

最低注册资本制度的存废及其配套制度的完善

李国辉

(广西大学 法学院, 广西 南宁 530004)

[摘要]我国公司法在2013年进行了一次主要关于注册资本制度改革的修订,正式取消了有限责任公司、一人有限责任公司、股份有限公司最低注册资本的限制,除法律有特别规定的以外。从最低注册资本制度的概念与价值取向为出发点,论证了其存在的合理性及废除的必然性,从而进一步提出了相关配套制度建立与完善的建议。

[关键词]最低注册资本; 存在; 废除; 配套制度

doi: 10.3969/j.issn.1673-9477.2014.04.019

[中图分类号] D922.291.91 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2014)04-057-07

2013年12月28日,十二届全国人大常委会第六次会议审议并通过了公司法修正案草案,修改了现行公司法的12个条款。修正案自2014年3月1日起施行。值得关注的是,此次所修改条款的内容基本与公司的注册资本制度有关,并正式取消了公司最低注册资本制度,即取消了有限责任公司、一人有限责任公司、股份有限公司最低注册资本分别应达3万元、10万元、500万元的限制,除对公司注册资本最低限额有另行规定的以外。但是,这次修改并没有终止学界对最低注册资本制度存废的争论。因此,笔者以最低注册资本的概念、价值为出发点,从正反两个不同的立场来进行分析,论证公司最低注册资本制度存在的合理性与废除的必然性,并在此基础上提出了一系列配套制度的建立与完善的措施。

一、最低注册资本制度的概念及价值取向

(一) 最低注册资本的概念

资本(capital)一词起初起源于拉丁语中的“caput”,本意是首,首要的。^[1]它的使用频率虽然很高,如经常出现在经济学或者法学等领域中,但是学界没有也难以对其概念有一个统一的界定。在经济学领域中,它是用于生产的基本生产要素,即资金及厂房、设备、材料等物质资源。在法律领域中,它的概念在不同的部门法中也不相同。就公司法而言,公司资本是公司法中一个具有特定含义的范畴,专指在公司成立时由章程所规定的股东出资构成的公司资产的总额。^[2]然而,股东缴纳或者承诺缴纳的出资总额就是公司的注册资本。^[3]澳大利亚学者HAJ Ford教授认为,公司的注册资本是公司已经获得或能够获得的用来开始、启动和拓展事业的金钱。我国的刘俊海教授则认为,最低注册资本制度就是指公司成立时股东缴纳的注册资本不低于立法者规定的最低限额。由此可见,最低注册资本是一个静态的,公司成立时对资本要求的最低数额。

(二) 最低注册资本的价值取向

1. 公平。公平是法律所追求的价值目标之一。正如古希腊思想家亚里士多德说的那样:“要使事物合乎正义(公平),须有毫无偏私的权衡;法律恰恰正是这样一个中道的权衡。”古罗马的奥古斯丁在《论自由意志》一书中也说到:“如果法律是非公平正义的,它就不能存在。”公平是以共同的价值观为基础的,指一定社会对人的生存、发展等基本条件的认识,是社会秩序和社会制度赖以存在的道德基础。公平所涉及的范围很广,不仅存在于经济领域而且还存在于政治或其他领域,如政治权利的取得、民族的平等对待等。判断是非的角度通常以人们公认的价值观、是非观作为判断标准的,包括人们公认的经济利益的“公正”、“合理”。^[4]公司的有限责任制度自产生以来便受到很多学者的质疑。因为公司的有限责任制度使公司具有独立法人人格并其仅以自己的独立财产对外承担责任,股东则一般以其出资为限而承担有限责任。从债权人角度来看,在一定程度上这就是一种“不公正”、“不合理”的制度。因为这会把股东投资行为的经济风险通过有限责任转嫁到了债权人身上。这与法律的“公平”价值不符。然而,有限责任制度是生产力发展的必然结果,也是社会化大生产与个体经济力量有限这一矛盾解决的最佳途径。因此,为了弥补有限责任的缺陷,维护社会的“公平”,便产生了最低注册资本制度。

