

*Mg.iur. Vladimir Dolotov, Doctoral Student  
Baltic International Academy  
Doctoral Study Programme «Legal Science»  
Latvia*

## **European Economic Interest Grouping: the Experience of the First Supranational Legal Institution in the EU**

**Abstract.** The European Economic Interest Grouping had been enacted by the EU Council Regulation 2137/85 on 25 July 1985, and was the first grouping, which was governed by the law of the EU. The article deals with the organizational and legal preconditions for the creation of European Economic Interest Groupings. The paper consistently examines the sources of law which regulate the creation of groupings, addresses the problem of selecting the structure and location of the grouping. The author presents the detailed analysis of the shortcomings and limitations, as well as the advantages of European economic interest groupings, which set out the effectiveness of the usage of this form of activity. The author assesses the prospects and identifies potential areas of legal changes necessary for the further development of European economic interest groupings.

**Key words:** European Economic Interest Grouping, Regulation, Directive, supranational character, advantages and drawbacks of European Economic Interest Groupings.

*Mg.iur. Vladimirs Dolotovs, doktorants  
Baltijas Starptautiskā akadēmija  
Doktora studiju programma «Juridiskā zinātne»  
Latvija*

## **Eiropas ekonomisko interešu grupa: starpvalstu juridiskas institūcijas pirmā pieredze Eiropas Savienībā**

**Anotācija.** Eiropas ekonomisko interešu grupa uzsāka savu darbību līdz ar Eiropas Savienības Regulas 2137/85 no 1985. gada 25. jūlija pieņemšanu, un bija pirmais nodibinājums, kuru regulē ES tiesību akti. Rakstā tiek izskatīti organizatoriski un juridiski priekšnoteikumi Eiropas ekonomisko interešu grupas izveidei. Autors secīgi izpēta tiesiskās regulēšanas avotus un interešu grupas izveides veidus, tiek izskatīta vadības struktūra un Eiropas ekonomisko interešu grupas atrašanās vietas izvēles problēmas. Tiek analizētas Eiropas ekonomisko interešu grupu priekšrocības, trūkumi un ierobežojumi, kas nosaka to darbības efektivitāti saimnieciskās darbības veikšanā. Autors izvērtē perspektīvas un identificē juridiska rakstura izmaiņu potenciālus virzienus, kas nepieciešami Eiropas ekonomisko interešu grupu turpmākas izmantošanas attīstībai.

**Atslēgvārdi:** Eiropas ekonomisko interešu grupa, reglaments, direktīva, starpvalstu īpašības, Eiropas ekonomisko interešu grupu priekšrocības un trūkumi.

*Mg.iur.* **Владимир Долотов**, докторант  
Балтийская международная академия  
Докторская программа «Юридическая наука»  
Латвия

## **Европейское объединение по экономическим интересам: первый опыт наднационального правового института в ЕС**

**Аннотация.** Европейское объединение по экономическим интересам было введено в действие Регламентом Совета ЕС 2137/85 от 25 июля 1985 года, и явилось первым объединением, деятельность которого стала регулироваться правом ЕС. В статье рассматриваются организационные и правовые предпосылки создания Европейских объединений по экономическим интересам. Последовательно исследуются источники правового регулирования и способы создания объединений, рассматривается проблема выбора структуры органов управления и места нахождения объединения. Подробно анализируются недостатки и ограничения, а также преимущества Европейских объединений по экономическим интересам, устанавливающие эффективность применения данной формы для осуществления деятельности. Также автором дается оценка перспектив и определяются потенциальные направления правовых изменений, необходимые для дальнейшего развития использования Европейских объединений по экономическим интересам.

**Ключевые слова:** Европейское объединение по экономическим интересам, регламент, директива, наднациональный характер, преимущества и недостатки Европейских объединений по экономическим интересам.

### **Постановка проблемы, ее актуальность.**

Формирование корпоративного права Европейского Союза неразрывно связано с процессом гармонизации законодательства о юридических лицах государств – членов ЕС и созданием новых организационно-правовых форм юридических лиц, позволяющих компаниям из различных государств – членов осуществлять ведение бизнеса на территории ЕС. Принятие «базовых» директив сыграло важную роль в ликвидации правовых барьеров для стабильного развития международной торговли с участием европейских государств и создания Общего рынка ЕС. При этом проводимая ЕС гармонизация законодательства о компаниях государств – членов не решила в полной мере проблему необходимости выбора формы для создаваемой компании, предусмотренную внутренним законодательством одного из национальных государств. Поэтому следующим

шагом стали разработка и создание наднациональных юридических лиц, которые могли бы осуществлять свою деятельность на всей территории ЕС и подчиняться единым правилам регулирования.

Европейское объединение по экономическим интересам является первым объединением, в отношении деятельности которого стало применяться регулирование на основе права ЕС. Создание Европейского объединения по экономическим интересам явилось промежуточным вариантом при разработке концепций Европейской компании в качестве более простой и гибкой организационно-правовой формы кооперации и централизации производства и капитала. При этом Европейское объединение по экономическим интересам, наряду с созданными позже Европейской компанией и Европейским кооперативным обществом, способствовало решению проблемы мобильности компаний в масштабах ЕС. В то же самое время

сформировалась проблема, состоящая в установлении эффективности применения подобных организационно-правовых форм и их соответствия статусу наднациональных компаний.

В настоящий момент регулирование деятельности наднациональных юридических лиц обусловлено существенным влиянием применимого национального права государств – членов ЕС, отсутствием единообразных правил, регулирующих все аспекты деятельности данных юридических лиц, а также необходимостью формирования единого реестра на уровне ЕС, таким образом, устанавливая «наднациональный» характер данных юридических лиц. Европейское объединение по экономическим интересам имеет ряд преимуществ и недостатков, которые определяют текущее применение предпринимателями данной организационно-правовой формы юридического лица. При этом дальнейшее эффективное использование малым и средним бизнесом Европейского объединения по экономическим интересам для осуществления хозяйственной деятельности требует, как внесения структурных изменений в действующее законодательство, так и популяризации идеи использования наднациональных юридических лиц в бизнес сообществе и благоприятного влияния внешних факторов.

