

学校编码：10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号：x2006120011

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

论公司法人人格否认制度

Study on The system of disregard of corporate personality

黄 挺

指导教师姓名：刘永光教授

专业名称：法律硕士

论文提交日期：2013年03月

论文答辩时间：2013年 月

学位授予日期：2013年 月

答辩委员会主席：\_\_\_\_\_

评 阅 人：\_\_\_\_\_

2013年 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外，该学位论文为( )课题(组)的研究成果，获得( )课题(组)经费或实验室的资助，在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版)，允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

(        ) 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文, 于  
年     月     日解密，解密后适用上述授权。

(        ) 2. 不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人(签名)：

年   月   日

## 内容摘要

十一届三中全会之后，我国逐步形成了一整套市场经济制度，公司已经成为经济活动的基本单元，它掌握了绝大多数社会的资源与财富，成为社会主义市场经济的基石，对我国经济的影响可谓举足轻重。当今社会，公司已经与现代人的生活紧密联系并渗透到人类生活的各个领域。虽然我国的公司立法相较于其他国家起步略晚，但他山之石，可以攻玉。1993年，我国在借鉴西方国家成功的立法经验的同时，结合我国自身情况制定了《中华人民共和国公司法》，该法自施行以来一直都有着良好的影响效果。

2006年1月，我国又正式施行新的《公司法》。新法的一个最重要创新就是《公司法》第20条确立了“公司法人人格否认的制度”。法人人格否认实际上是对已经丧失独立人格特性的法人状态的一种揭示和承认。<sup>①</sup>它是公司法人制度的重要组成部分，它可以有效的防范控股股东利用公司独立人格和股东有限责任损害债权人利益和公共利益，也有利于平衡确立公司法人制度的出资人和债权人的利益。所以此次新《公司法》加入公司法人人格否认制度可以看作是我国从这么多年的经验教训中通过反思所形成的立法理念，其立法意义不言而喻。

公司是现代市场经济与商业活动必然产物，一种法律意义拟制的人。公司的独立人格是公司存在的意义，而股东以其出资额为限对公司的债务承担有限责任，公司以其全部财产对公司的债务承担责任，则是有限责任是公司得以产生的前提。公司人格独立和股东有限责任可以说是公司法人制度的两大基石。同时我们也应看到，任何一种制度都存在自身无法克服的缺陷，公司人格独立与股东有限责任的缺陷在于无法对股东形成有效的监督和制约，无法解决公司股东贪婪的追逐利益最大化而滥用公司人格和股东有限责任之问题。公司法人人格否认制度是公司法人制度的一种有条件的否定，意味着公司作为独立的法律实体的地位将会被忽视，以公司的

---

<sup>①</sup> 黎兵.丰富法人理论的新探索——读“论法人人格否认制度”有感[J],法学评论.1997, (5): 12.

股东对其行为承担责任，也为公司债权人合法权益的保护有着其他制度不可替代的作为。我国 2006 年实施的《公司法》对这一制度有了相关的规定。

本文运用实证分析等方法结合法人人格否认制度的理论来源和内涵对新《公司法》有关法人人格否认制度的适用要件、范围等进行了具体分析，并反思在我国目前的法律与市场环境下，公司法人人格否认制度的立法缺陷问题，并从审判实践的角度出发提出了若干完善建议，以维护正当的利益与诚实信用的民事活动基本原则。

**关键词：**公司法人人格否认；理论基础；适用范围；构成要件；立法缺陷及完善

## Abstract

After the Third Plenary Session of the eleven, China has gradually formed a set of market economic system, the company has become the basic unit of economic activity, it has most of the resources and wealth of society, become the cornerstone of the socialist market economy, influences on China's economy play a decisive role. Nowadays, the company has with the modern people's life close contact and penetrate into all areas of human life. Although China's company legislation compared to other countries started slightly late, but outside the box, jade. In 1993, our country in the legislation of the experience of western countries at the same time, formulated the "company law" of the people's Republic of China according to China's situation, the law since the implementation has a good effect.

