В нашей стране повышенное внимание к институту структурных подразделений юридических лиц отмечалось в научной юридической литературе советского периода. Отдельные теоретические проблемы правового положения различных обособленных подразделений юридических лиц, в том числе филиалов и представительств, доктринально исследовались С.Н. Братусем, Е.М. Жамбиевой, В.Ф. Яковлевым и др. Проведенный библиографический анализ современных публикаций показал, что обособленные подразделения юридических лиц рассматриваются в отечественной юридической литературе в основном и преимущественно в связи с изучением вопросов их налогового статуса. Причем филиалы, представительства и иные подразделения юридических лиц в данном случае чаще всего анализируются как однопорядковые категории.

Отдельные аспекты правового регулирования филиалов и представительств юридических лиц рассматриваются в ряде статей, опубликованных в периодических юридических и экономических изданиях. Особого внимания заслуживают научные статьи А.В. Мыскина, посвященные отдельным вопросам деятельности и правового статуса филиала юридического лица. Вместе с тем формат научной статьи позволяет рассмотреть лишь отдельные стороны такой категории, как обособленное подразделение юридического лица. Раскрытие всех имеющихся

теоретических и практических проблем, связанных с определением их правового положения, и предложение обоснованных путей их возможного решения – задачи полноценного исследования.

Среди диссертационных работ можно назвать только два исследования, посвященные обобщенному анализу гражданско-правового положения филиалов и представительств юридических лиц: Р.З. Хузина «Обособленные подразделения юридических лиц» (2002 г.) и И.В. Переваловой «Правовое положение филиалов и представительств по законодательству Российской Федерации» (2005 г.). При этом диссертация И.В. Переваловой касается в большей степени вопросов имущественной обособленности филиалов и представительств: автор рассматривает имущественный комплекс филиала через призму понятия «предприятие», вопросы гражданско-правового понятия обособленного подразделения в работе полноценно не затрагиваются. Р.З. Хузин также рассматривает понятие предприятия и правовой режим имущества, переданного юридическим лицом обособленному подразделению. Автор предлагает понятие обособленного подразделения юридического лица, основанное на действующем в то время подходе законодателя к определению места нахождения юридического лица, а также охватывающее своим содержанием не только филиалы и представительства юридического лица, но и иные обособленные подразделения, к которым он относит цех, участок и другие подразделения со вспомогательными задачами.

В диссертации Ф.А. Румянцева «Организационное единство как признак юридического лица» (2012 г.) автором делается вывод, что филиалы и представительства юридических лиц не обладают самостоятельным организационным единством, поскольку являются неотъемлемой частью юридического лица.

Кроме того, несколько диссертационных исследований посвящены особенностям функционирования филиалов и представительств иностранных юридических лиц в Российской Федерации. Это, например, диссертации

В.В. Польникова «Проблемы правового регулирования предпринимательской деятельности иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации» (2003 г.), М.Л. Варданын «Правовой механизм участия иностранных компаний в предпринимательской деятельности в Российской Федерации» (2009 г.) и Г.А. Степанян «Аккредитация филиалов и представительств юридических лиц в Российской Федерации: современные проблемы теории и практики» (2017 г.). Ввиду специфики правового регулирования вопросов деятельности иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации в указанных работах рассматриваются публично-правовая природа аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц, ее место в системе административного законодательства, специфика административной процедуры аккредитации.

Таким образом, стоит признать, что имеющиеся немногочисленные научные труды не компенсируют отсутствие соответствующего сегодняшней правовой действительности исследования гражданско-правового статуса обособленных подразделений юридических лиц.

Целью диссертационного исследования является разработка целостного научного представления об обособленном подразделении юридического лица в гражданском праве Российской Федерации, включая формулирование авторского подхода к понятию обособленного подразделения юридического лица, определение его форм, особенностей и сущности правового режима деятельности юридического лица, имеющего в своей организационной структуре обособленные подразделения.