2. 安全。法的价值体系包括了法的各种价值目标,如秩序、安全等,它指导着法的具体功能和作用的实现。可见,“安全”也是法律的价值目标之一。美国著名学者布鲁纳曾说:“法律提供保护以对抗专断,它给人们以一种安全感和可靠感,并使人们不致在未来处于不祥的黑暗之中。”法律的安全价值一般体现为:人们遵循法律所规定的条款及保持其设定的秩序时会有一种“安全感”的存在,因为不会

[投稿日期] 2014-05-04

[作者简介] 李国辉(1989-),男,广西桂林人,硕士生,研究方向:国际法。

受到任何损失与惩罚,有可能还会获得一定的“利益”。相反,如果人们不遵循法律的规定则必然会导致处罚或者其他对自身不利后果的产生。出于趋利避害的本性,人们大都会选择守法。由于公司的有限责任制度让公司及其股东承担有限责任,所以这会给债权人利益的保护带来一定不安全的因素。因此,在社会的经济制度发展不完善、信用体系未建立或者不发达的阶段,公司的最低注册资本制度能够在很大程度上保障公司资本的真实性,确保公司有一定的物质基础,以便减少债权人的经济风险从而给予保护其利益更安全的保护。

此外,我们还应当看到,欧美法系的授权资本制及折衷制在资本筹集上给予了董事会更大的自由,从而降低了筹资成本,大大提高了资金的使用效率。某些大陆法系国家的最低注册资本也进行了一定的调整,不同程度地降低了最低注册资本额,从而也降低了筹资的成本,提高了公司成立的效率。由此可见,“效率”也是最低注册资本制度所追求的价值目标之一。

二、最低注册资本的存与废

(一) 最低注册资本存在的合理性

社会存在决定社会意识,社会意识是社会存在的反映,这是亘古不变的真理。法律属于社会意识范畴。它的产生在一定程度上也是由当时的社会存在决定的。黑格尔曾经说到:“存在即合理。”最低注册资本和其他事物一样,其存在必然有一定的合理性。下面,在结合我国国情的基础上,我们来对最低注册资本存在的合理性进行一定的分析:

1. 由当时社会经济、法制等发展状况决定。我国1993年《公司法》第23条规定,有限责任公司的注册资本不得少于下列最低额:(1)生产经营为主的有限责任公司,其注册资本不得少于人民币50万元;商品批发为主的有限责任公司,其注册资本不得少于人民币50万元;商业零售为主的有限责任公司,其注册资本不得少于人民币30万元;科技开发、咨询、服务性公司,其注册资本不得少于人民币10万元。第78条规定,股份有限公司的最低注册资本不得少于人民币1000万元。由此可得知,我国1993年的《中华人民共和国公司法》正式确立了最低注册资本制度。最低注册资本制度之所以在当时确立存在着一定的必然性,其主要是由当时的社会经济与法制等状况决定的,具体原因如下:(1)上个世纪80年代,由于我国改革开放时间还不长,社会经济制度相对落后,法律体系并不健全等原因,导致了許多“皮包公司”的出现,这在一定程度上

造成了社会经济秩序的紊乱,阻碍了经济的发展,大大影响了人们投资兴业的热情。为了防止“皮包公司”或其他出资不实等情况的出现,有必要对公司的注册资本设定一定的“门槛”。(2)我国当时处于改革开放初期,国内公司缺乏先进的管理经验,科研能力比较弱,竞争力也不强。因此,在几乎没有任何优势的情况下,注册资本较少的公司必然更容易遭到淘汰。为了弥补管理与科技等方面的缺陷,促进“优生优育”,保持相对较高的注册资本是合理的。(3)在改革开放的初期,为了更好的促进我国经济的发展,顺应经济全球化的历史趋势,从而对本国的经济制度进行了大规模的改革,许多国企在这样的大背景下也进行了相应的改制。当时大多数的公司都是国企,所以它们有能力跨过较高注册资本这一道“门槛”。(4)由于当时相关法律体系不健全及信用等制度不发达,所以必然会难以了解公司信用及其交易时资产状况等信息,从而在大多数情况下只能以注册资本的高低来判断公司的经济实力及信用状况。在这样的情形下,必然会促使法律对公司的最低注册资本进行相应的规制。此外,除了当时的经济制度发展落后之外,我国的法律制度并不完善,相关经济方面的立法经验也不足,缺乏一定的立法前瞻性。这也是确立相对较高注册资本制度的原因之一。由于上述的经济、政治等各方面的原因,从而使我国1993年的《公司法》采取了大陆法系国家所擅长的政府干预原则,对最低注册资本进行一定的规制,设立了较高的最低注册资本制度,来引导社会成员成立相对有雄厚资产的公司参与市场竞争。最低注册资本在我国的确立,在保护债权人利益、维护社会经济秩序等方面也确实发挥了一定的作用。

