

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
**К «ВЕСТНИКУ ЮРИДИЧЕСКОГО ИНСТИТУТА МИИТ»**  
**№ 3 (31) — 2020**

**Статьи студентов и преподавателей**  
**Юридического института**  
**Российского университета транспорта**  
**и других вузов**

## Содержание

---

<i>Аксенова Е. А.</i> Государственное регулирование на рынке услуг наружной рекламы.....	4
<i>Александрова А. В.</i> Корпоративный юрист в современном мире.....	8
<i>Алисова Т. А.</i> Причины и последствия несостоятельности (банкротства) управляющих компаний.....	12
<i>Ахадова В. Б.</i> Проблемы нормативно-правового регулирования дистанционной торговли посредством сети Интернет.....	15
<i>Бегишева А. А.</i> Уголовная ответственность за преступления в сфере таможенного дела.....	19
<i>Богатыренко Л. К.</i> Проблема справедливого налогообложения как дискуссионный вопрос в области налогового права.....	22
<i>Ботокараева А. Ч.</i> Ликвидация юридического лица.....	27
<i>Васина В. П.</i> Проблема электронного пиратства в современной книгоиздательской системе Российской Федерации.....	31
<i>Вырщиков А. С.</i> Судебная практика разрешения доменных спор.....	35
<i>Говердовская Е. С.</i> Зарубежный опыт инвестиционной деятельности на примере Израиля и Швейцарии.....	39
<i>Гришин А. В.</i> Договор аренды транспортных средств, проблемы правового регулирования и пути их решения.....	45
<i>Гришин А. В.</i> Договор аренды транспортных средств и его соотношение с некоторыми смежными договорами. Проблема установления их различия, пути их решения.....	47
<i>Гришкан Е. В.</i> Система юридической ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Федерации.....	50
<i>Гришкан Е. В.</i> Причина правонарушения налогового законодательства о налогах и сборах.....	55
<i>Дегтярева Д. А.</i> Источники, регулирующие внешнеэкономические сделки.....	60
<i>Доржу Л. В.</i> Основные особенности правового статуса индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.....	63
<i>Егорова А. Е.</i> Преимущества и недостатки создания товарищества собственников жилья.....	68
<i>Ермолина А. В.</i> Освобождение от долгов как цель процедуры банкротства физического лица.....	72
<i>Ефимов Е. В.</i> Фактор излишне уплаченных налогов в доказывании объективной стороны состава налогового преступления.....	80
<i>Колесникова А. С.</i> Взятничество — уголовно-правовая характеристика, проблемы квалификации.....	87
<i>Корягин С. И.</i> Актуальные проблемы предотвращения преступлений в сфере банкротства.....	92
<i>Кравец Ю. А.</i> Особенности защиты нематериальных благ по законодательству Российской Федерации.....	96
<i>Кравец Ю. А.</i> Особенности защиты нематериальных благ юридических лиц по законодательству Российской Федерации.....	100
<i>Кулакова И. В.</i> Государственный контроль (надзор) за осуществлением предпринимательской деятельности.....	105

<i>Лапушкина Д. М.</i> Особенности правового регулирования специальных налоговых режимов: сравнительная характеристика.....	108
<i>Мильченко Е. П.</i> Зарубежное законодательство в области разрешения международных коммерческих споров .....	114
<i>Морозов Н. А.</i> Задачи уголовного законодательства и механизм их реализации .....	118
<i>Николаев Д.</i> Актуальные вопросы правового регулирования лицензионных требований в сфере медицинской деятельности.....	122
<i>Пехтерева Е. Н.</i> Особенности правового регулирования финансово-контрольных отношений с участием государственных социальных внебюджетных фондов в Российской Федерации .....	127
<i>Подлесная И. В.</i> Критерии банкротства несостоятельности физических лиц ...	137
<i>Рогова Я. В.</i> Предмет, задачи, основные свойства криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи.....	143
<i>Рыбин В. А.</i> Роль ценных бумаг в формировании финансового капитала для предпринимательской деятельности .....	148
<i>Рыбин В. А.</i> Определение путей и направлений развития современного российского фондового рынка .....	153
<i>Сабурова Н. А.</i> История документооборота в финансовой сфере .....	159
<i>Смольнякова Ю. В.</i> Виды ответственности за нарушение налогового законодательства в предпринимательской сфере .....	163
<i>Ушаков А. А.</i> Применение иностранного права при рассмотрении договорных споров, осложненных иностранным элементом. Российское законодательство по вопросам применения иностранного права .....	168
<i>Чудайкина Н. К.</i> Правовое регулирование финансирования государственных корпораций .....	172
<i>Чумакова И. В.</i> Практика применения сделок слияния и поглощения в Российской Федерации .....	176
<i>Чумакова И.</i> Анализ современных подходов к понятию банковского права.....	180
<i>Шах Э. С.</i> Особенности права на оспаривание сделок .....	183
<i>Шах Э. С.</i> Понятие, сущность и значение сделки в предпринимательстве.....	188
<i>Шахназарян Э. Ф.</i> Форс-мажор и существенное изменение обстоятельств в предпринимательской деятельности при пандемии .....	193
<i>Шкарлет Я. В.</i> Причины возникновения коррупции в государственных закупках.....	199
<i>Шлыкова Д. И.</i> Развитие конкурентной политики в Российской Федерации на федеральном, региональном и местном уровнях .....	205
<i>Шубин Д. В.</i> Государственное антимонопольное регулирование и защита конкуренции .....	210

© Аксенова Е. А.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
Lena.aksenova.96@BK.RU

## Государственное регулирование на рынке услуг наружной рекламы

**Аннотация.** В статье рассказывается взаимодействие наружной рекламы с крупными компаниями и эффективность наружной рекламы.

**Ключевые слова:** реклама, наружная реклама, рекламирование, раскрутка.

---

Насколько эффективно работает наружная реклама? По мнению людей и маркетологов наружная реклама занимает одно из первых мест в сфере рекламы. Это происходит из-за того, что в отличие от других видов рекламы, имеется большой объем людей, который ежесекундно меняется.

Сейчас люди редко читают газеты и смотрят телевизор, таким образом, в настоящее время более, эффективней и не навязчиво работает именно наружная реклама. Надо понимать, как и где лучше располагать наружную рекламу. Например, не стоит располагать рекламу около дороги, где не бывает пробок и слабый машинопоток. Лучше всего будет расположить ее в местах, где есть светофоры, пешеходные зоны, пробки и где гуляют люди. Это как раз и будет являться эффективной рекламой. Таким образом, мало разместить наружную рекламу, самое главное определить вид наружной рекламы. Наружная реклама представляет собой следующие виды:

- 1) щиты с информацией (билборды, брендмауэры, сити-форматы, штендерная реклама, тривижены);
- 2) столбы, тумбы, киоски, павильоны, ламбрекены, пилоны, троллы; перетяжки, транспаранты;
- 3) надписи в небе (воздушные шары, дирижабли);
- 4) электрофицированное (или газосветное) панно с неподвижными или бегущими надписями («бегущая волна»);
- 5) пространственные конструкции для размещения плакатов в нескольких плоскостях;
- 6) вывески магазинов;
- 7) реклама на световых экранах (световые и неоновые установки);
- 8) лайтбоксы (рекламные конструкции с подсветкой);
- 9) свободно стоящие витрины с товарами.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Е. И. Кобзева.**

Рекламные щиты и наружная реклама процветают в эпоху смартфонов. Например, Netflix<sup>1</sup> каждый год производит контент, а именно документальные фильмы, сериалы и кулинарные шоу на миллиарды долларов. Но, как и любая техническая фирма, она также активно инвестируется в рекламу, продвигается и исследует рынок рекламы.

Когда компания искала новых писателей, режиссеров и актеров, заинтересованных в создании идей и работе на сайте, у нее было много вариантов, но компания решила, что покупка рекламного щита на Сансет-Стрип в Лос-Анджелесе за 150 млн долл. — это лучший путь. В мире рекламы — большое объявление, расположенное над улицей, по которой ежедневно проходит желаемая аудитория, по-прежнему дает результаты.

Стратегия Netflix принимается многими крупнейшими мировыми брендами во время возрождения наружной рекламы. Рост рекламных щитов и цифровых вывесок, известных в отрасли как цифровая реклама «вне дома» (DOOH), во многом объясняется, а не вопреки общему переходу на цифровую рекламу.

Таргетинг на рекламу, мобильные технологии и поддерживаемые рекламой онлайн-медиа означают, что большая часть аудитории отрасли скрывается за своими смартфонами, просматривая рекламные баннеры и пропуская рекламные ролики. Но в реальной жизни нет пропуска или блокировки рекламы. Не возможно не заметить или заменить наружную рекламу из-за мобильных технологий, она будет всегда привлекать наше внимание, больше чем что-то другое и эффективней.

На сегодняшний день четверо из 10 крупнейших спонсоров рекламных щитов — это технические фирмы (Apple, Google, Amazon и Netflix).

Этот сектор был таким ярким пятном для рекламы в последние годы. Экраны дешевеют, и наполнять их динамичным конкурентным контентом становится все проще. По данным PricewaterhouseCoopers, в последние годы расходы на цифровую наружную рекламу ежегодно увеличиваются на 15%, а с 2010 г. — на 35%, и к 2020 г. будут превышать традиционные расходы на наружную рекламу. Фактически, наружная реклама была единственной категорией традиционных средств массовой информации, показавшей рост в этом году. По оценкам, 33,5 млрд долл. выручки, цифровое разнообразие, которое выросло на 16%, было основной движущей силой.

Наружная реклама получает цифровое обновление

Наружная реклама одна из самых старых форм рекламы, которая стала известной, когда в начале XX в. впервые появились автомобильные дороги. По данным исследования, проведенного Американской ассоциацией наружной рекламы, на каждый доллар, потраченный на наружную рекламу, вы получаете рентабельность инвестиций в размере 5,97 доллара, что

---

<sup>1</sup> Netflix — американская развлекательная компания, поставщик фильмов и сериалов на основе потокового мультимедиа. Основана 29 августа 1997 г. Ридом Хастингсом и Марком Рэндольфом [2]. Штаб-квартира находится в Лос-Гатос, Калифорния.

на 40 процентов эффективнее, чем при цифровом поиске. Старые рекламные щиты имеют датчики и технологии для анализа и улучшения ориентации на пешеходов.

Большие экраны с более высоким разрешением, а также улучшенная версия означают, что рекламные щиты станут еще эффективнее. Компьютеры сами решают, когда и где размещать цифровую рекламу автоматически — означает, что вывески в городе станут все более интерактивными и отзывчивыми, и актуальными.

Сеть Link в Нью-Йорке позволяет рекламодателям настраивать таргетинг на определенные местоположения и обновлять рекламу в режиме реального времени по мере развития рекламной компании. Наружное медиа-агентство Project X показало рекламу во время снежной бури в Чикаго, которая направила потребителей в ближайший магазин Kmart, чтобы купить лопаты для снега.

Google даже начал тестировать свою рекламную технологию DoubleClick в Лондоне, позволяя покупателям рекламы через программу, покупать рекламное место на экранах над дорогами, центрами городов и транзитными центрами.

Уже сейчас фирмы, которые используют рекламные щиты на шоссе, используют мобильные данные для измерения времени задержки на наших все более перегруженных дорогах. Исследования также показывают, что физические рекламные щиты и телефоны действительно хорошо работают вместе. По данным рекламного консалтинга WARC, рейтинг кликов на мобильных устройствах увеличивается на 15%, и 46% потребителей в США Сегодняшняя цифровая реклама должна постоянно находить баланс для потребителей и прибыльностью для рекламодателей, и все это без нарушения конфиденциальности и закона.

Больше всего используют наружную рекламу:

- 1) строительные компании, торговые центры, крупные гипермаркет, торговые центры, магазины.
- 2) наружную рекламу в сфере недвижимости. им удобно размещать крупные баннеры, щиты прямо на недостроенных объектах.
- 3) развлекательная индустрия (кинотеатры, театры, клубы и т.п.)
- 4) критерии эффективности наружной рекламы:
  - поток проходящей мимо аудитории
  - степень влияния продукции конкурирующих фирм
  - Яркость
  - размер объявления
  - креативность текста
  - затененность и удобство обзора
  - влияние сезонных факторов (кроны деревьев)
  - близость расположения к метро и крупным магистралям и центральным улицам

- близость расположения к рынкам, центру и пр. местам скопления людей.
- наличие поблизости целевых групп потребителей.
- Время раскрутки объявления.
- расположение в местах повышенного внимания

Есть несколько подходов к размещению рекламы:

**Паутина:** щиты располагаются вокруг рекламируемого объекта. При этом их количество увеличивается по мере приближения.

**Магистраль:** Носители располагаются вдоль оживленных городских улиц. Щит может быть обращен в одну или в обе стороны движения машин.

**Гнезда:** Носители рекламы размещаются по несколько штук в наиболее посещаемых местах города, вблизи площадей, пересечения дорог.

**Ситуационный** — обычно им пользуются, когда не удалось забронировать определенные места. Поэтому вряд ли от него можно ожидать повышенной эффективности.

В соответствии с Федеральным законом «О рекламе» рекламировать запрещено:

1) тех, которые запрещены к производству или реализации на территории РФ;

2) наркотиков, психотропных веществ, растений, содержащих любые виды наркотических средств, психотропных веществ или их составляющих;

3) взрывчатые вещества и материалов, из которых можно изготовить взрывчатые вещества, кроме пиротехнических;

4) человеческих органов, тканей в качестве предметов торга;

5) несертифицированных товаров или продуктов, которые требуют наличия сертификата;

6) продукции без наличия лицензий и государственной регистрации при требовании иметь данные документы;

7) табака, табачной продукции, любых видов табачных изделий, курительных трубок и других сопутствующих товаров. Например, кальянов, зажигалок, бумаги для изготовления сигарет или сигар и пр.;

8) медицинских услуг по прерыванию беременности.

Таким образом, наружная реклама является наиболее эффективным для механизма маркетинга, с помощью именно этого вида рекламы, можно ненавязчиво и эффективно донести предложения заинтересованным лицам

Рекламные щиты размещаются вдоль дорог, автотрасс, улиц, где гуляют и проходят люди, которым реклама несет напоминающий и запоминающий характер, как потенциальным клиентам, которые могут приобрести ту или иную вещь.

© **Александрова А. В.**<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
alexandrova.adept@mail.ru

## **Корпоративный юрист в современном мире**

**Аннотация.** В статье проведен анализ места и положения корпоративного юриста в современном мире. Методология исследования — анализ научной литературы по заданной проблеме, а также практического отечественного опыта.

**Ключевые слова:** корпоративный юрист, юриспруденция, помощь, бизнес.

---

Основная задача корпоративного юриста в современном мире заключается в оказании помощи и содействии в развитии бизнеса. Это специалист, который должен обеспечивать деятельность предприятия строго в рамках закона.

На сегодняшний день можно выделить несколько экспертов, которые работают в разных областях.

1) Юристы-адвокаты. Они имеют отношение к соответствующей коллегии, а наличие соответствующего статуса дает им возможность принимать участие в судах по уголовным вопросам.

2) Корпоративные юристы. Их основная специализация сводится к юридическому сопровождению всей деятельности конкретной организации или государственной структуры.

3) Юридические консультанты. Традиционно они принимаются в штат специализированных компаний, в которых требуется решение конкретных вопросов, кажущихся руководству сложными. Те, кто осуществляет деятельность в юридическом консалтинге, как правило, владеют более узким набором знаний. Речь идет о таких сферах как таможенные нормы законодательства, строительство, налогообложение и пр.

4) Вольно практикующие юристы. Они не имеют прямого и непосредственного отношения к Коллегии адвокатов и не принимаются на работу в штат. Эти эксперты работают как частные лица [1].

Это далеко не все направления деятельности юристов, однако они являются основными.

Специализация корпоративного юриста является крайне сложной. Эксперт в этой области традиционно должен заниматься юридическим сопровождением разных операций. Он работает в корпоративном праве и решает внушительный спектр вопросов по ценным бумагам, уставной до-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Т. С. Эфендиев.**



кументации, акционерным собраниям. Если вести речь о трудовом законодательстве, в данной области специалист оформляет договоры, приказы, составляет инструкции и анализирует все эти документы с точки зрения правильности.

Если возбуждено уголовное дело, то представителем организации является адвокат. Если же речь идет о гражданских делах, решением данного вопроса занимается именно корпоративный юрист. Он принимает участие в переговорах, особенно с партнерами, прибывшими из-за рубежа. Именно в связи с этими причинами на рынке труда ценность представляют юристы, владеющие иностранным языком [2].

Важную роль играет корпоративный юрист — в процессе формирования взаимоотношений с органами государственной власти, налоговой, антимонопольной службой, таможней.

Традиционно в организации работает юридический отдел, которым управляет опытный человек, принимающий участие в переговорах, поддерживающий отношения с партнерами из-за рубежа. Он же может заниматься официальным представлением компании в суде. Наряду с этим в отделе работает несколько юристов, которые занимаются решением крайне простых вопросов, например, корпоративными, договорными отношениями. Иногда в штате могут присутствовать узкие специалисты в количестве 1—2 человек, все зависит от размера компании и особенностей ее деятельности.

Тем не менее, для решения вопросов, требующих особой подготовки, компании традиционно обращаются к внешним специалистам. Например, если речь идет о вопросах налогообложения, таможенного законодательства, иностранного права. Если же имеется риск возбуждения уголовного дела, приходится обращаться к адвокатам. Если происходит привлечение эксперта со стороны, обязанности диверсифицируются. Что касается вопросов, имеющих отношение к текущей работе, их решением занимается корпоративный юрист. Прочие задачи — в компетенции адвоката или консультанта [3].

Рассмотрим, как происходит карьерный рост специалиста.

Традиционно на старших курсах эти эксперты начинают искать оптимальное место работы. Однако предварительно нужно пройти практику ознакомительного и производственного характера. Во втором случае молодой специалист может выбрать место, в котором хочет работать. Если компании нужен юрист, она может нанять его на условиях неполного рабочего времени.

Практика показывает, что студентов берут на должности помощников корпоративных юристов. Средний уровень их заработной платы составляет около 20—25 тыс. руб. После получения диплома они начинают работать на полную ставку, а через 3—5 лет — претендовать на должность руководителя отдела. Все зависит от амбиций специалиста и финансовых возможностей компании [4].

Еще один путь, по которому может пойти этот специалист — работа в сфере юридического консалтинга. В настоящее время на территории РФ в данном направлении работают крупные международные организации, которые имеют официальные представительства в разных странах мира. Те, кто идет работать в данную нишу, сначала просто помогают юристам, а затем осуществляют деятельность самостоятельно и растут по карьерной лестнице до руководителей.

В современном мире, по крайней мере, в большинстве высших учебных заведений на первых курсах какая-то конкретная специализация отсутствует. Бакалавры, которые учатся 4—5 лет, проходят общую подготовку. Она, в свою очередь, состоит из базовых юридических познаний в сфере теории и истории государства, а также в более узких науках. К ним можно отнести многие виды права, которые и формируют базу профессионального мышления.

Важную роль играет получение специалистом умений и навыков юридической работы, которые имеют тесную и непосредственную взаимосвязь с юридической документацией. Особого внимания заслуживает умение понимания юридического текста, оформления договоров, выполнения прочих действий.

Что касается более узкой специализации бизнеса, ее юристы могут получить в рамках второго уровня высшего образования. Для этого нужно окончить магистратуру. Важно, чтобы в данном случае специалист занимался не просто заучиванием кодексов, а понимал суть дел на практике. То есть нужно включить в эту систему теоретическую и прикладную подготовку.

Особое значение в данной деятельности имеет:

- ознакомление с тонкостями;
- владение деталями;
- практика в реализации права;
- представление о применении законов в жизни.

Однако, ни для кого не секрет, что окончательный набор знаний специалист получает непосредственно в процессе работы.

Как уже отмечалось, самые востребованные эксперты работают в области налогообложения, таможенного дела, международного экономического права. Дело в том, что законы в этих сферах постоянно меняются, и специалисты должны быть хорошо подкованными, т. е. соответствовать внушительному набору требований. Такие профессионалы получают достаточно высокую заработную плату — от 60 тыс. руб. и более при условии наличия опыта от 3 лет.

Важны также профессии налоговых консультантов, специалистов, представляющих интересы в судах и прочих государственных органах, эксперты в сфере недвижимости, медицины, спорта, энергетики, интеллектуальной собственности и так далее.

## **Литература**

1. Бушев, А. Ю. Корпоративное право: проблемы науки и практики / А. Ю. Бушев, В. Ф. Попондопуло // Арбитражные споры. — 2015. — № 3 (31). — С. 67—84.
2. Вестник ФАЦ. — 2015. — № 5 (49). — С. 92.
3. Гущин, В. В. Корпоративное право / В. В. Гущин, Ю. О. Порошкина, Е. Б. Сердюк. — Москва, 2016.
4. Шиткина, И. С. Парадигма и парадоксы корпоративного права // Предпринимательское право. — 2014. — № 1. — С. 4—12.

© Алисова Т. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
Tanalis@list.ru

## **Причины и последствия несостоятельности (банкротства) управляющих компаний**

**Аннотация.** В публикации затрагиваются причины и последствия несостоятельности (банкротства) управляющих компаний.

**Ключевые слова:** управляющая компания, несостоятельность (банкротство), фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство.

---

Управляющая компания является организацией — юридическим лицом, которая осуществляет функции обслуживания многоквартирных жилых домов.

Собственники многоквартирных жилых домов обязаны своевременно и полностью вносить плату за жилое помещение и коммунальные услуги согласно законодательству Российской Федерации.

Процесс несостоятельности (банкротства) управляющих компаний регламентируется Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». В законе нет установленных отдельных глав по проведению процедуры несостоятельности (банкротстве) управляющих компаний, поэтому на них распространяются общие правила.

Судебный процесс рассматривается арбитражными судами разных регионов в соответствии с территориальной подсудностью управляющих компаний.

В разных субъектах РФ можно встретить множество управляющих компаний, результаты деятельности которых приводят к финансовым потерям и как следствие к несостоятельности (банкротству).

Причин этому различное количество, можно выделить следующее:

— неверные рассчитаны нормативы по потреблению воды и система обеспечения теплом зданий и сооружений (это связано с наличием теплопотери, изношенность зданий и оборудования, количество зарегистрированных жильцов не соответствует официальным документам, а также отсутствие счетчиков в квартире);

— несвоевременное и невозможное взыскание денежных средств с неплательщиков (низкая платежеспособность жильцов, отсутствие доходности и имущества у жильцов отказ в принятии и подписании первичной документации);

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор экономических наук, профессор **Е. И. Данилина**.

— некомпетентны управляющие компании (компания умышленно копить значительную дебиторскую задолженность перед организациями осуществляющими продажу коммунальных ресурсов, так же управляющая компания нанимает непрофессиональных специалистов, чьи услуги впоследствии оказываются малозначимыми);

— конкуренция между управляющими компаниями (некачественное оказание услуг из-за некомпетентного руководства).

Кроме того, можно столкнуться с попытками преднамеренного или фиктивного банкротства.

Согласно ст. 196 и 197 УК РФ преднамеренное банкротство, т.е. «совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб, — наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев либо без такового.

Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб, — наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового».

Вышеизложенные действия управляющих компаний приводят к уклонению погашения долгов.

К основным последствиям несостоятельности (банкротства) управляющих компаний можно отнести следующее.

1. Выбор новой управляющей компании. Смену компании необходимо произвести до введения процедуры конкурсного производства для того, чтобы проводить управление имуществом многоквартирного дома.

2. Для того что бы жильцы смогли пользоваться услугами соответствующего качества им необходимо перечислять денежные средства в другую

управляющую компанию. Соответствующее право происходит под контролем лица, взаимодействующего с управляющей компанией.

3. Потребителям необходимо перечислять денежные средства напрямую организации осуществляющей продажу коммунальных услуг за оказанные услуги. Организация осуществляющая продажу коммунальных ресурсов будет являться кредитором по отношению к управляющей компании, поэтому она самостоятельно будет направлять потребителям счета на оплату оказываемых услуг.

Так исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что при банкротстве управляющей компании стоит быть внимательным жильцам многоквартирного дома.

Финансовая несостоятельность управляющей компании может отразиться на жильцах различными правовыми последствиями.

Не смотря на то, что управляющую организацию признают банкротом, жильцам все равно необходимо во время оплачивать поставляемые коммунальные услуги дабы избежать дальнейших судебных тяжб.

Как указывалось ранее, закон не предусматривает отдельную главу несостоятельность (банкротство) управляющей организации. Считаю необходимо вынести изменения в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и внести отдельную главу по банкротству управляющей организации.

### **Литература**

1. Семенов, Д. О. Управление многоквартирным домом в случае банкротства УК // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2017. — № 10. — С. 63—71.

2. Холоднко, Ю. В. Дебиторская задолженность управляющей компании в сфере ЖКХ в процедурах банкротства / Ю. В. Холоденко, С. С. Бердников // Семейное и жилищное право. — 2020. — № 1. — С. 45—48.

3. Нифонтов, Д. Ю. Понятие товарищества собственников жилья и управляющей организации (управляющей компании) // СПС КонсультантПлюс. 2020.

© Ахадова В. Б.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
akhadova94@mail.ru

## **Проблемы нормативно-правового регулирования дистанционной торговли посредством сети Интернет**

**Аннотация.** В статье раскрывается понятие дистанционной торговли посредством сети Интернет. Автором выявлены недостатки действующего законодательства, ограничивающие дистанционный способ на розничной торговле, в то время как оно утратило свою актуальность. Предлагаются пути совершенствования законодательства.

**Ключевые слова:** дистанционная, розничная и оптовая торговля, предпринимательство, договор купли-продажи.

---

Интернет, представляет собой уникальную возможность широко использовать этот ресурс, в целях распространения и получения информации, обеспечения маркетинговых исследований, проведения масштабной рекламы, а также ведения предпринимательской деятельности. В целом в правовой сфере такая предпринимательская деятельность посредством сети Интернет именуется — дистанционной.