In 2006 January, China and the formal implementation of the new company law ". The new law is one of the most important innovation is the "company law" article twentieth established the "Disregard of corporate personality system". Disregard of corporate personality is actually a revealing and admit to have lost independent personality characteristics of the legal person status. [] it is an important part of the corporate system, it can effectively prevent the controlling shareholder of the company independent personality and the limited liability of shareholders to damage the interests of creditors and public interests, but also conducive to balance the contributor of the establishment of the corporate institution and the interests of creditors. So, the new "company law" to join the system of disregard of corporate personality can be seen as China's lessons from so many years through legislation idea formed by reflection, it is self-evident its legislative significance.

The company is a modern market economy and the inevitable result of

commercial activities, a legal fiction. The independent personality of the company is the company of the meaning of existence, and shareholders with limited liability for the debts of the company, responsible for the debts of the company with all its assets, is a limited liability company is the premise of the. The company independent personality and the limited liability of shareholders can be said to be the two cornerstones of the company legal person system. At the same time, we should also see, any kind of system has defects itself can not overcome the defects of independent, and the shareholder of the limited liability company personality is unable to shareholders to form an effective supervision and restriction , can not solve the company's shareholders to maximize greedy pursuit of the interests and personality and limited liability of shareholders the misuse of company. Disregard of corporate personality system is a kind of conditional denial of the corporate system, means that the status of the company as an independent legal entity will be ignored, bear responsibility for its behavior to the shareholders of the company, but also for the lawful rights and interests of the company creditors protection system has other irreplaceable as. In 2005 China promulgated the new "company law" of this system with the relevant provisions.

This paper uses empirical analysis method combined with the system of disregard of corporate personality theory origin and the connotation of the new "company law" the relevant legal person personality denial system applicable conditions, scope of the specific analysis, and reflect in the current legal and market environment, legislation defects in the system of disregard of corporate personality, and put forward the some improving suggestions from the angle of judicial practice, in order to safeguard the legitimate interests and civil activities, the principle of honesty and credit.

**KeyWords:** Disregard of corporate personality; The theoretical basis; Scope;

Elements; Legislative defects and improve

厦门大学博硕士学位论文摘要库



# 目录

|  |           |
|--|-----------|
| <b>第一章 公司法人人格否认制度概述</b> .....          | <b>1</b>  |
| <b>第一节 公司法人人格否认制度的产生与发展</b> .....      | <b>1</b>  |
| 一、西方国家公司法人人格否认制度的产生与发展 .....           | 1         |
| 二、我国公司法人人格否认规定的由来 .....                | 4         |
| <b>第二节 公司法人人格否认制度的法理基础</b> .....       | <b>6</b>  |
| 一、公司法人人格否认制度的价值基础 .....                | 7         |
| 二、公司法人人格否认制度的理论基础 .....                | 9         |
| <b>第二章 公司法人人格否认的适用范围及其构成要件</b> .....   | <b>11</b> |
| <b>第一节 公司法人人格否认的适用范围</b> .....         | <b>11</b> |
| 一、公司法人人格否认的传统适用范围 .....                | 11        |
| 二、我国公司法人人格否认的适用情形 .....                | 12        |
| <b>第二节 公司法人人格否认的构成要件</b> .....         | <b>17</b> |
| 一、主体要件 .....                           | 17        |
| 二、行为要件 .....                           | 18        |
| 三、结果要件 .....                           | 19        |
| <b>第三章 我国公司法人人格否认制度的立法缺陷及其完善</b> ..... | <b>20</b> |
| <b>第一节 我国公司法人人格否认制度的立法缺陷</b> .....     | <b>20</b> |
| 一、针对的主体范围不够明确 .....                    | 20        |
| 二、制度的行为要件的规定不具体 .....                  | 20        |
| 三、对于债权人的保护力措施力度不够 .....                | 21        |
| 四、举证责任分配不够合理 .....                     | 21        |
| <b>第二节 我国公司法人人格否认制度的立法完善</b> .....     | <b>21</b> |
| 一、法律应明确责任主体 .....                      | 22        |

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| 二、完善举证责任的归属 .....                | 22        |
| 三、采取列举的方法规定公司人格否认制度适用的各种情形 ..... | 22        |
| <b>结 语.....</b>                  | <b>25</b> |
| <b>参考文献 .....</b>                | <b>26</b> |