2. 一定时期内主要坚持“公平”与“安全”的价值取向的必然结果。通过对最低注册资本价值取向的论述,我们了解到,最低注册资本制度的价值取向主要为“公平”、“安全”。由于社会生产力的不断发展及社会化大生产的需要,原来相对较小的规模经济需要做出适当调整扩大其原有规模,这必然需要一定的资本。但是,社会中个体的资金总是有限的,远远不能满足生产规模扩大的需要。它们也没有能力应对足够大的经济风险及承担高额债务的责任。为了解决这一问题,则必然要吸收社会闲散资金,成立一个有能力承担高额债务责任的拥有法人人格的独立经济实体。这便促成了公司的产生。由于公司是具有独立法人人格的,其“独立”性主要表现在经济上的独立,即拥有独立的资产。公司并不承担无限连带责任,而是以其拥有的独立资产

为限来进行债务清偿。这在一定程度上不利于债权人利益的保护。因此为了保证债权人与公司及其股东之间的利益平衡,维护法律制度核心价值之一的“公平”,确立最低注册资本制度。这既有利于确保企业起始资金的充足,又有利于其良好信用的建立,对债权人的利益还能起到一定的保障作用。此外,也正是由于公司对其债务承担有限责任,不利于债权人的利益保护,使债权人债权的“安全”受到了一定的挑战。因此,企业注册资本如果较高的话,一定程度上表明其有较强的经济实力与较好的信用。这些恰恰是使债权人感觉“安全”的重要因素。

3. “人保”转化为“物保”后的必然结果。独资企业、合伙企业与有限公司基本上都是建立在投资者个人的信用基础上。一般情况下,企业和有限公司与投资者的人格是同一的(除了有限合伙人与有限股东),投资者对债务承担无限连带责任。因此,法律对成立独资企业、合伙企业及有限公司时的资本数量一般都不做硬性规定。随着社会生产力的进步与经济的不断发展,企业需要更多的资金来不断扩大其规模以便满足社会化大生产的需求。然而,作为社会个体的投资者资金有限与所能承担的风险也有限。这在一定程度上必然会阻碍企业规模的不断扩大。为了解决这一矛盾则必然会导致有限责任公司与股份有限公司的产生。因为这能很好的吸收与聚集社会的闲散资金来成立一个资金雄厚的,具有独立法人人格并能独立承担债务的经济实体。成立有限责任公司或股份有限公司,股东向公司投资并以其出资额为限承担有限责任,公司则以其拥有的资产承担有限责任,从而实现了“人保”向“物保”的转化。有限责任公司与股份有限公司有把社会分散的“力量”集中起来形成“合力”来解决社会扩大化生产与社会个体有限能力之间矛盾的作用。它们对经济的增长有不可磨灭的贡献。正如美国著名法学家巴特勒所说的一样:“有限责任公司(包括股份公司)是现代社会最伟大的独一无二的发现。即使蒸汽机和电都无法与之媲美。而且,倘若没有有限责任公司,蒸汽机和电的重要性也会大打折扣。”^[5]当然,在有限责任公司与股份有限公司诞生并开始适用的初始阶段,社会信用、相关法律等制度并不健全,为了保证社会经济的稳定发展及维护社会的经济秩序,必然要强调法律“安全”作用的发挥而对最低注册资本进行一定的规制。

(二) 最低注册资本废除的必要性

最低注册资本虽然在一定的历史阶段发挥了比较大的作用,扮演了重要的历史角色。但是,随着

社会经济体制的不断完善、社会信用制度的建立及高科技的知识经济时代的到来等原因,最低注册资本制度发挥的作用越来越小,其历史局限性也逐渐地突显出来,并且在一定程度上也会阻碍经济进一步发展。美国学者汉密尔顿也曾经说到:“任何关于最低资本额的规定都是武断的,也不能对债权人提供有意义的保护。”因此,在最低注册资本不适应社会发展的情况下,有必要将其废除,原因如下:

1. 最低注册资本制度现在难以起到保护债权人的作用。最低注册资本额是一个固化的数字而已。它并不能真实地代表公司的实力。公司的实力主要取决于它现有资产的多寡、管理水平的高低及发展潜力的大小等因素。由此可见,公司的偿债能力主要是由其现有资产决定的而并非取决于一个僵化的最低注册资本数额。从公司的信用上来看,决定公司信用的并不只是公司的注册资本,相反,公司资产对公司的信用起着更重要的作用,与其说公司的信用是一公司的资本为基础,不如说是以公司的资产为基础。^[6]公司的注册资本是固定不变的,但是决定公司偿债能力的公司资产是随着公司参与市场竞争、进行经营运作后不断变化的。在现有情况下,对注册资本的硬性规定并不能起到保护债权人的作用,反而会是和中国公司今后发展的枷锁。此外,我们也应该看到,美国许多州在废除最低注册资本及中国在2005年对公司法进行修改从而降低最低注册资本限额后并没有对新成立公司的信用产生负面影响。可见,最低注册资本的规定与否与公司的信用、实力并无必要的联系。对最低注册资本制度的废除就是等于失去了一个虚幻的担保,但是确能激起投资者投资兴业的热情,并且有利于人们思想观念的转变从而更加注重公司的信用与管理等方面的建设,同时也有利于保护债权人的利益。因此,我们有必要废除最低注册资本制度,除法律规定的特殊行业以外。

2. 最低注册资本制度会限制创业,阻碍经济的进一步发展。最低注册资本制度是一个关于注册资本的“一刀切”式的规定。因为它并没有考虑到:公司会因为行业、地域、运营阶段等因素的不同而对资本的需求量也不同。该制度是对最低注册资本进行统一、僵硬的规定,从而无法反映和满足公司真实的资本需求。此外,最低注册资本的不合理性还表现在它对公司的成立设立一道不公平、不正当的“门槛”。这会使得社会上很多人会因为资金的暂时缺乏而不能成立公司而将他们拒之于设立公司的“门槛”之外。如此这般,公司形式的经营则纯粹变成了富人们的游戏,把最大多数老百姓排斥于用

公司形式创业的大门之外。无论从经济效益还是伦理道德、或是我们国家的性质和我国现阶段失业情形严重的现状来看,都是没有说服力和立不住脚的。^[7]在现如今科技高速发展的信息时代,公司的发展主要依靠知识、技术等因素,从而对资本依赖性有所减弱。在某些情况下,一家公司可能只需要几个工作人员、几台电脑和一个工作室便可以正常运营。这类公司对资金的需求是有限的,其主要依靠的是知识与技术。如果对最低注册资本进行硬性的规定,势必会阻碍这类知识技术型公司的成立而使一些新的专利技术不能很快的适用。这不仅会造成社会资源的浪费,也会影响人们的投资热情与创业热情,不利于社会经济的发展。因此,必须要废除最低注册资本制度,从而有利于新公司进入市场,参与公平竞争,防止垄断的产生。目前,我国个体工商户已达 4060 万户,从业者约 8000 万人;私营企业逾 1085 万户,从业人员 1.08 亿人。个体私营经济创造了全国一半以上的 GDP,提供了 70% 以上的就业岗位,使 90% 以上的新增劳动力在个私企业实现就业,还贡献了 65% 的专利、75% 的科技创新、80% 的新产品,已成为我国国民经济发展的重要支柱,财政收入的重要来源,统筹城乡发展的重要基础。^[8]然而,即使某些投资者竭尽全力凑足了注册资本所要求的资本数额来成立公司,但是这也可能会造成资本闲置的情况出现。因为公司的经营阶段不同及行业不同而对资金需求不一样,如公司成立之初可能只需要很少的资金来维持运营即可;生产汽车的公司必然会比教育行业公司的资金需求量大得多等。所以,为了激发人们投资兴业的热情,更好地鼓励创业,顺应公司制度发展的趋势及促进经济的进一步发展,有必要废除注册资本制度。