Интернет-торговля — это дистанционный способ продажи товаров, и согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) предусматривается только «розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети», которая соответствует коду по ОКВЭД 52.61.2 и др.

Нормативно-правовое определение дистанционной торговли приводится в постановлении Правительства РФ от 27 сентября 2007 г. № 612 «Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом». А именно: «продажа товаров дистанционным способом — продажа товаров по договору *розничной купли-продажи*, заключаемому на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара, содержащимся в каталогах, проспектах, буклетах либо представленных на фотоснимках или с использованием сетей почтовой связи, сетей электро-связи, в том числе информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а также сетей связи для трансляции телеканалов и (или) радиоканалов, или иными способами, исключающими возможность непосредственного ознакомления покупателя с товаром либо образцом товара при заключении такого договора».

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор экономических наук, профессор **Е. И. Данилина**.

Согласно ч. 2 ст. 497 ГК РФ, с дистанционным способом торговли связывается непосредственно *договор розничной купли-продажи*, который может заключаться, как следует из правовой нормы: «на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара посредством каталогов, проспектов, буклетов, фотоснимков, средств связи (телевизионной, почтовой, радиосвязи и других), или иными способами, исключающими возможность непосредственного ознакомления потребителя с товаром либо образцом товара при заключении такого договора (дистанционный способ продажи товара)».

Подчеркнем что, по мнению законодателя с дистанционным способом предпринимательства, посредством сети Интернет, связывается лишь *розничная торговля*, исключающая возможность непосредственного ознакомления потребителя с товаром, в чем и заключается главная особенность названной деятельности. Полагаем, что не только розничная торговля имеет отношение к предпринимательству в сфере сети Интернет, но и другие, например, мультимедийный и развлекательный сервис (игры, кино и прочее).

Поскольку мгновенная передача и получение любой информации в сети Интернет, будь то реклама продуктов, услуг, и иных товаров, не имеет границ, то она приобрела уже трансграничные масштабы. Поэтому преимущества ведения предпринимательской деятельности посредством сети Интернет оценили не только небольшие частные предприниматели, но на сегодня в этом процессе участвует средний и крупный бизнес, который не ограничивается розничной торговлей, выполнением частных услуг.

На сегодня практически все предприниматели используют возможности сети Интернет и имеют свои сайты, на которых не только размещается информация о товарах и услугах, но и проводятся довольно крупные сделки, в том числе электронные торги, не говоря уже о биржевых сделках, в межтерриториальном, межрегиональном, международном масштабе. Отсюда ограничение лишь на *розничной торговле*, утратило свою обоснованность.

В ч. 2 ст. 492 ГК РФ договор розничной купли-продажи признается только публичным договором со ссылкой на ст. 426 ГК РФ. Однако, если исследовать все признаки гражданско-правового договора розничной купли-продажи, то становится очевидным, что законодателем ограничивается такая торговля с учетом «розничной» специфики реализации товара, в то время как в сети Интернет могут иметь место и оптовые закупки товара, в том числе связанные с такими субъектами как крупные компании и не только. Обратим внимание на такой вид оферты, как публичная оферта. Под таковым видом понимается предложение, содержащее все ключевые условия договора, из которого определяется воля лица (оферента) по поводу заключения договора на указанных в предложении условиях с лицом, которое отзовется на оферту, что указано в п. 2 ст. 437 ГК РФ.



В таком случае предложение о заключении договора обращается не к определенному кругу лиц, а к любому лицу, проявившему интерес к предложению. Именно поэтому первое лицо, отозвавшееся на оферту, акцептирует ее и тем самым завершает актуальность предложения. В этом заключается сущность публичности рассматриваемого договора розничной купли-продажи. Далее видим, что с учетом не розничного, а оптового характера сделок в сети Интернет, нет норм, убедительно свидетельствующих о запрете такой деятельности, а если она допускается, то в Правила продажи товаров дистанционным способом следует внести дополнения: «розничной и оптовой» продажи товаров дистанционным способом.

Для законодательного урегулирования предпринимательства в сети Интернет и их взаимоотношений с государственными органами необходимо во взаимосвязи со сказанным в предыдущих разделах совершенствование законодательства.

1. Полагаем, что назрела реальная необходимость издания федерального закона «О договорах дистанционной купли-продажи товаров посредством сети Интернет», где определить не только перечень товаров, которые могут реализовываться продавцами, но и должны определяться сроки и порядок доставки товаров, с условиями возврата их покупателем в любом случае. Так как ограничение получаемой информации, связанное с ознакомлением покупателя с товаром дистанционно — является существенным фактором нарушения прав покупателя и довольно часто связывается с недобросовестностью продавца.

2. Считаю, что необходимо дополнить и усовершенствовать определение в Постановлении Правительства РФ от 27 сентября 2007 г. № 612 «Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом». А именно: «продажа товаров дистанционным способом — это продажа товаров по договору купли-продажи в Интернет-магазине, заключаемому на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара, содержащихся на фотоснимках, видеозаписи, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, исключающих возможность непосредственного ознакомления покупателя с товаром либо образцом товара при заключении такого договора».

3. Считаю, что из нормы ч. 2 ст. 497 ГК РФ следует исключить ограничение только купли-продажи — «розничной», а также внести ясность в определение, изложив норму следующим образом:

#### **Статья 497. Продажа товара по образцам и дистанционный способ продажи товара**

1. Договор купли-продажи может быть заключен на основании ознакомления покупателя с образцом товара, предложенным продавцом и выставленным в месте продажи товаров (продажа товара по образцам).

2. Договор дистанционной купли-продажи может быть заключен на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара в Интернет-магазине, посредством фотоснимков, видеозаписи, с

использованием различных средств связи (информационно-телекоммуникационной сети Интернет, телевизионной, почтовой, радиосвязи и других) или иными способами, исключающими возможность непосредственного ознакомления потребителя с товаром либо образцом товара при заключении такого договора (дистанционный способ продажи товара).

3. Если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором, договор розничной купли-продажи товара по образцам или договор розничной купли-продажи, заключенный дистанционным способом продажи товара, считается исполненным с момента доставки товара в место, указанное в таком договоре, а если место передачи товара таким договором не определено, с момента доставки товара по месту жительства покупателя-гражданина или месту нахождения покупателя — юридического лица.

4. Если иное не предусмотрено законом, до передачи товара покупатель вправе отказаться от исполнения любого указанного в пункте 3 настоящей статьи договора купли-продажи при условии приобретения товара в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

© Бегишева А. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
ariadna.andreevna.95@mail.ru

## **Уголовная ответственность за преступления в сфере таможенного дела**

**Аннотация.** Данная статья посвящена исследованию уголовной ответственности за преступления в сфере таможенного дела. В рамках существующего законодательства отражена особая актуальность данной темы. Исследована классификация таможенных преступлений в УК РФ.

**Ключевые слова:** объект преступления; таможенные органы; таможенная преступность.

---

В последние годы деятельность таможенных органов претерпевает существенные изменения. В работу таможенных органов Российской Федерации активно внедряются современные таможенные технологии, которые позволяют повысить эффективность осуществления таможенного контроля, и, кроме того, они направлены на выявление и профилактику таможенных преступлений и правонарушений, при том, что таможенная преступность адаптируется к изменяющимся условиям, используя новые средства и способы совершения преступных посягательств.

Существует множество критериев преступлений, относящихся к группе таможенных, к сфере таможенного дела, которые непосредственно связаны с нарушением таможенных правил (гл. 22, 24, 25 УК РФ), также преступления коррупционной направленности и должностные преступления, совершаемые самими сотрудниками таможенных органов. Формально в ходе взаимодействия должностных лиц таможенных органов, участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и иных лиц могут иметь место различные виды преступлений.

УК РФ — это единственный источник уголовного права, нормативный акт, устанавливающий преступность и наказуемость деяний в Российской Федерации. Как видно из определения, он устанавливает исчерпывающий список противоправных действий, за которые предусмотрена уголовная ответственность [1].

В УК РФ все преступления классифицированы по отраслям. В Кодексе устанавливаются и таможенные преступления. Таможенное преступление — виновно совершенное общественно опасное деяние, связанное с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент А. В. Борисов.

На первый взгляд нарушение таможенного законодательства — это не настолько опасное преступление, как, например, убийство, но это не так: таможенные преступления причиняют существенный вред экономическим интересам государства, несут угрозу безопасности и ущемляют права и интересы законопослушных участников внешнеэкономической деятельности.

К основным признакам таможенных преступлений относятся следующие признаки [2]:

- 1) совершение в результате внешнеэкономической деятельности;
- 2) причинение значительного вреда деятельности таможенных органов;
- 3) многообъектность — вред причиняется нескольким объектам;
- 4) бланкетность — отсылка к нормам других законодательных актов;
- 5) высокая латентность — скрытность.



*Рис. 1. Классификация таможенных преступлений в УК РФ*

Всего в УК РФ содержится девять таможенных преступлений [2]:

1. ст. 189 — незаконный экспорт оборудования, предназначенного для создания оружия массового поражения;
2. ст. 190 — невозвращение культурных ценностей;
3. ст. 193 — уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;
4. ст. 193.1 — совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов;
5. ст. 194 — уклонение от уплаты таможенных платежей;
6. ст. 200.1 — контрабанда денежных средств;
7. ст. 200.2 — контрабанда алкогольной продукции;
8. ст. 226.1 — контрабанда оборудования, предназначенного для создания оружия массового поражения;
9. ст. 229.1 — контрабанда наркотических средств.

Таким образом, таможенные преступления опасны для общества не меньше, чем другие преступления. В УК РФ выделены девять статей,

предусматривающих уголовную ответственность за преступления в области таможенного дела.

Таможенные органы являются функциональной системой. Их деятельность строго регламентирована и направлена на решение конкретных задач, стоящих перед ними.

В последнее время в работу таможенных органов активно внедряются информационные технологии, кардинальным образом преобразующие парадигму реализации функций, которыми они наделены, оказывает определенное воздействие на службу и быструю смену кадров. Из-за этого возникают различные правовые и организационные проблемы в деятельности таможенных органов. Они носят как объективный, так и субъективный характер и могут быть как прогнозируемыми, так и сложно предсказуемыми [3].

Таким образом, можно сделать вывод, что нельзя однозначно характеризовать существующие тенденции, однако следует их учитывать и это требует постоянного анализа причин роста или снижения количества возбужденных уголовных дел по фактам выявленных таможенных преступлений.

В целом, преступления, которые совершаются в сфере таможенного права влекут за собой увеличение экономических преступлений, что крайне негативно отражается на не только экономической безопасности страны, но и политической, а так же может нанести непоправимый вред стране и ее населению. Для уменьшения вероятности негативных последствий необходимо наладить инфраструктуру таможенных пропускных пунктов, оборудовать современными инспекционно-досмотровыми комплексами, что ускорит процесс и качество досмотра, усилить контроль за ввозом-вывозом товаров. Все это, в комплексе, значительно упрощает данную процедуру и помогает в большей степени предотвратить угрозу терроризма и ввоза-вывоза контрабандных товаров.

### **Литература**

1. Ситковская, О. Д. Уголовный кодекс Российской Федерации: психологический комментарий. — Москва, 2019.
2. Зуева, К. Ю. Понятие и классификация таможенных преступлений // Молодой ученый. — 2017. — №47. — С. 109—111 // URL <https://moluch.ru/>
3. Кожуханов, Н. М. Проблемы функционирования таможенных органов Российской Федерации в условиях внедрения новых информационных технологий // Вестник Российской таможенной академии. — 2020. — № 1. — С. 41—49.

© Богатыренко Л. К.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
lada.bogatyrenko@mail.ru

## **Проблема справедливого налогообложения как дискуссионный вопрос в области налогового права**

**Аннотация.** В настоящее время в экономической науке не существует единого мнения относительно содержания и сущности справедливости как принципа, налогообложения. Проблема справедливого налогообложения является одной из наиболее значимых и дискуссионных вопросов в области налогообложения. Неоднозначность трактовки понятия справедливости налогообложения обусловлена вариативностью различных подходов к ее сущности и содержанию. Исследование определения «справедливость» в современной науке представлено с правовых, экономических, философских, политических социальных, нравственных и других позиций.

**Ключевые слова:** налог, справедливость, принцип справедливости налогообложения, принцип общности, налоговое бремя, налоговая нагрузка, налоговая ставка.

---

Значимость справедливого налогообложения определяется тем, что «повышение эффективности и конкурентоспособности национальной экономики во многом зависит от повышения уровня справедливости в экономических отношениях»<sup>2</sup>. Как отмечает Д. Петросян, справедливость «выступает в экономике как экономическое благо, позволяющее устойчиво функционировать и развиваться экономическим субъектам. Она означает, прежде всего, защищенность жизненно важных интересов личности, общества, государства от экономических и социальных кризисов»<sup>3</sup>. Справедливое налогообложение способно в значительной степени приумножить благосостояние населения посредством обеспечения условий равновесия за счет оптимизации соотношения «сверхдоходов» и отсутствием доходов вовсе.

Неоднозначность трактовки понятия справедливости налогообложения обусловлена множественностью различных подходов к ее сущности и содержанию.

С позиции В. Д. Филимонова правовое содержание справедливости «получает, прежде всего, в конституционном принципе равенства всех гражд-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Т. С. Эфендиев**.

<sup>2</sup> Петросян Д. С. Экономическая политика государства: социальная справедливость в экономических отношениях : учеб. пособие. М. : НИЦ ИНФА-М, 2018. С. 10.

<sup>3</sup> Там же. С. 11.

дан перед законом и судом, независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств (ст. 19 Конституции РФ)»<sup>1</sup>.

Справедливость в сфере реализации права, по мнению И. С. Ивановой, прежде всего — «беспристрастность при решении споров о праве, обоснованность выводов фактическими обстоятельствами дела, равенство всех перед законом, соразмерность преступления и наказания, соответствие между целями законодателя и средствами, избираемыми для их достижения»<sup>2</sup>.

Таким образом, содержание справедливости как правового явления заключается в отсутствии дискриминации граждан перед законом и соответствии личных интересов гражданским.

«Справедливости» с точки зрения экономической науки присущи основные характеристики этого общего понятия. Классик политэкономии А. Смит уделял понятию «справедливости» центральное внимание при рассмотрении общей проблематики рыночного хозяйства. В работе «Теория нравственных чувств» он изложил свой взгляд на моральные стороны жизнедеятельности человека и общества. Смит, в частности, считал, что невозможно объяснить бедность, не рассматривая проблему неравенства. В его трудах «справедливость» и беспристрастность предстают как фундаментальные понятия, без которых по сути дела невозможно нормальное функционирование рынка<sup>3</sup>.

Можно под итожить, что справедливость в экономическом ключе означает равное распределение ограниченных ресурсов среди экономических субъектов, обуславливающее удовлетворение личных потребностей для обеспечения условий воспроизводства.

В политической жизни представление общества о справедливости понимается «как равной возможности всех граждан реализовать свой человеческий потенциал, свои знания и предпринимательские способности, как о праве на достойную жизнь, должно учитываться в идеологии проведения экономических реформ, при проведении которых необходимо предотвращать дальнейшее расслоение общества и обнищание населения, уменьшать это расслоение, преодолевать бедность»<sup>4</sup>. По сути, справедливость политической жизни в данной трактовке означает легитимность политических решений и действий, обеспечение равенства возможностей

---

<sup>1</sup> Филимонов В. Д. Справедливость как принцип права // Государство и право. 2009. № 9. С. 8.

<sup>2</sup> Иванова С. А. Принцип социальной справедливости в (теоретические аспекты реализации) // Государство и право. 2019. № 3. С. 19

<sup>3</sup> Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства. М. : Республика, 1997. С. 121.

<sup>4</sup> Петросян Д. С. Экономическая политика государства: социальная справедливость в экономических отношениях : учеб. пособие. М. : НИЦ ИНФА-М, 2018. С. 137.

в реализации собственных амбиций и желаний, а также отсутствие деления на социальные классы.

Таким образом определим справедливость как совокупность укоренившихся в обществе представлений о совершенном порядке налогообложения, которое, учитывая интересы населения, полностью удовлетворяет потребности государства.

Помимо многообразия существующих подходов, определение «справедливость» осложняется и тем, что интерпретация ее может различаться, в зависимости от сложившихся в том или ином историческом периоде представлений о ней, которые, в свою очередь, складываются под воздействием различных объективных и субъективных факторов, таких как экономическое и политическое устройство государства, социальный статус индивида, его политические, религиозные, мировоззренческие позиции и другие.

На каждом историческом этапе формируются свои представления о справедливом налогообложении.

Мысль о справедливости в налоговой системе зародилась с момента возникновения этой системы. Тем не менее, даже в начале XX в. русский экономист Г. И. Болдырев в труде «Подходный налог на Западе и в России» (1924) отмечал, что «понятие о налоговой справедливости принадлежит к числу наименее установившихся понятий»<sup>1</sup>. Дискуссионность проблем налоговой справедливости, по мнению автора, обусловлена «субъективностью идеи справедливости вообще, во-первых, а во-вторых, различным пониманием ее состоятельными и малоимущими слоями населения. Политический характер налога, в том числе принципа справедливости в обложении разделил и финансовую науку на два лагеря, которые трактовали справедливость в налогообложении с противоположных позиций. Но все финансовые школы были едины в том, что «справедливость в обложении не есть нечто абсолютное, что понятие о ней изменяется в зависимости от места и исторической эпохи»<sup>2</sup>.

М. М. Алексеенко, пытаясь выявить природу справедливости в налогообложении, писал, что «справедливость, как и все нравственное, есть понятие относительное и зависит от места, времени и культуры народа»<sup>3</sup>.

А. Исаев в своем труде «Очерк теории и политики налогов» рассматривает справедливость в обложении с точки зрения финансовой политики. Учение о справедливости в политике налогов, по его мнению, содержит в себе ответы на два вопроса: 1) кто должен платить налоги? и 2) как достигнуть уравнительности при распределении налогов между плательщи-

---

<sup>1</sup> Пушкарева В. М. История мировой и русской финансовой науки и политики : учеб. пособие. М. : Финансы и статистика, 2019. С. 154.

<sup>2</sup> Там же. С. 155.

<sup>3</sup> Там же.



ками, с помощью какого принципа пропорционального или прогрессивного?<sup>1</sup> Такая постановка вопроса актуальна и сегодня.

Основные диспозиции в рамках данной дискуссии стали предметом анализа многих современных исследователей.

Согласно экономическому принципу распределение налогового бремени должно быть равным, и каждый налогоплательщик должен вносить справедливую долю в государственную казну. Все юридические и физические лица должны принимать материальное участие в финансировании потребностей государства, соизмеримо доходам, получаемым ими под покровительством и при поддержке государства<sup>2</sup>. Юридический же принцип состоит в обеспечении справедливого администрирования налогов, равенстве государства и налогоплательщиков. Налоговые законы должны четко прописывать права, обязанности и ответственность обеих сторон, не допуская дискриминации ни одной из них<sup>3</sup>.

Отметим, что налогоплательщики часто ссылаются на налоговую справедливость. Однако преимущественно они связывают ее со снижением налоговой нагрузки либо с полным освобождением от налогов. В данном случае имеет место субъективная справедливость, обусловленная защитной реакцией налогоплательщика на утрату части принадлежащих ему материальных средств в результате налогообложения. Такая справедливость порождает у налогоплательщика стремление уменьшить собственные налоги, в сочетании с предъявлением требований к публичной власти по выполнению ею различного рода обязательств. Однако имеется и другое, объективное понимание налоговой справедливости, которое имеет практическое значение, поскольку это понимание органов власти, которые облагают налогами. Оно сводится к тому, что покрытие публичных расходов связано с необходимостью подбора источников доходов и справедливого распределения налоговой нагрузки среди экономических субъектов<sup>4</sup>.

Таким образом, справедливость в налогообложении связана с принципом общности и равномерности обложения (соразмерности), которая реализуется во всей налоговой системе сквозь призму элементов налогообложения.

Налоговая ставка относится к основным элементам юридической конструкции налога и как элемент налогообложения является своего рода отображением реализации принципа соразмерности и общности налогообложения.

---

<sup>1</sup> Исаев А. А. Очерк теории и политики налогов. Ярославль : типолитограф. Г. Фальк, 1887. С. 45.

<sup>22</sup> Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2020. С. 55.

<sup>3</sup> Там же. С. 64.

<sup>4</sup> Иванова С. А. Принцип социальной справедливости в (теоретические аспекты реализации) // Государство и право. 2019. № 3. С. 22.

В российской правовой системе принцип соразмерности связан с ч. 3 ст. 55 Конституции РФ. Он закреплен в п. 1 ст. 3 НК РФ; этот принцип отражает невозможность установления «чрезмерных» налогов без учета фактической способности налогоплательщика к уплате налогов и сборов.

Нарушение принципа справедливости как следствие обременительности налогов, тормозит инвестиционные процессы, ведет к серьезному расслоению общества. Отказ от соблюдения данного принципа может «разорвать» единое экономическое пространство, затруднить свободное перемещение товаров, работ, услуг и финансовых средств, снизить экономическую активность домохозяйств и т. д.

Нарушение также чревато социальными конфликтами и нанесением непоправимого ущерба экономике государства в виде падения уровня производства, снижения спроса на продукцию, банкротства хозяйствующих субъектов. Данный принцип исходит из невозможности введения «чрезвычайных» налогов, ограничения предпринимательской деятельности налогоплательщиков, допуская такие ограничения только в случае наличия военной, природно-климатической, энергетической, социальной угрозы. В условиях демократического правового государства данный принцип обладает особой значимостью для налоговой системы. Формирование налоговой системы соразмерно конституционным целям и задачам закрепляет существование в государстве налоговой политики, которая должна быть ориентирована на человека, защиту его прав и свобод.

Проводя итог, заключим, что принцип справедливости имеет сложное содержание, он характеризуется отсутствием дискриминации граждан в налоговом праве, обязанностях и ответственности перед соблюдением условий и порядка налогообложения, легитимностью системы налогообложения и соответствием материальных возможностей налогоплательщиков их номинальной налоговой нагрузке.

## Литература

1. Иванова, С. А. Принцип социальной справедливости в (теоретические аспекты реализации) // Государство и право. — 2019. — № 3.
2. Исаев, А. А. Очерк теории и политики налогов. Ярославль : типолитограф. Г. Фальк, 1887.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавров. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020.
4. Петросян, Д. С. Экономическая политика государства: социальная справедливость в экономических отношениях : учебное пособие / Д. С. Петросян, В. В. Безпалов, С. А. Лочан. — Москва : НИЦ ИНФА-М, 2018.
5. Пушкарева, В. М. История мировой и русской финансовой науки и политики: учебное пособие. — Москва : Финансы и статистика, 2019.
6. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства. — Москва : Республика, 1997.
7. Филимонов, В. Д. Справедливость как принцип права // Государство и право. — 2009. — № 9. — С. 5—13.

© Ботокараева А. Ч.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
botokaraeva97@mail.ru

## Ликвидация юридического лица

**Аннотация.** В современной юридической литературе ликвидацию юридического лица зачастую определяют как способ прекращения его деятельности, отождествляя таким образом прекращение организации с прекращением деятельности юридического лица. В данной статье раскрывается понятие процесса ликвидации, выявляется юридическая природа и определяется место ликвидации юридического лица в системе гражданского права. Проанализировав действующее гражданское законодательство в области ликвидации исследуются сущность и юридические особенности данного процесса. Формируется вывод о многоаспектности правовых конструкций ликвидации юридического лица.

**Ключевые слова:** Имущество, обязательство, ликвидация, юридическое лицо, государственная регистрация, прекращение, банкротство.

---

Под ликвидацией организации понимается процедура, в результате которой прекращаются все ее права и обязанности, без перехода в порядке правопреемства к другим лицам. После того как юридическое лицо было ликвидировано ни один из кредиторов не может потребовать удовлетворения каких-либо обязательств. Проблемы ликвидации юридических лиц являются социально и общественно значимой темой, поскольку затрагивают не только учредителей, должников и кредиторов, но и работников организаций, включая членов их семей, в некоторых случаях пенсионеров и других лиц.

Существуют два вида ликвидации: добровольная и принудительная.

Все основания ликвидации юридического лица можно разделить на две большие группы: добровольные и принудительные.

В первом случае ликвидация происходит по решению учредителей компании, во втором — по решению суда. Судебное производство в таком случае возбуждается по заявлению уполномоченного государственного органа или органа местного самоуправления.

Добровольное прекращение деятельности ООО, ОАО осуществляется по решению учредителей. При этом их права и обязанности не переходят к другим фирмам. В этом случае издается документ: решение или протокол о ликвидации предприятия. Основания могут быть следующими:

— потеря интереса собственников к данному виду деятельности;

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор экономических наук, профессор **Е. И. Данилина**.

- нерентабельность (убыточность) бизнеса;
- окончание срока работы компании;
- полное достижение задач, поставленных перед предприятием.

Необходимо обратить внимание, что существует форма юридического лица, которую нельзя добровольно ликвидировать — это фонд. Процедура ликвидации данного юридического лица начинается только после вынесения судом такого решения по заявлению заинтересованных лиц, чаще всего это учредители и участники данного фонда.

Организация может быть ликвидирована по судебному решению на основании иска его учредителя (участника) ввиду невозможности достижения целей, ради которых она была создана (подп. 5 п. 3 ст. 61 ГК РФ). Как отмечают А. С. Власова и Н. М. Удалова, данная норма направлена на защиту интересов учредителей юридических лиц и устранения из системы хозяйственных отношений субъектов, не имеющих возможности нормально участвовать в гражданском обороте по причине разрушения корпоративных связей.

Анализ алгоритма добровольной ликвидации юридических лиц наглядно показывает, что ликвидация — это не отдельный юридический факт, а сложный юридический состав, процедура, включающая ряд юридических фактов (это и решения органов управления, и сделки, и юридически значимые сообщения, и другие действия). Иными словами, ликвидация и прекращение не являются синонимами, прекращение — это цель ликвидации, ее результат.