#### **Анализ исследований и публикаций.**

Начиная с 60-х годов XX века, европейскими учеными, юристами и ответственными институтами ЕС ведется активная работа по модернизации корпоративного права ЕС. Одним из ее результатов стало создание организационно-правовых форм наднациональных юридических лиц. Появление Европейского объединения по экономическим интересам предопределило дальнейший интерес и появление исследований и публикаций по данной тематике, прежде всего, со стороны западноевропейских авторов. К исследованию проблемы регламентирования деятельности Европейских объединений по экономическим интересам обращались А. Санта Мариа (*Santa Maria A, 2010*), М. Анденас и Ф. Вулдридж (*Andenas M., Wooldridge F., 2009*), Д. Жервен (*Gerven D., 1990*). Среди российских авторов следует упомянуть работы Асоскова А.В. (*Asoskov A.V., 2003*) и Дубовицкой Е.А. (*Dubovickaya E.A., 2004*).

Последние статистические данные о зарегистрированных объединениях, различные публикации и пресс-релизы размещены на официальном сайте LIBERTAS – *Europäisches Institut GmbH*.

#### **Цель проводимого автором исследования.**

Целью данной статьи является исследование правового положения Европейских объединений по экономическим интересам, выявление особенностей правового регулирования их создания и деятельности, а также анализ преимуществ и недостатков, характерных для данной организационно-правовой формы юридического лица по праву ЕС.

Идея создания наднациональных юридических лиц была обусловлена необходимостью достижения основных целей регулирования юридических лиц в праве ЕС, в частности, обеспечением свободы учреждения юридических лиц на территории любого государства – члена ЕС, установления единых минимальных требований к юридическим лицам, предоставления одинаковой защиты на всей территории ЕС участникам и кредиторам юридических лиц, а также облегчения деятельности компаний посредством устранения различий, существующих между национальными правовыми системами. В настоящий момент на основании вступивших в силу регламентов и соответствующих директив введены в действие три организационно-правовые формы юридических лиц, имеющих наднациональный характер, одной из которых является Европейское объединение по экономическим интересам.

Европейское объединение по экономическим интересам было введено в действие Регламентом Совета ЕС 2137/85 от 25 июля 1985 года [1, 1-9], вступившим в силу с 1 июля 1989 года, и явилось первым объединением, деятельность которого стала регулироваться правом ЕС. Пробразом Европейского объединения по экономическим интересам послужила французская модель Объединения по экономическим интересам. При этом создание Европейского объединения по экономическим интересам непосредственно связано с разработкой двух концепций Европейской компании: концепцией компании «европейского типа» и концепцией компании «европейского права». Являясь более

простой и гибкой организационно-правовой формой кооперации и централизации производства и капитала, Европейское объединение по экономическим интересам стало своеобразным промежуточным компромиссным вариантом между двумя концепциями [2, 24-25].

При создании правовой конструкции Европейского объединения по экономическим интересам были использованы принципы товариществ (неограниченная солидарная ответственность участников и отсутствие статуса юридического лица в ряде государств), а также кооперативов и ассоциаций юридических лиц (возможность осуществления только тех видов деятельности, которые прямо связаны с деятельностью ее участников) [3, 248].

Первые Европейские объединения по экономическим интересам были зарегистрированы в 1990 году во Франции (объединения адвокатов, объединения в сфере гостиничного бизнеса) и в Бельгии (маркетинговые исследования, СМИ). В качестве примеров деятельности, для которых создавались объединения, следует указать совместные научные исследования, транспортные объединения, сфера услуг и торговли, защита окружающей среды, энергетика, здравоохранение, туризм и другие. Согласно данным LIBERTAS – Europäisches Institut GmbH первым Европейским объединением по экономическим интересам, зарегистрированным в государстве – члене ЕС из Восточной Европы, стало «Open Europe Consulting» EEIG, зарегистрированное в Регистре предприятий Литовской Республики 2 марта 2006 года [4]. Первым Европейским объединением, зарегистрированным в Регистре предприятий Латвийской Республики в 2008 году, стало «Baltic Chemical Group» EEIG [5]. Согласно данным LIBERTAS – Europäisches Institut GmbH, на декабрь 2014 года общее число зарегистрированных Европейских объединений по экономическим интересам составило 2333, из них действующих – 1942 [6].

Целью Европейского объединения по экономическим интересам является содействие развитию экономической деятельности его участников, а также улучшению и росту результатов этой деятельности, в цели объединения не входит извлечение прибыли для себя. Деятельность объединения должна быть связана с деятельностью его участников и является

не более чем вспомогательной для указанной деятельности [7, 7]. Таким образом, форма Европейского объединения по экономическим интересам позволяет компаниям объединять усилия для достижения поставленной цели без потери самостоятельности.

Деятельность Европейского объединения по экономическим интересам, в первую очередь, регулируется Регламентом, что позволяет обеспечивать единообразное применение его положений и исключать расхождения в их толковании. Важную роль в регулировании деятельности объединения играет учредительный договор, которому Регламент предписывает регулирование многих аспектов деятельности Европейского объединения по экономическим интересам. Вместе с тем, важное значение имеет субсидиарно применимое национальное право государств-членов ЕС. Оно призвано регулировать те вопросы, по которым Регламент отсылает к национальному законодательству государств-членов, если они не попадают в сферу его действия. Таким образом, иерархия источников правового регулирования создания и деятельности Европейского объединения по экономическим интересам выглядит следующим образом:

- 1) Регламент о Европейском объединении по экономическим интересам;
- 2) учредительный договор между участниками (по неурегулированным Регламентом вопросам или в силу прямой отсылки Регламента к учредительному договору);
- 3) дополнительные положения Регламента (в случае, если учредительным договором не урегулированы некоторые вопросы);
- 4) внутренний закон государства, в котором находится юридический адрес Европейского объединения по экономическим интересам.