Для достижения сформулированной цели в работе определены взаимосвязанные научные задачи диссертационного исследования:

1. рассмотреть развитие отечественных теоретических представлений об обособленных подразделениях юридических лиц, а также провести ретроспективный анализ правового регулирования филиалов и представительств юридического лица;

2. изучить содержание понятий «обособленное подразделение юридического лица», «филиал юридического лица», «представительство юридического лица» в российском законодательстве;

3. выделить специфические признаки филиалов и представительств юридического лица, на основе которых можно было бы сформулировать обобщённую гражданско-правовую дефиницию «обособленное подразделение юридического лица»;

4. изучить имеющиеся в научной литературе и правоприменительной практике подходы к обоснованию частичной или производной правосубъектности филиалов и представительств юридических лиц;

5. проанализировать особенности правового статуса руководителя филиала;

6. сформулировать теоретические основы концепции обособленного подразделения юридического лица в гражданском праве РФ и предложения по совершенствованию законодательства РФ в части регулирования обособленных подразделений юридических лиц различных организационно-правовых форм.

Объектом настоящего исследования является круг отношений, обусловленных созданием и функционированием в составе юридических лиц филиалов и представительств.

Предмет исследования образуют нормативные правовые акты, закрепляющие понятие обособленного подразделения, филиала и представительства юридического лица, особенности правосубъектности последнего в связи с созданием в своей структуре обособленного подразделения, судебная практика по вопросам их применения, а также научные положения, раскрывающие особенности названных институтов.

Теоретическая основа исследования. В своей работе автор диссертации опирается на труды дореволюционных, советских и современных ученых-правоведов, занимавшихся и занимающихся разработкой учения о юридических лицах и их видах, субъектах права в

целом, в том числе известных цивилистов С.Н. Братуся, М.И. Брагинского, В.В. Витрянского, А.В. Габова, О.В. Гутникова, О.С. Иоффе, Н.В. Козловой, М.И. Кулагина, В.В. Лаптева, В.С. Нерсисянца, Е.А. Суханова, Ю.К. Толстого, Б.Б. Черепахина, Г.Ф. Шершеневича, И.С. Шиткиной, Е.А. Флейшиц, В.С. Якушева и др.

Методологической основой диссертационного исследования стали принципы диалектической логики, позволяющие рассмотреть изучаемые явления и процессы в развитии, выявить противоречия и соотнести сущностные характеристики и формы их проявления. В ходе работы над материалами диссертации автор использовал следующие частнонаучные методы: комплексный и системный анализ, правовое моделирование, сравнительно-правовое, нормативное, формально-логическое толкование норм права. В совокупности данные способы исследования позволили обеспечить достоверность юридического анализа и обоснованность сделанных по его результатам выводов.

Нормативную основу диссертационного исследования составляют отдельные нормы ГК РФ, федеральные законы и подзаконные акты Российской Федерации.

Эмпирическую основу исследования составляют постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации (далее – ВС РФ) и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее – ВАС РФ), информационные письма и обзоры ВАС РФ, обзоры ВС РФ, судебные акты ВС РФ, практика арбитражных судов и судов общей юрисдикции различных инстанций.

Научная новизна исследования состоит в том, что оно является современным комплексным исследованием правового положения форм обособленных подразделений юридических лиц в гражданском праве Российской Федерации с обозначением их в качестве особых правовых режимов филиала и представительства на основе критического анализа

дефиниции обособленного подразделения юридического лица в российском законодательстве.

В работе аргументирована необходимость закрепления в ГК РФ самостоятельного гражданско-правового понятия обособленного подразделения юридического лица и одновременной корректировки указанной дефиниции в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ), предложена возможная его формулировка, учитывающая авторский подход к признакам филиала и представительства, обоснован особый режим деятельности юридического лица через филиал(ы) и представительство(а), раскрыты необходимые признаки филиала и представительства, проведен теоретический анализ научных мнений относительно наличия у филиалов и представительств юридических лиц элементов самостоятельной (частичной, производной) правосубъектности, определены особенности правового статуса руководителя филиала.

Изучение нормативных правовых актов позволило выявить ряд противоречий в действующем законодательстве об обособленных подразделениях юридических лиц, выработать научно обоснованные рекомендации по его совершенствованию.