Основаниями для принудительной ликвидации всегда является решение суда, также могут быть грубые нарушения закона предприятиями при создании юридического лица, которые носят неустранимый характер, отсутствие лицензии на осуществляемую деятельность, ведение деятельности, запрещенной законом, или с грубыми нарушениями, финансовая несостоятельность (банкротство). Одним из оснований для принудительной ликвидации является срыв сроков сдачи годовой бухгалтерской отчетности, а также подача недостоверных сведений о предприятии. Иск о принудительной ликвидации юридического лица могут подать регистрирующие органы, налоговые инспекции, прокуратура, антимонопольные органы, Банк России, Пенсионный фонд. Иск о ликвидации фондов могут подать любые заинтересованные лица, в том числе его учредители и участники. Для подачи иска о ликвидации юридического лица требуются весомые причины, перечень которых определен в ст. 61 ГК РФ и в некоторых других законах.

Помимо процедуры принудительной ликвидации допускается возможность принудительного исключения компания из ЕГРЮЛ, что в целом влечет аналогичные с ликвидацией последствия. При использовании этого варианта достаточно лишь установить и подтвердить фактическое прекращение организацией своей деятельности. Судебный акт в этом случае

не требуется. Инициатором и исполнителем решения становится налоговый орган.

Основания ликвидации ООО, как и других компаний, указаны в ГК РФ и иных нормативно-правовых актах, при этом они разделены на группы согласно компетенции органов власти, уполномоченных обратиться в суд при выявлении позволяющих это сделать юридических фактов.

По своей направленности ликвидация и банкротство преследуют единую цель — исключение юридического лица из ЕГРЮЛ, однако ликвидация является наиболее лояльным способом прекращения деятельности юридического лица, нежели банкротство, сопряженное с большим количеством рисков и невыгодных для юридического лица последствий.

Необходимо отметить, что не смотря на существенные отличия процедур, они обладают множеством сходных черт и заимствований.

Действующее законодательство не раскрывает в должной степени характерных особенностей института ликвидации юридического лица, что приводит к частому сравнению с институтом банкротства, и попытке определить ее самостоятельность. Однако необходимо отметить ключевые отличия, позволяющие разграничить эти два института:

1) целью ликвидации является прекращение деятельности юридического лица, тогда как банкротство предусматривает прекращение деятельности лишь в случае неплатежеспособности должника;

2) ликвидация в отличие от банкротства не требует обязательного участия арбитражного суда и арбитражного управляющего, поскольку за проведением данной процедуры можно обратиться в налоговый орган в случае отсутствия задолженности;

3) ликвидация не всегда связана с долгами юридического лица, тогда как банкротство инициируется именно вследствие возникновения задолженности и неспособности юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам.

При более детальном исследовании процедур, первое, на что необходимо обратить внимание — база законодательного регулирования, посредством которой осуществляется каждая из процедур.

Процедура банкротства юридического лица является более обширной в плане законодательного регулирования, поскольку регулируется объемным по содержанию Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее закон о банкротстве) и иными нормативно-правовыми актами, не противоречащими ему. В свою очередь регулирование процедуры ликвидации заключается в нескольких статьях ГК РФ, не считая специального законодательства, регулирующего ликвидацию отдельных категорий субъектов, например, кредитных организаций.

Важно отметить, что положения по проведению ликвидации не находят своего прямого отражения в законе о банкротстве.

Таким образом, ликвидация занимает особое место в деятельности юридического лица, также его кредиторов и иных третьих лиц, непосредственно с ним связанных. Зачастую выступая в качестве санкции за нарушение тех или иных положений закона, ликвидация призвана, в первую очередь, обеспечить соблюдение прав и законных интересов третьих лиц, которые могут пострадать от умышленных действий органов юридического лица или от случайно сложившихся обстоятельств. Подводя итоги, надо отметить что, действующее законодательство является несовершенным, законодателю стоит восполнить его пробелы, также его применение требует постоянного изучения и анализа.

### **Литература**

1. Богдановская, В. А. Ликвидация юридического лица: понятие и основания // Юридическая наука и правоохранительная практика. — 2014. — № 12. — С. 88—90.
2. Власова, А. С. Право учредителя (участника) на ликвидацию юридического лица в судебном порядке / А. С. Власова, Н. М. Удалова // Закон. 2017. — № 10. — С. 154—166.
3. Егорова, М. А. Принудительная реорганизация и ликвидация юридического лица как способ защиты гражданских прав // Гражданское право. — 2017. — № 1. — С. 3—7.
4. Игнатченко, В. В. Ликвидация юридического лица // Actual science. — 2017. — № 1.
5. Калинин, А. Р. Некоторые аспекты, связанные с ликвидацией юридических лиц. // Отечественная юриспруденция. — № 2 (27). — 2018.
6. Чашин, А. Н. Реорганизация и ликвидация юридических лиц. — Москва : Дело и Сервис, 2017.

© Васина В. П.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
vasina\_vp@mail.ru

## **Проблема электронного пиратства в современной книгоиздательской системе Российской Федерации**

**Аннотация.** В данной статье освещаются проблемы электронного пиратства в современной книгоиздательской системе Российской Федерации. Приводятся определения термина «пиратство», рассматривается схожесть «традиционного» книгоиздания и «электронного», рассказывается про объединение крупнейших российских издательств — АЗАПИ.

**Ключевые слова:** авторское право, современное книгоиздательство, пиратство, электронное пиратство.

---

На 10-й сессии Межправительственного комитета по авторскому праву Д. де Фрейтас сказал: «Для некоторых выражение «пиратство» имеет несколько романтическое звучание, вызывающее в воображении картины лихих карибских флибустьеров; но в пиратах интеллектуальной собственности нет ничего, ни романтического, ни лихого. Это преступники, обычно действующие в крупном масштабе и на организованном уровне

и занимающиеся воровством плодов чужого таланта, умения и инвестиций»<sup>2</sup>.

В 2011 г. Владимир Владимирович Путин, будучи председателем Правительства Российской Федерации, на съезде Российского книжного союза заявил, что интернет-пиратство вредит книжному рынку,

к тому же рынок цифровых книг должен развиваться на основе законодательства:

«Что вызывает серьезное беспокойство? В сети мгновенно появляются и только что изданные произведения современных писателей, причем

безо всякого согласия с их стороны и, разумеется, совершенно бесплатно. Подобная «интеллектуальная благотворительность» является прямым нарушением авторских прав, наносит жесткий удар по книгоиздательской индустрии»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, доцент **А. А. Чеботарева**.

<sup>2</sup> D. de Freitas. 'Piracy of Intellectual Property and the Measures Needed to Counter It' — UNESCO Copyright Bulletin, Vol. XXVI, part 3. Paris, 1992. P. 7 // <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000101440> (дата обращения: 30 апреля 2020 г.)

<sup>3</sup> Интернет-ресурс, url: <https://rg.ru/2011/09/28/chtenie-anons.html> (дата обращения: 29 апреля 2020 г.)

Прежде чем говорить о проблеме пиратства в современной книгоиздательской российской системе, следует разобраться с самим понятием, потому что в законодательстве Российской Федерации упоминания о термине «пиратство» в связи с защитой интеллектуальной собственности отсутствует.

9 сентября 1886 г. в Берне, Швейцария, было принято международное соглашение в области авторского права — Бернская конвенция по охране литературных и художественных произведений (Бернская конвенция). Именно в нем, в оригинальном документе на английском языке, в ст. 12 термин «пиратство» был использован впервые, однако при переводе на русский язык, термин был опущен.

В различных словарях к термину «пиратство» в основном применяется то же значение, которое закреплено в УК РФ («нападение на морское или речное судно в целях завладения чужим имуществом, совершенное с применением насилия либо с угрозой его применения»). Тем не менее в словаре Ожегова, например, под пиратством понимается «действие ... на кино-видеорынке»<sup>1</sup>, в Большом юридическом словаре во втором значении: «в современном речевом обиходе и литературе — то же, что контрафакция, т.е. нарушение прав интеллектуальной собственности. Производные понятия — «пиратский экземпляр», «пиратская копия»<sup>2</sup>.

Наиболее точное закрепление значения термина «пиратство» встречается в «Большом толковом словаре русского языка» под редакцией С. А. Кузнецова: «тот, кто извлекает прибыль, незаконно извлекает прибыль, незаконно используя чужую интеллектуальную собственность (в издательском деле, компьютерных программах и т.п.)»<sup>3</sup>.

Дарелл Пейнетьер в докладе для 13-й сессии Межправительственного комитета по авторскому праву заявил, что использование объектов интеллектуальной собственности склонно расцениваться как пиратство даже при использовании без извлечения выгоды<sup>4</sup>. В российском же законодательстве (КоАП РФ) наказание за нарушение интеллектуальной собственности предусмотрено лишь в том случае, если оно влечет за собой получение прибыли.

Как было сказано выше, официальным международным документом, регулирующим вопросы авторского права, является Бернская конвенция. Российская Федерация подписала ее в 1995 г. с оговоркой о том, что «действие Бернской конвенции об охране литературных и художественных произведений не распространяется на произведения, которые на дату

---

<sup>1</sup> URL: <https://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=20922> (дата обращения: 29 апреля 2020 г.)

<sup>2</sup> URL: <https://slovar.cc/pravo/slovar/2467506.html> (дата обращения: 29 апреля 2020 г.)

<sup>3</sup> URL: <http://gramota.ru/slovari/dic/?word=пират&all=x> (дата обращения: 29 апреля 2020 г.)

<sup>4</sup> URL: [https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000139651\\_rus](https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000139651_rus) (дата обращения: 30 апреля 2020 г.)



вступления этой Конвенции в силу для Российской Федерации уже являются на ее территории общественным достоянием»<sup>1</sup>, и только в 2012 г. (спустя семнадцать лет!) приняла все ее условия, следовательно, можно сделать вывод, что до 2012 г. Россия оставалась, хотя бы частично, «пиратской» страной.

Объем рынка электронных книг до сих пор предоставляется данными официальных докладов Федерального агентства по печати и массовым коммуникациям (Роспечать) и является лишь приблизительным, тем не менее ясно, что сегмент книжного пиратства незначителен, потому что сам рынок онлайн-продаж невелик<sup>2</sup>.

С точки зрения правового регулирования, издание электронных книг практически не отличается от издания книг на бумажном носителе, так как необходимо получать права от автора оригинального произведения, на рисунки (например, в некоторых художественных книгах присутствуют карты миров, о которых пойдет речь в повествовании), на фотографии (например, серия книг американского писателя Р. Риггза «Дом странных детей», где в ходе чтения читатель может наблюдать изображения различных детей), а также другие элементы оформления.

Именно поэтому проблемы пиратства, как в электронной книгоиздательской системе, так и в традиционной являются тождественными; однако, электронное книгоиздание сталкивается с проблемой незаконного копирования чаще, и связано это преимущественно с технической частью распространения книг (из-за того, что электронная версия книги уже существует, очень просто распространить ее по всей сети «Интернет»).

Данная проблема может усугубляться еще тем, что «помимо тех, кто наживается на продаже нелегальных копий, существуют и «идейные» пираты, открывающие бесплатный доступ к цифровому контенту, то есть сами не получают коммерческой выгоды, но своими действиями наносят ущерб правообладателю»<sup>3</sup>.

Крупные российские книжные издатели, осознав, что рынок онлайн-книг теряет доход «благодаря» пиратам, объединились и решили отстаивать свои интересы в сегменте электронного пространства. В 2013 г. появилась Ассоциация по защите авторских прав в Интернете (АЗАПИ)<sup>4</sup>, в которую вступили издательства: «АСТ», «Эксмо», «Рипол классик» и мно-

---

<sup>1</sup> См. Постановление Правительства РФ от 3 ноября 1994 г. № 1224 «О присоединении Российской Федерации к Бернской конвенции об охране литературных и художественных произведений в редакции 1971 года, Всемирной конвенции об авторском праве в редакции 1971 года и дополнительным Протоколам 1 и 2, Конвенции 1971 года об охране интересов производителей фонограмм от незаконного воспроизводства их фонограмм».

<sup>2</sup> URL: <http://www.fapmc.ru/rospechat.html> (дата обращения: 1 мая 2020 г.)

<sup>3</sup> URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-avtorskogo-prava-v-usloviyah-razvitiya-elektronogo-knigoizdaniya/viewer> (дата обращения: 2 мая 2020 г.)

<sup>4</sup> URL: <http://azapi.ru/algorithm.html> (дата обращения: 30 апреля 2020 г.)

гие другие. АЗАПИ закрывает сайты, на которых незаконно выкладывают электронные книги, некоторые крупнейшие пиратские библиотеки (например, «Флибуста»), начали сотрудничать с правообладателями, выкладывая в общий доступ лишь определенный момент книги, чаще всего первые главы, чтобы читатель мог прочитать и в последствии купить полную версию произведения.

В конце хотелось бы отметить, что пиратство, в какой бы форме оно не проявлялось, поддается искоренению, однако необходимо четко понимать, с чем конкретно ведется борьба. Как говорил Владимир Владимирович Путин, «важно, чтобы при этом (борьба с пиратством) соблюдалось законодательство, в том числе в сфере защиты интеллектуальной собственности. Я хочу подчеркнуть: ни одной стране мира в полной мере не удалось победить интернет-пиратство»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> URL: <https://rg.ru/2011/09/28/chtenie-anons.html> (дата обращения: 29 апреля 2020 г.)

© **Выршиков А. С.**<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
vyrshicov97@yandex.ru

## **Судебная практика разрешения доменных споров**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются понятие домен с точки зрения права, а также судебная практика разрешения доменных споров. Так же рассматриваются альтернативные процедуры разрешения доменных споров

**Ключевые слова:** доменное имя, DNS, доменный спор, провайдер, сайт, ICANN, UDRP.

---

Само понятие доменное имя закреплено в Федеральном законе от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». В соответствии с п. 15 ст. 2 Закона доменное имя — обозначение символами, предназначенное для адресации сайтов в сети «Интернет» в целях обеспечения доступа к информации, размещенной в сети «Интернет». Так же отдельно стоит отметить раздел I Постановления Правительства Москвы от 30 августа 2005 г. № 656-ПП, где отмечено, что «домен — область пространства иерархических имен Корпоративной мультисервисной сети (КМС) Правительства Москвы и/или сети Интернет, которая обозначается уникальным доменным именем, обслуживается набором серверов доменных имен (DNS) и централизованно администрируется Администратором домена. Для каждого зарегистрированного доменного имени определен единственный Администратор». Более того, данный нормативно — правовой акт закрепляет также и понятие «DNS»: «DNS — доменная система имен (DomainNameSystem), то есть система, основным назначением которой является преобразование доменных имен устройств в IP-адреса либо наоборот — IP-адресов в доменные имена. Основой DNS является распределенная иерархическая база данных». Постановление Правительства Москвы от 30 августа 2005 г. № 656-ПП определяет понятие «доменное имя» как идентификатор записи в базе данных DNS, обычно представляемый в виде нескольких меток, разделенных символом».

Доменный спор — это судебный спор по поводу правомочности использования интернет — имени сайта. Зачастую причиной возникновения доменных споров становится наличие товарного знака правообладателя в названии постороннего ресурса. Компания вправе инициировать доменный спор, если обнаружила, что посторонние лица используют ее бренд в

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, доцент **А. А. Чеботарева.**

имени чужого сайта. В подобных случаях в исковые требования включают: запрет незаконного использования товарного знака в доменном имени, требования признать поддержку домена нарушением исключительных прав компании, требование аннулировать регистрации данного домена, взыскание компенсации за нарушение. Доказательством присутствия товарного знака в доменном имени постороннего ресурса будут нотариально заверенные материалы. Нотариус оформит протокол осмотра и приложения. Если компания представит суду собственные скриншоты или фото, их как доказательства не примут. Компания вправе ходатайствовать об обеспечении иска по доменному спору. Можно добиться запрета на действия со спорным именем, например, на передачу прав администрирования сайта третьему лицу. Чтобы суд принял обеспечительные меры, потребуется только подтвердить статус правообладателя и факт нарушения права. Но, прежде чем начинать процесс, следует разобраться, в какой суд направлять заявление и кого указать в качестве ответчиков.

Судебные споры по доменному имени с администратором — физ. лицом рассматривает суд общей юрисдикции. Несмотря на то что доменные споры носят экономический характер, иск о блокировке сайта, о праве на доменное имя и т. д. следует подавать, исходя из субъектного состава спора. Если администрированием сайта занималось физическое лицо, спор о доменном имени будет вести суд общей юрисдикции. Это подтверждает судебная практика, доменные споры рассматривают в зависимости от статуса ответчика. Суд по интеллектуальным правам повлиял на практику рассмотрения дел об ответственности администратора домена. Гражданин включил в имена сайтов товарные знаки «Jaguar» и «Land Rover». Он хотел продать свои домены за 16 тыс. долл. Компания — покупатель отказалась от сделки и подала иск в арбитражный суд с требованием запретить гражданину использовать чужой товарный знак в доменном имени. Дело дошло до Суда по интеллектуальным правам. Суд указал, что у гражданина нет статуса предпринимателя, поэтому дело должен был рассматривать суд общей юрисдикции<sup>1</sup>. Верховный Суд РФ согласился с Судом по интеллектуальным правам<sup>2</sup>. Постановление повлияло на практику судебных споров по доменному имени. Если компания заявляет об ответственности администратора домена за нарушение ее исключительных прав, и при этом администратор является физическим лицом, нужно обращаться в суд общей юрисдикции. Если компания направит иск о незаконном использовании товарного знака в доменном имени в арбитражный суд, суд не передаст дело. Инстанция откажется принять заявление и прекратит разбирательство. Подготовку процесса придется начать с начала, включая уплату

---

<sup>1</sup> Постановление Суда по интеллектуальным правам от 2 марта 2016 г. № С01-127/2016 по делу № А40-129387/2015.

<sup>2</sup> Определение Верховного Суда РФ от 1 июня 2016 г. № 305-ЭС16-4853 по делу № А40-129387/15.

госпошлины. Правообладатель может потребовать у хостинг-провайдера запрета доступа к сайту. Перед тем как обращаться в суд по поводу права на доменное имя, имеет смысл связаться с хостинг — провайдером, который поддерживает данный сайт. Провайдер — это информационный посредник, его задача — отреагировать, если поступила информация, что товарный знак в доменном имени нарушает права правообладателя. По заявлению компании провайдер должен ввести запрет доступа к сайту, пока не устранят нарушение. Если провайдер откажется, его можно включить как соотвечника в иск об ответственности администратора домена (ст. 1253.1 ГК РФ). В этом случае требуют взыскать компенсацию с обоих ответчиков. Провайдер не несет ответственность за нарушение прав компании, если: не знал и не должен был знать о факте нарушения; своевременно принял меры для прекращения нарушения, когда правообладатель известил его о факте. За игнорирование обращений правообладателей хостинг — провайдеров привлекают к ответственности с 1 августа 2013 г., когда в ГК РФ включили положения об информационных посредниках. По иску о товарном знаке в доменном имени можно привлечь регистратора. Регистраторы доменов нередко выступают одновременно хостинг — провайдерами. И сами по себе, и в этом качестве они являются информационными посредниками. Если компания известила регистратора о незаконном использовании товарного знака в доменном имени, но он не принял мер, его можно привлечь как ответчика. Нужно иметь в виду, что, если регистратор не является хостером, можно ли его привлечь как ответчика — вопрос неоднозначный. Существует разнородность судебной практики, доменные споры не всегда выигрывают, если предъявляют требования к регистратору домена. В судебных спорах по доменному имени присутствуют отличные точки зрения. В частности, Суд по интеллектуальным правам по одному и тому же делу высказывал противоположные мнения. Есть примеры доменных споров, где суды указывали, что требование запрета доступа к сайту относится к требованиям о пресечении нарушения. Если регистратор не выполняет требование, он сам допускает нарушение и должен нести за это ответственность<sup>1</sup>.

В настоящее время в качестве альтернативы судебному разбирательству были разработаны и внедрены ICANN (альтернативные процедуры разрешения доменных споров), первой из которых стала Единая политика рассмотрения споров о доменных именах (Uniform Domain Name Dispute Resolution Policy (UDRP)), разработанная Всемирной организацией интеллектуальной собственности (ВОИС) и принятая ICANN в 1999 г. Также был принят еще один документ, непосредственно связанный с первым: Правила для Единой политики рассмотрения споров о доменных именах. В связи с принятием данных документов, было аккредитовано несколько центров,

---

<sup>1</sup> Решение Арбитражного суда г. Москвы от 2 декабря 2016 г. по делу № А40-78827/2016.

которые должны были рассматривать споры о доменных именах. Однако более 90% споров рассматриваются в двух центрах: Арбитражный и Посреднический центр Всемирной организации интеллектуальной собственности (World Intellectual Property Organization Arbitration and Mediation Center) и Национальный арбитражный форум (National Arbitration Forum).

UDRP применяется к родовым доменам верхнего уровня (generic top-level domains (gTLDs), таким как: .aero, .asia, .biz, .cat, .com, .coop, .info, .jobs, .mobi, .museum, .name, .net, .org, .pro, .tel, .travel; а также ко всем новым зарегистрированным gTLDs. Политика рассмотрения споров была принята всеми аккредитованными регистраторами доменных имен в зонах .com, .net и .org, и также некоторыми администраторами национальных доменов первого уровня. Обязательность ее применения обусловлена договором о регистрации доменного имени.

Политика также устанавливает определенный перечень споров, в связи с которыми назначается административный процесс. Участие в таких спорах владельца доменного имени (как стороны договора) является обязательным. Основанием для начала административного процесса является подача жалобы третьим лицом в соответствии с процедурными Правилами.

Для признания регистрации недобросовестной доказыванию подлежат три обстоятельства:

- 1) доменное имя идентично или сходно до степени смешения с товарным знаком или знаком обслуживания, на который заявитель имеет права;
- 2) у текущего владельца нет прав или законных интересов в отношении доменного имени;
- 3) доменное имя было зарегистрировано и используется недобросовестно.

Причем непосредственно в самом административном процессе лицо, подавшее жалобу, должно доказать наличие каждого из трех элементов. При их доказанности доменное имя переходит от ответчика к лицу, подавшему жалобу. Также в UDRP содержится перечень доказательств недобросовестной регистрации и использования, однако он не является исчерпывающим.

В то же время ответчик имеет право доказать, что он имеет законные основания использовать доменное имя. Стоит также отметить, что обязательность данной процедуры для администратора доменного имени вытекает из того, что при подаче заявления на регистрацию доменного имени он подтвердил следующее:

- 1) все, что указано в договоре о регистрации доменного имени, является полной и достоверной информацией;
- 2) регистрация доменного имени не нарушит и не ограничит иным образом права любых третьих лиц, насколько это было известно ответчику
- 3) он не регистрирует доменное имя с незаконной целью;

4) ответчик не будет использовать доменное имя в нарушение любых подлежащих применению законов и правил.

При этом обязанность перед регистрацией определить, нарушает ли регистрация доменного имени чьи-либо права, лежит на будущем администраторе доменного имени.

Спор рассматривает и разрешает Административная комиссия. Само внесудебное разбирательство происходит без вызова сторон. Согласно правилам UDRP, заявитель и ответчик имеют право выбирать, будет дело рассматриваться арбитром единолично или же комиссией. При этом, в случае если или заявитель, или ответчик выбирают коллегиальное рассмотрение комиссией, состоящей из трех членов, они имеют право предлагать списки кандидатов, основываясь на которых, Организация, осуществляющая рассмотрение спора, обязана выбрать по одному из членов Комиссии с каждой стороны. Третьего члена Комиссии назначают из числа пяти кандидатов, предложенных Организацией сторонам, с учетом баланса интересов обеих сторон. Члены Комиссии согласно правилам должны быть независимы и беспристрастны. В случае если на любой стадии разбирательства возникнут новые обстоятельства, которые могут служить основанием для сомнения в независимости или беспристрастности члена Комиссии, он должен сообщить о таких обстоятельствах в Организацию, осуществляющую рассмотрение спора. В таком случае Организация заменит этого члена Комиссии.

Также UDRP предусматривает возможность рассмотрения дела судом. Причем решение суда может быть вынесено как до начала, так и после завершения такого административного процесса.

Как отмечает Д. В. Кожемякин, «принятие UDRP может считаться позитивным шагом на пути регламентации процесса разрешения споров о доменных именах. При этом введенные политикой критерии, ставящие вопрос правомерности владения доменным именем в зависимости от добросовестности администратора, могут рассматриваться как универсальные»<sup>1</sup>. Так как добросовестное поведение и запрет на злоупотребление правом являются общими пределами осуществления гражданских прав, не существует предпосылок, которые не позволяют распространить критерии добросовестности, выработанные в рамках UDRP, на споры связанных с использованием в доменных именах не только товарных знаков, но и иных охраняемых законом обозначений.

Между тем до настоящего момента круг правовых конфликтов, рассматриваемых в рамках UDRP, ограничен именно использованием в доменных именах товарных знаков (зарегистрированных и незарегистрированных), а сама политика действует только в отношении определенных доменных зон (в частности, она не распространяется на доменные зоны .ru, .рф.).

---

<sup>1</sup> Кожемякин Д. В. Доменное имя в системе объектов гражданских прав : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017. С. 118.

© Говердовская Е. С.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
kat5b@mail.ru

## **Зарубежный опыт инвестиционной деятельности на примере Израиля и Швейцарии**

**Аннотация.** В статье проанализированы основные аспекты инвестиционной политики и инвестиционной деятельности Израиля и Швейцарии. Рассмотрены особенности осуществления и регулирования инвестиционной деятельности, методы стимулирования и поддержки инвестиционных процессов этих странах.

**Ключевые слова:** инвестиционная деятельность, механизмы привлечения инвестиций, стимулирование инвестиций.

---

Российская Федерация декларирует одной из приоритетных задач поддержку инвестиционной деятельности как направления определяющего дальнейшее экономическое развитие. Однако на сегодняшний день сложилась ситуация когда объем и структура внутренних и иностранных инвестиций не соответствует потребностям российской экономики и не способствуют развитию инновационных технологий.