Регламент не указывает категорию национальных норм, подлежащих применению, как это делает, например, Регламент об Уставе Европейской компании. Таким образом, государства-члены ЕС самостоятельно определяют, положения о каких хозяйственных обществах субсидиарно применяются к Европейским объединениям по экономическим интересам. В большинстве государств – членов ЕС за Европейским объединением по экономическим

интересам признается статус юридического лица. Примером исключения могут послужить такие государства, как Германия, Италия и Латвия [8]. Независимо от признания Европейского объединения по экономическим интересам юридическим лицом, оно обладает рядом характерных для него признаков. Так, объединение обладает способностью приобретать права и исполнять обязанности от своего собственного имени, заключать сделки и выступать в суде в качестве истца или ответчика [1, 1-9].

Положения Регламента определяют, в частности, цель Европейского объединения по экономическим интересам и условия членства в объединении, требования к учредительному договору, возможность прекращения деятельности объединения, место нахождения и структуру органов управления объединения, а также некоторые принципы деятельности, как, например, ответственность участников объединения, ответственность объединения перед третьими лицами, изменение состава объединения и его последствия. Случаи и условия прекращения деятельности объединения также регулируются Регламентом.

В то же самое время значительный круг вопросов либо вообще не нашел отражения в Регламенте, в частности, вопросы банкротства, последствий наступления неограниченной солидарной ответственности участников, либо Регламент оставляет на усмотрение каждого из государств-членов возможность выбора тех или иных моделей правового регулирования.

Единственным учредительным документом Европейского объединения по экономическим интересам является учредительный договор. В учредительном договоре должны быть отражены обязательные сведения, а именно:

- 1) наименование объединения, стоящее перед или после слов «Европейское объединение по экономическим интересам»;
- 2) место нахождения объединения;
- 3) цели и предмет деятельности;
- 4) информация об участниках;
- 5) срок действия, за исключением случаев, когда срок не определен [1, 1-9].

Участникам Европейского объединения по экономическим интересам позволяется включить в учредительный договор и иные положения, не противоречащие Регламенту, в

частности, условия принятия решения о перемене места нахождения объединения внутри одного и того же государства, предоставление дополнительных голосов некоторым участникам, распределение голосов среди участников и условия принятия некоторых решений, условия назначения и отстранения от должности управляющих, ограничения полномочий управляющих, распределение прибыли и убытков, ограничение ответственности новых участников объединения, выход участников из объединения, продолжение деятельности объединения в случае изменения его состава и другие.

Национальные законы регулируют многие вопросы деятельности объединения. В частности, национальным правом регулируется налогообложение. Что касается формальной процедуры создания, то из-за отсутствия единого европейского торгового реестра государства – члены ЕС определяют реестр, в котором регистрируется Европейское объединение по экономическим интересам, и устанавливают процедуру такой регистрации.

Ряд специальных вопросов также регулируются национальным правом. В частности, правом, применимым к учредительному договору и внутренней структуре объединения, является внутренний закон государства места нахождения объединения, указанного в учредительном договоре. Государство – член ЕС имеет возможность установить максимальную численность участников Европейского объединения по экономическим интересам, но не более двадцати. Например, Законом «О Европейском объединении по экономическим интересам», вступившем в силу в Латвийской Республике 21 июля 2004 года, максимальная численность участников объединения не предусмотрена [9].

Регламентом установлен ряд положений, определяющих условия и способы создания Европейского объединения по экономическим интересам. В отличие от другой формы наднационального юридического лица – Европейской компании, Европейское объединение по экономическим интересам может быть создано не только юридическими лицами, как минимум два из которых имеют национальность различных государств-членов ЕС.

Создание Европейского объединения по экономическим интересам не требует соблюдения

многочисленных формальностей, что является одним из его преимуществ. Процедура учреждения Европейского объединения по экономическим интересам предусматривает заключение сторонами учредительного договора, внесение его в торговый реестр того государства, где объединение имеет свое место нахождения и последующую публикацию его в официальном издании. Без выполнения первых двух условий Европейское объединение по экономическим интересам не может быть создано, даже если другие условия его создания были выполнены.

Учредительный договор, содержащий основные сведения об объединении, должен быть составлен в письменной форме, несмотря на то, что Регламентом это не определено. Следует отметить, что только учредительный договор позволяет формализовать согласие участников и установить соответствующие права и обязанности, к тому же, письменная форма договора предоставляет необходимые гарантии как его участникам, так и третьим лицам.

Подписанный всеми участниками учредительный договор регистрируется в торговом реестре государства – члена ЕС места нахождения Европейского объединения по экономическим интересам. С этого момента объединение приобретает правосубъектность и принимает на себя все обязательства, связанные с деятельностью от имени объединения до регистрации учредительных документов. Вместе с учредительным договором предоставляются уведомление о назначении управляющего или управляющих объединения, а также другие документы, предусмотренные законодательством государств – членов ЕС. Действительность самого учредительного договора определяется внутренним законодательством того государства, где объединение было зарегистрировано.

Наднациональный характер Европейского объединения по экономическим интересам предусмотрен Регламентом, согласно которому объединение должно состоять, по меньшей мере, из:

- 1) двух компаний или других юридических образований, имеющих административный центр в различных государствах – членах;
- 2) двух физических лиц, осуществляющих свою основную деятельность в различных государствах – членах;

- 3) компании или другого юридического образования, имеющего административный центр в одном государстве – члене, и физического лица, осуществляющего свою деятельность в другом государстве – члене [10, 175-176].

Участниками Европейского объединения по экономическим интересам могут быть исключительно, во-первых, компании и другие юридические образования публичного или частного права, созданные в соответствии с законодательством государств – членов ЕС, и имеющие место регистрации и административный центр на территории ЕС. Во-вторых, физические лица, которые осуществляют производственную, коммерческую, и другую экономическую деятельность, а также те лица, которые оказывают профессиональные или другие услуги на территории ЕС.

Одной из особенностей Европейского объединения по экономическим интересам является то, что его участники несут солидарную и неограниченную ответственность по долгам объединения. Данное положение призвано защитить права и интересы кредиторов, ввиду отсутствия требований о наличии обязательного уставного капитала.

Кредиторы, желающие получить возмещение убытков и исполнения иных обязательств объединения, должны предъявить соответствующие требования непосредственно к самому объединению, а в случае неплатежа в надлежащий срок могут обратиться к любому из его участников.