3. 最低注册资本制度容易使资本泡沫化并成为某些非法行为的保护伞。由于最低注册资本制度的存在,使得很多投资者难以达到法定的注册资本标准。在经济利益的诱惑或者侥幸心理存在的情况下,很多投资者会铤而走险,利用工商行政管理部门对企业登记进行形式审查的漏洞而采取欺诈、虚假出资、虚报注册资本等方式来成立公司。这会造成公司资本的泡沫化,不仅难以发挥最低注册资本应有的作用而且也不利于保障债权人的利益。在我国资产验收与公示等制度不完善的情况下,最低注册资本制度也很容易沦为某些非诚信投资者非法行为的保护伞。在现实生活中,某些公司的注册资本与其经营活动性质和规模相比显然过低、但符合法定最低注册资本门槛的“小马拉大车”现象比比皆是。一旦债权人援引“揭开公司面纱”理论追究股东连

带清偿责任时,股东容易成功地以自己实际出资达到了法定最低注册资本数额为由予以抗辩,法院对此似乎也无能为力。^[9]因此,应当废除最低注册资本制度而把着重点放在企业会计、年度报告及企业诚信等制度的建设与完善中去,以便促进我国公司与企业健康、持续的发展。

此外,我国改革开放至今已有三十多年,经济与法律体系经过不断的发展与完善,企业登记备案与信用体系等制度的逐步建立及便捷高效、规范统一、宽进严管等改革原则的确立也是导致最低注册资本废除的原因之一。现如今稳定的经济秩序与系统化的信用、担保、查询及其他配套制度建立与完善促使对“效率”这一法律价值有更高追求。这也会导致“最低注册资本制度”必然被废除。因为,一国究竟采取何种价值目标模式,往往是由其特定的政治、经济、文化条件所决定的。从西方国家的发展过程来看,通常在公司制度建立之初,滥用公司人格现象比较严重,经济秩序较为混乱的情况下,各国立法似乎更加强调法律安全保障功能的发挥;但当经济秩序已经稳定之后,法律则更多地转向效率功能的追求。^[10]

三、最低注册资本制度废除后相关配套制度的完善

通过以上论述,我们得知:在我国经济制度与法律制度得到一定发展与完善与全国信用体系逐步建立及科技日趋重要的信息时代已经来临的情形下,最低注册资本制度不仅不能发挥其应有的作用而且还在一定程度上会阻碍经济的发展。因此,最低注册资本制度的废除是必然的。我国公司法于 2013 年 12 月进行了一定修正,取消了有限责任公司、一人有限责任公司、股份有限公司最低注册资本分别应达 3 万元、10 万元、500 万元的限制(除对公司注册资本最低限额有另行规定的以外)。这是我国公司制度改革的又一次巨大的进步。它能激发社会经济活力,促进创业及保障经济的进一步发展。然而,为了更好地保障债权人的利益,充分发挥最低注册资本制度取消后的积极作用,促进形成诚信、公平、有序的市场秩序,我们应当重视最低注册资本制度废除后相关配套制度建立与完善的重要性。现就相关配套制度的建立与完善提出以下建议:

(一) 建立注册资本担保制度

我国现行公司法经过 2013 年 12 月的修订之后虽然取消了有限责任公司、一人有限责任公司与股份有限公司最低注册资本的限制,但是取消最低注

注册资本制度并不等于取消了资本制度。公司的注册资本仍然是判断其实力标准之一。我国2013年对公司法的这次修改，取消了“公司股东(发起人)应自公司成立之日起两年内缴足出资，投资公司在五年内缴足出资”与“一人有限责任公司股东应一次足额缴纳出资”的规定，将“股东出资达到法定资本最低限额”改为“有符合公司章程规定的全体股东认缴的出资额”，把注册资本实缴登记制改为认缴登记制。在现实中，股东怠于出资或者不履行出资的义务造成出资不实的情况屡见不鲜。这在一定程度上可能会对债权人的利益造成损害，同时也不利于维护公平、诚信的市场秩序。建立注册资本担保制度能很好的解决这一问题。在资本分期缴纳的情况下，对于认缴而未实缴的资本要求股东提供必要的担保，关于担保的具体形式，可以采用物的担保和保证人担保，如果发生注册资本不实的情况，可以通过对担保物行使优先受偿权和追究担保人的责任来保护债权人的利益。^[11]最高人民法院关于适用《中华人民共和国担保法》若干问题的解释第二十七条是注册资本担保制度的法律依据，即保证人对债务人的注册资金提供保证的，债务人的实际投资与注册资金不符，或者抽逃转移注册资金的，保证人在注册资金不足或者抽逃转移注册资金的范围内承担连带保证责任。然而，此条款的不足之处在于并没有要求股东对未实缴而认缴的资本进行强制性的担保。为了防止出资不实的情况出现，从而更好地保障债权人的利益及维护诚信的市场秩序，笔者建议，应当在我国尽快建立注册资本担保制度，要求股东在认缴而未实缴资本的情况下进行强制性担保。担保物的价值不得低于其所认缴资本的价值，担保人应当拥有足够的资产与信用来对被担保人认缴而未实缴的资本进行担保。此外，还应当要规定担保效力一定要具有真实性，即防止虚假担保及重复担保而致使担保效力无效等情况的出现。一旦发生担保无法实现的情况时，应当要求股东提供新的真实有效的担保或者要求股东对其担保物的价值承担无限连带责任。

(二) 完善信息查询制度

公司的信息包括信用情况、资产状况、年度报告等信息。应当尊重与保护债权人的知情权，让其对与之交易公司的各方面信息进行一定的了解，以便能更好的保护他们的利益。公司法进行修改后，对注册资本制度进行了一定的改革，如在一般情况下取消了最低注册资本制度、实行资本认缴制度、有限责任公司股东认缴出资额与公司实收资本不再

作为登记事项、公司登记时不需要提交验资报告等。在这样的情况下，对公司信息的掌握显得更为重要。因为如果对公司的注册资本、资产情况、信用状况等信息不了解，就意味着与一个素不相识的人进行大宗买卖的交易，其交易的安全性是让人担忧的。为了更好的保护债权人的利益，形成诚信、公平的市场秩序，有必要完善公司与个人的信息查询制度。值得高兴的是，我国将建立社会信用体系，国家层面的社会信用体系建设规划已上报国务院。根据国家信用体系建设联席会议各成员单位编制完成的《社会信用体系建设规划纲要(2014—2020)(送审稿)》，全国社会信用体系将按照“一套组织体系、两个顶层设计、三大关键举措、四大重点领域、五大推进载体”全面展开。其中四大重点领域是指政务诚信、商务诚信、社会诚信、司法公信建设。我国将建立统一的信用信息平台，逐步纳入金融、工商登记、税收缴纳、社保缴费、交通违章等信用信息，实现资源、信息共享。我国社会信用体系建成后，每一个公民、法人和社会组织将会有唯一的信用代码。^[12]在这一基础上，必须要建立与完善信用约束机制，将有违规行为的市场主体列入经营异常的“黑名单”，向社会公布，使其“一处违规、处处受限”，提高企业“失信成本”。这对查询公司信用状况、工商登记、税收缴纳等信息有极大的帮助。在交易之前，可以由当事人进入社会信用信息平台进行相关信息查询，从而有利于加强交易的安全性及债权人利益的保护。在查询公司信用、资金状况等情况之外，还应当重视股东等个人的信息查询，看其是否有抽逃资金、虚假出资等行为，在一定程度上也可以参照其个人信用等信息来决定是否进行交易。我国还应当鼓励成立与发展企业资信调查类的信用管理公司，像美国邓白氏公司等，以便与政府主导的信用体系进行优势互补，形成信息多元化的局面，从而充分满足债权人或者交易当事人的知情权。此外，我国将企业年检制度改为年度报告制度，任何单位和个人均可查询，使企业相关信息透明化。这一举措也有利于企业信息的披露，维护债权人的利益。

(三) 完善公司人格否认制度

“公司人格否认制度”又称“揭开公司面纱制度”、“公司法人资格否认”、“股东直索责任”，指控制股东为逃避法律义务或责任而违反诚实信用原则，滥用法人资格或股东有限责任待遇、致使债权人利益严重受损时，法院或仲裁机构有权责令控制股东直接向公司债权人履行法律义务、承担法律责