Источником положительных изменений в инвестиционной сфере национальной экономики может служить зарубежный опыт инвестиционной деятельности.

На высоком уровне инвестиционная деятельность находится в Швейцарии и Израиле. Поэтому предметом рассмотрения в данной статье стали особенности осуществления и регулирования инвестиционной деятельности, методы стимулирования и поддержки инвестиционных процессов этих странах.

Израиль занимает одно из первых мест по инвестиционному потенциалу, уровню развития предпринимательства, доступности инвестиционных сделок в мировом рейтинге.

Ключевыми факторами, влияющими на решение об инвестировании в данную страну, являются наличие базы высококвалифицированных специалистов, обладающих глубокими знаниями в области современных технологий, осуществление комплексного регулирования венчурной инвестиционной деятельности, сформированные благоприятные условия для активизации деятельности инновационного бизнеса. Отметим, что Израиль имеет огромный опыт в привлечении средств в наукоемкие отрасли, а

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент **А. В. Власов**.



для инвестиционной модели Израиля наиболее характерна ориентация на развитие венчурных инвестиций.

Для нас в первую очередь представляют интерес законодательные акты, регулирующие инвестиционную деятельность в Израиле. Законодательство Израиля о стимулировании инвестиций устанавливает льготный режим налогообложения. Осуществляется он в виде применения низких налоговых ставок для любых компаний, осуществляющих инвестиции в инновации, а также в виде предоставления налоговых кредитов. Существуют в стране и программы прямого государственного финансирования инновационных проектов.

Таким образом, стимуляторами или механизмами, направленными на привлечение инвестиций в страну служат:

- предоставление инвестиционных преференций;
- стимулирующие инвестиции государственные программы (грантовые и налоговые);
- государственно-частное партнерство;

Как решающий фактор успешного экономического развития страны продуктивную инвестиционную политику рассматривает и Швейцария. По данным Швейцарского национального банка, Швейцарская Конфедерация входит в первую десятку государств с наиболее значительными объемами зарубежных капиталовложений.

Внимание правительства страны к созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций со стороны как национальных, так и иностранных компаний обусловлено, прежде всего, тем, что значительная часть хозяйственной деятельности Швейцарии связана с внешним рынком. Небольшая территория и ограниченный внутренний рынок традиционно заставляют швейцарские предприятия искать дополнительные резервы развития и рынки сбыта за рубежом. Импорт капитала является инструментом развития экономического потенциала различных регионов Швейцарии.

В швейцарской модели инвестиционной политики основным направлением является создание конкурентных преимуществ Швейцарии, как реципиента иностранных инвестиций.

Основными законодательными актами в сфере инвестиционной политики являются Федеральный закон «О коллективных капиталовложениях» и постановление Правительства «О коллективных капиталовложениях». Эти документы вступили в силу с 1 января 2007 г. Кроме этого существует ряд законодательных актов направленных на государственное содействие развитию внешнеэкономической деятельности. Достаточно долгое время в сфере инвестиционной деятельности Швейцарии играли инвестиционные фонды, деятельность которых регулировалась специальным законом.

На уровне Конфедерации международную инвестиционную деятельность Швейцарии курирует Государственный секретариат по экономике

Швейцарии (SECO), входящий в Федеральный департамент (Министерство) экономики, образования и научных исследований Швейцарии [2, стр. 116] Непосредственную практическую работу по взаимодействию с потенциальными инвесторами осуществляют кантональные службы экономического развития.

Анализ регламентирующих документов, годовых обзоров экономики Швейцарии, научных публикаций позволил выявить основные механизмы, направленные на привлечение инвестиций в страну:

— программы, стимулирующие инвестиции в Швейцарии, предусматривают возможность предоставления налоговых льгот. Это предоставляемые на уровне кантонов налоговые льготы для вновь создающихся фирм. Данные программы предусматривают частичное или полное освобождение от налогов на 10 лет. Существует возможность предоставления такой льготы и на федеральном уровне для предприятий ключевых сфер экономики.

— диверсификация региональной структуры привлечения иностранных инвестиций. Компаниям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории наименее экономических развитых районов, предоставляется дополнительная поддержка. В стране разработан документ «Новая региональная Политика 2016—2023» (Mehrhjahresprogramm des Bundes 2016—2023, «NRP2016+») в которой предусмотрена поддержка промышленности в частности стимулирование инноваций в регионах.

— государственно-частное партнерство через организацию венчурных фондов. Осуществляются федеральные программы поддержки стартапов STI Startup Label от Innosuisse и Venture Kick, функционируют кантональные офисы по продвижению инноваций и предпринимательства и технопарки, специализированные фонды финансируют фундаментальные научные разработки.

Для сравнения инвестиционной сферы Израиля и Швейцарии представлены основные механизмы привлечения инвестиций в этих странах (табл. 1).

Таблица 1

### Механизмы привлечения инвестиций в Израиле и Швейцарии

Механизм	Описание	
	Израиль	Швейцария
Предоставление инвестиционных преференций	Проект, соответствующий критериям международной конкурентоспособности, минимально установленному размеру инвестиций, высокой добавленной стоимо-	

	сти и регистрации предприятия на территории Израиля, приобретает статус одобренного предприятия или статус предприятия-бенефициара.	
Программы, стимулирующие инвестиции	1. Программы по предоставлению грантов; 2. Налоговые программы.	Налоговые льготы, как на федеральном, так и на кантональном уровне
Диверсификация региональной структуры привлечения иностранных инвестиций		Дополнительная поддержка промышленным компаниям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории наименее экономических развитых районов.
Государственно-частное партнерство	Инвестирование государственных средств через венчурные посредством создания фонда фондов, размещающего средства в венчурные фонды наряду с другими инвесторами	1. Федеральные программы поддержки стартапов 2. Кантональные офисы по продвижению 3. Технопарки 4. Специализированные фонды финансируют фундаментальные научные разработки

В качестве итога сформулируем перечень продуктивных инструментов и методов современного опыта зарубежных стран в сфере инвестиционной деятельности. Прежде всего отметим необходимость создания правового режима инвестиционной деятельности, наличия национальных законов, регулирующих данную деятельность. Хороший результат показывает практика льготных налоговых режимов. Важным компонентом является максимальное использование методов государственно-частного партнерства с целью концентрации государственных финансовых ресурсов и частных.

### Литература

1. Аль-Дахир Д. С., Дудин М. В. Государственное регулирование инноваций в Израиле // Экономика и менеджмент инновационных технологий. — 2018. — № 4 // URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2018/04/15885> (дата обращения: 9 февраля 2019 г.).
2. Годовой обзор экономики и основных направлений внешнеэкономической деятельности Швейцарской Конфедерации в 2016 году. — Берн, 2017.
3. Каплун, Д. А. Особенности формирования механизма привлечения иностранных инвестиций в национальную экономику / Д. А. Каплун, И. В. Соколова // Международный студенческий научный вестник. — 2019. — № 1.
4. URL: <http://eduherald.ru/ru/article/view?id=19545> (дата обращения: 23 марта 2020 г.)

5. Найденко, В. В. Инвестиционная деятельность развитых стран, применение их опыта в Российской Федерации / В. В. Найденко, А. О. Каминская // Формирование финансово — экономических механизмов хозяйствования : Сборник статей. — Симферополь, 2016 .

6. Щербаков, И. М. Венчурная индустрия: национальный вектор развития // Инновации и инвестиции. — 2019. — № 5. — С. 16—19.

© Гришин А. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Договор аренды транспортных средств, проблемы правового регулирования и пути их решения**

**Аннотация.** В статье рассматриваются законодательные аспекты и особенности, связанные с правовым регулированием договора аренды транспортных средств, а также общие и специальные нормы законодательства. Осуществляется исследование и обобщение спорных правовых вопросов и аспектов, правовых коллизий, возникающих в данной сфере.

**Ключевые слова:** правовое регулирование договора аренды транспортных средств, договорные отношения, коллизии в сфере отношений, регулирующих аренду транспортных средств.

---

Транспортная отрасль — одна из крупнейших отраслей права, регулирующая отношения, которые затрагивают большинство людей во всех сферах жизни общества. С каждым годом все больше развиваются технологии во всех сферах жизни общества, включая автомобильную инфраструктуру. За небольшой промежуток времени было принято много нормативных актов, регулирующих деятельность в сфере транспорта. Так, например, в ГК РФ появляется самостоятельный параграф «Аренда транспортных средств», в Кодексе торгового мореплавания — глава «Договор фрахтования судна на время» (тайм-чартер), а в Кодексе внутреннего водного транспорта РФ — глава «Аренда судов». При появлении новых норм, регулирующих отношения, необходимо разработать ясную концепцию с подробным описанием правового статуса сторон, а в случае несоблюдения норм права — гражданско — правовую ответственность.

Необходимо отметить, что в ГК РФ в качестве отдельной главы выделен раздел — аренда транспортных средств. И это не просто, так как в настоящее время, роль транспорта сложно недооценивать. Указанные отношения, а также правоприменительная практика постоянно обновляются и развиваются, увеличивается количество и разновидности транспортных средств, в связи с чем представляется правильным дополнять федеральное законодательство и подзаконные документы действующей информацией. Необходимо упомянуть, что ГК РФ, Федеральный закон «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации», Воздушный кодекс РФ не содержат и не раскрывают общего понятия «транспортное средство», а лишь применяют понятийный аппарат, содержащийся в отраслевом законодательстве — воздушное судно, подвижной состав и др. Дей-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор философских наук, профессор А. П. Овечкин.

ствительно, в случае, если бы каждый нормативный акт закреплял свое определение «транспортному средству», его основные признаки и свойства, то это привело бы к смешению понятий, взятых из разных отраслей права.

Законодательство определило автомобиль как источник повышенной опасности. С этим сложно не согласиться. Данное обстоятельство, в силу своей специфики, требует более тщательного и детального регулирования<sup>1</sup>. (Например, описания распределения прав и обязанностей сторон, подробного изложения условий договора, содержащих основные сведения о транспортном средстве)<sup>2</sup>.

Исследуя правовое регулирование, необходимо отметить следующее:

1) в законодательстве следует отобразить право арендатора на получение консультационной помощи в техническом обслуживании и эксплуатации автомобиля. И это является актуальным в настоящее время, поскольку, не все граждане хорошо разбираются в автомобилях, их составных частях и запчастях.

2) не указаны возможно допустимые пределы использования арендованного автомобиля, его цели. Арендаторы, в некоторых случаях, злоупотребляют правом и используют транспортные средства не в соответствии с договором или соглашением.

3) выработать специальные критерии для оценки эксплуатационного состояния автомобиля. Например — посредством проведения своевременных периодических осмотров и диагностики.

4) нет нормативного закрепления — какие элементы являются достаточными для признания договора заключенным. Однако, стоит отметить, что существует позиция Пленума Высшего арбитражного суда, в которой указано, что договор аренды считается заключенным, даже если в нем не согласовано условие об объекте, но при этом не возникло никаких разногласий относительно арендованного имущества при фактической передаче его в аренду<sup>3</sup>.

Таким образом, к вышеуказанному правовому регулированию относится достаточно широкий перечень нормативных актов. Судебная практика и практические научные труды в данной области показывают актуальность, значимость и распространенность рассматриваемых отношений.

---

<sup>1</sup> Договорное право : учеб. пособие / Н. Д. Эриашвили, А. Н. Кузбагаров, П. В. Алексей ; под ред. Н. Д. Эриашвили, В. Н. Ткачева. М. : Юнити-Дана, 2015.

<sup>2</sup> Ем В. С. Договор аренды транспортного средства: проблемы теории и практики применения // Основные проблемы частного права : сб. статей к юбилею А. Л. Маковского. М. : Статут, 2010. С. 104—120.

<sup>3</sup> Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17 ноября 2011 г. № 73 «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды».

© Гришин А. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Договор аренды транспортных средств и его соотношение с некоторыми смежными договорами.**

### **Проблема установления их различия, пути их решения**

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы правовой квалификации договора аренды транспортных средств, его соотношения со смежными договорами. На основе выводов ученых, судебной практики, осуществляется анализ спорных вопросов законодательства. Рассмотрены наиболее главные критерии разграничения договора аренды транспортных средств со смежными договорами и с предложениями о дальнейшем совершенствовании правовых норм в данной сфере.

**Ключевые слова:** договорные отношения, договор аренды транспортных средств, транспортные средства, договор фрахтования, договор проката, правовая природа договорных отношений.

---

Договорные отношения занимают неотъемлемую часть российского законодательства. Зачастую, возникают споры и сложности при квалификации отношений, складывающихся при аренде и эксплуатации транспортных средств. В связи с этим, требуется обобщение научных взглядов ученых, судебной практики для разрешения коллизий и возникающих трудностей при правовой оценке указанных договоров.

Необходимо подчеркнуть, что спорные моменты при квалификации договорных отношений, связаны, прежде всего, с договором аренды транспортных средств и договором финансовой аренды (лизинга), договором фрахтования, договором проката.

Основные различия договора аренды транспортных средств и договора финансовой аренды (лизинга) заключаются в следующем:

1) в субъектном составе. Понятие лизинга на законодательном уровне шире, в его состав включается специальный субъект — продавец лизингового имущества.<sup>2</sup>

2) в целях договорных обязательств. Если у договора аренды транспортного средства цель — обеспечение передачи собственного имущества

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор философских наук, профессор **А. П. Овечкин**.

<sup>2</sup> Сарнаков И. В. Договор аренды: понятие, признаки, характерные черты, место в системе договорных отношений и основные его положения // Юрист. 2015. № 4. С. 14.

во временное пользование, то, в это же время, цель лизингодателя заключается в его приобретении и передаче лизингополучателю.<sup>1</sup>

3) за нарушение условий, относящихся к предмету договора и касающихся его качества, количества, комплектности, ответственность возлагается на арендодателя, в то время как по договору лизинга ответственность несет продавец имущества.

Необходимо отметить, что согласно общим положениям о соблюдении формы договора, указанные договоры заключаются в простой письменной форме (ст. 609 ГК РФ). Однако, не стоит забывать, что лизинг может заключаться на длительное время и предметом данного договора может выступать транспорт, правовой режим которого в силу закона относит его к объектам недвижимости, и следовательно, необходима государственная регистрация.

Между договором аренды транспортных средств и договором фрахтования существуют основные отличия:

1. Предмет договора фрахтования включает отношения, связанные с перевозкой пассажиров, грузов.

2. Цель заключения договора фрахтования — предоставление транспорта именно для перевозки пассажиров, грузов, багажа. Транспортное средство, в данном случае, понимается именно как способ перевозки.<sup>2</sup> Для договора аренды транспортных средств, для сторон, в принципе, не имеет значения, с какой целью арендуется транспортное средство, главное, чтобы были соблюдены условия, касающиеся правил использования, обслуживания и эксплуатации транспорта.

Мнения ученых, правоприменителей позволяют выделить основные отличия договора аренды транспортных средств от смежных договоров:

— для того, чтобы верно квалифицировать отношения, можно привести следующий критерий для их разграничения с договором чартера — признак передачи и владения транспортным средством.<sup>3</sup> По договору аренды транспортных средств владение и пользование осуществляет — арендатор, по договору чартера — перевозчик<sup>4</sup>;

---

<sup>1</sup> Горяева И. Н. Сравнительная характеристика договора аренды, договора фрахтования и договора лизинга воздушных судов // Российское право, 2015. № 5. С. 40—45.

<sup>2</sup> Боярская Ю. Н. Договор аренды транспортных средств с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации / под ред. Е. В. Вавилина. М. : Статут, 2016. С. 67—93.

<sup>3</sup> Арсланов К. М. О соотношении ст. 632 (фрахтование на время) и ст. 787 (договор фрахтования — чартер) Гражданского кодекса РФ // Транспортное право. 2018. № 1. С. 3—6.

<sup>4</sup> Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 22 декабря 2016 г. № 05АП-9590/16.



— отличие от договора фрахтования состоит в передаче автомобиля во владение и пользование арендатору<sup>1</sup>;

— возникают определенные сложности при разграничении с договором проката. Это подтверждается и судебной практикой.<sup>2</sup> Необходимо выделить, что арендодателем в договоре проката является индивидуальный предприниматель (указанный субъект характеризуется особым правовым статусом) и договор — публичный. Мы можем сделать вывод — гарантии арендатора усилены законодательно.

Для того, чтобы наиболее верно квалифицировать складывающиеся отношения, необходимо:

1. Сформировать единообразный подход к пониманию и определению понятия фрахтования, его основных и ключевых признаков, и в дальнейшем, применять сформированные выводы.

2. С «терминологической точки зрения привести в соответствие» правовые нормы, посвященные данным видам договоров.

3. Систематизировать научные взгляды ученых, юристов — практиков, научные доктрины для наиболее точного описания правовых отношений.

Подводя итоги, следует обратить внимание на постоянное изменение действующего законодательства нашей страны. Принятие новых нормативно — правовых актов, подзаконных актов, постановлений Правительства РФ, ведомственных разъяснений несомненно будет помогать при квалификации правовых отношений. Без новых нормативных актов, применение права становится затруднительным, а в некоторых случаях — невозможным. Поэтому, следует не ограничиваться рассматриваемым правовым регулированием, а регулярно принимать, расширять и дополнять перечень актов, регулирующих указанную отрасль.

---

<sup>1</sup> Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 31 июля 2017 г. № 03АП-2405/17.

<sup>2</sup> Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 11 октября 2018 г. по делу № А55-32142/2017.

© Гришкан Е. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
giraffet@mail.ru

## **Система юридической ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Фе- дерации**

**Аннотация.** Правовая природа ответственности за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации, ее место в системе юридической ответственности.

**Ключевые слова:** юридическая ответственность, гражданско-правовая ответственность, административно-правовая ответственность, уголовно-правовая ответственность, дисциплинарная ответственность, налоговая ответственность, налоговые правонарушения, налоговая санкция.

---

Юридическая ответственность занимает одно из центральных мест в теории права, оставаясь и сегодня объектом научных споров, так как единого и общепризнанного понятия юридической ответственности, ее видов по тем или иным критериям классификации в правовой доктрине так и не сформировано. Значимость юридической ответственности в том, что она отражает специфику любых правовых явлений, их формальную определенность. Для нее характерны неотделимость от правонарушения (поскольку выступает как его следствие) и процессуальный порядок реализации.

Юридическая ответственность как правовой институт включает несколько отраслевых институтов ответственности — гражданско-правовой, административно-правовой, уголовно-правовой и дисциплинарный. Однозначного же восприятия такого явления, как ответственность за совершение налоговых правонарушений, в современной научной литературе не выработано. Одни авторы настаивают на его самостоятельности, другие относят его к разновидности финансовой, административной или уголовной ответственности.

Так, например, А. А. Гогин<sup>2</sup> считает налоговую ответственность самостоятельным видом юридической ответственности, содержащим в себе два аспекта: позитивный, имеющий постоянный, созидательный характер, играющий главенствующую роль и свойственный большинству субъектов налоговых правоотношений; и негативный, представляющий собой вре-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Т. С. Эфендиев**.

<sup>2</sup> Гогин А. А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности : дис. канд. юрид. наук. Самара, 2002. С. 37, 157.

менное явление, которое возникает вследствие нарушений требований правовых норм.

А. В. Брызгалин<sup>1</sup>, дополняя приведенную точку зрения, подчеркивает, что в российской правовой системе сформировалось четко выраженное правовое явление — ответственность за налоговые правонарушения, которую вполне обоснованно можно обозначить как налоговую ответственность.

Анализ обеих точек зрения, позволяет сделать вывод, что авторы рассматривают ответственность за налоговые правонарушения как налоговую ответственность.

Традиционно выделяют следующие виды юридической ответственности:

- ✓ Уголовная за наиболее общественно опасные деяния (преступления).
- ✓ Административная — предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях и иными нормативными актами.
- ✓ Дисциплинарная — из трудовых правоотношений, связана с нарушением трудовой дисциплины.
- ✓ Гражданско-правовая — выражается в применении к правонарушителю в интересах другого лица либо государства, установленных законом или договором мер воздействия имущественного характера.

Налоговым законодательством выделяют особый вид юридической ответственности за правонарушения связанные с отношениями в области уплаты налогов и сборов.

Уголовная ответственность за налоговые правонарушения предусматривается статьями 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ — преступления в сфере экономики. Причем, если ст. 198 указывает на нарушение конституционной обязанности платить законно установленные налоги непосредственно физическим лицом — налогоплательщиком. Если размер ущерба является крупным, нарушителю придется заплатить штраф в размере от 100 до 300 тыс. руб. В качестве альтернативы суд может вынести решение о взыскании средств, заработанных виновником за время от года до 2 лет, или приговорить его к принудительным работам (не более чем на год). В качестве крайней меры суд может лишить свободы на срок до года. За уклонение, размер которого является особо крупным, нарушителя могут оштрафовать на сумму от 200 тыс. до 0,5 млн руб. или эквивалент его дохода за период от полутора до 3 лет. Кроме того, суд может привлечь виновного к принудительным работам продолжительностью до 3 лет или лишить свободы на такой же срок. То ст. 199 указывает на нарушение того же правоотношения организацией, подразумевая должностных лиц этой организации. Санкция для руководителя в этом случае более жесткая: за ущерб в крупном размере нарушителя оштрафуют на сумму от 100 тыс. до

---

<sup>1</sup> Брызгалин А. В. и др. Налоговая ответственность. Штрафы, пени, взыскания. М. : Аналитика-Пресс, 1997. С. 242—243.

0,5 млн руб. или лишат дохода за период от года до 2 лет. Кроме того, суд может принять решение о его привлечении к принудительным работам (не более чем на 2 года), арестовать его (до полугода) или лишить свободы на срок до 2 лет. Особо крупный размер ущерба наказывается штрафом в размере заработка за период от года до 3 лет или в виде фиксированной суммы от 200 до 500 тыс. руб. Также суд может вменить осужденному выполнение принудительных работ сроком до 5 лет или лишить его свободы на срок до 6 лет.

То есть, обе статьи охраняют одно правоотношение — уплату налогов, различие проводится по субъектному составу.

К уголовной ответственности за совершение налогового преступления может быть привлечено только физическое лицо. В том случае, если нарушение законодательства было допущено организацией, санкция будет наложена на ее директора или главного бухгалтера, хотя в некоторых случаях возможно и привлечение к ответственности учредителей или иных лиц, которые оказывали непосредственное влияние на осуществляемую ей деятельность. Критерием для определения тяжести преступления (и, как следствие, установления наказания) является размер причиненного ущерба. Во всех перечисленных ниже статьях он подразделяется на 2 категории: крупный и особо крупный. При этом для разных видов правонарушений значение, которому ущерб должен соответствовать для отнесения его к определенной категории, будет различным. Узнать точную сумму недоимки, при которой ущерб может быть признан крупным или особо крупным, можно в тексте статьи, устанавливающей санкцию за определенное правонарушение.

Однако, факт неуплаты налогов в меньшем, чем установлено законодателем для крупного, размере не позволяет квалифицировать правонарушение как уголовное преступление. Однако это вовсе не означает, что нарушитель не будет привлечен к ответственности, т. к. обязанность по уплате штрафов, установленных административным законодательством, у него сохранится (в случае привлечения к административной ответственности).

При этом законодатель освобождает от уголовной ответственности лиц, совершивших налоговое преступление впервые и погасивших сформировавшуюся у них задолженность, а также уплативших все сопутствующие пени и штрафы (п. 3 ст. 198, п. 2 ст. 199, п. 2 ст. 199.1 УК РФ). Для нарушителей, совершивших деяние, предусмотренное ст. 199.2 УК РФ, подобное послабление не предусмотрено.

*Общественная опасность* уклонения от уплаты налогов заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции РФ), что влечет не поступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

В отношении административных правонарушений КоАП РФ предусмотрены следующие составы:

➤ Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда (ст. 15.3 КоАП РФ), — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до тридцати минимальных размеров оплаты труда.

➤ Нарушение установленного срока представления в налоговый орган или орган государственного внебюджетного фонда информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации (ст. 15.4 КоАП РФ) — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати минимальных размеров оплаты труда.

➤ Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета (ст. 15.5 КоАП РФ) — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда.

➤ Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одного до трех минимальных размеров оплаты труда; на должностных лиц — от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда (ст. 15.6 КоАП РФ). Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде -влечет

наложение административного штрафа в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда.

➤ Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (ст. 15.7 КоАП РФ) — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати минимальных размеров оплаты труда. Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица -влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до тридцати минимальных размеров оплаты труда.

➤ Нарушение банком или иной кредитной организацией установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора (взноса), а равно инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа или органа государственного внебюджетного фонда о перечислении налога или сбора (взноса), соответствующих пеней и (или) штрафов в бюджет (государственный внебюджетный фонд) (ст. 15.8 КоАП РФ) — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда.

К числу наиболее часто совершаемых правонарушений, за которые законом предусмотрена административная ответственность, относятся:

а) несоблюдение сроков сдачи отчетности (ст. 15.5 КоАП РФ). За это ответственному лицу придется заплатить в бюджет государства от 300 до 500 руб. (в некоторых случаях вместо штрафа может быть вынесено предупреждение).

б) непредставление в ФНС России документов, необходимых для осуществления контроля (ст. 15.6 КоАП РФ). В этом случае законному представителю организации придется заплатить от 300 до 500 руб., должностному лицу госоргана — от 500 до 1 тыс. руб.

с) ненадлежащее ведение бухучета (ст. 15.11 КоАП РФ). За такое нарушение на ответственное лицо налагается штраф в размере от 5 до 10 тыс. руб. Такое же нарушение, совершенное повторно, наказывается денежным взысканием в размере от 10 до 20 тыс. руб. или лишением права на осуществление трудовой деятельности в занимаемой должности на срок от 1 года до 2 лет.

© Гришкан Е. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
giraffet@mail.ru

## **Причина правонарушения налогового законодательства о налогах и сборах**

**Аннотация.** Знание законодательства не освобождает от ответственности. Причины нарушения законодательства о налогах и сборах. Лица ответственные и меры их наказания за совершения налоговых правонарушений.