Прибыль и убытки Европейского объединения по экономическим интересам, приобретенные в результате его деятельности, делятся между его участниками в пропорции, установленной в учредительном договоре, а при отсутствии такого указания доли участников считаются равными. При этом прибыль подлежит налогообложению только со стороны участников объединения, что обусловлено тем, что объединение не подлежит обложению подоходным налогом с предприятий.

В то же самое время Европейское объединение по экономическим интересам должно платить налоги и страховые обязательства своих сотрудников [11]. Согласно Директиве 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 г. об общей системе налога на добавленную стоимость

налогооблагаемым лицом является любое лицо, независимо ведущую где-либо какую-либо экономическую деятельность, независимо от целей и результатов такой деятельности [12, 21]. Таким образом, деятельность объединения также облагается налогом на добавленную стоимость. Объединения имеют право на возмещение уплаченного налога на добавленную стоимость, и выставлять счета с налогом на добавленную стоимость за предоставленную продукцию или услуги [13, 42-43].

Регламент содержит механизм выхода участников из объединения, их исключения и принятия новых членов. Участники могут выйти из объединения в случаях, предусмотренных учредительным договором, а выход по другим основаниям возможен лишь при единогласном согласии остальных участников. При существенном нарушении своих обязательств участники могут быть исключены из объединения по решению суда. Но даже если лицо по каким-либо обстоятельствам прекращает быть членом объединения, оно несет ответственность в течение пяти лет по тем долгам, которые возникли у объединения до его выхода или исключения [3, 249]. Принятие новых членов допускается лишь с общего согласия всех участников объединения. Если в учредительном договоре не предусмотрено иное, вновь принятые становятся ответственными по всем долгам объединения, в том числе, и по возникшим до их вступления.

Европейское объединение по экономическим интересам должно иметь два обязательных органа управления: общее собрание участников объединения и исполнительный орган, состоящий из одного или нескольких управляющих. Помимо этих органов в законодательстве государств – членов ЕС или учредительном договоре может быть предусмотрена возможность создания и других органов.

Общее собрание участников представляет собой самостоятельный коллегиальный орган управления объединения, состоящий из всех членов объединения. Каждый участник объединения обладает одним голосом, если учредительным договором не предусмотрено иное.

Решения по наиболее важным вопросам деятельности Европейского объединения по экономическим интересам принимаются общим собранием участников единогласно, а

решения по остальным вопросам могут приниматься простым или квалифицированным большинством голосов или могут быть переданы на решение иных органов управления.

В отношениях с третьими лицами объединение представляет управляющий. Его назначение на должность и освобождение от нее осуществляется путем единогласного решения всех членов объединения. Возможность создания объединения без управляющего исключается, при этом не установлено максимальное число управляющих. Система управления с одним управляющим имеет преимущество в своей простоте, в то же самое время система управления с несколькими управляющими позволяет более эффективно поддерживать сбалансированное соотношение сил между участниками. В случае осуществления руководства объединением несколькими управляющими, необходимо четко установить, может ли каждый из них действовать самостоятельно или они должны действовать совместно.

Государства – члены ЕС могут предусмотреть, чтобы функции управляющего объединением исполнялись юридическим лицом. Представляется, что подобная возможность имеет преимущество в случае наступления гражданско-правовой ответственности управляющего и предъявления к нему требований о возмещении убытков, которое связано с тем, что юридическое лицо в большей степени способно их удовлетворить, по сравнению с физическим лицом.

Выбор места нахождения является важным решением, требующим принятия во внимание ряд определенных факторов, в частности, существование в ЕС двух противоположных доктрин определения места нахождения юридического лица.

Согласно доктрине инкорпорации личный статут компании определяется по праву государства, где компания была создана. Согласно доктрине административного центра применимым является право того государства, в котором находится административный центр компании.

В отсутствие общего подхода в отношении места нахождения юридического лица, признанного всеми государствами – членами ЕС, Регламент предоставляет возможность свободно выбирать место нахождения Европейского

объединения по экономическим интересам, при условии соблюдения двух обязательных условий. Во-первых, место нахождения объединения должно быть на территории ЕС. Во-вторых, место нахождения объединения определяется либо по месту нахождения его центральных органов управления, либо по месту нахождения центральных органов управления одного из членов объединения, а в случае если учредитель является физическим лицом – по месту его основной деятельности при условии, что и объединение осуществляет свою деятельность в этом же месте. Таким образом, для осуществления своей деятельности объединение может использовать инфраструктуру одного из своих участников.

Для переноса места нахождения, не вызывающего смены субсидиарно применимого права, достаточно решения, принятого в соответствии с учредительным договором объединения. Более подробно регулируется перенос места нахождения, приводящий к смене применимого права, так как это приводит к существенным последствиям, как в отношении участников объединения, так и в отношении третьих лиц. В данном случае необходимо, чтобы решение о переносе места нахождения объединения принималось в соответствии с установленной процедурой и путем единогласного решения всех участников с предварительной и последующей его публикацией. При этом составляется план переноса, который направляется в торговый реестр и затем публикуется. Протообразом данного плана послужила Третья Директива, но в отличие от слияний, при переносе не требуется обоснование. Решение о переносе принимается не раньше, чем через два месяца после опубликования плана. Юридическую силу перенос места нахождения получает с момента регистрации Европейского объединения по экономическим интересам в принимающем государстве. Только после регистрации в принимающем государстве прекращается регистрация объединения по его прежнему месту нахождения [14, 383-384].

Следует отметить, что Регламент предоставляет государству – члену ЕС право установить, что перенос места нахождения зарегистрированного в этом государстве Европейского объединения по экономическим интересам будет недействительным, если компетентный

орган этого государства в течение двух месяцев после публикации плана переноса заявит возражение против переноса. Такое возражение допустимо, только если перенос затрагивает общественные интересы. При этом оно должно подлежать обжалованию в судебном порядке. Данное положение было включено в Регламент по настоянию Великобритании, где налоговый орган имеет право возразить против переноса места нахождения компании за границу. Большинство государств – членов ЕС не воспользовались данной оговоркой, которая фактически представляет собой ограничение свободы перемещения Европейского объединения по экономическим интересам, поскольку может привести к невозможности перемещения объединения из государства, в котором оно было зарегистрировано [15, 165-166].