Научная новизна диссертационного исследования раскрывается в следующих разработанных автором положениях, выносимых на защиту:

1. В целях определения цивилистической категории «обособленное подразделение юридического лица» предложен сущностный конститутивный признак обособленности подразделения, включающий следующие элементы или их сочетания: особую организацию части юридического лица (организационная обособленность)(1); территориальное удаление от места нахождения юридического лица (территориальная обособленность)(2); функциональную спецификацию подразделения внутри структуры юридического лица (функциональная обособленность) (3). При этом обосновано, что неотъемлемым признаком представительства является

одновременное наличие территориальной и функциональной обособленности.

2. Обозначено, что с учетом авторского подхода к понятию обособленного подразделения юридического лица в корректировке нуждается закрепленная в статье 55 ГК РФ легальная дефиниция филиала. Необходимость ее уточнения связана с возможностью только функционального обособления филиала от юридического лица без признака территориальной обособленности. Филиалом должно признаваться:

– обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства,

или:

– обособленное подразделение юридического лица, расположенное в месте нахождения юридического лица и выполняющее специальные функции, определенные юридическим лицом.

3. Гражданско-правовое понятие обособленного подразделения юридического лица не соотносится с понятием обособленного подразделения в налоговом законодательстве, что создает неоправданное использование одного и того же термина с различным правовым содержанием в разных отраслях права. В отличие от гражданского законодательства, где обособленным подразделением является территориально удаленная от юридического лица и организационно отделенная от него структурная часть, осуществляющая определенные функции, в налоговом праве обособленным является любое территориально удаленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, таким образом, обособленность в целях применения норм НК РФ определяется только территориальной удаленностью стационарных рабочих мест подразделения от места нахождения юридического лица вне привязки к организационному или функциональному обособлению такого подразделения как структурной части юридического лица.

В целях устранения смешения данных понятий в гражданском и налоговом праве и установления терминологической определенности понятие «обособленное подразделение» в налоговом законодательстве целесообразно заменить на «территориально удаленное подразделение».

4. В диссертации аргументируется необходимость признания деятельности юридического лица через созданные им филиалы и представительства в качестве особых правовых режимов деятельности юридического лица. Создание в структуре юридического лица филиалов и представительств влияет на особенности участия в различных правоотношениях самого юридического лица (к примеру, на возможность применения специальных налоговых режимов, использования в наименовании юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования, соблюдение досудебного порядка урегулирования спора, определение его подсудности и т.п.). В связи с этим формами обособленных подразделений юридического лица должны быть признаны только филиал и представительство, названные в статье 55 ГК РФ. При этом фактическое наименование обособленного подразделения (управление, дирекция, институт и т.п.) не должно влиять на определение соответствующего правового режима деятельности юридического лица (филиал или представительство).

5. Определяется, что сущность правового режима деятельности юридического лица через филиал или представительство заключается в сочетании особой организационной обособленности части юридического лица и специальной модели представительских отношений. Филиал и представительство в указанных отношениях представительства (внешний аспект представительства) могут рассматриваться лишь как часть юридического лица или совокупность организационных, имущественных, функциональных, управленческих и иных составляющих, на которых основывается деятельность руководителя филиала или представительства.

Предложенное автором обозначение особенностей деятельности юридического лица через обособленные подразделения в качестве правового режима призвано подчеркнуть используемое в конструкции филиала и представительства единство организационно обособленной части юридического лица и наделенного посредством доверенности представительскими полномочиями ее руководителя. При этом организационно обособленная часть юридического лица должна обладать следующими признаками: создание в соответствии с установленными корпоративными процедурами, наличие локального правового акта, регулирующего вопросы функционирования подразделения, внесение сведений в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

6. Объем полномочий руководителя обособленного подразделения юридического лица, связанных с управлением подразделением, а также особенности представительских отношений, положенных в основу функционирования конструкции обособленного подразделения, позволяют выделить руководителей филиалов и представительств из числа всех возможных представителей по доверенности и определить их в качестве лиц, исполняющих самостоятельные фидуциарные обязанности действовать от имени юридического лица добросовестно и разумно. В связи с этим в качестве исключения из общего правила, согласно которому директор отвечает за все действия привлеченных работников и представителей, руководитель филиала может быть привлечен к корпоративной ответственности за причиненные юридическому лицу убытки как лицо, имеющее фактическую возможность определять действия организации в части, касающейся деятельности вверенного ему подразделения.