**Ключевые слова:** налоговое правонарушение, причины налогового правонарушения, налоговая ответственность, налоги и сборы, виды и меры ответственности.

---

На сегодняшний день проблема нарушения налогового законодательства довольно остра.

*Налоговое правонарушение* — это несоблюдение норм налогового права лицом, у которого имеются определенные обязательства по уплате налогов. Действующий НК РФ определяет исчерпывающий перечень таких нарушений (гл. 16 НК РФ).

В частности, к ним относятся:

- непредставление документов, содержащих расчет размера обязательных платежей, или несоблюдение способа их передачи на проверку;
- отказ от представления в ФНС отчетности и иной документации, необходимой налоговикам для исполнения контролирующих функций.
- ненадлежащее осуществление учета понесенных расходов и полученных доходов, ставшее причиной изменения размера облагаемой налогом базы;
- несоблюдение порядка регистрации в ФНС в качестве налогоплательщика;
- неуплата (полная или частичная) налогов;

Причиной того, могут быть различными, вот одни из них:

1) Технические.

По мнению Апель А. В.<sup>2</sup>, технические причины могут несоблюдения законодательства связаны с несовершенством форм и методов контроля. В основу системы контроля был положен принцип разграничения объектов по формам собственности: государственный, общественный, аудиторский, ведомственный и внутрихозяйственный. Существенного влияния на оздоровление дел в экономике и налоговой сфере это пока не оказало. Сказы-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Т. С. Эфендиев**.

<sup>2</sup> Апель А. В. Основы налогового права : курс лекций. СПб., : Питер, 2001. С. 58.

вается отсутствие идеологии контроля в целом и прочной организационной основы, так как различные виды контроля действуют разобщенно.

#### 2) Моральные.

По мнению В. И. Борисовского<sup>1</sup>, являются низкая правовая культура, неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе и, не в последнюю очередь, корысть налогоплательщиков. Низкая правовая культура обусловлена историческим фактором, поскольку институт налогового права в более-менее цивилизованном виде существует в России не многим более ста лет. За это время в стране не смогла сформироваться культура, подобная налоговой культуре западноевропейских государств, где история налогов и сборов насчитывает много веков. Ведь это на фоне борьбы с единоличной властью монарха на ввод и сбор налогов в странах Западной Европы сформировался институт парламента.

#### 3) Правовые.

По мнению О. В. Челнышева, М. В. Феськов<sup>2</sup> в связи с тем, что Российское налоговое законодательство чрезвычайно объемно, так как кроме Налогового кодекса его нормы содержатся в большом количестве нормативных актов. Более того, в эти нормативные акты постоянно вносятся изменения и дополнения. Нестабильность и сложность налогового законодательства, его несовершенство, являются причинами правового характера.

#### 4) Экономические.

Экономические стимулы уклонения от налогообложения, как правило, являются определяющими. Налогоплательщик сравнивает экономические последствия уплаты налога и применения санкций. Также налогоплательщик рассчитывает, оправдана ли выгода, которую он получит, избежав налога, теми неприятностями, которые повлечет за собой раскрытие обмана. Естественно, чем выше ставка налога и ниже размер санкций, тем выше экономический эффект от уклонения.

Другая сторона этой проблемы состоит в том, что чем хуже экономическое положение налогоплательщика, тем выше побудительные мотивы уклонения. Во-первых, выполнение всех налоговых обязательств может ухудшить его экономическое положение, вплоть до прекращения деятельности. Поэтому нарушение законодательства может рассматриваться налогоплательщиком как единственный шанс выжить. Во-вторых, применение санкций к экономически слабому субъекту, хотя и может разорить его, все же менее пугает, нежели угроза применения санкций к динамично

---

<sup>1</sup> Опыт и проблемы функционирования федеральных органов налоговой полиции в обеспечении экономической безопасности страны: Материалы научно-практической конференции / под ред. В. А. Зайцева, А. Е. Городецкого, Р. В. Илюхиной. М. : Академия налоговой полиции ФСНП России, 2002 С. 71.

<sup>2</sup> Челнышева О. В., Феськов М. В. Расследование налоговых преступлений. СПб. : Питер, 2001. С. 28.



развивающемуся субъекту, который при этом лишается реальных перспектив.

5) Политические.

По мнению Ю. В. Чичелова, К. В. Сомик<sup>1</sup>, К политическим причинам следует отнести распространенное в России явление, когда целые регионы и территории (в лице местных властей) встают на путь открытого отказа от перечисления налогов в федеральный бюджет. Так, в 1995 г. Башкирия платила в Центр 10% налога на прибыль, а граничащая с ней Пермская область отдавала 50% того же налога. Как результат, в Пермской области нечем было платить заработную плату бюджетным организациям, а в соседних районах Башкирии продовольствие дотировалось, и цены на него были гораздо ниже.

Основаниями для признания деяния правонарушением и наложения на виновника определенной санкции являются:

а) Наличие законодательной нормы, квалифицирующей такое деяние как правонарушение.

б) Факт совершения такого деяния.

с) Наличие документально зафиксированного решения уполномоченной инстанции о наказании нарушителя.

Лица, которые несут ответственность за налоговые правонарушения не только организации, но и физлица, причем последние не привлекаются к ответственности в том случае, если в момент нарушения закона они не достигли 16-летия.

Санкции к нарушителю, в соответствии со ст. 107 НК РФ, применяются вне зависимости от того, умышленно было совершено правонарушение или по неосторожности. Однако при этом очевидно, что наказание за умышленное несоблюдение требований законодателя будет более жестким, чем за нарушение, совершенное случайно.

Условия, которые должны выполняться при вынесении решения о применении санкций к гражданину или организации определяет ст. 108 НК РФ:

а) Привлечь нарушителя к ответственности можно только в том порядке, который определен законом.

б) Повторное привлечение лица к ответственности за одно и то же нарушение не допускается.

Смягчающие и отягчающие обстоятельства при привлечении к ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, могут быть согласно положениям п. 3 ст. 114 НК РФ, размер санкции, применяемой к нарушителю, может быть уменьшен в два раза или более относительно значения, установленного законодателем, если правонарушение было совершено при обстоятельствах, признаваемых смягчающими.

---

<sup>1</sup> Аналитическая справка Чичелова Ю. В., Сомик К. В. «Информационно-аналитическая работа в ФОНП РФ». 1995.

Также согласно п. 1 ст. 112 НК РФ, к токовым относятся:

а) Тяжелое семейное или личное положение.

б) Наличие угрозы или принуждения со стороны третьих лиц.

в) Наличие зависимости от третьих лиц, в силу которой нарушитель не мог не допустить несоблюдения требований законодателя.

Однако важно заметить, что суд может скорректировать наказание, налагаемое на нарушителя, не только уменьшив, но и увеличив его. Такое право суда закреплено в п. 4 ст. 114 НК РФ, в соответствии с которым размер штрафа увеличивается вдвое в том случае, если нарушение было совершено при отягчающем обстоятельстве. Им же, в соответствии с п. 2 ст. 112 НК РФ, признается факт повторного привлечения к ответственности за аналогичное противоправное деяние.

Ответственность за налоговые правонарушения, так же зависит от ряда факторов, оценить которые необходимо при вынесении решения о наказании, применяемом к налогоплательщику. Причем действующий НК РФ не является единственным нормативным документом, устанавливающим санкции и порядок их применения к нарушителю. КоАП и УК РФ также определяют меры ответственности за налоговые правонарушения.

Разделение противоправных деяний на разные категории и применение к ним разных видов ответственности обусловлено их разнообразным характером и различным размером ущерба, который влечет за собой их совершение. Именно поэтому помимо налоговой ответственности за налоговые правонарушения может возникать административная и уголовная.

Очень важно отметить, что к любому из перечисленных видов ответственности нарушитель может быть привлечен только в судебном порядке, причем вид судебной инстанции, в которую обращается налоговый орган, зависит от того, к какой категории относится налогоплательщик.

Так, иск подается:

- в арбитражный суд, если нарушитель имеет статус ИП или является организацией;

- в суд общей юрисдикции, если закон был нарушен физлицом, не являющимся предпринимателем.

Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений, согласно п. 1 ст. 114 НК РФ, мера ответственности выражается в наложении на виновное лицо налоговой санкции. При этом п. 2 этой же статьи указывает на то, что в качестве санкции применяется наложение на виновника денежного взыскания в размере, установленном НК РФ.

В зависимости от вида нарушения штрафы могут иметь следующий размер:

1) За несоблюдение порядка регистрации в ФНС России — до 10 тыс. руб. (п. 1 ст. 116 НК РФ).

2) За ведение деятельности без регистрации — 10% полученного дохода, но не меньше 40 тыс. руб. (п. 2 ст. 116 НК РФ).

3) За непредставление отчетных документов — 5% налога, который должен был быть включен в декларацию, за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 тыс. руб. (п. 1 ст. 119 НК).

4) За несоблюдение способа передачи декларации в контролирующий орган — 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

5) За несоблюдение правил ведения учета:

6) однократное — 10 тыс. руб.;

7) совершенное на протяжении более чем одного налогового периода — 30 тыс. руб.;

8) ставшее причиной изменения налоговой базы в сторону уменьшения — 20% суммы недоимки, но не меньше 40 тыс. руб. (ст. 120 НК РФ).

9) За неуплату (полную или частичную) налога:

10) неумышленную — 20% суммы недоимки;

11) умышленную — 40%.

12) За неисполнение обязанностей налогового агента — 20% суммы не удержанного с налогоплательщика налога.

© Дегтярева Д. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
degtyarewa.daria@yandex.ru

## Источники, регулирующие внешнеэкономические сделки

**Аннотация.** В статье рассматриваются наиболее актуальные источники, регулирующие внешнеэкономические сделки.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая сделка, внешнеэкономическая деятельность, международные договоры, международные обычаи, нормативно-правовые акты.

---

Международно-правовое регулирование внешнеэкономических сделок имеет комплексный характер, так как следует из самого определения внешнеэкономической сделки. Внешнеэкономическая сделка — действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей, имеющие трансграничный (а именно — выходящий за пределы одного государства) характер, что проявляется в наличии иностранного элемента.

Основными источниками внешнеэкономических сделок являются международные договоры универсального и регионального характера, которые бывают как двусторонними (например, торговые договоры, договоры о дружбе, торговле и мореплавании и т.д.), так и многосторонними. Это возникает из того, что внешнеэкономические сделки можно также рассматривать под углом гражданско-правового регулирования. Так, они представляют собой договор, в котором участвуют две или более стороны, которые принадлежат к различным государствам.

Например, в Конституции Российской Федерации прописано, что международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотрены законом, то применяются правила международного договора. Эта конституционная норма полностью воспроизведена в ст. 7 ГК РФ.

Важным источником внешнеэкономических сделок выступает внутреннее законодательство страны. Так как нашим государством является Российская Федерация, то государственное регулирование как внешнеэкономических сделок, так и внешнеэкономической деятельности в целом основывается на Конституции РФ и осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор В. С. Мельников.

Как основной и главный нормативно-правовой акт Конституция РФ содержит нормы, имеющие принципиальное значение для построения внешнеэкономических отношений. Так в Конституции провозглашаются признание и защита частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности, а также гарантия единства экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции и свобода экономической деятельности.

Согласно Конституции РФ к ведению Российской Федерации относятся такие существенные вопросы экономического развития, как внешняя политика, международные отношения и международные договоры, внешнеэкономические отношения, установление правовых основ единого рынка, финансовое, валютное, таможенное регулирование и целый ряд других вопросов.

Наряду с Конституцией важными источниками правового регулирования внешнеэкономических сделок являются федеральные законы и иные нормативные правовые акты, такие как:

— ГК РФ — устанавливает правила гражданского законодательства, применяемые к отношениям с участием иностранных граждан и иностранных юридических лиц, отсылочные нормы использования иностранной валюты, сферы и правила применения норм международного частного права;

— НК РФ — регулирует такие вопросы, как устранение двойного налогообложения по отношению к физическим лицам и организациям, налоговые ставки, особенности налогообложения иностранных организаций, определяет порядок возмещения экспортного НДС;

— КоАП РФ — устанавливает административную ответственность за нарушения в сфере валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, а также за правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил);

— УК РФ — устанавливает уголовную ответственность за таможенные преступления: незаконный экспорт сырья, материалов, технологий, оборудования, научно-технической информации, незаконное оказание услуг (выполнение работ), которые могут быть использованы в разработке вооружения, военной техники, оружия массового поражения; невозвращение в Российскую Федерацию предметов археологического, исторического, художественного достояния народов России и зарубежных стран; невозвращение в Российскую Федерацию средств в иностранной валюте; уклонение от уплаты таможенных платежей.

Помимо Конституции РФ и кодифицированных нормативно-правовых актов к источникам внешнеэкономических сделок можно отнести, например, Федеральный закон от 18 июля 1999 г. №183-ФЗ «Об экспортном контроле», который устанавливает принципы осуществления государственной политики, правовые основы деятельности органов государственной власти Российской Федерации в области экспортного контроля, а также

определяет права, обязанности и ответственность участников внешнеэкономической деятельности.

Еще одним из источников может являться Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», в котором закреплено понятие внешнеэкономической деятельности, как деятельности по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Также данный Федеральный закон определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов РФ в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов Российской Федерации.

К ряду источников внешнеэкономических сделок можно отнести Принципы международных коммерческих договоров (Принципы УНИДРУА), которые могут использоваться сторонами при заключении международного контракта путем указания на их применение в тексте контракта, а также имеют важное значение в процессе заключения внешнеэкономических сделок.

Данные Принципы имеют более широкую сферу действия, чем Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров, так как они применяются не только к договорам купли-продажи товаров, но и к договорам о предоставлении услуг и иным видам договоров.

Также не последнюю роль в иерархии источников внешнеэкономических сделок играют обычаи.

Согласно ст. 5 ГК РФ под обычаем признается сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской или иной деятельности, не предусмотренное законодательством правило поведения, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что внешнеэкономические сделки имеют трансграничный характер, большое значение в списке источников играют международные договоры, а также внутреннее законодательство стран, между которыми заключена данная сделка, поэтому список источников не является исчерпывающим, в статье представлены наиболее актуальные источники.

© Доржу Л. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
liliya.dorzhu@yandex.ru

## **Основные особенности правового статуса индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены основные особенности правового статуса индивидуального предпринимателя в России. Дана актуальность темы и приведены основные определения. Перечислены права индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Изучены проблемы правового статуса индивидуального предпринимателя. Выявлена разница между индивидуальным предпринимателем и юридическим лицом. Кроме того, рассмотрено прекращение статуса индивидуального предпринимателя. Также приведены особенности использования личного имени и коммерческого обозначения организации индивидуального предпринимателя.

**Ключевые слова:** индивидуальный предприниматель, правовой статус, предпринимательство, физическое лицо, юридическое лицо.

---

В современное время предпринимательская деятельность широко распространена во многих развитых и развивающихся странах. За счет предпринимательства значительно повышается экономический уровень в стране, поскольку именно данный вид деятельности дает большие возможности. В Российской Федерации на сегодняшний день существует большое количество индивидуальных предпринимателей (ИП), занимающихся развитием собственного бизнеса, что определяет актуальность изучения основных особенностей правового статуса ИП в стране.

В ст. 34 Конституции РФ закреплено, что каждый гражданин обладает правом на свободное использование собственных способностей и имущества для предпринимательской и иной формы экономической деятельности. То есть Конституция РФ гарантирует право всем дееспособным гражданам заниматься предпринимательством согласно гражданскому законодательству.

Собственно индивидуальный предприниматель представляет собой физическое лицо, которое зарегистрировано в установленном законом порядке и осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Индивидуальный предприниматель является субъектом предпринимательской деятельности. В свою очередь предпринимательство представляет собой самостоятельную, осуществляемую на

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор философских наук, профессор **А. П. Овечкин.**

собственный риск, деятельность, которая направлена непосредственно на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи продукции, выполнения работ или оказания услуг<sup>1</sup>.

Несмотря на большое количество различных исследований в данной области, вопрос о правовом статусе индивидуального предпринимателя остается актуальным. В соответствии с законодательством и научными работами, статус ИП имеет двойственный характер. Это обусловлено тем, что по своей сущности индивидуальный предприниматель является физическим лицом, но вместе с этим обладает правами юридического лица. С одной стороны, предприниматель считается обычным гражданином, который обладает всеми гражданскими правами, гарантированными ему Конституцией РФ, а также прочими законами и актами. Но с другой стороны, предприниматель является субъектом предпринимательской деятельности и использует все права, которые предусмотрены нормативными правовыми актами для юридических лиц.

При этом сочетание гражданских и предпринимательских прав носит постоянный характер, иногда они смешиваются. К примеру, гражданин, который зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, может прийти в торговую точку и приобрести какой-либо товар. Такая покупка может быть совершена им как для личной необходимости, так и для целей осуществления собственной предпринимательской деятельности — со стороны это оценить довольно сложно. Здесь и прослеживается смешение прав гражданского и предпринимательского характера. В то же время в определенных условиях разделение прав и обязанностей носит четкий характер. Особенно ярко это проявляется во время уплаты налогов как простым гражданином и как предпринимателем.

Тем самым правовой статус ИП определяется принадлежностью к физическим лицам, на которых лежит и некоторая часть прав юридического лица. Поэтому вопрос о том, относится ли индивидуальный предприниматель к юридическим лицам, является некорректным, поскольку законодательство имеет четкую формулировку статуса индивидуального предпринимателя, которая не может иметь двойного толкования. Стоит отметить, что именно принадлежность индивидуального предпринимателя к категории юридических лиц не подлежит двойному пониманию, но в это же время двойственность правового положения гражданина, который обладает статусом ИП, никем не оспаривается<sup>2</sup>.

Разделение индивидуальных предпринимателей от юридических лиц особо четко прослеживается в законодательстве, что фактически исключает смешение данных организационно-правовых норм. К примеру, зача-

---

<sup>1</sup> Губин Е. П. Предпринимательское право Российской Федерации : учебник. М. : Юристъ, 2003. С. 17.

<sup>2</sup> Гусева Т. А. Индивидуальный предприниматель: от регистрации до прекращения деятельности. М. : Юстицинформ, 2005.



стью можно встретить нормы, в которых перечисляются субъекты, на которых они распространяются, таким образом: «юридические лица, физические лица (индивидуальные предприниматели)».

Собственно сам предприниматель имеет право действовать как юридическое лицо, в том числе открывать расчетные счета; иметь личную печать; заключать договоры; оформлять какие-либо лицензии, разрешения и допуски для осуществления определенных видов деятельности; выполнять любой вид деятельности, который не противоречит законодательству, для получения прибыли.

Индивидуальным предпринимателям доступно многое количество видов деятельности, которые могут осуществлять и юридические лица. Также стоит отметить, что определенные виды осуществляются только индивидуальными предпринимателями (к примеру, частные детективные услуги).

Индивидуальный предприниматель как физическое лицо обладает возможностью работать по найму, являться учредителем юридических лиц и др. При выполнении своей предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель может являться и предпринимателем, и гражданином.

Наиболее распространенной является такая практика, когда гражданин, обладающий статусом ИП, заключает договоры с физическими лицами не как предприниматель, а как такое же физическое лицо, что в некоторых случаях дает возможность осуществления сделки на более выгодных условиях для индивидуального предпринимателя (например, избежание обязанности уплаты налогов). Поэтому статус ИП зачастую является достаточно выгодным, так как дает возможность его владельцу проводить предпринимательскую деятельность буквально как юридическому лицу, и вместе с этим пользоваться гражданскими правами<sup>1</sup>.

Разница между индивидуальным предпринимателем и юридическим лицом заключается в меньших свободах коммерческой деятельности. Но в это же время ИП обладает льготным налогообложением, может самостоятельным образом распоряжаться не только собственным личным имуществом, но и имуществом, задействованным в коммерческих целях.

Кроме того, одной из основных особенностей правового статуса индивидуального предпринимателя является такое обстоятельство, несмотря на факт, что это физическое лицо, споры, возникающие в процессе его предпринимательской деятельности, рассматриваются в арбитражном суде. Однако следует учитывать, что арбитражные суды не рассматривают споры граждан, которые не имеют отношения к предпринимательству.

Предприниматель может столкнуться с проблемой убыточности, потерей интереса и какими-либо другими факторами, что может привести к

---

<sup>1</sup> Моисеев М. Предпринимательская деятельность граждан: понятие и конститутивные признаки // Хозяйство и право. 2008. № 3. С. 78.

прекращению его деятельности. Собственно статус индивидуального предпринимателя может являться добровольным и принудительным. Добровольное прекращение статуса ИП говорит о желании самого гражданина прекратить свою деятельность. Для этого нужно представить заявление о прекращении предпринимательства и квитанцию об оплате государственной пошлины в регистрирующий орган. Если гражданин прекратил предпринимательскую деятельность до конца налогового периода, то он обязан в течение пяти дней со дня прекращения своей деятельности предоставить декларацию в налоговый орган о фактических доходах в налоговом периоде. Если же говорить о принудительном прекращении статуса ИП, то в таком случае речь идет непосредственно о банкротстве. Законодательство предусматривает введение в отношении граждан, в том числе и ИП, таких процедур банкротства: реструктуризация долга, реализация имущества и мировое соглашение<sup>1</sup>.

Составляющей частью правоспособности индивидуального предпринимателя является его личное имя. Если юридическое лицо в соответствии с законодательством имеет право присвоить собственной организации любое название, то индивидуальный предприниматель всегда выступает исключительно под именем, которое дано ему при рождении и подтверждено документом, если иное не предусмотрено действующим законодательством или местными традициями. С момента регистрации индивидуального предпринимателя в налоговых органах его имя становится не просто так называемым гражданским идентификатором, но и обозначением субъекта хозяйствования.

Но согласно ст. 1538 ГК РФ индивидуальные предприниматели могут использовать для индивидуализации принадлежащих им организаций и компаний коммерческие обозначения, которые не являются фирменными наименованиями и не подлежат обязательному включению в учредительные документы и единый государственный реестр юридических лиц. Оно может применяться правообладателем для индивидуализации одной или нескольких организаций. Для индивидуализации одной организации не могут сразу использоваться два и более коммерческих обозначения.

Правообладатель обладает исключительным правом использования коммерческого обозначения в качестве средства индивидуализации принадлежащей ему организации любым не противоречащим закону способом, в том числе посредством указания данного обозначения на вывесках, баннерах, документации, рекламе, продукции, если данное обозначение имеет достаточно различительных признаков и его употребление правообладателем является известным в пределах конкретной территории.

---

<sup>1</sup> Коноплев С. А. Нормативно-правовое регулирование малого предпринимательства по современному российскому законодательству // Законодательство и экономика. 2006. № 11. С. 11.

Существует ограничение на наличие статуса индивидуального предпринимателя лицам, которые занимают государственные должности. Граждане, являющиеся индивидуальными предпринимателями, не имеют права занимать данные должности в соответствии с законом, но могут работать в любой другой должности в иных компаниях. Также запрещено заниматься предпринимательской деятельностью гражданам, которые занимают должности в связи с их государственной гражданской службой (ст. 17 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе в Российской Федерации»). Но закон о регистрации не предусматривает данного основания в отказе от регистрации, как выполнение лицом обязанностей должностного лица в системе государственной службы. Поэтому в данной области существует большое количество нарушений среди государственных служащих.

В качестве санкции за совмещение обязанностей государственного служащего с предпринимательством, в первую очередь, должны применяться меры дисциплинарного характера, вплоть до расторжения служебного контракта и освобождения гражданского служащего от занимаемой должности.

Таким образом, правовой статус индивидуального предпринимателя имеет множество особенностей. В современное время существует множество индивидуальных предпринимателей в России, и они обязаны знать о собственных правах и обязанностях, а также о существующих особенностях своего статуса правового характера. Это позволит избежать возможных проблем и ошибок в ведении своей предпринимательской деятельности.

© Егорова А. Е.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
whitebox25@yandex.ru

## **Преимущества и недостатки создания товарищества собственников жилья**

**Аннотация.** После принятия ЖК РФ товарищество — это не обязательная и не единственно возможная форма управления жилым многоквартирным домом. На данный момент у граждан есть выбор кому доверить организационную деятельность по управлению домом, и ТСЖ, имеющее свой устав, только одна из таких форм. Соответственно, как и прочие, у нее есть свои минусы и плюсы. Товарищество собственников жилья описано в ст. 135 ЖК РФ. Согласно нормативными актами, это организация некоммерческого характера, основной целью которой является владение, пользование и распоряжение многоквартирным домом в рамках закона. Членами данной структуры могут выступать только владельцы квартир в конкретном многоквартирном доме.

**Ключевые слова:** ТСЖ, управляющая компания, преимущества, недостатки.

---

Актуальность данной темы обусловлена сравнением преимуществ и недостатков товарищества собственников жилья, а также альтернативным способом управления многоквартирным домом.

### **Преимущества товарищества собственников жилья**

Создание ТСЖ несет за собой и некоторые другие преимущества. Так, товарищество управляется председателем, который выбирается напрямую из числа жителей дома. Более того, всю организационную работу товарищества можно осуществлять их силами, без необходимости дополнительных уведомлений или разрешений. Из этого следует два факта:

Финансовая непредвзятость. ТСЖ обязано хранить платежные поручения, сметы, отчеты и квитанции за весь период деятельности — каждый житель многоквартирного дома имеет право в любой момент затребовать указанные документы.

Быстрое устранение каких-либо проблем. Председатель товарищества находится в постоянной и прямой доступности, любой участник ТСЖ может напрямую обратиться к нему при возникновении вопросов.

1) Непосредственное влияние на каждый решаемый вопрос — любое решение принимается на открытом собрании членов товарищества, где у каждого есть право голоса и возможность сказать о своем мнении;

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор **В. С. Мельников**.

2) Хозяйственная предпринимательская деятельность позволяет сократить траты жильцов по содержанию их многоквартирного дома. Имеется в виду сдача нежилых помещений и придомовой территории в аренду, постройки дополнительных помещений, ремонт и обслуживание своими силами (уборка помещений общего пользования, своевременные ремонты, прочее);

3) Право выбирать поставщиков всех услуг, а также возможность ведения контроля их предоставления;

4) Возможность самостоятельно проводить эксплуатационные и технические работы;

5) Принятие решений по благоустройству придомовой территории (оборудование детской или спортивной площадки, зоны отдыха, парковочных мест, насаждений и так далее).