Согласно статистическим данным, рост числа Европейских объединений по экономическим интересам отмечается ежегодно, что, с одной стороны, является положительным фактором. Действительно, согласно данным LIBERTAS – Europäisches Institut GmbH, на конец 1993 года число зарегистрированных Европейских объединений по экономическим интересам составляло 551, из них действующие – 510, на конец 2003 года, число зарегистрированных объединений составляло уже 1535, из них действующие – 1372, при этом на декабрь 2014 года, общее число зарегистрированных Европейских объединений по экономическим интересам составило 2333, из них действующие – 1942 [6]. Отображенная динамика развития объединений свидетельствует, как по количеству созданных объединений, так и по разнообразию осуществляемой ими деятельности, об определенном интересе к данной организационно-правовой форме со стороны бизнеса.

С другой стороны, само количество зарегистрированных Европейских объединений по экономическим интересам за время действия Регламента свидетельствует о снижающейся заинтересованности со стороны бизнеса к данной организационно-правовой форме. Начиная с 2012 года ежегодно регистрируется не более 60 новых объединений, а динамика прироста за 2013 год и вовсе является самой низкой за все время существования Европейских объединений по экономическим интересам.

Наибольшее количество действующих объединений зарегистрировано в Бельгии – 356. Далее идут Германия – 314, Франция – 279 и Великобритания – 238. Несколько меньше объединений действует в Испании – 197, Италии – 186 и Нидерландах – 132 [6]. Всего на эти семь государств приходится 87,6% от общего числа действующих объединений. Следует отметить, что в таких государствах, как Болгария и Кипр, Европейские объединения по экономическим интересам вообще не были созданы, и в ряде государств – Чехия, Дания, Эстония, Финляндия, Венгрия, Литва, Латвия, Польша и Румыния, количество действующих объединений не превышает пяти. Статистические данные позволяют сделать вывод, что данная форма нашла более широкое применение в государствах западной Европы с более высоким уровнем экономического развития. В государствах восточной Европы, вступивших в ЕС начиная с 2004 года, идея создания Европейских объединений по экономическим интересам фактически не реализовалась.

Обосновывая общую низкую степень заинтересованности со стороны бизнеса в данной организационно-правовой форме, представляется важным выделить несколько основных причин.

Во-первых, Европейское объединение по экономическим интересам имеет «наднациональный» характер, так как регулируется не только правом ЕС, но и национальным правом государств – членов ЕС, ввиду чего в каждом государстве – члене объединение приобретает свои национальные черты, обусловленные различным регулированием деятельности объединений на национальном законодательном уровне.

При этом европейским законодателем сделано серьезное отступление от наднациональной правовой природы Европейского объединения по экономическим интересам ввиду отказа от идеи ведения единого реестра всех объединений на общеевропейском уровне. Следует отметить, что подобный принцип реализован также в отношении Европейских компаний и Европейских кооперативных обществ.

Таким образом, правовая неопределенность формирования и деятельности Европейских объединений по экономическим интересам, в

основном, вытекающая из отсутствия единообразия подобных компаний по причине отсылок на национальное законодательство, является одним из важных препятствий при создании объединений.

Во-вторых, недостаточная информированность о Европейских объединениях по экономическим интересам среди бизнес – сообщества также является серьезной проблемой в распространении объединений в государствах-членах ЕС.

Данная причина более актуальна для государств восточной Европы по двум причинам. С одной стороны, законодательство этих государств претерпело значительные изменения в 90-х годах. Поэтому изменения в 2000-х гг., связанные с введением новых организационно-правовых форм юридических лиц, не были в достаточной степени восприняты бизнесом. К тому же изначально в этих государствах ожидалась большая активность со стороны компаний из западной Европы ввиду того, что те уже обладали практикой применения данной формы юридического лица [16]. С другой стороны, восточноевропейские государства имеют сопоставимо более низкий уровень экономического развития, а также значительно меньшую продолжительность участия в формировании общеевропейских идей, в том числе, правовых.

В-третьих, наличие целого ряда ограничительных положений. Основными ограничениями, которые негативно влияют на создание Европейских объединений по экономическим интересам, являются отсутствие преимуществ ограниченной ответственности для участников объединения, а также установление ограничения максимальной численности трудящихся объединения – не более 500 человек. Ограничение в 500 человек является императивным, что указывает на очевидное намерение ввести данную организационно-правовую форму сотрудничества для компаний малого и среднего бизнеса.

Предусмотрен целый ряд других ограничений. В частности, Европейское объединение по экономическим интересам не вправе осуществлять управленческий контроль над деятельностью своих участников или иных предприятий, а также являться держателем акций своих участников, если только это не является необходимым

для достижения его целей. Таким образом, не допускается, чтобы объединение заняло доминирующее положение по отношению к своим участникам или другой компании, нанося тем самым ущерб их самостоятельности, а также, чтобы нарушался вспомогательный характер самого объединения.

Ограничены имущественные отношения между объединением и его управляющим. Объединение не может использоваться в целях предоставления займов его директору или любому связанному с ним лицу, а также передачи собственности, как движимой, так и недвижимой.

Европейскому объединению по экономическим интересам запрещается быть членом другого объединения, что обусловлено стремлением не допустить создания сложных цепей объединений, которое может привести к осложнению контроля над неограниченной ответственностью его членов.