Предложения по совершенствованию законодательства:

1. Статью 55 ГК РФ предлагается дополнить пунктом, закрепляющим легальное гражданско-правовое понятие обособленного подразделения юридического лица, а также уточнить в части легальной дефиниции филиала.

Поскольку действовать в рамках предоставленных полномочий может только самостоятельный субъект права – руководитель филиала в силу выданного юридическим лицом полномочия, предложено исключить из абзаца первого пункта 3 статьи 55 ГК РФ указание на то, что филиал действует на основании положения.

С учетом приведенных предложений по совершенствованию законодательства предлагается следующая редакция статьи 55 ГК РФ:

«1. Обособленным подразделением признается расположенное вне места нахождения юридического лица и/или функционально обособленное структурное подразделение юридического лица, созданное в установленном законом порядке в форме филиала или представительства.

2. Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства, *или выполняющее специальные функции, определенные юридическим лицом, расположенное в месте нахождения юридического лица*

3. Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом. *Вопросы создания и функционирования филиалов и представительств регулируются утверждаемыми юридическим лицом положениями о названных обособленных подразделениях.*

Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности.

Представительства и филиалы должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц.».

Понятие «обособленное подразделение» в НК РФ предлагается заменить на понятие «территориально удаленное подразделение».

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что оно является комплексным исследованием сущности гражданско-правового понятия обособленного подразделения юридического лица и его форм. Сформулированные выводы обобщают и обогащают отдельные знания в сфере гражданско-правового регулирования отношений, связанных с созданием и функционированием у юридического лица филиалов и представительств, а в ряде случаев формируют новые подходы к нормативно-правовому регулированию деятельности юридического лица через его обособленные подразделения и могут быть использованы при дальнейшем исследовании проблем правового положения обособленных подразделений юридических лиц.

Практическая значимость диссертации заключается в том, что сформулированные в ней предложения могут быть использованы для совершенствования действующего законодательства Российской Федерации и правоприменительной практики. Материалы диссертационного исследования могут применяться в учебном процессе в рамках преподавания и изучения дисциплины «Гражданское право» и иных гражданско-правовых спецкурсов, что позволит обучающимся юридических вузов подробнее разобраться с рассматриваемыми в работе вопросами.

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Диссертационное исследование подготовлено в центре частного права Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. На основе материалов исследования автором опубликован ряд научных статей, в том числе в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации⁵. Отдельные положения и выводы диссертационного

⁵ См.: Карпикова Л.В. Развитие теоретических и законодательных представлений об обособленных подразделениях юридических лиц // Евразийский юридический журнал. 2014. № 6 (73). С. 162–165; Она же. Содержание понятия «обособленное подразделение юридического лица» в законодательстве Российской Федерации // Образование и право.

исследования представлены в докладах в рамках различных научно-практических мероприятий. Материалы исследования нашли применение в преподавательской деятельности автора – при разработке учебно-методических комплексов, чтении лекций и ведении практических занятий по учебной дисциплине «Гражданское право (общая часть)» в Северо-Западном институте (филиале) Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Структура работы обусловлена целями, задачами и содержанием предмета исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, объединяющих в совокупности девять параграфов, заключения, библиографического списка и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении соискатель обосновывает актуальность и аргументирует новизну темы исследования, определяет цели и задачи, предмет и объект исследования, представляет методологическую, теоретическую и эмпирическую основу, приводит выносимые на защиту положения и сведения об апробации результатов проведенного диссертационного исследования.

Первая глава **«Общая характеристика обособленных подразделений юридических лиц»** посвящена исследованию смыслового содержания, которое на сегодняшний день заложено в понятие обособленного подразделения юридического лица, а также исторических предпосылок такого понимания указанной дефиниции. Глава включает в себя три параграфа.

В первом параграфе первой главы **«Развитие теоретических представлений об обособленных подразделениях юридических и ретроспективный анализ правового регулирования филиалов и представительств юридического лица»** проанализированы исторические предпосылки появления прообразов образований, представляющих интересы юридического лица и осуществляющих его деятельность вне места расположения самого юридического лица, сделан общий обзор периодов развития отечественного опыта правовой регламентации филиалов, представительств и иных структурных подразделений юридических лиц.