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Chapter1 Summary of the system of disregard of corporate personality .....</b>                   | <b>1</b>  |
| <b>1. Emergence and development of the system of disregard of corporate personality .....</b>       | <b>1</b>  |
| 1.1 The emergence and development of Western National Co legal personality enial system.....        | 1         |
| 1.2 Provisions of the origin of denial of corporate personality in China.....                       | 4         |
| <b>2. The legal basis of the system of disregard of corporate personality .....</b>                 | <b>6</b>  |
| 2.1 The value foundation of the system of disregard of corporate personality.....                   | 7         |
| 2.2 The theoretical foundation of the system of disregard of corporate personality.....             | 9         |
| <b>Chapter2 Scope of application of disregard of corporate personality and its elements .....</b>   | <b>11</b> |
| <b>1. Scope of application of disregard of corporate personality .....</b>                          | <b>11</b> |
| 1.1 The traditional scope of application of disregard of corporate personality .....                | 11        |
| 1.2 Application of disregard of corporate personality in China .....                                | 12        |
| <b>2. Disregard of corporate personality elements .....</b>   | <b>17</b> |
| 2.1 The main elements .....   | 17        |
| 2.2 The act elements .....  | 18        |
| 2.3 The results of elements .....   | 19        |
| <b>Chapter3 Disregard of corporate personality in China legislation system and improvement.....</b> | <b>20</b> |
| <b>1. The legislative defects of disregard of corporate personality in China.....</b>               | <b>20</b> |
| 1.1 In view of the scope of the subject is not clear.....   | 20        |

|  |           |
|--|-----------|
| 1.2 Provisions of behavior of the system is not specific.....  | 20        |
| 1.3 The strength of the protection measures of creditors is not enough .....   | 21        |
| 1.4 The allocation of the burden of proof is not reasonable .....  | 21        |
| <b>2.Disregard of corporate personality in China to perfect the system of<br/>legislation.....</b>                       | <b>21</b> |
| 2.1 The law should be clear responsibility .....   | 22        |
| 2.2 Perfect proof responsibility attribution .....   | 22        |
| 2.3 Through the method of the enumeration of disregard of corporate<br>personality system provisions of applicable ..... | 22        |
| <b>Concluding Remarks .....</b>  | <b>25</b> |
| <b>Reference documentation.....</b>  | <b>26</b> |

厦门大学博硕士学位论文摘要

---

# 第一章 公司法人人格否认制度概述

## 第一节 公司法人人格否认制度的产生与发展

“法人人格否认（disregard of corporate personality）”，又称“刺破公司面纱”（piercing the corporation’s veil）或“揭开公司面纱”（lifting the veil of the corporation），通常指的是为阻止公司独立人格的滥用和保护公司债权人利益及社会公共利益，就具体法律关系中的特定事实，否认公司与其背后的股东各自独立的人格及股东的有限责任，责令公司的股东（包括自然人股东和法人股东）对公司债权人或公共利益直接负责，以实现公平、正义目标之要求而设立的一种法律措施。<sup>①</sup>

### 一、西方国家公司法人人格否认制度的产生与发展

法人人格否认的法理首创于美国，1905年美国法官桑伯恩（Sanborn）在密尔沃基冷藏运输公司（United States v. Milwaukee Refrigerator Transit Co.）一案<sup>②</sup>的判决中首开公司人格否认的先河<sup>③</sup>。在该案中，主审法官桑伯恩如此描述了这一规则，即除非有充分的反对理由，原则上公司的人格是被承认的。但法人的观念若被用来损害公共利益，或使不法正当化，或维护欺诈，或保护犯罪，法律将视公司为数人的组合。<sup>④</sup>但“揭开公司的面纱”这一概念却是在1912年发表的一篇论文中首次被提出来的。<sup>⑤</sup>由于该法理适应了当时社会经济发展的需求，很快就被德、法、英、日等国家和地区所仿效，并且在实践中都加以了创新和发展，形成了一套较为完整的理论体系。<sup>⑥</sup>

---

<sup>①</sup> 南振兴、郭登科.论法人人格否认制度[J].法学研究, 1997, (2); 朱慈蕴.公司法人人格否认法理研究[M].法律出版社, 1998.4; 柳经纬.商法[M].福建: 厦门大学出版社, 2012.125.

