

30.03.2011 – 05.04.2011, № 14

ПРАВОВЫЕ РЕАЛИИ

Правовые аспекты признания недействительными сделок с аффилированными лицами

Общие аспекты признания сделок недействительными регламентируются положениями [главы 16 Гражданского кодекса Украины](#), в частности, [ст. 215, 216 ГК](#), а вопросы недействительности хозяйственных обязательств регламентируются [ст. 207 – 208 Хозяйственного кодекса Украины](#).

[Статья 215 ГК](#) устанавливает, что основаниями недействительности сделки являются несоблюдение в момент осуществления данной сделки стороной (сторонами) таких требований как противоречия содержания сделки нормам действующего законодательства, интересам государства и общества, его моральным основам, отсутствие у лица, осуществляющего сделку, необходимого объема гражданской дееспособности, отсутствие свободы волеизъявления участника сделки или несоответствие такого волеизъявления его внутренней воле, отсутствие направленности сделки на реальное наступление правовых последствий, оговоренных такой сделкой и противоречие сделки, осуществляемой родителями (усыновителями) правам и интересам их малолетних, несовершеннолетних или нетрудоспособных детей.

Кроме того, недействительной является сделка, если ее недействительность установлена законом (ничтожная сделка), и в данном случае признание такой сделки недействительной в судебном порядке не требуется.

[А часть 3 статьи 215 ГК](#) предусматривает возможность признания в судебном порядке недействительной сделки, недействительность которой прямо не предусмотрена законом, но одна из сторон или иное заинтересованное лицо оспаривает ее действительность на основаниях, установленных законом.

Последствиями недействительности сделки в соответствии со [статьей 216 ГК](#) является отсутствие каких-либо юридических последствий, создаваемых такой сделкой, обязанность сторон сделки вернуть противоположной стороне сделки в натуре все, что было получено с целью исполнения данной сделки, или возместить стоимость того, что получено по ценам, существующим на момент возмещения. При этом, если в связи с осуществлением недействительной сделки второй стороне или третьему лицу причинен ущерб или моральный вред, они подлежат возмещению виновной стороной.

Что же касается положений о недействительности хозяйственных обязательств, предусмотренных [ХК](#), то в целом они сходны по своему содержанию с положениями, предусмотренными [ГК Украины](#), за

исключением того, что в **части 1 статьи 208 ХК** отдельно регламентируется вопрос признания недействительности хозяйственного обязательства, осуществленного с целью, которая заведомо противоречит интересам государства и общества, с указанием того, что при наличии намерения у обеих сторон, в случае выполнения обязательства обеими сторонами, в доход государства по решению суда взимается все полученное сторонами по обязательствам, а в случае выполнения обязательства одной стороной, с другой стороны взимается в доход государства все полученное ею, а также все надлежащее от нее первой стороне на возмещение полученного. В случае же наличия намерения только у одной стороны все полученное ею должно быть возвращено второй стороне, а полученное последней или надлежащее ей на возмещение исполненного взимается по решению суда в доход государства.

Закон Украины «Об акционерных обществах» в последней редакции **к категории аффилированных лиц относит** юридических лиц при условии, что одно из них осуществляет контроль над другим или оба находятся под контролем третьего лица, членов семьи физического лица – мужа (жену), а также родителей (усыновителей), опекунов (попечителей), братьев, сестер, детей и их мужей (жен), физических лиц и членов их семей и юридических лиц, если такие физические лица и/или членов их семей осуществляют контроль над юридическим лицом.

Статья 71 Закона «Об акционерных обществах» регламентирует аспекты заключения сделок лицом, заинтересованным в заключении акционерным обществом сделки, относя к таким лицам должностное лицо органов общества, члена его семьи – мужа (жену), родителей (усыновителей), опекунов (попечителей), брата, сестру, детей и их мужа (жену), юридическое лицо, в котором доля, принадлежащая должностному лицу общества, членам его семьи, составляет 25 и более процентов и акционера, который единолично или вместе с членами семьи владеет 25 и более процентами простых акций общества, если указанное лицо (лица – вместе или отдельно) соответствуют по крайней мере одному из следующих признаков:

- 1) являются стороной сделки или членом исполнительного органа юридического лица, которое является стороной сделки;
- 2) получает вознаграждение за осуществление такой сделки от общества (должностных лиц общества) или от лица, которое является стороной сделки, вследствие такой сделки приобретает имущество, принимает участие в сделке как представитель или посредник (кроме представительства общества должностными лицами).