По итогам ретроспективного анализа подходов к правовому регулированию структурных подразделений юридического лица сделан вывод о зависимости и влиянии на развитие нормативного регулирования правового положения различных структурных подразделений юридического лица приоритетных задач, которые должна была решать в конкретный временной период развития государства в том числе внутренняя организация юридического лица.

Первоначально эти задачи сводились исключительно к территориальному расширению деятельности юридического лица – в этот период начинает формироваться понятие «филиальных отделений», которые существенным образом друг от друга не отличаются, представительство рассматривается как одна из разновидностей филиала юридического лица (сам термин «филиал» используется как собирательное понятие). В последующем, с кардинальным изменением общественного и экономического строя в дополнение к задаче территориального расширения деятельности добавляется необходимость обеспечения четкого функционирования планового производства на началах иерархии – появляется необходимость территориально разобщенным образованиям предоставить отдельные элементы автономии, при этом все-таки исключив их возможность выступать в гражданском обороте от собственного имени (появление производственных единиц). Именно на этом этапе параллельно идет использование и филиала как обобщенной формы структурного подразделения юридического лица, и производственной единицы как особой формы территориальной и организационной структуры юридического лица.

Обозначено, что с началом перехода страны к рыночному хозяйствованию филиальная организация сохранила свое значение в качестве способа оформления деятельности юридического лица за пределами его места нахождения, а производственные единицы стали базисом для перехода к ведению бизнеса в форме «концернов», трансформировавшись в категорию «дочернего» юридического лица.

Во втором параграфе первой главы **«Содержание понятия «обособленное подразделение юридического лица» в гражданском праве Российской Федерации»** дана оценка современным подходам к пониманию дефиниции «обособленное подразделение юридического лица», сформулированным в доктрине, законодательстве и судебной практике.

Определено, что действующее гражданское законодательство, не раскрывая понятия «обособленное подразделение юридического лица»,

закрепляет две правовые формы, в которых может осуществляться деятельность юридического лица вне места его нахождения – филиал и представительство.

Сделан вывод, что независимо от наименования обособленного подразделения юридического лица (управление, отделение, агентство и т.п.) обособленное подразделение, отвечающее признакам, предусмотренным в статье 55 ГК РФ, должно подчиняться правовому режиму филиала или представительства юридического лица.

При этом легальная дефиниция указанного термина, имеющаяся в НК РФ, может использоваться лишь для целей налогового контроля и статистического учета, но не в целях обозначения элементов внутренней структуры юридического лица.

Приведена аргументация в обоснование того, что понятие обособленного подразделения в НК РФ нуждается в корректировке, поскольку обособленность в целях применения норм указанного Кодекса определяется только территориальной удаленностью подразделения от места нахождения юридического лица. Для целей налогового (статистического и иного учета) необходим контроль всех имеющихся у юридического лица мест фактической деятельности, но понятие «обособленность» в первую очередь характеризует особенности внутренней структуры и организации юридического лица, правовые основы которой должны быть определены в ГК РФ. Предложено формулировку «обособленное подразделение юридического лица» в НК РФ заменить на «территориально удаленное подразделение юридического лица».

Отмечен особый подход законодателя к регулированию структуры некоммерческой организации, в соответствии с которым допускается участие в структуре одного юридического лица другого юридического лица, возможность создания в качестве структурных подразделений территориальных подразделений общественных организаций, занимающих по сути промежуточное положение между юридическим лицом как

самостоятельным субъектом права и обособленным подразделением, таковым не являющимся.

По итогам параграфа заключено, что понятие «обособленное подразделение юридического лица» используется в законодательстве РФ без четкой его дефиниции, что влечет за собой проблемы в правоприменении. Имеющееся в НК РФ понятие не может использоваться в целях обозначения соответствующей части юридического лица, поскольку имеет целевое назначение и основывается лишь на критерии территориальной удаленности. Понятие обособленного подразделения юридического лица должно быть частно-правовым, поскольку в первую очередь касается сущности юридического лица.

В третьем параграфе первой главы **«Территориально удаленные подразделения органов публичной власти, имеющих статус юридического лица»** сделан вывод о том, что использование конструкции филиала и представительства юридического лица в сфере публичных отношений представляется невозможным, несмотря на попытки использовать положения статьи 55 ГК РФ в спорах, связанных с территориальными подразделениями различных органов власти.