<sup>②</sup> 142 Fed.247(E.D. Wis.1905).

<sup>③</sup> 关于法人人格否认的阐述, 最早可以追溯到美国联邦最高法院 1809 年对 Bank of United States v. Deveaux 一案的判决。本案涉及联邦法院管辖权的问题, 之后的美国判例没有将该判决视为先例。

<sup>④</sup> 朱慈蕴.公司法人人格否认法理研究[M].法律出版社, 1998.81.

<sup>⑤</sup> [美]Wormser, Piercing the veil of Corporate Entity, 12 Colum. L. Rev. 498 (1912).

<sup>⑥</sup> 关于该法理在美国、英国、德国、法国以及日本的具体适用情况, 详见[日]江头宪治郎.法人人格否认论的

众所周知，在现代公司制度中，公司作为法人，其人格是独立于股东的，公司可以其自己的名义独立享有民事权利、承担民事义务。<sup>①</sup>而公司的股东则以其出资额为限对公司债务承担责任，这就是所谓的股东有限责任。<sup>②</sup>探究公司独立人格缘由，正如孟德斯鸠在《论法的精神》一书中所指出的那样，“一切有权利的人都容易滥用权力，这就是万古不易的一条经验。有权力的人们使用权力一直到遇到界限的地方才休止……从事物的性质来说，要防止滥用权力，就必须以权力约束权力”。公司法上关于法人人格否认法理的诞生，正是这一法律精神的具体反映。法人人格否认法理的适用结果，通常是使股东对企业法人的债务承担无限连带责任，或者撇开企业法人的存在要求股东承担公法义务。一般认为，法人人格独立制度的构架体系，是一个在股东与债权人之间构建起来的利益平衡体系。这一利益平衡体系体现在以下两个方面：第一，法人投资者通过将其投资财产移交给法人组织，并承认法人独立的法人财产权存在，以此换取债权人群体对投资人（股东）仅对法人债务承担有限责任的认可，这是法人与其成员在财产权层次上的分离；第二，法人投资者在获取对法人债务负有限责任的超然法律优势地位时，将其对法人投资财产的经营权让渡给另一个法人债权人相对信任的专业部门——法人机关，从而获得了债权人群体对法人交易安全的信任，这是法人与其成员在经营层次上的分离。<sup>③</sup>

从 20 世纪 60 年代中期以来，日本也开始从法院判例上推行法人人格否认制度。法人人格否认制度迄今为止实际上已经成为英美法系和大陆法系国家共同认可的法律原则，其目的是为阻止公司独立人格的滥用和保护债权人利益及社会公共利益，就具体法律关系中的特定事项，否认公司独立的人格及股东的有限责任，责令公司的股东对公司债权人或公共利益直接负责，以实现公平、正义之目标。但不能否认一点，即公司是独立的法人实体，拥有独立的财产，并以自己的财产对公司的债务独立承担责任，

---

形成及其法构造（1）—（5）[J]，法律协会杂志，1972，（89）—（90）。

<sup>①</sup> 参见我国《民法通则》第 36 条。

<sup>②</sup> 参见我国《公司法》第 3 条。

<sup>③</sup> 参见[美]阿道夫·A.伯利、加德纳·C.米恩斯.现代公司与私有财产[M].商务印书馆，2007.8.