任。我国 2005 年公司法首次以立法形式规定了“公司人格否认制度”。如前所述,要实行法人制度,必须承认法人人格独立和股东责任有限。然而,公司实践表明,将人格独立和有限责任绝对化或推向极致,亦可能导致下列问题,即:对债权人失公正,成为规避侵权责任的工具,为控制股东滥用公司的人格创造了机会。^[13]因此,“公司人格否认制度”对债权人利益的保护有重大的作用。但是,由于“公司人格否认制度”是有限责任制度的例外,所以如果该制度一旦被滥用,则会损害股东或者公司的利益,也不利于公司制度的发展。我国现行《公司法》第 20 条规定:“公司股东应当遵守法律、行政法规和公司章程,依法行使股东权利,不得滥用股东权利损害公司或者其他股东的利益;不得滥用公司法人独立地位和股东有限责任损害公司债权人的利益。”“公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任,逃避债务,严重损害公司债权人利益的,应当对公司债务承担连带责任。”第 63 条规定:“一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己的财产的,应当对公司债务承担连带责任。”可见,现行公司法关于公司人格否认制度的条款规定过于抽象,以致在司法实践中难以适用。笔者认为,为了打破现行公司法对“公司人格否认制度”原则性规定的现状,弥补其抽象性规定的缺陷,从而避免出现制度滥用的情况及方便其在司法实践中的应用,建议公司法对人格否认的适用条件、股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任的情况、原告与被告的范围、举证责任作出规定。特别是要对资本显著不足、人格混同、不当控制、虚拟股东等滥用公司法人人格和股东有限责任的行为作出较为详细规定,以便更好地指导司法实践。

(四) 完善公司利润分配制度

资本三原则,是指资本确定、资本维持、资本不变。其中,资本确定原则主要功能是通过规定股东依法足额缴纳出资的方式来实现。资本维持原则的功能在于通过规定一系列的禁止性规定来保障公司具有可以维持与其资本额相适应的资产,进而来保护公司财产的完整性。^[14]我国在法定注册资本制度取消之前注重的是公司盈利之前的资本维持,即规定最低注册资本制度,以一定的资本数额作为公司成立的条件,要求公司在成立时便具有一定的经济实力。公司利润分配制度的建立与完善对公司资本的维持、偿债能力的保持与提高及信用状况的好坏起着重要的作用。尤其是我国公司法在 2013 年进行修改之后,放宽了注册资本登记条件,取消了有

限责任公司、一人有限责任公司、股份有限公司最低注册资本分别应达 3 万元、10 万元、500 万元的限制(除对公司注册资本最低限额有另行规定的以外),并且还将注册资本实缴登记制改为认缴登记制,公司利润分配制度在保护债权人利益方面显得越发重要。我国现行公司法第三十四条与一百六十六条对公司利润分配制度进行了相应的规定:“股东按照实缴的出资比例分取红利;公司新增资本时,股东有权优先按照实缴的出资比例认缴出资。但是,全体股东约定不按照出资比例分取红利或者不按照出资比例优先认缴出资的除外”、“公司分配当年税后利润时,应当提取利润的百分之十列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的,可以不再提取;公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的,在依照前款规定提取法定公积金之前,应当先用当年利润弥补亏损……股东会、股东大会或者董事会违反前款规定,在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的,股东必须将违反规定分配的利润退还公司;公司持有的本公司股份不得分配利润。”很明显,我国公司法关于公司利润分配的规定有一定的不足,如没有明确规定违法分配股利并有过错的董事的责任;缺乏对债权人的保护性规定而仅仅要求股东将违反规定分配的利润退还给公司。为此,我们应当借鉴美日等国的立法实践来完善我国的公司利润分配制度。日本《公司法》规定:“公司的净资产没有达到 300 万日元时不得进行盈余分配”、“如果公司违反公司法有关盈余分配的规定,公司的董事等等相关的高级管理人员要负损害赔偿责任,得到分配的股东也要把分配所得归还给公司,但不知情的股东除外;同时,公司的债权人也可以替公司请求有义务归还的股东归还。”^[15]此外,美国加州的法律也规定,公司必须留存于 2.5 倍于债权的盈余资金,这部分资金是不能作为红利分配的。因此,在借鉴美日等国的立法实践的基础上,充分结合我国国情,对我国公司的利润分配制度进行完善,制定公司利润分配的净资产标准。同时,在股东违反分配利润时,规定违法分配股利并有过错的董事对公司承担连带清偿或赔偿责任并给予公司债权人请求返还选择的权利,即既可请求股东返还,也可要求董事负连带损害赔偿责任。