### **Недостатки товарищества собственников жилья**

Основные минусы ТСЖ появляются уже на этапе его создания. Процедура регистрации товарищества имеет сложную организационную структуру, выделенную в несколько отдельных этапов. Законодательство строго регламентирует требования к документам, что влечет за собой необходимость тщательного контроля при их составлении и заполнении. Типовой проблемой на данном этапе является отсутствие или неправильная форма уведомления жителей дома, что может послужить основанием для отказа в приеме комплекта документов.

При государственной регистрации товарищества собственников жилья представляются протокол общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, на котором приняты решения о создании товарищества и об утверждении его устава, и устав товарищества, а также сведения о лицах, проголосовавших на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме за создание товарищества собственников жилья, о принадлежащих этим лицам долях в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме.

1) затруднения при регистрации ТСЖ, связанные с тем, что в протоколе учредительного собрания количество голосов «за» должно превышать пятьдесят процентов;

2) существенные траты на пользование зданием. На коммунальные услуги это не влияет, но разногласия обычно возникают между членами ТСЖ;

3) проблема с внесением взносов, если среди жильцов есть люди, получающие государственные льготы на оплату коммунальных услуг. Разница начисленных и уплаченных платежей возвращается льготникам товариществом, после чего нужно обращаться к государственным органам, которые обязаны вернуть ему эту же сумму; Ведение жилищного хозяйства зависит от грамотности членов ТСЖ.

Что бы лучше рассмотреть преимущества и недостатки товарищества собственников жилья, мы сравним деятельность с управляющей компанией.

Управляющая компания — это юридическое лицо, профессионально осуществляющее управление многоквартирным домом на платной основе. Она является посредником между поставщиками и жильцами дома, контролирует и несет ответственность за качество оказываемых услуг и выполняемых работ. Главное отличие управляющей компании от ТСЖ состоит в том, что она может обслуживать не один дом, а множество зданий, порой находящихся в разных частях города. Эта возможность ограничивается лишь материальными и кадровыми ресурсами. Данная организация, занимается уборкой придомовой территории, помещениями общего пользования внутри многоквартирного дома, своевременным вывозом мусора и проведением ремонтных работ. Все это осуществляется даже, если среди жильцов имеются злостные неплательщики. Товарищество имеет весьма ограниченные ресурсы, стоит лишь обратить внимание на устав, поэтому из-за неуплаты предоставление тех или иных услуг может быть временно прекращено. Однако, в сравнении с управляющей компанией, деятельность ТСЖ прозрачная. Жильцы знают, сколько денег поступает на расчетный счет и сколько, когда, на что тратится. Несмотря на то, что по закону жильцы имеют право ознакомиться с бюджетом управляющей компании, на практике это применяется редко. Кроме того, управляющая компания нанимает подрядчиков, которые берут за свою работу меньше, что сказывается на качестве предоставляемых услуг. Организовывая товарищество, жильцы имеют возможность самостоятельно нанять работников, подобрав для себя оптимальный вариант по стоимости и качеству их услуг. Как показывает практика, примерно 75% жилых домов сотрудничают с УК, и только 25% предпочли организовать ТСЖ.

Оптимальной является смешанная форма — создание ТСЖ с последующим заключением договора оказания услуг с УК. Это позволяет сочетать опыт УК в устранении коммунальных проблем с демократическим подходом к принятию решений, присущим товариществу.

ТСЖ и управляющая компания в одном доме позволяют:

- 1) сохранить прозрачность расходов общедомового бюджета;
- 2) назначить председателя, ответственного за соблюдение договорных отношений с УК;
- 3) оперативно решать вопросы распоряжения общим имуществом.

Товарищество собственников жилья и УК являются самыми популярными формами управления многоквартирным домом. Их отличие заключается в том, что ТСЖ — это демократическая организация процесса коммунального обслуживания самими жильцами, а УК — коммерческое юридическое лицо, которое делает ту же работу профессионально, но за плату.

Выбор подходящей формы управления зависит от технического состояния МКД и степени самоорганизации жильцов. Оптимальный вариант —

создание товарищества и заключение договора управления. В этом случае правление дома ТСЖ и управляющая компания действуют эффективнее.

### **Регулирование ТСЖ на законодательном уровне**

Проведение общих собраний собственников, порядок голосования и другие вопросы, связанные с ТСЖ, регламентируются ст. 44, 45, 46, 47, 48 ЖК РФ.

Создание, правовое положение, деятельность товарищества регулируются гл. 13, 14 ЖК РФ.

Порядок, сроки, перечень нужных документов закреплены в Федеральном законе от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ.

© Ермолина А. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
anitta96@icloud.com

## **Освобождение от долгов как цель процедуры банкротства физического лица**

**Аннотация.** С момента введения процедуры банкротства граждан прошло почти пять лет. По данным Интерфакса за март 2020 года количество возбужденных дел о банкротстве граждан превысило количество возбужденных дел о банкротстве юридических лиц. Большинство (93%) дел было инициировано самими должниками с целью избавления от непосильных кредитных обязательств. С другой стороны, в правоприменительной практике продолжают борьбу с недобросовестными должниками.

**Ключевые слова:** банкротство граждан, освобождение от долгов.

---

Долгое время процедуры банкротства применялись только к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. Банкротство физических лиц в России стало возможным с 1 октября 2015 г., когда были внесены изменения, внесенные Федеральным законом от 29 июня 2015 г. № 154-ФЗ в Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», регламентирующий Порядок проведения процедур банкротства в отношении граждан, вступивших в законную силу. Необходимость введения этого института в российскую правовую систему обусловлена различными причинами и задачами, одной из которых является растущий объем задолженности россиян в неблагоприятных экономических условиях. Так, по данным Объединенного кредитного бюро, число граждан, которые имеют долг более 500 000 руб. и просрочку платежа 90 и более дней, на 1 января 2019 г. составило около 748 000 россиян. Это на порядок больше числа дел (даже с учетом роста их численности в 2019 г.). По оценкам ОКБ, иски подают лишь 9,7% от общего числа потенциальных банкротов [4].

Для инициирования процедуры банкротства имеют значения сумма задолженности, длительность задержки платежей и т.д.

Банкротство физического лица — это неспособность должника (гражданина) полностью удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам или выполнить обязательство по уплате обязательных платежей.

Общая цель всех банкротств — удовлетворение требований кредиторов за счет имущества должника.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор экономических наук, профессор **Е. И. Данилина.**



Для банкротства граждан, которое также называют *потребительским банкротством*, целью начала процедуры также является прекращение постоянного роста кредитных обязательств. Банкротство гражданина включает в себя комплекс мер и условий, в результате которых человек может избавиться от невыносимого долгового бремени [2]. По общему правилу после завершения расчетов с кредиторами гражданин, признанный банкротом, освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (п. 3 ст. 213.28 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»).

При введении механизма освобождения гражданина от долгов, законодатель преследовал следующие цели:

— оказание таким образом финансовой поддержки гражданам, для возвращения их к нормальному участию в рыночных отношениях после периода временных ограничений,

— социальная ориентация на потребителя — облегчение финансового положения гражданина оказавшихся в трудной ситуации [5].

Достижение данных целей сбалансировано возможностью кредиторов обратить взыскание на имущество гражданина, правом на оспаривание сделок должника, в том числе по основаниям гл. III.1 Закона о банкротстве, а также неприменение в отдельных случаях правила о освобождении гражданина от долгов.

Следует упомянуть, что по общему правилу ряд требований не будет списан по результатам процедуры банкротства (п. 5 и 6 ст. 213.28 Закона). Для кредиторов по данным требованиям законодатель установил специальные гарантии в связи с социальной значимостью таких требований (о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, о выплате заработной платы и выходного пособия, о возмещении морального вреда, о взыскании алиментов и другие неразрывно связанные с личностью кредитора требования) или экономической целесообразностью сохранения требований (по текущим платежам, требования, не заявленные при введении реструктуризации долгов гражданина или реализации имущества гражданина). В процедуре банкротства организаций для данных требований существует специальная повышенная очередность их удовлетворения (ст. 134 Закона). Поскольку в отличие от юридического лица гражданин не прекращает свое существование после реализации имущества, данные требования к нему сохраняют свою силу.

Понятие требований «неразрывно связанных с личностью кредитора» не должно трактоваться широко. Так, Верховный Суд РФ не соглашался с выводом нижестоящих судов о том, что требования по коммунальным платежам, взносы на капитальный ремонт и содержание жилья должны входить в данную категорию (см. определение от 28 апреля 2018 г. № 302-ЭС17-19710).

Особой группой выделен ряд деликтных требований, обычно связываемым в умысле или грубой неосторожностью должника, перечисленных

в п. 6 ст. 213.28 Закона. Освобождение от таких требований не отвечало бы требованиям справедливости, а в конечном счете стимулировало бы развитие недобросовестных практик (например, вывод активов организации контролирующим лицом или неисполнение арбитражным управляющим своих обязательств).

Пункт 4 ст. 213.28 Закона содержит перечень оснований, по которым суд может отказать должнику в освобождении от исполнения требований кредиторов, а именно:

— имеется вступивший в законную силу судебный акт, которым гражданин привлечен судебным актом к уголовной или административной ответственности за неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное или фиктивное банкротство, совершенные в данном деле о банкротстве гражданина;

— гражданин не предоставил необходимые сведения или предоставил заведомо недостоверные сведения финансовому управляющему или арбитражному суду и это обстоятельство установлено судебным актом;

— доказано, что при возникновении или исполнении обязательства, на котором конкурсный кредитор или уполномоченный орган основывал свое требование в деле о банкротстве гражданина, гражданин действовал незаконно (совершил мошенничество, злостно уклонился от погашения кредиторской задолженности, уклонился от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, предоставил кредитору заведомо ложные сведения при получении кредита, скрыл или умышленно уничтожил имущество).

Отличие п. 4 от п. 5 и 6 данной статьи состоит в том, что по основаниям п. 4 суд отказывает должнику от освобождения всех обязательств, тогда как требования, указанные в п. 5 и 6 сохраняют свою силу для должника, даже если от исполнения остальных требований должник освобожден.

Спустя почти три года с момента вступления в силу поправок в Закон, позволяющих проходить процедуру банкротства гражданам, в практике судов сложился определенный тренд по оценке добросовестности должника при решении вопроса о том, освободить его от исполнения обязательств по завершении процедуры банкротства, или нет.

Ведь цель процедуры банкротства с точки зрения должника (и не только) — это освобождение от долгов. И поскольку большинство процедур банкротства инициируют сами граждане-банкроты, желательно «на берегу» понимать, чем скорее всего закончится этот длительный и затратный процесс.

Из 200 дел о банкротстве граждан, разрешенных в 2018 г. Арбитражным судом Челябинской области, в 189 случаях должники были освобождены от исполнения обязательств полностью. И лишь в 11 случаях (всего 5,5% от общего числа дел) суд отказал в освобождении от долгов полностью либо в части. Тем интересней разобраться с этими весьма немногочисленными делами, разрешенными не в пользу граждан-банкротов.

Гражданин может быть не освобожден судом от обязательств, если он при возникновении/исполнении обязательства вел себя недобросовестно (полный перечень оснований — в п. 4 ст. 213.28 Закона). Добросовестное поведение предполагается, пока не доказано иное (п. 5 ст. 10 ГК РФ). Оценивая действия должника, суд исходит из «ожидаемого» поведения стороны, учитывающего интересы контрагента (п. 1 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23 июня 2015 г. № 25), т.е. из общечеловеческих представлений о правильных/неправильных поступках.

Вот как это выглядит на практике: арбитражный суд не освобождает гражданина-банкрота от исполнения долговых обязательств, если:

1. Долг, заявленный в процедуре банкротства, образовался в результате совершения экономического преступления против кредитора (как правило, мошенничество (ст. 159 УК РФ), присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ)) и виновность должника установлена вступившим в законную силу приговором суда.

С основанием все понятно и очевидно, вроде бы. Однако, например в деле № А76-11253/2017 должник, осужденный в 2015 г. за совершение экономического преступления против своего единственного кредитора (ст. 160 УК РФ), тем не менее, в 2017 г. подал сам заявление о банкротстве. Других долгов, кроме материального ущерба по приговору суда, у должника не было. Зачем банкротиться? Подозреваю, что «специалисты по банкротству» просто ввели гражданина в заблуждение относительно перспектив списания такого «нехорошего» долга.

В деле № А76-28731/2015 гражданин также был не освобожден судом от долгов, являющихся материальным ущербом от преступления (ст. 159 УК РФ).

Отмечу, что виновность в совершении преступления должна быть установлена вступившим в законную силу приговором суда. Если приговора нет (уголовное дело еще рассматривается), то оснований не освобождать от «нехороших» долгов у суда нет. Суд также не освобождает от долгов, если уголовное дело прекращено по нереабилитирующим основаниям — например, амнистия, истечение сроков привлечения к ответственности.

2. Должник при получении заемных средств ввел кредитора в заблуждение относительно размера своего дохода, места работы, имущества, отсутствия других действующих кредитных договоров. Проще говоря — «обманул в анкете заемщика».

Очень распространенное основание, в 7 из 11 рассматриваемых дел именно по нему суд отказал в освобождении от долгов.

Как правило, граждане при получении кредита, не очень ответственно подходят к тому, какие сведения они указывают в анкете заемщика — финансовое положение приукрашивается. Между тем проверить достоверность сведений в анкете труда не составляет, и банк-кредитор всегда готов ее предоставить в суд.

Самое распространенное злоупотребление — зависеть размер дохода. В деле № А76-28731/15 гражданин предоставил в банк подложные справки 2-НДФЛ о ежемесячном доходе в размере 241 500 руб. (в налоговый орган была представлена справка о доходе 3 тыс. руб. в месяц). В деле № А76-24667/15 гражданин (не подтверждая доход документально!) указал в одной анкете — 500 тыс. руб./месяц, в другой — 279 тыс./месяц.

Вместе с неверными данными о доходе, граждане при получении кредита часто вводят банк в заблуждение относительно места работы. При рассмотрении дела № А76-32751/2017 было установлено, что должник представил в банк подложную копию трудовой книжки и справки о доходе от работодателя, у которого он на момент получения кредита уже не работал. В деле № А76-27352/2017 гражданин в анкете указал место работы и размер заработка, однако не смог в суде подтвердить ни факт трудоустройства, ни получаемый доход. Бывший индивидуальный предприниматель указал в анкете, что он является действующим ИП (№ А76-13692/2017).

Интерес представляет собой дело № А76-19972/2017, в котором заемщик указал в анкете размер заработка — 20 тыс. руб., при официальном доходе 9247 руб. Похоже, что должник сообщил в банк о своей реальной («черно-белой») зарплате. При этом, гражданин еще «забыл» сообщить о наличии действующих кредитных договоров с другими банками. Результат — в освобождении от долгов отказано.

3. Должник не представил финансовому управляющему сведений об источниках дохода (на момент подачи заявления о банкротстве), скрыл имущество. Дело № А76-19973/2016. Заявление о банкротстве подал кредитор, он же представил кандидатуру управляющего. У должника-гражданина не сложилось взаимодействие с «чужим» финансовым управляющим — он не сообщил последнему обязательные сведения, за что и поплатился. Гражданин был наказан за неисполнение формального требования закона — ведь представить сведения о доходах и имуществе (которое можно «отследить») никакого труда не составляет, все равно эти данные можно получить иным путем.

4. Должник незаконно реализовал общее имущество супругов, с последующим неисполнением решения суда о взыскании компенсации. Интересный пример: дело № А76-37655/2017. Должник после расторжения брака продал общее имущество супругов (участок и дом), без согласия другого супруга, компенсацию (взысканную судебным решением) ему не передал, в течение 8 лет решение суда о взыскании компенсации не исполнил.

Суд, анализируя признаки недобросовестности должника, пришел к выводу, что:

— должник знал, совершая сделку, что продает чужое имущество (½ долю), ввел в заблуждение другую сторону по сделке, так как представил заявление, что имущество не является общей собственностью супругов;

— должник, получив денежные средства за имущество, не передал половину другому супругу в течение длительного времени (8 лет), не представил разумных и объективных оснований такому поведению (должник пояснил, что сначала не мог передать деньги (супруг не выходил на связь), а потом их потратил).

В данном деле должник сам подал заявление о своем банкротстве, финансовый управляющий просил суд освободить его от долга, но это не помогло.

#### Выводы

1. Должник, подавая заявления в суд о своем банкротстве, должен тщательно соотнести с реальностью сведения, которые он предоставил в банк при получении кредита. Можно даже запросить в банке копию заявления/анкеты заемщика — банки их предоставляют (как правило, за скромную плату). Лишние 10—20—30 тыс. руб. «нарисованного» дохода (даже без представления подложных справок и сведений о работе!) могут привести к тому, что цель (освобождение от исполнения обязательств) так и не будет достигнута, а деньги на процедуру банкротства будут потрачены. Самое обидное — если гражданин представит сведения о своей реальной, но «черно-белой» зарплате, размер которой не сможет потом доказать в суде.

2. «Свой» финансовый управляющий поможет должнику не всегда. При наличии объективных доказательств недобросовестности, мнение финансового управляющего о наличии оснований для освобождения от долгов просто не будет принято судом во внимание.

3. Неисполнение судебного решения о взыскании средств, которые должны быть в распоряжении должника после совершения сделки, может быть расценено судом, как недобросовестное поведение. Самый массовый пример: продажа общего имущества супругов (автомобили, недвижимость и тому подобное), когда должник присваивает себе все вырученные средства, а с другим супругом (бывшим) поделиться забывает.

Отказ от освобождения долгов является своего рода санкцией за подтвержденное судом злоупотребление должника.

Одним из неприятных сюрпризов для должников стало прекращение процедуры банкротства из-за нехватки средств для поддержки деятельности арбитражного управляющего и компенсации понесенных им расходов.

Многие граждане на момент подачи заявки на банкротство имели представление о своих расходах на процедуру в размере не более 10 тыс. руб. Но на практике арбитражный управляющий несет расходы, которые также подлежат компенсации.

Не все граждане согласились на предложение дополнительного финансирования для процедуры, и не у всех была возможность сделать это. Результатом для таких граждан стало прекращение производства по делу о банкротстве по иску арбитражного управляющего в связи с отсутствием

имущества и недостаточных средств для обеспечения деятельности арбитражного управляющего [1].

Прекращение процедуры банкротства влечет за собой, по сути, восстановление ситуации, существовавшей до введения процедуры банкротства. После прекращения процедуры банкротства гражданин несет ответственность по обязательствам в общем порядке. Долги не списываются. Более того, у гражданина по-прежнему есть обязательства по возмещению понесенных арбитражным управляющим расходов по процедуре банкротства.

При прекращении производства по делу о банкротстве суды указывают на тот факт, что «списание задолженности не является целью банкротства, поэтому, если финансирование отсутствует, процедура должна быть прекращена».

Иногда суды отклоняют процедуру по делу после почти всей продолжительности процедуры, указывая, что «банкротство в сложившейся ситуации, это просто констатация факта отсутствия имущества и освобождение гражданина от обязательств, которые не являются «правовой целью банкротства граждан» (определение Арбитражного суда Тюменской области от 7 апреля 2016 г. по делу № А70-14095/2015 (дело А. П. Волкова), Арбитражный суд Свердловской области от 28 декабря 2015 г. по делу № А60-55040/2015 (дело С. Г. Воронцова).

Таким образом, чтобы добиться списания задолженности, граждане должны будут в полном объеме оплатить или найти источник финансирования расходов арбитражного управляющего на проведение процедур банкротства и выплату вознаграждения арбитражного управляющего, что значительно превышает 10 тыс. руб. [3]

Полагаем, что данный случай является пробелом законодательного регулирования, поскольку ограничивает наиболее бедный слой населения от возможности освобождения от долгов [5].

На сегодняшний день можно констатировать, правовой механизм, предложенный законодателем для исключения возможности злоупотребления правами, используется в правоприменительной практике.

Однако представляется справедливым, что по общему правилу гражданин должен иметь право воспользоваться освобождением от обязательств. Отказ суда гражданину в реализации данного права должен быть связан либо с санкцией за неправомерное поведение, либо касаться ограниченного круга требований, освобождение от которых не соответствовало бы правовой политике государства. В противном случае, институт потребительского банкротства теряет свою ценность.

### **Литература**

1. Банкротство хозяйствующих субъектов : учебник для бакалавров / Я. О. Алимova [и др.] ; ответственные редакторы И. В. Ершова, Е. Е. Енькова. — Москва, 2016.

2. Головкин, Л. В. Разграничение административной и уголовной ответственности по российскому праву // *Lex russica*. — 2016. — № 1.

3. Извеков, С. С. Вопросы исполнения организациями обязанностей по уплате налога на доходы физических лиц в делах о банкротстве // *Российский юридический журнал*. — 2016. — № 5.

4. Сайт [pravo.ru](http://pravo.ru).

5. Карелина, С. А. Проблемы формирования правовой политики потребительского банкротства в России и их влияние на механизмы банкротства граждан / С. А. Карелина, И. В. Фролов // *Закон*. — 2015. — № 12. — С. 33—52.

© Ефимов Е. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
yefimov.e@gmail.com

## **Фактор излишне уплаченных налогов в доказывании объективной стороны состава налогового преступления**

**Аннотация.** Фактор излишне уплаченной суммы налогов подлежит неукоснительному учету при определении обязательного признака состава преступления — действительного размера ущерба, нанесенного налоговым преступлением соответствующему бюджету. Показаны бюджетные ограничения и требования к времени возникновения переплаты налога для целей его учета при определении ущерба. Приведены обосновывающие положения уголовного, уголовно-процессуального, налогового законодательства, разъяснения высших судов и уполномоченных государственных органов и наиболее показательная правоприменительная практика.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, излишне уплаченные налоги, переплата налогов, объективная сторона состава налогового преступления, налоговое преступление.

---

Объективная сторона преступления, запрещенного ст. 199 УК РФ, определена уголовным законом как уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией — плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере (ч. 1 ст. 199, п. «а» ч. 2 ст. 199) или в особо крупном размере (п. «б» ч. 2 ст. 199). При этом, крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд 15 миллионов рублей, а особо крупным размером — сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд 45 млн руб. (примечание 1 к ст. 199).

Таким образом, обязательным условием наступления уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ является неуплата установленных законом налогов и (или) сборов в крупном или особо крупном размере, что говорит в пользу того, что состав уклонения от уплаты налогов с организации

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **В. А. Новиков.**



сконструирован законодателем как материальный. В п. 11 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 размер неуплаченных налогов назван обязательным признаком состава преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ; при этом говорится именно о неуплаченных налогах, сборах, страховых взносах. Период времени неуплаты вариативен в пределах трех финансовых лет (состав может быть применен как к единственному событию, состоявшемуся в единственный день, так и к группе событий в течение трех лет), а размер неуплаченных налогов стабильно определяется как крупный и особо крупный. Отсутствие крупного ущерба означает отсутствие состава преступления. Указанный подход остается неизменным со времени принятия предыдущего постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 по налоговым преступлениям.

Размер нанесенного бюджету ущерба, таким образом, является важнейшим обязательным признаком состава налогового преступления.

Налоговым законодательством установлено и исторически обусловлено<sup>1</sup>, что целью введения в действие норм об ответственности за неуплату налогов всегда является избежание экономического ущерба. Очевидно, что само по себе внесение фальсифицированных сведений в бумажные и электронные декларации и иные обязательные документы, или представление последних в налоговые органы, экономического ущерба бюджету не причиняет. Случай, когда в декларации указана ложная заниженная сумма налога, а уплачивается обусловленная законом полная сумма налога, теоретически важен в том смысле, что при таких обстоятельствах бюджету не наносится ущерб. Общественную опасность представляет собой только непоступление налоговых платежей в бюджет (п. 1 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48). Поэтому введение уголовного запрета без учета общественно опасных последствий в виде фактической неуплаты налогов необоснованно повышает репрессивность уголовного закона, а таковыми последствиями признается именно итоговый ущерб бюджету.

Поэтому, учитывая п. 4 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48, а именно, что в соответствии с положениями законодательства о налогах и сборах срок представления налоговой декларации (расчета) и сроки уплаты налога, сбора, страхового взноса могут не совпадать, моментом окончания преступления, предусмотренного ст. 198 или ст. 199 УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов, сборов,

---

<sup>1</sup> Ефимов Е. В. Исторический аспект взаимного влияния изменений налогового, уголовного и уголовно-процессуального законодательства на особенности доказывания в делах об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость // Молодой ученый. 2020. № 28 (318). С. 160 // URL: <https://moluch.ru/archive/318/72480/> (дата обращения: 17 июля 2020 г.).

страховых взносов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Заметим, что принципиально существует неоднозначная связь между тем, что записывается субъектом преступления в налоговую декларацию, и что в итоге недополучает бюджет. Причем последнее — независимо от того, каким образом и за счет чего в бюджете сформировалось некое конечное сальдо по налогу. Сальдирование итоговой суммы уплаченного налога, а следовательно — установление размера неуплаты налога с учетом переплаты, предусмотрено разъяснениями Верховного Суда РФ. Так, п. 14 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 разъяснено, что «для определения размера ущерба бюджетной системе, причиненного налоговым преступлением, суд должен устанавливать действительный размер обязательств по уплате налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с положениями законодательства о налогах и сборах, учитывать в совокупности все факторы, как увеличивающие, так и уменьшающие размер неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов».

Таким образом, размер наносимого неуплатой налога ущерба является обязательным признаком состава налогового преступления, и должен быть точно определен с учетом всех имеющих значение и влияние на налоговое сальдо факторов.

Одним из факторов, уменьшающих размер неуплаченных налогов, являются излишне уплаченные налоги, называемые в практике правоприменения «переплатой налогов».