Несмотря на наличие определенных недостатков и ограничений Европейское объединение по экономическим интересам имеет целый ряд преимуществ. Интерес к данной организационно-правовой форме существует со стороны малого и среднего бизнеса. Это обусловлено тем, что компании получают возможность распространять свою деятельность на всю территорию ЕС и вести совместную хозяйственную деятельность без потери самостоятельности, что в итоге, позволяет участникам объединения увеличивать прибыль. Среди преимуществ, предоставляемых Европейским объединением по экономическим интересам, следует выделить:

- 1) упрощенный порядок регистрации. Это позволяет значительно сократить административное бремя и минимизировать издержки;
- 2) учреждение объединения субъектами, имеющие различный правовой статус. Таким образом, объединения не обязаны быть однородными, что позволяет их создание в любой комбинации – индивидуальные предприниматели, компании с ограниченной ответственностью или акционерные общества, а также ассоциации и общественные организации (например, университеты, торгово-промышленные палаты и т.д.);

3) отсутствие обязательного уставного капитала. Это также позволяет сократить или минимизировать издержки участников на создание объединения;

4) избежание двойного налогообложения;

5) упрощенный порядок изменения места нахождения объединения. Возможность использования упрощенного порядка позволяет не только сократить издержки, прежде всего, связанные с привлечением дополнительных юристов и экспертов, как в случае с Европейской компанией, но и сократить время, необходимое на осуществление мероприятий по изменению места нахождения объединения.

В качестве преимущества, предоставляемого объединением, следует также выделить возможность формирования резервов. Это интересная модель в отношении налогообложения, так как прибыль на уровне объединения и от имени участников может быть преобразована в резервы объединения. Таким образом, отпадает необходимость в распределении прибыли между участниками и, следовательно, никакого налогообложения резервов для участников объединения.

Преимуществом объединения является также «европейский образ». Особенно привлекательным данный фактор является для тех участников объединения, которые стремятся подчеркнуть свою европейскую принадлежность или ориентированы на проникновение на новые рынки в другие государства – члены ЕС.

Для Европейских объединений по экономическим интересам, имеющих место своей регистрации в Латвийской Республике, характерны те же преимущества и недостатки, которые были выявлены для Европейских объединений по экономическим интересам в целом. При этом недостатки проявляются более отчетливо, что подтверждается количеством действующих зарегистрированных объединений – в нашем государстве на май 2014 года их только три [5].

Представляется, что наше государство может рассчитывать на увеличение числа Европейских объединений по экономическим интересам не столько по факту устранения присущих объединениям недостатков и реализации инициатив европейских законодателей, сколько благодаря стремительному развитию экономической

активности в государстве и нивелированию негативного влияния внешних факторов, в том числе, политических.

На современном этапе функционирования Европейских объединений по экономическим интересам становится очевидным, что для развития и дальнейшего применения данной организационно-правовой формы юридического лица, является необходимым повышение их привлекательности. Общее количество зарегистрированных Европейских объединений по экономическим интересам и снижающаяся динамика создания новых объединений указывают, что их дальнейшее развитие не представляется эффективным без внесения изменений в действующее законодательство.

С целью устранения имеющихся недостатков и стимулирования преимуществ действующих наднациональных юридических лиц, Европейских объединений по экономическим интересам, Европейских компаний и Европейских кооперативных обществ, было выдвинуто предложение о необходимости внесения дополнений в действующие Регламенты. Европейской Комиссией были сформулированы две приоритетные цели планируемых изменений. Во-первых, это упрощение положений Регламентов, во-вторых, ограничение влияния норм национального права на деятельность юридических лиц по праву ЕС.

Если в отношении упрощения положений соответствующих Регламентов европейский законодатель пойдет по пути, разработанному для модернизации основных директив в области корпоративного права, то установление цели только в ограничении влияния норм национального права свидетельствует о том, что полностью отказаться от ссылок на национальное законодательство государств – членов ЕС вряд ли представляется возможным. Таким образом, наиболее вероятно, что Европейские объединения по экономическим интересам, также как и две другие организационно-правовые формы юридических лиц по праву ЕС, и в будущем сохранят свой «наднациональный» характер.

Реализация указанных изменений должна осуществляться в рамках Плана действий от 2012 года, в котором излагаются инициативы по модернизации корпоративного законодательства и системы корпоративного управления [17]. Выполнение указанных в Плате инициа-

тив имеет существенные недостатки и может повлечь за собой рост издержек, увеличение административного бремени и структурные изменения, что негативно отразится на финансовых показателях компаний.

Стимулирование развития наднациональных юридических лиц, помимо положительных факторов, может оказать также негативное влияние на существующие формы наднациональных юридических лиц. Основной причиной тому может стать появление новых организационно-правовых форм, прежде всего, Европейской частной компании, которая по целому ряду причин составит мощную конкуренцию как Европейскому объединению по экономическим интересам, так и другим организационно-правовым формам юридических лиц по праву ЕС.

#### **Основные результаты исследования, выводы**

Подводя итоги вышесказанного о Европейских объединениях по экономическим интересам, представляется значимым отметить следующее.

Во-первых, Европейское объединение по экономическим интересам явилось первым объединением, деятельность которого стала регулироваться правом ЕС. Таким образом, началось создание наднациональных юридических лиц, что стало важным этапом на пути достижения основных целей регулирования юридических лиц и модернизации корпоративного права ЕС. Европейское объединение по экономическим интересам, как и созданные впоследствии Европейская компания и Европейское кооперативное общество, обладают следующими общими характерными чертами:

- 1) регламенты о статусе наднациональных юридических лиц выступают законодательными актами прямого действия и наделяют наднациональные юридические лица правоспособностью, которая, таким образом, имеет европейское, а не внутригосударственное происхождение;
- 2) транснациональный состав учредителей, закрепленный в регламентах, подразумевает, что учредители данных лиц должны полностью или частично принадлежать к правопорядку, как минимум, двух разных государств – членов ЕС;

3) возможность изменения местонахождения компании в пределах государств – членов ЕС без необходимости прохождения процедуры ликвидации компании в государстве первоначального местонахождения.

Следует также отметить, что Европейские объединения по экономическим интересам, скорее, имеют «наднациональный» характер, что, прежде всего, обусловлено существенным влиянием в регулировании их деятельности применимого национального права государств – членов ЕС.

Во-вторых, Европейское объединение по экономическим интересам имеет ряд преимуществ, которые позволяют компаниям сократить издержки, и, следовательно, увеличить прибыль. Компании получают возможность распространять свою деятельность на всю территорию ЕС и вести совместную хозяйственную деятельность без потери самостоятельности, для них установлен упрощенный порядок регистрации объединения и упрощенный порядок изменения места нахождения объединения, и наконец, участники объединения имеют законный способ избежать двойного налогообложения.