四、结语

我国公司法经过 2013 年修改之后,已经放宽注册资本登记条件,取消了有限责任公司、一人有限责任公司、股份有限公司的最低注册资本。因此,

我们必须了解最低注册资本存在与废除的原因。这样才能把握公司注册资本制度改革趋势,从而进一步提出科学合理、切实可行的建议来建立与完善与之相关的配套制度,以便充分保护债权人的利益,促进形成诚信、公平、有序的市场秩序。

参考文献:

- [1] 范建, 王建文. 公司法[M]. 北京: 法律出版社, 2006:254.
- [2] 石少侠. 公司法[M]. 北京: 中国政法大学出版社, 2012:84.
- [3] 张国平. 法律全球化视角下我国的注册资本制度——关于资金和资本的法律思考[J]. 法学评论, 2006, 24(4): 58-63.
- [4] 张新宝. 民事活动基本原则[M]. 北京: 法律出版社, 1986:22.
- [5] Taylor & Francis. Limited liability and the corporation[M]. Orhrial, T. (Ed.), 1982:42.
- [6] 陈亚东. 公司资本运作法律制度研究[M]. 成都: 西南交通大学出版社, 2004:22.
- [7] 左传卫. 论最低注册资本制度的存与废[J]. 湖北社会科学, 2004(8):57-58.
- [8] 梁慧. 我国公司最低注册资本制度研究[D]. 湖南大学, 2013.
- [9] 刘俊海. 新公司法的制度创新:立法争点与解释难点[M]. 北京: 法律出版社, 2006:3.
- [10] 高歌. 论公司注册资本制度[D]. 郑州大学, 2006.
- [11] 秦琴. 我国公司注册资本制度研究[D]. 大连海事大学, 2010.
- [12] 我国将建立社会信用体系:公民终身拥有唯一信用账号[EB-OL]. (2014-05-05) [2014-05-06] <http://bbs1.people.com.cn/post/1/1/2/139112372.html>.
- [13] 石少侠. 公司法[M]. 北京: 中国政法大学出版社, 2012:72.
- [14] 高尚华. 我国公司资本制度变革研究[D]. 吉林大学, 2013.
- [15] 窦洪静. 论最低注册资本限额制度的废除[D]. 中央民族大学, 2012.

[责任编辑 陶爱新]

The existence and abolition of the minimum registered capital system and the perfection of its relevant supporting system

LI Guo-hui

(College of Law, Guangxi University, Nanning 530004, China)

Abstract: Company Law in China was amended in 2013. It officially cancelled the restriction on the minimum registered capital of the limited liability company, one-person limited liability company and company limited by shares, unless otherwise specifically provided for in laws. This article starts from the concept and the value of the minimum registered capital system to demonstrate the reasons of its existence and abolition, and further puts forward some proposals concerning the establishment and perfection of the relevant supporting system.

Key words: minimum registered capital system; existence; abolition; supporting system

(上接第 39 页)

A study on system of examination and evaluation of basic unit party construction in university

CAO Qing-kui, TAI Xiu-zhen

(The Organization Department, Hebei University of Engineering; Handan 056038, China)

Abstract: Making an examination and evaluation of the basic unit party construction in universities is necessary for implementing the spirit of 18th CPC National Congress and responsibility system of party construction, and it is also a concrete measure and an effective path for advanced grass-roots party organization. The article analyses the state of examination and evaluation of basic unit party construction in universities, establishes the index system of examination and evaluation, perfects the procedure of examination and evaluation, establishes the protecting mechanism of the system of examination and evaluation of basic unit party construction in university.

Key words: university; basic unit party building work; system of examination and evaluation