Между тем, исследование практики проведения предварительного следствия позволяет сделать вывод, что при доказывании следователи предпочитают рассматривать только неуплаченные налоги, формально подходя к составу ст. 199 УК РФ, анализируя декларации и не интересуясь итоговым сальдо на уровне счета бюджета. Если установлено, что в декларации имеются ложные, заниженные данные по налогу, то, вероятнее всего, что вопрос переплаты налогов даже не будет рассматриваться. В некоторых случаях при доказывании не учитывается даже несовпадение данных, поданных в декларациях, и действительно уплаченных налогов. Аналогичные пороки присущи и заключениям экспертов по делам о налоговых преступлениях.

Особенностью фактора переплаты налогов является редкое упоминание его в практике правоприменения, а упомянут он может быть только в том случае, если переплата, во-первых, выявлена и подтверждена, и, во-вторых, не учтена при определении размера вменяемого ущерба. Этому существуют различные объяснения, в том числе и такие: уклоняются от уплаты налогов такие субъекты, которые не допускают переплат налогов, ибо это не соответствует объяснимому подходу к поведению уклоняющегося от налогов; если у субъекта имеется переплата, то он прежде всего осуществит ее возврат из бюджета, и только после этого будет уклоняться

от уплаты налогов. Можно также предположить, что в случае наличия переплаты ее учитывают при подсчете размера ущерба, и таким образом сам вопрос неучета переплаты отпадает. Статистика показывает, что выявленные случаи неучета переплаты сами по себе очень редки.

Тем не менее, при правильной оценке величины вменяемого ущерба, излишне уплаченный налог должен быть учтен, как фактор, уменьшающий нанесенный бюджету ущерб. Иначе будут нарушены как нормы действующего законодательства, так и разъяснения, сделанные Верховным Судом РФ для следствия и суда. Кроме этого, неучет переплаты противоречит практике правоприменения судов.

Конституционный Суд РФ в п. 2 Определения от 24 октября 2013 г. № 1616-О установил, что переплата может исключить наступление последствий ненадлежащего исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога при совокупности следующих условий: переплата образовалась в период, предшествующий периоду возникновения задолженности; переплата имеется по аналогичному налогу; переплата сохранилась на момент выявления недоимки и вынесения решения налоговым органом по результатам проверки.

Пунктом 20 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» разъясняется, что при применении ст. 122 НК РФ судам необходимо иметь в виду, что «неуплата или неполная уплата сумм налога» означает возникновение у налогоплательщика задолженности перед соответствующим бюджетом (внебюджетным фондом) по уплате конкретного налога в результате совершения указанных в данной статье деяний (действий или бездействия).

В связи с этим, если в предыдущем периоде у налогоплательщика имеется переплата определенного налога, которая перекрывает или равна сумме того же налога, заниженной в последующем периоде и подлежащей уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), и указанная переплата не была ранее зачтена в счет иных задолженностей по данному налогу, состав правонарушения, предусмотренный статьей 122 НК РФ, отсутствует, поскольку занижение суммы налога не привело к возникновению задолженности перед бюджетом (внебюджетным фондом) в части уплаты конкретного налога.

Если же у налогоплательщика имеется переплата налога в более поздние периоды по сравнению с тем периодом, когда возникла задолженность, налогоплательщик может быть освобожден от ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ, только при соблюдении им условий, определенных п. 4 ст. 81 НК РФ.

Пленум Высшего Арбитражного Суда РФ также отметил, что если при указанных условиях размер переплаты был менее суммы заниженного

налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в соответствующей части.

Приведенный акт наглядно показывает, что ст. 199 УК РФ является бланкетной нормой, и положения налогового права определяют, в том числе, вопросы переплаты налога.

Имеется практика арбитражных судов, которая не может применяться к уголовным делам по аналогии, но по отношению к нарушению налогового законодательства она весьма показательна. Например, постановлением Арбитражного суда Дальневосточного округа от 28 сентября 2017 г. № Ф03-3582/2017 по делу №А04-11245/2016 выявлено, что с наступлением срока уплаты налога организация не обладала переплатой по этому налогу; переплата появляется только к моменту вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности в результате проведения налоговой проверки, из-за чего правомерно применены санкции по ст. 122 НК РФ. Иными словами, переплата должна учитываться, если она имело место до даты появления налоговых обязательств перед бюджетом.

Практика правоприменения подкрепляется разъясняющими письмами ФНС России, например, от 14 ноября 2016 г. № ЕД-4-5/21472@. Письмо разъясняет, что при определении неуплаченной суммы налога необходимо учитывать разъяснения Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ, содержащиеся в п. 20 постановления от 30 июля 2013 г. № 57.

Разъяснены не только необходимость учета переплаты налога, но и соотношения бюджетов, терпящих ущерб в результате налогового правонарушения или преступления. Например, при учете переплаты по НДС следует иметь в виду, что в федеральный бюджет уплачивается также налог на прибыль. В письме Минфина России от 21 октября 2008 г. № 03-02-07/1/412115 указано, что «сумма излишне уплаченного одного федерального налога может быть зачтена в счет недоимки по другому федеральному налогу. Такой зачет может производиться по суммам излишне уплаченных федеральных налогов. Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц относятся к федеральным налогам». Указанная возможность подтверждалась также письмами Минфина России от 2 октября 2008 г. № 03-02-07/1-387 и от 2 сентября 2008 г. №03-02-07/1-3871К.

Вышесказанное утверждает, что при учете переплаты следует учитывать время (момент) переплаты по отношению к моменту появления недоимки или, вид бюджета и все налоги, уплачиваемые в указанный бюджет. В случае, когда умышленные действия субъекта привели к неуплате или неполной уплате сумм налога, чем нанесли ущерб бюджетам, при расчете последнего следует учитывать излишне уплаченные налоги при одновременном соблюдении следующих условий: (1) по состоянию на момент наступления директивного срока уплаты налога, налогоплательщик имеет переплату по этому налогу и/или по другим налогам, уплачиваемым в тот же бюджет; (2) сумма переплаты должна быть больше или

равна сумме доначисленного по результатам проверки налога, то есть полностью его погашать; в противном случае погашение долга перед бюджетом осуществляется в соответствующей части (ущерб уменьшается); (3) в момент вынесения налоговым органом решения по налоговой проверке, переплата не должна быть зачтена в счет погашения других задолженностей. Система указанных условий, как минимум, является не противоречивой и разумной.

Практика правоприменения показывает, что суды требуют, чтобы переплата была учтена при установлении размера ущерба, нанесенного бюджету в результате налогового преступления. Так, в случае, если следствием и обвинением не выяснено, имелась ли переплата по налогам за предшествующий период, и должна ли эта переплата влиять на установленную сумму уклонения от уплаты налогов, дело не подлежит рассмотрению в судебном заседании, а должно быть возвращено прокурору. Об этом говорит достаточно показательная практика правоприменения, например, постановление Нагатинского районного суда г. Москвы от 1 сентября 2008 г. В этом постановлении федеральный судья Нагатинского районного суда г. Москвы О. Л. Роцин, с участием государственного обвинителя старшего помощника Нагатинского межрайонного прокурора г. Москвы Анищенко Д. Б., подсудимого Чум-го П. Д., защитников Гералтовского В. В., Стенькина А. И., при секретаре Проскуряковой А. И., рассмотрев в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении Чум-го П. Д., обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, установил, что обвинительное заключение составлено с нарушением требований УПК РФ, что исключает возможность постановления судом приговора или вынесения иного решения на основе данного заключения. Следствием не были учтены все имеющиеся по делу обстоятельства, в частности, не выяснено, имелась ли переплата по налогам за предшествующий период и должна ли эта переплата влиять на установленную сумму уклонения от уплаты налогов. При этом суд не имеет возможности самостоятельно устанавливать размер суммы уклонения от уплаты налогов, учитывая, что эта сумма образует состав преступления по ч. 1 ст. 199 УК РФ.

Уголовное дело было возвращено прокурору на основании п. 1 ч. 1 ст. 237 УПК РФ для устранения препятствий его рассмотрения судом. В дальнейшем следствие, рассчитав размер ущерба с учетом переплаты по налогу, обвинение субъекту не предъявило.

По факту неучета переплаты налогов при установлении действительного размера ущерба пересматриваются приговоры, постановленные судами первой инстанции. Так, апелляционным определением Челябинского областного суда от 17 августа 2018 г. изменен приговор Центрального районного суда г. Челябинска от 1 июня 2018 г., действия З. А. Н. переключены с п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ (в ред. Федерального закона от 29 июля 2017 г. № 250-ФЗ) на ч. 1 ст. 199 УК РФ (в ред. Федерального закона

от 29 июля 2017 г. № 20-ФЗ) с освобождением от наказания на основании п. «а» ч. 1 ст. 78 УК РФ, п. 3 ч. 5, ч. 8 ст. 302 УПК РФ в связи с истечением сроков давности уголовного преследования.

В обоснование принятого решения о переквалификации действий осужденного судебная коллегия указала на отсутствие в приговоре доказательств, подтверждающих установленную судом сумму НДС, от уплаты которой уклонился осужденный. Отмечено, что при подсчете НДС сотрудниками налогового органа допущены арифметические ошибки, в связи с чем он исчислен неверно. Кроме того, не исследованы сведения о наличии у осужденного переплат по налогам. Судом первой инстанции самостоятельных расчетов не произведено, в приговоре суммы всех налогов, подлежащих уплате, не указаны. Суд апелляционной инстанции не смог в силу требований ст. 252 УПК РФ самостоятельно установить размер налога, подлежащего к уплате, общая сумма которого обусловлена примечанием к ст. 199 УК РФ. Вместе с тем, апелляционная инстанция указала на то, что сумма НДС, от уплаты которого уклонился осужденный, значительно превысила 15 млн руб., что, согласно примечанию 1 к ст. 199 УК РФ, само по себе составляет крупный размер, в связи с чем действия осужденного лица были переквалифицированы на ч. 1 ст. 199 УК РФ.

Заметим, что судебная практика устойчиво показывает, что неучет переплаты налогов допускается следствием именно в процессе доказывания.

В качестве вывода следует сказать, что положения уголовного, уголовно-процессуального, налогового законодательства, разъяснения высших судов и правоприменительная практика показывают, что в процессе доказывания по уголовному делу о налоговом преступлении фактор излишне уплаченной суммы налогов подлежит обязательному выявлению и учету как фактор, непосредственно определяющий обязательный признак объективного состава преступления — действительный размер ущерба, нанесенного бюджету в результате преступления.

© Колесникова А. С.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
Kolesnikova9519@yandex.ru

## **Взяточничество — уголовно-правовая характеристика, проблемы квалификации**

**Аннотация.** Проблема взяточничества как основного ядра коррупции в настоящее время стоит достаточно остро. Актуальность выбранной темы связана со значительным распространением коррупции и заключается в необходимости разработки рекомендаций по совершенствованию методов борьбы и противостояния в рассматриваемой области. Коррупция ущемляет интересы граждан и конституционные права, изменяет демократические устои и правопорядок, извращает принципы законности, дискредитирует деятельность государственного аппарата, препятствует проведению экономических реформ.

**Ключевые слова:** взяточничество, коррупция, антикоррупционная деятельность, преступность, антиобщественные деяния.

---

Проблема взяточничества как основного ядра коррупции в настоящее время стоит достаточно остро.

Актуальность исследования заключается в том, что взяточничество является одним из самых распространенных преступлений коррупционной направленности, опаснейшим криминальным явлением, которое подтачивает основы государственной власти, дискредитируя и подрывая ее авторитет в глазах населения.

Взяткой могут являться:

1) элементы материального мира (деньги, ценные бумаги, иное имущество);

2) элементы, не относящиеся к материальной сфере, но имеющие имущественную природу (незаконное оказание услуг имущественного характера, предоставление имущественных прав за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе).

Пленум Верховного Суда РФ выделяет следующие признаки взятки:

1. Имущественный характер предоставляемого блага;
2. Незаконность его предоставления;

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент А. В. Борисов.

3. Предоставление такой выгоды за совершение действий (бездействия), связанных с использованием служебного положения должностного лица;

4. Получение ее должностным лицом.

Субъектом преступления, предусмотренного ст. 290 УК РФ «Получение взятки», являются: должностное лицо, иностранное должностное лицо, должностное лицо публичной международной организации.

Субъектом преступления, предусмотренного ст. 291 УК РФ «Дача взятки», ст. 291.1 УК РФ «Посредничество во взяточничестве», ст. 291.2 УК РФ «Мелкое взяточничество» является любое физическое вменяемое лицо, достигшее возраста уголовной ответственности (16 лет).

Несмотря на то, что законодателем предпринимаются попытки усовершенствования правовых механизмов противодействия этому крайне негативному социальному явлению, оно проявляется все в более изощренных формах.

Базовыми актами, регулирующими вопросы квалификации взяточничества и противодействия ему, являются Уголовный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», постановление Пленума Верховного Суда РФ от 9 июля 2013 г. № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях».

Глава 30 УК РФ «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления» предусматривает четыре состава преступления, связанные со взяточничеством: «Получение взятки» (ст. 290 УК РФ), «Дача взятки» (ст. 291 УК РФ), «Посредничество во взяточничестве» (ст. 291.1 УК РФ), «Мелкое взяточничество» (ст. 291.2 УК РФ).

Сегодня мы хорошо понимаем: чтобы искоренить коррупцию, карательных мер, пусть даже самых суровых, недостаточно. Необходимо формирование антикоррупционного правосознания в обществе. При этом репутационные риски должны перевешивать ту несомненную выгоду, которую может извлечь чиновник, нарушая закон. Законом должны быть созданы такие условия, чтобы легализовать несправедным путем нажитые богатства было невозможно или крайне затруднительно.

За последнее десятилетие парламентом проделана обширная работа по формированию законодательной базы, как в сфере профилактики коррупционных правонарушений, так и в области ответственности за их совершение.

Достаточно сказать, что если с 1991 по 2008 г. в этой сфере было принято девять нормативных правовых актов, то с 2008 г. — более ста. Примерно половина из них — федеральные законы.

Изменился и вектор развития антикоррупционного законодательства. Если ранее в качестве приоритетного рассматривалось уголовно-правовое



воздействие, то в последние годы все большее значение приобретает превентивная составляющая антикоррупционной работы.

В российское законодательство все шире внедряются такие передовые институты, как предупреждение и урегулирование конфликта интересов, контроль за доходами и расходами чиновников, антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и другие.

За короткий период сформирована система обязанностей, ограничений и запретов для лиц, замещающих должности в органах государственной власти, органах местного самоуправления, которая позже была распространена и на руководство коммерческих и некоммерческих организаций с участием государства.

Также вводятся нормы, связанные с урегулированием конфликта интересов, в отношении депутатов Государственной Думы и членов Совета Федерации.

Принят Федеральный закон, наделяющий главу (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти) субъекта РФ полномочиями по профилактике коррупционных правонарушений.

В целях исключения принятия на государственную и муниципальную службу лиц, ранее уволенных в связи с утратой доверия, в государственной информационной системе введен соответствующий реестр.

Для всех лиц, подлежащих антикоррупционному контролю, установлен единый срок давности применения взысканий за коррупционные правонарушения. Если ранее он составлял шесть месяцев, то теперь — три года. Кроме того, если начата антикоррупционная проверка, контроль за расходами чиновника сохранится и после его увольнения или освобождения от должности. Также предусмотрена возможность взыскания с коррупционера денежного эквивалента стоимости имущества в случае его отчуждения.

На Генеральную прокуратуру РФ возложены функции уполномоченного органа по взаимодействию с компетентными органами иностранных государств при проведении проверок соблюдения норм законодательства о противодействии коррупции. По сути, принятие этого федерального закона повышает эффективность всего антикоррупционного законодательства РФ, так как введенные им нормы позволяют минимизировать возможности чиновников всех уровней скрывать доходы за пределами России.

В настоящее время находятся на рассмотрении проекты федеральных законов, положения которых концептуально направлены на реализацию Национального плана противодействия коррупции на 2018—2020 гг. в части вопросов, касающихся следующего:

— совершенствования антикоррупционных стандартов для работников, замещающих должности в государственных корпорациях (компаниях), государственных внебюджетных фондах и публично-правовых компаниях, организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами; формирования единооб-

разной правоприменительной практики в части соблюдения требований, связанных с получением вознаграждений и подарков, для лиц, замещающих должности государственной и муниципальной службы, государственные должности, муниципальные должности, в том числе депутатов;

— регулирования порядка участия государственных и муниципальных служащих в управлении некоммерческими организациями;

— регулирования срока привлечения государственных и муниципальных служащих к дисциплинарной ответственности за совершение коррупционного правонарушения.

Комплексное формирование антикоррупционного правосознания — базовый элемент антикоррупционной политики, определенный Национальным планом противодействия коррупции на 2018—2020 гг. Внесенный в начале октября в Государственную Думу проект поправок в статью 76 Федерального закона «Об образовании» — первый шаг в этом направлении. Законопроектом предусмотрено создание типовых дополнительных профессиональных программ антикоррупционной тематики.

Современный этап развития российского общества характеризуется глобальными переменами экономического, организационного и идеологического характера, системным реформированием государственного аппарата. В связи с этим становятся приоритетными вопросы соблюдения законов и борьбы с преступностью. Особую криминогенную остроту и политическую значимость приобретает противодействие коррупции. В ежегодных посланиях Президента РФ Федеральному Собранию РФ неизменно акцентируется внимание на улучшении системы предупреждения и пресечения коррупционных процессов и преступлений.

© Корягин С. И.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
1313514@yandex.ru

## **Актуальные проблемы предотвращения преступлений в сфере банкротства**

**Аннотация.** Целью научно-исследовательской работы является исследование специфики предупреждения преступлений, и предложения по совершенствованию действующего законодательства. В работе использованы следующие научные методы: формально логический метод, диалектический метод, методы статистического анализа. Актуальность научных исследований обусловлена необходимостью совершенствования законодательства в сфере регулирования конкурсного права, с целью снизить количество правонарушений и преступлений. Статья обладает практической ценностью для правоприменительной, научной и учебной юридической деятельности.

**Ключевые слова:** фиктивное банкротство, банкротство, уголовная ответственность, предупреждение преступлений.

---

Несостоятельность коммерческих предприятий влекущее за собой банкротство — явление нормальное для любой экономической системы с экономическим либерализмом и минимизацией вмешательства государства. В условиях командной экономики, несостоятельности и банкротства вовсе можно избежать, однако в современных условиях государству не нужно бороться с таким явлением как банкротство, следует бороться именно с преступлениями в сфере банкротства. Идея о том, что бороться с преступностью исключительно с помощью наказания — не самая эффективная стратегия высказывалась еще античными философами. В социуме должны действовать законы, отвращающие людей от преступлений идеи такого рода с разными формулировками можно найти в трудах Платона и Аристотеля. В эпоху просвещения известный философ Монтескье сформулировал важное требование к законам: «законодатель не столько заботится о наказаниях за преступления, сколько о предупреждении преступлений» [1, стр. 79]. В религиозном дискурсе идее о предупреждении преступлений тоже уделяется особое внимание. Общеизвестные десять заповедей сформулированные в книге Моисея «Исход» формируют нравственные и моральные качества, и прямо указывают на недопустимость определенных действий: «Не убивай. Не прелюбодействуй. Не кради. Не произноси

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: кандидат экономических наук **А. В. Власов.**

ложного свидетельства. Не желай дома ближнего твоего; не желай жены ближнего твоего, ни раба его, ни рабыни его, ни вола его, ни осла его, ничего, что у ближнего твоего» [2, стр. 81]. Религия является важным источником морали, мораль в свою очередь имеет функцию предупреждения преступлений. В повседневности мораль является чрезвычайно противоречивым, стихийно изменчивым, и в общем не надежным инструментом для установления порядка в обществе. Лев Иосифович Петражицкий в своем известном труде «Теория права и государства в связи с теорией нравственности» писал: «право сообразно своей императивно-атрибутивной природе действует на человеческое поведение и развитие человеческой психики иначе, нежели нравственность, чисто императивная этика» [3, стр. 237]. Традиционно считается, что основная функция уголовного права именно охранительная. В действующем УК РФ ст. 2 подробно раскрывает объекты охраны. По мнению некоторых исследователей, функция предупреждения преступлений является производной от охранительной функции, а значит является важной и актуальной «предупреждение преступлений можно назвать производной от охранительной функцией уголовного права» [4, стр. 251]. Безусловно, полностью искоренить преступность на данном этапе развития общества невозможно, но совершенствовать законодательство с учетом предупредительной функции уголовного права необходимо. Состояние современного российского законодательства из-за нескольких факторов не может обеспечивать общую превенцию преступлений в сфере банкротства: в силу специфики объекта и субъектов преступления, личности преступника. Особое внимание в исследовании уделяется характеристике личности преступников, осужденных по статьям за криминальные банкротства. Для функционирования общей превенции по уголовным делам в сфере банкротства следует учитывать специфику и особенности лиц, совершающих данные преступления. Еще в 1940-е гг. прошлого века криминологом Э. Сатерлендом был предложен термин «беловоротничковая преступность» [5, стр. 123] означающий преступления совершенные высокопоставленными в сфере бизнеса лицами в процессе профессиональной деятельности. Данное определение в общих чертах характеризует, и обещает специфику лиц, привлекаемых по статьям о незаконных банкротствах. В настоящее время такого рода преступления совершаются чаще, а значит и общественная опасность, исходящая от лиц потенциально готовых на преступления такого рода выше. В России наблюдается количественный рост преступлений в сфере экономики и банкротства, в частности. Исследование личности преступника является при назначении наказания важным общим началом назначения наказания. Без исследования личности невозможен справедливый приговор, и применение различных мер в пенитенциарной системе, а также частная превенция. Частная превенция, направленная против рецидива преступлений, институт не востребованный ввиду специфики преступлений и по статистике количество лиц, осужденных более двух раз за пре-

ступления в сфере банкротств минимально. Однако стоит заметить, что это скорее следует из специфики рыночных отношений и предпринимательства, а не успехов в области профилактики преступлений. Согласно статистике, опубликованной на сайте Генеральной прокуратуры РФ, наибольшей криминальной активностью обладают люди, достигшие 30-49 лет, т.е. лица зрелого возраста [6]. По статистическим данным, Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации [7] преступления в сфере банкротства совершаются представителями мужского пола именно возрастной группы старше 30 лет. По официальной статистике, в 2017 г. в России количество осужденных по ст. 196 УК РФ составило всего 25 человек, при этом подавляющее большинство в возрастной группе 30-49 лет — 18 человек или около 72%. Именно возраст от 30 до 50 лет самый подходящий для предпринимательской деятельности, в этом возрасте человек с одной стороны имеет силы и здоровье, с другой накопил большой багаж опыта как житейского, так и профессионально-делового необходимый для успешной управленческой деятельности или ведения бизнеса. Количество осужденных не велико, но это совсем не значит, что такие преступления не совершаются или не расследуются, следует подчеркнуть, что возбудить уголовное дело по ст. 195, 196, 197 возможно только при крупном ущербе — 2 250 000 руб. При меньшем ущербе грозит административная ответственность. Предприниматели прекрасно понимают, что при такой сумме ущерба, существует вероятность отделаться административным наказанием что в свою очередь никак не удерживает их от преступных действий. Максимальный размер штрафа по уголовным статьям до 500 тыс. руб., по административным наказание несколько тысяч рублей, и только составы, предусмотренные ч. 1 и 2 ст. 14.13 КоАП доходят до 100 тыс. руб. Такой размер штрафов является неприемлемо низким для предупреждения будущих преступлений. Максимальное наказание в виде лишения свободы до 6 лет по ст. 196, 197, по ч. 3 ст. 195 — 3 года лишения свободы. Учитывая личности преступников суд может назначить наказные условно, без реального заключения в местах лишения свободы. Эмоциональное и психологическое состояние предпринимателя перед несостоятельностью компании следует оценивать, как сложное и стрессовое, в такой ситуации даже самый законопослушный человек руководствуясь простым любопытством поинтересуется тяжестью наказания, как принято говорить «на всякий случай». Принимая во внимание вышеописанные не самые строгие санкции, стремление исказить в меньшую сторону реальный ущерб для попадания под состав административного правонарушения, низкие штрафы, и возможность условного наказания для исполнения предупредительной функции требуется внесение изменений в действующее законодательство. Методом ужесточения санкций за преступления и правонарушения учитывая личность преступников, и обстоятельства свершения преступления встали бы вопросы о возможности повышения эффективности защиты социума от посягательств. Уголовно-правовые нормы,

закрепленные в гл. 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» по мнению известного исследователя А. М. Медведева, защищают от «посягательств на экономику, права и свободы, потребности и интересы участников экономических отношений, нарушают нормальное функционирование экономического (хозяйственного) механизма, причиняют этим социальным ценностям и благам материальный ущерб» [8, стр. 81]. В свою очередь для справедливого воздаяния за того рода преступления будет конфискация средств и имущества, нажитого преступным путем. Такой вид наказания, в качестве дополнительной меры, после реформы 2003 г. применяться к некоторым экономическим преступлениям, терроризма и организованных преступных группировок, преступлений против жизни и здоровья и некотором иным составам. Руководствуясь ст. 104.3 УК РФ конфискация имущества не освобождает преступника от возмещения вреда, более того по смыслу ч. 1 ст. 104.2 при невозможности истребовать предмет или имущество вследствие его использования или иной причине, судом будет вынесено решение конфискации денежной суммы, которая эквивалентна стоимости данного предмета или имущества. Такой открытый список причин, при соответствующем пленуме Верховного суда вполне может толковаться в пользу конфискации не имущества, которое, как правило, является собственностью иных лиц, а денежного эквивалента. Введение такой меры потребует корректировки не только уголовного кодекса, но и уголовно исполнительного кодекса. В 2003 г. ст. 62—67 уголовно-исполнительного кодекса потеряли силу и более не регламентируют порядка конфискации имущества или средств. В ч. 1 ст. 2 УИК РФ закреплено, что уголовно-исполнительное законодательство РФ состоит из УИК РФ и других федеральных законов, что позволяет при введении поправок в УК РФ дополнить и Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» положениями о порядке конфискации без серьезных правовых коллизий с нормами УИК РФ.