В-третьих, сопоставляя преимущества, предоставляемые Европейским объединением по экономическим интересам, с его недостатками и ограничениями, следует признать, что в настоящее время недостатки и ограничения являются более значимыми для бизнес – сообщества. Правовая неопределенность формирования и деятельности Европейских объединений по экономическим интересам и недостаточная информированность об объединениях среди бизнес – сообщества являются наиболее суще-

ственными из недостатков. Среди весомых ограничений представляется выделить отсутствие преимуществ ограниченной ответственности для участников объединения, а также установление ограничения максимальной численности трудящихся объединения.

В-четвертых, оценивая перспективы развития Европейских объединений по экономическим интересам, равно как и остальных юридических лиц по праву ЕС, необходимо учитывать влияние и взаимодействие с внешними факторами, среди которых значимыми являются политическая ситуация и развитие экономики в ЕС. В современных условиях политических разногласий и отсутствия роста экономики в европейских государствах, выбор бизнеса происходит в пользу более знакомых форм юридических лиц, предусматриваемых внутренним национальным законодательством. Статистические данные также указывают на снижение числа зарегистрированных в последние годы объединений, к тому же, общее число действующих объединений является незначительным.

Таким образом, представляется, что европейским законодателям, для стимулирования развития Европейских объединений по экономическим интересам, следует внести изменения в Регламент и нормы национальных законодательств государств-членов ЕС, направленные на повышение уровня привлекательности Европейских объединений по экономическим интересам и информированности о юридических лицах по праву ЕС в обществе, а также на сокращение административного бремени, предоставление налоговых преференций и снижение издержек по содержанию данных юридических лиц.

**Список использованных источников:**

1. Council Regulation (EEC) No 2137/85 of 25 July 1985 on the European Economic Interest Grouping (EEIG) // Official Journal of the European Communities. No L 199, 31.07.1985.
2. Радыгин А.Д., Энтов Р.М. Унификация корпоративного законодательства: общемировые тенденции, законодательство ЕС и перспективы России // М.: РЕЦЭП, 2002.
3. Асосков А.В. Правовые формы участия юридических лиц в международном коммерческом обороте // М.: Статут, 2003.
4. Press release by Open Europe Consulting EEIG, 3 March 2006. First EEIG founded in Central and Eastern Europe! // [Электронный ресурс] [http://www.libertas-institut.com/de/PDF/OEC\\_EN\\_press.pdf](http://www.libertas-institut.com/de/PDF/OEC_EN_press.pdf). Проверено 22.02.2015.
5. Uzņēmumu reģistra vestajos reģistros reģistrēto subjektu reģistrēšanas dinamika sadalījumā pa tiesiskajām formām // [Электронный ресурс] <http://ur.gov.lv/?a=1089>. Проверено 11.06.2014.
6. EEIG Statistics from the European EEIG Information Centre // [Электронный ресурс] <http://www.libertas-institut.com/de/EWIV/statistik.pdf>. Проверено 22.02.2015.
7. Gerven D. The EEIG: the First European Legal Vehicle for Cooperation between Enterprises in: European Economic Interest Grouping, The EEC Regulation and its application in the Member States of the European Communities // Boston: Kluwer Law and Taxation Publishers, 1990.
8. Eiropas ekonomisko interešu grupas // [Электронный ресурс] <http://www.ur.gov.lv/eiropas-ekonomisko-interesu-grupas.html>. Проверено 22.02.2015.
9. Eiropas ekonomisko interešu grupu likums. LR likums. 2004.gada 17.jūnijs, spēkā no 21.07.2004. // Latvijas Vēstnesis Nr. 106 (3054).
10. Santa Maria A. European Economic Law. Second edition // The Netherlands: Kluwer Law International BV, 2009.
11. EEIG. European Economic Interest Grouping. The only transnational legal instrument for cooperation between entrepreneurs in Europe // [Электронный ресурс] [http://www.europarkinson.net/download/EEIG\\_basic\\_info.pdf](http://www.europarkinson.net/download/EEIG_basic_info.pdf). Проверено 25.02.2015.
12. Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax // Official Journal of the European Union. No L 347, 11.12.2006.
13. Commission of the European Communities. EEIG. The emergence of a new form of European cooperation. Review of three years' experience. // Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 1993.
14. Andenas M., Wooldridge F. European Comparative Company Law // Cambridge: Cambridge University Press, 2009.
15. Дубовицкая Е.А. Европейское корпоративное право: Свобода перемещения компаний в Европейском сообществе // М.: Волтерс Клувер, 2004.
16. European Economic Interest Grouping in Slovakia. Presentation by JUDr. Peter Cavojsky. [Электронный ресурс]. [http://www.libertas-institut.com/de/Presentationen/Cavojsky\\_Slovakia.pdf](http://www.libertas-institut.com/de/Presentationen/Cavojsky_Slovakia.pdf). Проверено 22.02.2015.
17. Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, the European economic and social committee and the Committee of the regions. Action Plan: European company law and corporate governance – a modern legal framework for more engaged shareholders and sustainable companies of 12 December 2012 // [Электронный ресурс]. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX:52012DC0740>. Проверено 22.02.2015.