---

公司财产与股东财产严格分开，公司债权人不能绕过公司而向股东行使债权，这就是股东有限责任存在的前提基础，也是公司存在的意义所在。对公司人格的否认实质就是对股东有限责任的否认，是债权人推倒公司独立责任这层保护屏障要求公司股东对债权承担连带责任的一种措施。但这并不意味着对公司独立人格与有限责任的全面否定，而只是在个案中因公司法人人格被不合目的性的运用而否认其法人独立人格，仅仅是个案的、暂时性的否认，这并不影响该公司作为一个独立的法人实体继续合法存在。正如一些美国学者所言，在由公司形式所竖立起来的有限责任之墙上钻一个孔，但对被钻之孔以外的所有目的而言，这堵墙依然矗立着。但是，针对应该在何种情形下可以适用法人人格否认，在现在的各国理论界都还没有准确的定论。所以各个国家的学者们都展开了法人人格否认法理的研究探讨，并且形成了不同的学说理论。譬如在英美法系国家里，美国学界就主要有代理说、企业主体说、工具说和另一个自我说。而在大陆法系中，例如德国学说里就有滥用说、法规适用说和分离说。日本则有广义说、中义说、狭义说之分。学者们在研究法人人格否认法理学说中都有自己的特色存在，但是在这些不同的学说当中，有一点是相同的，那就是各国都是在承认公司人格和股东有限责任的前提下，作为公司人格独立的例外情形加以适用的。但是各国出于法律渊源、国家制度和文化底蕴的差异，两大法系国家对法人人格法理的价值取向有所不同。作为判例体系的美国是基于一种公平、正义的法理理念作为适用的一般法律依据，而不局限于固有的理由和适用范围，司法实践中对公司的约定或法定之债中均有“揭开公司面纱”的判例。一般而言，英美法系的学说反映了该法理在英美国家适用范围较广的现实，只要法人人格被用于妨害公共利益、是违法行为合法化、保护欺诈或者为犯罪辩护等不法目的时，或者说和维护法人人格概念的政策目的不符合时，法人人格都不被承认。相对而言，德国、日本在该法理的适用学说则体现着他们适用这个法理的范围较为狭窄的事实，一般适用于法人人格滥用的场合等。虽然两大法系国家在实践中运用法人人格否认法理的具体场合有所不同，范围宽窄也各不相同，但是毕竟这一法理

已经成为英美法系和大陆法系许多国家所共同认可的一项法律原则。可以说，这一原则的产生时基于法律公平、正义的永恒价值目标及诚实信用、禁止权利滥用等基本法律原则，对滥用法人独立人格和有限责任制度追求经济目标，而无视法律公平、正义价值目标的人，剥夺其享有的有限责任优惠，揭开法人面纱，让其承担无限连带责任，从而实现法律的公平正义，实现创设法人制度的价值目标。

对于公司法人人格否认法理的本质特征，日本著名学者森本滋教授曾作过精辟的解说：公司法人人格否认法理是指对照法人制度的目的，就某一公司而言，贯彻其形式的独立性被认定违反了正义、衡平的理念，它并不对该公司的存在给予全面否定，而是在承认其法人存在的同时，只是就特定事案否定其法人人格的机能，将公司与其股东在法律上视为同一体。由此可见，其本质特征主要表现在一点：公司法人人格的个案否认。<sup>①</sup>

## 二、我国公司法人人格否认规定的由来

长期以来，公司人格否认作为一种判例法理在西方国家得到广泛的运用，但是，在我国直到 2006 年新《公司法》实施为止，该法理一直未得到立法的承认。

在司法实践中，曾出现了一些类似于公司法人人格否认制度，但却不是该制度本身的政策性文件和司法解释。<sup>②</sup>例如，1985 年国务院下发的第 102 号文件《关于进一步清理和整顿各类公司的通知》、1986 年中共中央和国务院下发的第 6 号文件《关于进一步制止党政机关和党政干部经商办企业的规定》、1990 年 12 月 12 日国务院下发的《关于在清理整顿公司中被撤并公司债权债务问题的通知》等即属于政策性文件。这些文件要么要求主管部门“要对成立公司进行认真审核，因审核不当而造成严重损失后果的，要承担经济法律责任”；要么规定业务主管部门负责对停办企业进行清理，“由于违反经营导致亏损倒闭、资不抵债，或者造成其他严重后果的，要由直接批准的业务主管部门和企业共同承担经济责任和法律责

<sup>①</sup> [日]森本滋.所谓法人人格否认法律的再探讨(1)[J].法学论丛.1971.(89):6.

<sup>②</sup> 赵旭东.新公司法制度设计[M].法律出版社,2006.370.



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库