Заинтересованное в совершении сделки лицо обязано на протяжении трех рабочих дней с момента возникновения у него заинтересованности проинформировать общество о наличии у него такой заинтересованности. Исполнительный орган акционерного общества обязан на протяжении пяти рабочих дней со дня получения данных о возможности совершения сделки, относительно которой есть заинтересованность, предоставить наблюдательному совету, а в случае отсутствия наблюдательного совета – каждому акционеру персонально, информацию относительно сделки, в совершении которой есть заинтересованность, в частности, о предмете сделки, стоимости единицы товара или услуг, если она предусмотрена сделкой, общей сумме сделки относительно приобретения, отчуждения или возможности отчуждения имущества, выполнения работ, предоставления или получения услуг, лицу, которое имеет заинтересованность в совершении такой сделки.

В свою очередь, наблюдательный совет акционерного общества может запретить совершение сделки, относительно которой есть заинтересованность, если она нарушает интересы общества или вынести рассмотрение данного вопроса на общее собрание. Наблюдательный совет на протяжении пяти рабочих дней с дня получения от исполнительного органа информации о сделке, в совершении которой есть заинтересованность, обязан принять решение относительно совершения такой сделки обществом или отказа от ее совершения. Если заинтересованное в совершении сделки лицо является членом наблюдательного совета, оно не принимает участия в голосовании по вопросу совершения такой сделки. Если большинство членов наблюдательного совета являются лицами,

заинтересованными в совершении такой сделки, или если наблюдательный совет не был создан или не принял решение о совершении и отказе от совершения сделки, относительно которой есть заинтересованность, на протяжении вышеуказанного срока, этот вопрос выносится на рассмотрение общего собрания.

Необходимо сказать, что в соответствии со [статьей 72 Закона «Об акционерных обществах»](#) **несоблюдение вышеописанных требований относительно сделки с заинтересованностью может повлечь признание такой сделки недействительной в судебном порядке**. Ответственность за вред, причиненный обществу сделкой, совершенной с нарушением положений относительно заинтересованности, несет лицо, заинтересованное в совершении акционерным обществом такой сделки.

Еще один немаловажный аспект признания недействительными сделок с аффилированными лицами лежит в плоскости [статьи 234 ГК](#), в соответствии с которой суд может признать договор фиктивным, если будет доказано, что он заключен без намерения создать реальные правовые последствия, обусловленные договором. Правда, доказать это достаточно сложно.

Что касается возможности инициации судебного процесса по признанию сделки недействительной, то необходимо сказать, что возможности налоговых органов здесь в определенной степени ограничены, поскольку, несмотря на возможность инициации иска касательно доначисления налога непрямым методом на основании нарушения принципа обычных цен, доказать недействительность сделки исходя из порока воли сторон, при условии, что обе стороны будут утверждать о наличии доброй воли, налоговая инспекция не сможет. А вот миноритарный акционер, воспользовавшись таким инструментом как судебно-медицинская экспертиза и являясь заинтересованным лицом, вполне может доказать недействительность сделки, обосновав ее действиями должностных лиц общества в ущерб экономическим интересам данного общества.

ВЫВОД:

Таким образом, к заключению сделок с участием аффилированных лиц необходимо подходить достаточно осторожно и юридически грамотно выстраивать их структуру во избежание признания этих сделок в дальнейшем недействительными.

Виктор Мороз,
управляющий партнер ЮК «Правовая гильдия «ВикториАл»



© ООО «ЛИГА ЗАКОН», 2007–2011.

При цитировании или другом использовании материалов, опубликованных в настоящем издании, ссылка на "ЮРИСТ & ЗАКОН" обязательна.

Полное или частичное воспроизведение или тиражирование любым способом материалов настоящего издания допускается только с письменного разрешения Редакции.

© Информационно-аналитический центр «ЛИГА», 1991 - 2011

© ООО «ЛИГА:ЗАКОН», 2007 - 2011