**References**

1. Council Regulation (EEC) No 2137/85 of 25 July 1985 on the European Economic Interest Grouping (EEIG). Official Journal of the European Communities. No L 199, 31.07.1985.
2. Radigin A.D., Entov R.M. Harmonisation of company law: global trends, EU legislation and the prospects of Russia. Moscow: RECEP, 2002.
3. Asoskov A.V. Legal forms of participation of legal entities in the international commercial trade. Moscow: Statut, 2003.
4. Press release by Open Europe Consulting EEIG, 3 March 2006. First EEIG founded in Central and Eastern Europe! [Internet resource]. [http://www.libertas-institut.com/de/PDF/OEC\\_EN\\_press.pdf](http://www.libertas-institut.com/de/PDF/OEC_EN_press.pdf). Retrieved 22.02.2015.
5. Company registry keeps a register recording the dynamics of the registered subjects broken down by legal forms. [Internet resource]. <http://ur.gov.lv/?a=1089>. Retrieved 11.06.2014.
6. EEIG Statistics from the European EEIG Information Centre. [Internet resource]. <http://www.libertas-institut.com/de/EWIV/statistik.pdf>. Retrieved 22.02.2015.
7. Gerven D. The EEIG: the First European Legal Vehicle for Cooperation between Enterprises in: European Economic Interest Grouping, The EEC Regulation and its application in the Member States of the European Communities. Boston: Kluwer Law and Taxation Publishers, 1990.
8. European Economic Interest Groupings. [Internet resource]. <http://www.ur.gov.lv/eiropas-ekonomisko-interesu-grupas.html>. Retrieved 22.02.2015.
9. European Economic Interest Grouping Law. Latvian Law. Adopted on 17 June 2004, in force with 21 July 2004, Latvijas Vestnesis No 106 (3054).
10. Santa Maria A. European Economic Law. Second edition. The Netherlands: Kluwer Law International BV, 2009.
11. EEIG. European Economic Interest Grouping. The only transnational legal instrument for co-operation between entrepreneurs in Europe. [Internet resource]. [http://www.europarkinson.net/download/EEIG\\_basic\\_info.pdf](http://www.europarkinson.net/download/EEIG_basic_info.pdf). Retrieved 25.02.2015.
12. Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax. Official Journal of the European Union. No L 347, 11.12.2006.
13. Commission of the European Communities. EEIG. The emergence of a new form of European cooperation. Review of three years' experience. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 1993.
14. Andenas M., Wooldridge F. European Comparative Company Law. Cambridge: Cambridge University Press, 2009.
15. Dubovickaya E.A. EU Corporate Law: Companies Free Movement in EU. Moscow: Walters Kluwer, 2004.
16. European Economic Interest Grouping in Slovakia. Presentation by JUDr. Peter Cavojsky. [Internet resource]. [http://www.libertas-institut.com/de/Praesentationen/Cavojsky\\_Slovakia.pdf](http://www.libertas-institut.com/de/Praesentationen/Cavojsky_Slovakia.pdf). Retrieved 22.02.2015.
17. Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, the European economic and social committee and the Committee of the regions. Action Plan: European company law and corporate governance – a modern legal framework for more engaged shareholders and sustainable companies of 12 December 2012. [Internet resource]. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX:52012DC0740>. Retrieved 22.02.2015.

**Summary**

The formation of the corporate law of the European Union (hereinafter – EU) is inseparably linked with the process of harmonization of legislation on legal entities of Member States of the EU and the creation of new organizational and legal forms of entities that allow companies from different Member States to carry out business in the territory of the EU. Adoption of the «basic» directives has played an important role in the elimination of legal barriers to the stable development of international trade within the European states and the establishment of the common market of the EU. At the same time, the EU harmonization of company law of the Member States did not fully address the need for the selection of the form for the new company, set by the domestic law of one of the States. So the next step was the development and creation of supranational legal entities which could carry out their activities throughout the EU and to obey common rules regulation.

The European Economic Interest Grouping had been enacted by the EU Council regulation 2137/85 on 25 July 1985, and was the first grouping, which was governed by the law of the EU. The purpose of a grouping shall be to facilitate or develop the economic activities of its members and to improve or increase the results of those activities; its purpose is not to make profits for itself. Its activity shall be related to the economic activities of its members and must not be more than ancillary to those activities.

The creation of supranational legal entities – the European Economic Interest Grouping, the European company and the European Cooperative Society, has contributed to the problem of the mobility of companies across the EU. At the same time the problem of establishing the effectiveness of the application of these legal forms and their conformity with the status of supranational companies was formed.

At the moment these legal entities, rather, have a «supranational» character, first of all, because of the significant influence of the applicable national law of the EU Member States in the management of their activities; secondly, because of the lack of unified rules for governing all aspects of the activities of these legal entities, as well as the need to identify a single registry at EU level. Third, the European Economic Interest Grouping has a number of advantages, shortcomings and limitations, which define the current business use of this form of legal entity.

The aim of this article is the study of legal status of the European Economic Interest Groupings, the identification of features of the legal regulation of their establishment and operating activities, as well as the analysis of the advantages and drawbacks of specific organisational-legal form of the legal entity under EU legislation.

At the present stage of operation of the European Economic Interest Grouping it became clear that for the development, further formation and use of this organisational-legal form of the entity it is necessary to improve its attractiveness. The dynamics of the usage of European Economic Interest Groupings fell short of expectations, and their further development does not appear to be effective without changes to the current legislation.

The European Economic Interest Grouping has a number of advantages that enable companies to reduce costs and thus increase profits. Firstly, the company will be able to extend its activities to the entire territory of the EU and to conduct joint economic activities without loss of autonomy. Secondly, there is simplified procedure for the registration of the grouping and the simplified procedure for the change of the location of the grouping. Thirdly, the groupings have legitimate way to avoid double taxation.

When comparing the advantages of the European Economic Interest Groupings with its drawbacks and limitations, one should recognize that currently the drawbacks and limitations are more meaningful to the business community. The legal uncertainty surrounding the formation and activities of European Economic Interest Groupings and the lack of information on groupings among the business community are the most significant drawbacks. The lack of benefits of limited liability for the participants of the grouping, as well as the ceiling on the number of the groupings, are the most significant limitations.

Assessing the perspectives of European Economic Interest Groupings, as well as other legal entities under the EU law, one must consider the effects of interaction with external factors, among which the most important are the political and economic development of the EU. In the current environment taking into account the political differences and the lack of economic growth in European countries, the choice of business is in favour of more familiar forms of legal entities, set out under the national law. The statistical data also reveals the decline in the number of registered groupings in recent years; moreover, the total number of active groupings is negligible.

Therefore, for the development of European Economic Interest Groupings it is necessary for the European legislators to amend the rules. Regulation and the national legislation of the EU Member States, aimed at increasing the attractiveness and awareness level in the society about legal entities under the EU law, reducing the administrative burden, offering tax preferences and reducing the costs on maintenance of legal entities' data.