Вместе с тем отмечено, что с учетом особого статуса ЦБ РФ наличие в его структуре в качестве подразделений территориальных учреждений, не имеющих статуса юридического лица и формально не являющихся филиалами ЦБ РФ, позволяет определить их в качестве специфической разновидности структурных подразделений юридического лица, существующей наряду с филиалом и представительством.

Вторая глава **«Обособленность филиала и представительства юридического лица и ее составляющие»** посвящена анализу доктринальных подходов к признакам филиала (представительства) юридического лица, в качестве которых рассмотрены территориальная, организационная и функциональная обособленности. Глава включает в себя три параграфа.

В первом параграфе второй главы «**Территориальная обособленность**» исследован признак территориального удаления филиала и представительства от места нахождения юридического лица.

Заключено, что с учетом действующей редакции статей 54 и 55 ГК РФ территориальную обособленность филиала и представительства можно обозначить как нахождение филиала или представительства за пределами муниципального образования, являющегося местом регистрации юридического лица. С позиции налоговых органов определение места нахождения юридического лица, как и его обособленных подразделений, должно осуществляться с учетом Федеральной информационной адресной системы (ФИАС), которая связывает понятие адреса с системой муниципальных образований на всей территории РФ.

При этом автором определен как преждевременный вывод о том, что подразделения юридического лица, расположенные в пределах одного и того же муниципального образования (того или иного городского или сельского поселения, муниципального или городского округа, внутригородского района либо внутригородской территории города федерального значения), являющегося местом нахождения самого юридического лица, не могут иметь статус филиала или представительства.

Кроме того, по итогам параграфа обозначено, что одного факта расположения подразделения в муниципальном образовании, не являющимся местом нахождения юридического лица, недостаточно, чтобы юридическое лицо в обязательном порядке создавало филиал, поскольку:

во-первых, организация в структуре юридического лица указанных подразделений является правом юридического лица, элементом его правосубъектности;

во-вторых, для создания такого подразделения необходимы дополнительные элементы обособления, в первую очередь, особая организация деятельности подразделения (организационная обособленность).

Во втором параграфе второй главы **«Организационная обособленность»** анализируются составляющие признака организационного обособления подразделения юридического лица: система правовых предписаний, регулирующих деятельность подразделения, положение во внутренней структуре, строго формализованная процедура создания, призванные идентифицировать филиал (или представительство) как особое подразделение юридического лица (особый правовой режим деятельности).

Сделан вывод, что как нормативно закрепленные, так и выделяемые в научной литературе составляющие организационной обособленности, необходимые для признания подразделения филиалом, часто не учитываются правоприменительной практикой, согласно которой даже факт наличия сведений о филиале юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц всегда оценивается в контексте необходимости установления судом его фактической деятельности и наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) для создания конкретного подразделения.

Это объясняется тем, что чаще всего необходимость установления факта наличия или отсутствия в структуре юридического лица филиала возникает в налоговых правоотношениях, когда недобросовестные налогоплательщики с помощью инструментов, используемых в гражданско-правовых отношениях (включение в структуру юридического лица филиала), создают ситуацию формального наличия права на получение налоговых выгод.

Во всех остальных случаях при оценке факта наличия или отсутствия в структуре юридического лица филиала или представительства должен преобладать формальный подход, основанный на положениях статьи 55 ГК РФ, то есть, если подразделение отвечает всем признакам филиала, то для того, чтобы считаться филиалом или представительством, оно должно быть создано в соответствии с предусмотренным для этого порядком и сведения о

таком филиале должны быть внесены в ЕГРЮЛ, тем самым всем третьим лицам статус этого подразделения должен быть раскрыт.

В третьем параграфе второй главы **«Функциональная обособленность»** рассмотрен в качестве самостоятельного соответствующий признак филиала и представительства юридического лица.

Функциональная обособленность филиала определена как способность указанного подразделения самостоятельно выполнять все (но на определенной территории), часть либо конкретную функцию юридического лица в рамках всей его деятельности. В силу норм ГК РФ функциональная обособленность представительств является узконаправленной и реализуется лишь посредством представления и защиты интересов юридического лица.

При этом обозначено, что для констатации функционального обособления подразделения необходимо реальное осуществление определенных видов деятельности.

На основе проведенного анализа признаков филиалов и представительств как особых правовых режимов деятельности юридического лица подведен общий итог по авторской концепции обособленного подразделения юридического лица, базирующейся на новом понимании обособленности подразделения, основанной на сочетании тех или иных составляющих, рассмотренных автором как признаки филиала и представительства.

Определено, что, во-первых, территориальная обособленность сама по себе в отдельных случаях не может быть признана обязательным признаком, поскольку для признания подразделения филиалом может быть достаточно функционального обособления.

Во-вторых, функциональная обособленность филиала в свою очередь может определяться территориальным обособлением деятельности юридического лица, когда указанное подразделение выполняет все функции юридического лица на определенной территории. Функции представительства всегда обособлены и должны быть привязаны к

территории, отличной от места нахождения самого юридического лица (представительство всегда территориально и функционально обособленно от создавшего его юридического лица).

В-третьих, обязательным признаком филиалов и представительств должна быть признана их организационная обособленность (наличие руководителя, локального акта, особый порядок создания, включение сведений в ЕГРЮЛ).

Таким образом, представительство юридического лица – это его территориально, функционально и организационно обособленное подразделение. Филиал должен быть всегда организационно обособлен и эта обособленность должна сочетаться либо с территориальной, либо с функциональной обособленностью от юридического лица, либо с их совокупностью.

Сформулировано авторское понимание гражданско-правового понятия обособленного подразделения юридического лица: обособленное подразделение юридического лица – расположенное вне места нахождения юридического лица и/или функционально обособленное структурное подразделение юридического лица, созданное в установленном законом порядке в форме филиала или представительства.

Кроме того, с учетом предложенного подхода к пониманию гражданско-правовой категории обособленного подразделения юридического лица, которое может обособляться не только за счет территориального удаления от места нахождения юридического лица, но и особого функционала, закрепленного за этим подразделением, предложена корректировка легальной дефиниции филиала. Филиалом должно признаваться обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства, или выполняющее специальные функции, определенные юридическим лицом.

При этом факт наличия подобных образований в организационной структуре юридического лица влияет на правосубъектность последнего в различных сферах (наличие определенных правовых возможностей).

Третья глава диссертационного исследования **«Правовые режимы филиала и представительства как форм обособленного подразделения юридического лица»** посвящена рассмотрению особенностей функционирования филиала как части юридического лица, осуществляющей действия от его имени. Глава включает в себя три параграфа.

В первом параграфе третьей главы **«Производная правосубъектность» филиалов и представительств юридических лиц»** на основе анализа научных подходов к понятию субъекта права и категории правосубъектности производной личности обозначено, что с позиций существующих представлений о субъектах права самостоятельный правовой статус филиалов и представительств юридических лиц, как и наличие у них в каком-либо объеме собственной правосубъектности определить невозможно.

Заклучено, что можно говорить лишь о потенциальном субъекте права и о наличии у правовых образований в форме филиала и представительства юридического лица предпосылок правоспособности, возникающей в момент регистрации на базе того или иного филиала или представительства нового юридического лица. Указанные предпосылки в условиях принятия законодателем в корпоративной сфере массива антикризисных и чрезвычайных норм позволили использовать юридическую конструкцию особого способа создания юридического лица путем преобразования филиала (представительства) иностранного юридического лица по решению арбитражного суда в хозяйственное общество в случаях, определенных законом.

Проведен анализ возможных причин использования для обозначения правового положения филиалов юридического лица категории правосубъектности. Среди них обозначены особенности исторического пути, который прошли правовые образования, считавшиеся филиалами

юридического лица, а также аксиоматичное признание за подразделениями юридического лица в виде филиалов и представительств организационно-юридической зависимости от головного юридического лица («производная правосубъектность»).

Сделан вывод, что, исходя из тех целей, для которых конструкция обособленного подразделения юридического лица используется на практике, филиал юридического лица – это не только способ территориального расширения деятельности последнего (особенно в эпоху практически повсеместного распространения Интернет-технологий). Во многих случаях обособленные подразделения в форме филиала или представительства являются этапом (управленческим или функциональным) в процессе развития структуры юридического лица, который в итоге завершается превращением филиалов через определенный промежуток времени в юридически и финансово самостоятельные компании в рамках холдингов или концернов.

Во втором параграфе третьей главы **«Руководитель филиала и представительства юридического лица и его особый правовой статус»** дана оценка особенностям правового статуса руководителя обособленного подразделения юридического лица.

Определено, что вся деятельность филиала, ее направления, цели, задачи и ограничения, которые третьим лицам необходимо учитывать при таком опосредованном взаимодействии с юридическим лицом основывается на внутреннем локальном акте самого юридического лица – положении о филиале. Однако, филиал – это лишь совокупность организационного, имущественного и управленческого элементов.

В связи с этим обозначено, что определяющую роль в отношениях представительства между филиалом (представительством) и юридическим лицом занимает именно руководитель указанных подразделений, круг полномочий которого, исходя из предложенного законодателем в пункте 3 статьи 55 ГК РФ порядка организации указанных отношений, может быть

очерчен одновременно в двух документах – положении о соответствующем подразделении и доверенности.

При этом, как следует из смысла пункта 1 статьи 174 ГК РФ, объем полномочий представителя определяется самостоятельно и не зависит от его внутренних отношений с представляемым. Подчеркивается, что использование такой модели организации деятельности обособленных подразделений обусловлено именно отказом законодателя от развития идеи наличия у подобных частей юридического лица какой-либо производной правосубъектности.

Автором предложена корректировка положений абзаца первого пункта 3 статьи 55 ГК РФ, из которого стоило бы исключить указание на то, что филиал действует на основании положения.

Анализ объема и характера управленческого функционала, возлагаемого на руководителя филиала, и его относительной самостоятельности в рамках предоставленных, как правило, достаточно широких полномочий позволил обозначить указанного лица как субъекта корпоративных отношений, связанных с управлением юридическим лицом, наделенного фидуциарными обязанностями (действовать разумно и добросовестно).

Сделан вывод, что с учетом положений пункта 3 статьи 53.1 ГК РФ руководитель филиала при установлении у него фактической возможности определять действия юридического лица в подконтрольной ему части может быть привлечен к корпоративной ответственности в виде возмещения причиненных юридическому лицу убытков и вне дела о несостоятельности (банкротстве). Оценка действий руководителя филиала, совершаемых в рамках полномочий, предполагающих принятие решения на основе усмотрения в интересах другого лица, на соответствие стандартам разумности и добросовестности должна быть самостоятельной.

Обозначено, что в учредительных или во внутренних корпоративных документах юридического лица (положении о филиале) целесообразно

закреплять порядок (процедуру) выбора конкретного лица на должность руководителя обособленного подразделения юридического лица.

В третьем параграфе третьей главы **«Отдельные вопросы наделения юридическим лицом филиала или представительства имуществом»** оценивается возможность определения в качестве признака филиала и представительства юридического лица имущественной обособленности.

Делается вывод, что наделение юридическим лицом своих филиалов и представительств имуществом оформляется внутренними локальными актами юридического лица. Указанный процесс не имеет значимых правовых последствий как для функционирования обособленного подразделения, так и самого юридического лица, поскольку оформляет перераспределение имущества в рамках одного правообладателя. Вместе с тем суды склонны при толковании положений статьи 55 ГК РФ делать вывод об обязанности юридического лица наделить свой филиал имуществом, и ее неисполнение может послужить основанием для вывода об отсутствии у филиала реальной деятельности.

В **заключении** формулируются основные выводы диссертационного исследования.

По теме исследования автором опубликованы следующие работы в рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для публикации основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук:

1. Карпикова, Л. В. Развитие теоретических и законодательных представлений об обособленных подразделениях юридических лиц // Евразийский юридический журнал. 2014. № 6 (73). С. 162 – 165;

2. Карпикова, Л. В. Содержание понятия «обособленное подразделение юридического лица» в законодательстве Российской Федерации // Образование и право. 2020. № 1. С. 154 – 160;

3. Карпикова, Л. В. Обособленность филиала и представительства: анализ теории и практики понимания признаков указанных структурных подразделений юридического лица // Образование и право. 2022. № 3. С. 136 – 143;

4. Карпикова, Л. В. Филиал юридического лица как инструмент его особой организации // Евразийский юридический журнал. 2024. № 6. С. 148 – 149.