В заключении работы следует напомнить, что меры по предотвращению преступлений часто приводили к неожиданным и даже противоположным последствиям. В настоящее время принимаются законы и формируется позиции судов по субсидиарной и солидарной ответственности контролирующих лиц при банкротстве. В таком контексте может наблюдаться рост случаев нарушения прав кредиторов и меры конфискации имущества как средство общей превенции может сдержать рост. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., утвержденной Указом Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208, прямо подчеркивает, что предотвращение преднамеренного банкротства и иных противоправных действий в отношении субъектов экономической деятельности является одной из основных задач по реализации направления, касающегося обеспечения безопасности экономической деятельности. Дополнить ст. 104.1 УК РФ нормами, позволяющими применять конфискацию имущества и денежных средств как меру дополнительного

наказания на основании обвинительного приговора по ст. 195, 196, 197. Дополнить Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» мерами, направленными на установление порядка конфискации имущества и денежных средств, полученных в результате совершения преступлений в сфере банкротства, после удовлетворения требований согласно реестру требований кредиторов. Такие меры позволят разрешить проблемы низкой эффективности предотвращений преступлений в сфере банкротства с учетом особенности личности преступников, и введения дополнительных мер, направленных не на увеличение сроков наказания или препятствий для условного наказания, а использованием процедуры, предполагающей изъятие имущества, нажитого незаконным путем. Такая мера в дополнение к уже действующим нормам о субсидиарной и солидарной ответственности представляется позитивным шагом на пути повышения эффективности функции предупреждения преступлений, что позитивно скажется на охранительной функции уголовного права для экономических отношений и всего социума в целом.

#### **Литература**

1. Монтескье, Ш. Л. Избранные произведения. — Москва : Госполитиздат, 1955.
2. Библия: Книги Священного Писания Ветхого и Нового Завета. Канонические / в рус. пер. с парал. местами. [Б. г., б. м.].
3. Петражицкий, Л. И. Теория права и государства в связи с теорией нравственности : в 2 частях. — Часть 1. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.
4. Сверчков, В. В. Уголовное право. Общая часть : учебное пособие для среднего профессионального образования. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.
5. Кудрявцев В. Н. Стратегии борьбы с преступностью. — Москва : Юрист, 2003.
6. Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 2017 год: офиц. сайт Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации // URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=4572> (дата обращения: 12 ноября 2019 г.).
7. Социальный портрет преступности: портал правовой статистики. Генеральная прокуратура Российской Федерации // URL: [http://crimestat.ru/social\\_portrait](http://crimestat.ru/social_portrait) (дата обращения: 12 ноября 2019 г.).
8. Медведев, А. М. Экономические преступления: понятие и система // Советское государство и право. — 1992. — № 1.

© Кравец Ю. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
juliaoykz@mail.ru

## **Особенности защиты нематериальных благ по законодательству Российской Федерации**

**Аннотация.** В данной статье особое внимание уделяется особенностям защиты нематериальных благ от любого их нарушения, непосредственно, на основании законодательства Российской Федерации.

**Ключевые слова:** нематериальные блага, защита, неимущественная ценность, деловая репутация, компенсация морального вреда.

---

Актуальность темы обусловлена тем, что исследования в области нематериальных благ закрепляют основы правового статуса личности

в обществе, а также становятся все более востребованными в наше время. Кроме того, особого внимания заслуживает именно защита нематериальных благ, которая имеет важнейшее значение для правовой системы. Нельзя не учесть то обстоятельство, что в современном мире ведется активная работа как зарубежных, так и отечественных ведущих специалистов по изучению проблем защиты нематериальных благ, в силу их особой значимости. Важно отметить, что новая нормативная база и практика требуют пересмотра сложившихся концепций, что обуславливает новизну данного вопроса.

Рассматриваемая в настоящей статье проблема имеет высокую степень разработанности в отечественной юридической науке, однако, при этом, имеет целый ряд дискуссионных вопросов.

Нематериальными благами принято считать блага, которые неразрывно связаны с личностью субъектов гражданских правоотношений, признанные государством и нуждающиеся в правовой охране. К таким благам относятся имя, честь и достоинство, авторское имя, изображение лица и некоторые другие. Они являются объектами гражданских прав.

Важным показателем значимости защиты нематериальных благ является то, что сами по себе, нематериальные блага абсолютны. Это означает, что неограниченный круг других лиц не имеет права нарушать те права и свободы, которые предоставляются конкретному человеку.

Нематериальные блага характеризуют социально-правовое положение личности в обществе.

Они отражают духовный интерес личности, ее индивидуальность, моральные и эстетические запросы. Именно поэтому их защита нуждается в

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор **В. С. Мельников.**



особом внимании, которое обязательно должно быть отражено в законодательных нормах.

Для защиты нематериальных благ используются гражданско-правовые способы защиты, представляющие материально-правовые меры принуждения, посредством которых производится воздействие на нарушителя гражданских прав и охраняемых законом интересов с целью пресечения, предотвращения, устранения нарушения права, его восстановления и (или) компенсации потерь, вызванных нарушением права.

Долгое время в цивилистической доктрине господствовало представление о невозможности применения к нематериальным благам и немущественным правам гражданско-правовых средств защиты. Так, Д. М. Генкин писал: «Личные немущественные права граждан в советских условиях должны охраняться государственным, административным, уголовным правом, вотумом советской общественности, вотумом, имеющим огромное значение, а не гражданско-правовым порядком»<sup>1</sup>.

Невозможность защиты нематериальных благ гражданско-правовыми способами объяснялась учеными в основном двумя причинами: во-первых, противоречием социалистической этике перевода человеческих благ на деньги; во-вторых, невозможностью их восстановления в случае нарушения. Однако такой взгляд разделяли не все цивилисты того времени. В частности, М. М. Агарков считал, что для защиты таких личных благ, как честь и достоинство, уголовного закона недостаточно, поэтому нет никаких оснований лишать гражданина права на защиту в порядке гражданского процесса.<sup>2</sup> Со временем защита нематериальных благ и немущественных прав гражданско-правовыми средствами была признана не только возможной, но и необходимой, что, в свою очередь, послужило основанием для включения соответствующих положений в гражданское законодательство.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что нематериальные блага могут гражданским правом защищаться, но не регулироваться, это связано с тем, что в их ненарушенном состоянии координационно-обеспечительное воздействие регулятивной функции на личные немущественные отношения невозможно. И только в случае нарушения нематериальных благ возникает гражданское охранительное правоотношение, в рамках которого реализуется субъективное право на защиту этих благ. Для защиты нематериальных благ используются гражданско-правовые способы защиты, представляющие материально-правовые меры принуждения, посредством которых производится воздействие на нарушителя гражданских прав и охраняемых законом интересов с целью пресечения,

---

<sup>1</sup> Генкин Д. М. Предмет советского гражданского права // Советское государство и право. 1995. № 1. С. 102.

<sup>2</sup> Агарков М. М. Избранные труды по гражданскому праву. В 2 т. Т. 2. М., 2012. С. 302—304.

предотвращения, устранения нарушения права, его восстановления и (или) компенсации потерь, вызванных нарушением права.

Нематериальные блага защищаются в соответствии с положениями Гражданского кодекса и других законов в случаях и в порядке, ими предусмотренных, а также в тех случаях и тех пределах, в каких использование способов защиты гражданских прав (ст. 12 ГК) вытекает из существа нарушенного нематериального права (блага) и характера последствий этого нарушения (п. 2 ст. 150 ГК РФ).

В настоящее время в соответствии с п. 2 ст. 150 ГК РФ нематериальные блага могут быть защищены любым способом, предусмотренным ст. 12 ГК РФ, если только существо нарушенного нематериального блага и характер последствий этого нарушения допускают такую защиту. Специфика личных нематериальных благ предопределяет выбор способов и пределов защиты<sup>1</sup>.

Вместе с тем, как указал Конституционный Суд РФ в Определении от 18 апреля 2006 г. № 94-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Г. на нарушение его конституционных прав абзацем первым пункта 1 статьи 152 Гражданского кодекса Российской Федерации», «гражданским законодательством допускается возможность защиты... нематериальных благ, принадлежащих гражданину, не только в случаях, непосредственно указанных в ГК РФ и других законах, но и в тех случаях и в тех пределах, в каких использование способов защиты гражданского права (признание права, восстановление положения, существовавшего до нарушения права, пресечение действий, нарушающих право, и т.д. — ст. 12 ГК РФ) вытекает из существа нарушенного нематериального права и характера последствий этого нарушения».

Применение того или иного гражданско-правового способа защиты зависит от существа нарушенного нематериального права и характера последствий этого нарушения. В каждом конкретном случае обладатель нарушенного права вправе выбрать подходящий для этого способ защиты.

На практике довольно часто для защиты нематериальных благ и личных неимущественных прав используются такие способы, как: признание права; восстановление положения, существовавшего до нарушения права; пресечение действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения; возмещение убытков; компенсация морального вреда. Однако какой бы способ ни избрал потерпевший для защиты нематериального блага, он всегда, помимо прочего, имеет право на компенсацию морального вреда. Любое нарушение нематериальных благ причиняет их обладателю физические или нравственные страдания. Когда же речь идет о физических или нравственных страданиях, причиненных действиями, нарушающими личные неимущественные права либо посягающими на принад-

---

<sup>1</sup> Потапенко С. В. Опровержение как способ защиты от диффамации в СМИ // Юрист. 2012. № 2. С. 12.

лежащие гражданину нематериальные блага, то восстановление положения, существовавшего до нарушения права, практически невозможно. В этом случае основным способом защиты нематериальных благ выступает компенсация морального вреда, что также следует из содержания ст. 151 ГК РФ.

На основании вышесказанного следует отметить, что защита нематериальных благ осуществляется как с помощью общих способов защиты, предусмотренных ст. 12 ГК РФ, важнейшими из которых являются пресечение действий, нарушающих право, и компенсация морального вреда, так и с помощью иных способов, которые предусмотрены только для защиты нематериальных благ<sup>1</sup>.

Если провести анализ литературы по данному вопросу, то можно отметить, что нематериальные блага в Российской Федерации, все-таки институт сравнительно новый, и в связи с этим существует много проблем, которые относятся к защите нематериальных благ.

Однако остается вопрос, достаточно ли внимания государство уделяет защите нематериальных благ или же в силу того, что институт нематериальных благ сравнительно новый, еще не так развита, как требует того современное общество. В данном случае, необходимо привести пример статистики судебной практики. На основании нее можно сделать вывод, что решение дел, которые относятся к защите «нематериальных благ», например, защита чести, достоинства и деловой репутации, достаточно часто не отражают действительность происходящего. А именно, требования лиц, которым причинен моральный вред, либо вовсе не исполняются, либо же совершенно не могут быть сопоставимы с реальными нравственными страданиями, исходя из этого их защита представляется крайне неэффективной.

---

<sup>1</sup> Виноградов Т. и др. Обзор постановлений, вынесенных Конституционным Судом Российской Федерации: май — июнь 2015 // Сравнительное конституционное обозрение. 2015. № 4. С. 128—145.

© Кравец Ю. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
juliaoykz@mail.ru

## **Особенности защиты нематериальных благ юридических лиц по законодательству Российской Федерации**

**Аннотация.** В данной статье особое внимание уделяется особенностям защиты нематериальных благ юридических лиц от любого их нарушения на основании законодательства Российской Федерации.

**Ключевые слова:** юридические лица, нематериальные блага, защита, неимущественная ценность, деловая репутация, компенсация морального вреда.

---

Актуальность темы выражается в том, что исследования в области нематериальных благ юридических лиц на данном этапе развития российского законодательства, продолжают оставаться актуальными, более того, становятся более востребованными. Защита нематериальных благ привлекает к себе наибольшее внимание. Это следует из того, что отечественные ведущие специалисты ведут активную работу по изучению проблемы защиты нематериальных благ, в частности, защита нематериальных благ, принадлежащих юридическим лицам. Необходимо отметить: новая нормативная база и практика требуют пересмотра сложившихся концепций, что обуславливает новизну данного вопроса.

Итак, проблема, поднимаемая в данной статье, хоть и обладает высокой степенью разработанности в современной российской юридической науке, тем не менее, обладает «проблемными местами».

Законодателем закреплён закрытый перечень объектов гражданских прав. Нематериальные блага так же определены в этом перечне. Несмотря на то, что споры о роли и месте личных неимущественных благ, все еще вызывают различного рода дискуссии, нельзя отрицать тот факт, что нематериальные блага (как объект личных неимущественных прав) обладают значимостью для каждого правообладателя.

В современной юридической науке принято считать мнение о том, что только физические лица обладают как личными неимущественными правами, так и, соответственно, нематериальными благами. Тем не менее, мне более близка позиция тех авторов, которые рассматривают и юридических лиц в качестве обладателя нематериальными благами. Так, например, в работах Т. А. Нужи́дина отмечается, что при изучении положений статьи 150 ГК РФ можно заметить, что некоторые нематериальные блага, отно-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор **В. С. Мельников**.

сящиеся к гражданину — физическому лицу, применимы и для юридического лица, например, деловая репутация организации; коммерческая и служебная тайна; право на фирменное наименование и коммерческое обозначение и другие»<sup>1</sup>.

Следует иметь в виду, что законодательно закреплено право и коммерческим, и некоммерческим организациям обладать нематериальными благами (например, деловой репутацией). В любой хозяйственной деятельности нематериальные активы, к которым относится и деловая репутация, необходимы для полноценного функционирования.

А. С. Мишонов писал: «труды многих цивилистов посвящены вопросам гражданско-правовой защиты деловой репутации, содержание которых ставит под сомнение неимущественный характер деловой репутации, поскольку она является предметом предпринимательских договоров — коммерческой концессии и простого товарищества»<sup>2</sup>. Тем не менее в ст. 150 ГК РФ закреплено, что деловая репутация относится к нематериальным благам, так же как жизнь, здоровье, личная неприкосновенность, личная и семейная тайная и прочее.

На практике неприкосновенность деловой репутации нарушается, когда речь идет об осуществлении юридическими лицами своей хозяйственной деятельности, например, предпринимательской.

В ст. 1 ГК РФ «гражданское законодательство основывается на признании... обеспечения восстановления нарушенных прав». В соответствии с законодательством, со ст. 152 ГК РФ, основным специальным способом защиты нарушенного права на неприкосновенность деловой репутации юридического лица является опровержение распространенных недостоверных сведений, порочащих его деловую репутацию. К сожалению, данный способ защиты является малоэффективным, кроме тех ситуаций, когда эти сведения распространены в средствах массовой информации. Федеральный закон «О средствах массовой информации» содержит детальные требования к данному способу защиты нарушенного субъективного права.

Общим же способом защиты права на неприкосновенность деловой репутации, вне зависимости от того, кто именно совершил нарушение, является возмещение материального вреда, которое возникает при таком нарушении, чаще всего, в форме упущенной выгоды. Тем не менее из анализа судебной практики следует, что такие требования о возмещении упущенной выгоды судами удовлетворяются крайне редко. Причиной этого, скорее всего, являются затруднения, которые возникают при установлении прямой причинно-следственной связи между нарушением деловой репутации организации и возникшим вредом.

---

<sup>1</sup> Нуждин Т. А. Нематериальные блага юридического лица: проблемы правового регулирования // Право и экономика. 2018. № 10.

<sup>2</sup> Мишонов А. С. защита деловой репутации: основные моменты, на которые стоит обратить внимание // Право и экономика. 2017. № 9.

Д. И. Гуцин писал, что «доказать причинную связь между распространением недостоверных сведений, порочащих деловую репутацию юридического лица, и возникновением у него убытков, в том числе реального ущерба и упущенной выгоды, как и само наличие и размер этих убытков, чрезвычайно сложно. И именно поэтому законодатель допускает возможность возмещения юридическому лицу, чья деловая репутация пострадала в результате распространения недостоверных и порочащих его сведений, морального вреда»<sup>1</sup>.

Одним из самых дискуссионных вопросов гражданского права в сфере личных неимущественных прав, является вопрос о возможности компенсации морального вреда юридическому лицу в случае нарушения его субъективного права на неприкосновенность деловой репутации. Подобная ситуация стала возможна из-за неоднозначности законодательного решения данного вопроса и противоречивости правоприменительной практики. Пункт 11 ст. 152 ГК РФ допускает возможность компенсации морального юридическим лицам, предоставляя им возможность использовать абсолютно все допустимые способы защиты субъективного права, доступные физическому лицу.

Верховный Суд РФ в своем постановлении от 20 декабря 1994 г. № 10 разъяснил, что «правила, регулирующие компенсацию морального вреда в связи с распространением сведений, порочащих деловую репутацию гражданина, применяются и в случаях распространения таких сведений в отношении юридического лица». Следовательно, можно сделать вывод о том, что компенсация морального вреда может быть взыскана в пользу юридических лиц.

В соответствии со ст. 150 ГК РФ и сложившей судебной арбитражной практикой, моральный вред юридическому лицу не компенсируется, потому что деловая репутация рассматривается как нематериальное благо, следовательно, защищается в соответствии с другими законами.

Статья 12 ГК РФ предусматривает такой способ защиты гражданских прав, «как требование о компенсации морального вреда. Размер компенсации морального вреда определяется с учетом степени физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями лица, которому причинен вред. Поскольку юридическое лицо не может испытывать физических или нравственных страданий, ему невозможно причинить моральный вред».

Конституционный Суд РФ в своем Определении от 4 декабря 2003 г. № 508-О акцентировал внимание на том, что отсутствие прямого указания в законе на способ защиты деловой репутации юридических лиц не лишает их права предъявлять требования о компенсации убытков, в том числе нематериальных, причиненных умалением деловой репутации, или нематериального вреда, имеющего свое собственное содержание (отличное от

---

<sup>1</sup> Гуцин Д. И. Юридическая ответственность за моральный вред. СПб., 2002. С. 134—136.

содержания морального вреда, причиненного гражданину), которое вытекает из существа нарушенного нематериального права и характера последствий этого нарушения (п. 2 ст. 150 ГК РФ).

Тем не менее, заместитель председателя Верховного Суда РФ заявил протест, в котором высказал следующую мысль: «имеющееся на тот момент правоприменительная практика по вопросу защиты гражданских субъективных прав, в том числе права на неприкосновенность деловой репутации, придерживалась мнения, в соответствии с которым право правообладателя на самостоятельное определение способа защиты нарушенного субъективного права ограничено теми способами, которые прямо именованы законом»<sup>1</sup>.

Конституционный Суд РФ, ссылаясь на положение ст. 45 (ч. 2) Конституции РФ, утвердил, что каждый вправе защищать свои права и свободы теми способами, которые законом не запрещены. Таким образом, Определение Конституционного Суда РФ № 508-О поспособствовало формированию несколько иной правоприменительной практики.

Следствием нарушения субъективного права юридического лица на неприкосновенность деловой репутации является возникновение неимущественного вреда. Из этого следует, что возмещение реального ущерба и упущенной выгоды маловероятно способны выполнить восстановительную функцию применительно к нарушенной деловой репутации юридического лица. И правоприменительная практика это подтверждает. Сегодня арбитражная практика оперирует таким понятием, как «репутационный вред», удовлетворяя требования предпринимателей — юридических лиц о его возмещении<sup>2</sup>.

Полагаю, что окончательное решение данного вопроса остается все же за законодателем, правоприменительная практика должна в своих решениях опираться на норму закона. Однако, пока законодатель не «принял» никаких решений, предприниматели и организации ищут пути выхода из создавшейся ситуации, пытаются защитить свой актив, который имеет важное значение для ведения бизнеса.

В этом смысле предпринимателю — коммерческой организации можно рекомендовать опираться не только на уже упоминающееся определение Конституционного Суда РФ, но и на аналогию закона в части применения норм о компенсации морального вреда физическим лицам (как синонима вреда нематериального) при разрешении вопроса о защите субъективного права на неприкосновенность деловой репутации юридического лица.

Как отмечают Г. С. Апрыткина и Е. Г. Кислицын: «деловая репутация относится к нематериальным правам, возникает у юридического лица в силу его создания и является одним из условий его успешной деятельности. Та-

---

<sup>1</sup> Протест заместителя председателя Верховного Суда РФ от 21 января 2003 г. № 6В02-35.

<sup>2</sup> Определение Верховного Суда РФ от 18 ноября 2016 г. № 307-ЭС16-8923 по делу № А56-58502/2015

ким образом, при умалении деловой репутации юридическое лицо не лишено права на защиту нарушенного нематериального блага в виде предъявления требования возмещения нематериального вреда путем выплаты причинителем вреда денежной компенсации, которая по своей природе является аналогом компенсации морального вреда, причиненного гражданину»<sup>1</sup>.

Тем не менее вопрос, достаточно ли внимания государство уделяет защите нематериальных благ юридических лиц, достаточно ли точно законодатель определяет порядок защиты или же в силу того, что институт нематериальных благ сравнительно новый, еще не так развита, как требует того современное общество, остается открытым и по сей день.

---

<sup>1</sup> Апраткина Г. С., Кислицын Е. Г. Защита деловой репутации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей // Закон. 2007. № 7.



© Кулакова И. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
irina1990\_30@mail.ru

## **Государственный контроль (надзор) за осуществлением предпринимательской деятельности**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются наиболее существенные особенности государственного контроля (надзора) за осуществлением предпринимательской деятельности. Актуальность темы обусловлена стремительным развитием отношений в предпринимательской сфере и необходимостью осуществления государственного контроля (надзора) за их реализацией. Целью раскрытия особенностей порядка проведения государственного контроля (надзора), формы его осуществления, нормативно-правового регулирования данных процессов на территории Российской Федерации, а также указания на суть и причины необходимости проведения государственного контроля (надзора) при осуществлении предпринимательской деятельности. Итогом работы является формирование объективного понимания сущности государственного контроля (надзора) за осуществлением предпринимательской деятельности.

**Ключевые слова:** государственный контроль, предпринимательская деятельность.

---

При осуществлении предпринимательской деятельности юридически-ми лицами и индивидуальными предпринимателями на территории РФ наше государство в лице уполномоченных на то органов власти организует соответствующий контроль (надзор). Правила и порядок его осуществления, а также иные важные функции детально прописаны в Федеральном законе от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Закон определяет следующее.

1. Порядок организации и проведения контрольно-надзорных мероприятий (проверок, ревизий и т.д.).
2. Способы и порядок взаимодействия уполномоченных органов и их представителей при осуществлении предписанных полномочий.
3. Права и обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также права и обязанности должностных лиц;
4. Сроки, виды, методы осуществления контрольно-надзорных мероприятий.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Е. И. Кобзева.**

## 5. Организационно-правовые аспекты.

Данный нормативный правовой акт, опираясь на конституционные принципы и правовые обычаи, является основным и наиболее важным в данной отрасли, так как обладает непосредственной значимостью для применения на практике. Тем не менее, для каждой отдельно рассматриваемой отрасли предпринимательской деятельности характерен индивидуальный нормативно-правовой документ, который также закрепляет обязанность государственных органов осуществлять контроль (надзор) за их деятельностью. (К примеру, ст. 16 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» предусматривает порядок проведения государственного контроля (надзора) при реализации торговли на территории Российской Федерации). В соответствии с вышеупомянутым Федеральным законом, одной из организационных форм осуществления государственного контроля (надзора) является проверка. Проверки могут быть плановыми и внеплановыми, а также документарными и выездными. Они проводятся в зависимости от различных оснований, которыми могут выступать нарушение прав потребителей, причинение вреда жизни и здоровью граждан, животным, растениям, окружающей среде, нарушение требований к маркировке товаров и т.д. Государственный контроль также может проводиться на различных уровнях, в зависимости от чего он классифицируется как федеральный, региональный, муниципальный и т.д. Такая классификация определяет круг лиц, обязанных проводить контрольную (надзорную) деятельность. Иными классификациями государственного контроля (надзора) могут выступать:

1. В зависимости от вида предпринимательской деятельности:

- банковский;
- финансовый;
- в сфере рекламы и т.д.

2. В зависимости от времени проведения:

- предварительный;
- текущий;
- последующий.

3. В зависимости от вида проверяемого требования:

- валютный;
- лицензионный;
- налоговый и т.д.

Базовыми задачами проведения государственного контроля (надзора), как правило, выступают:

- Выявление соблюдения основных требований, предъявляемых к стандартам и техническим регламентам;
- Проведение государственного метрологического надзора;
- Выявление случаев причинения вреда из-за несоблюдения основных норм, правил и требований, предъявляемых к деятельности.

Постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 438 определены особенности осуществления в 2020 г. государственного контроля (надзора), муниципального контроля. Установлено, что в 2020 г. в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проводятся только внеплановые проверки. С 2016 по 2018 гг. уже действовал запрет на плановые проверки малых предприятий (ст. 26.1 Федерального закона № 294-ФЗ). Законодатели решили перенести полученный опыт на новый период, в том числе с целью поддержки малого бизнеса и развития экономики, «Надзорные каникулы» продлены на период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2020 г. Однако продление коснется только тех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к категории малого бизнеса и включены в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Объективная необходимость проведения государственного контроля (надзора) за предпринимательской деятельностью обуславливается необходимостью обеспечения защиты физических и юридических лиц, обеспечения должного уровня реализации всех процессов, протекающих при осуществлении предпринимательской деятельности, а также необходимостью обеспечения рационального функционирования экономического цикла и развития рыночной экономики.

В настоящее время одним из направлений экономического развития страны является государственная поддержка предпринимательства. При этом среди видов государственной поддержки можно выделить следующие:

- финансовая поддержка;
- правовое регулирование;
- государственная защита.

Финансовая поддержка может оказываться как предоставлением налоговых и инвестиционных льгот, так и субсидий. На устранение излишних административных барьеров развития малого предпринимательства в настоящее время приняты и действуют множество нормативно-правовых актов как федерального значения, так и субъектов Российской Федерации. Законы, регулирующие предпринимательскую деятельность, многочисленны, в связи с чем их исчерпывающее перечисление затруднительно и нецелесообразно. Последнее направление включает в себя как правоохранительную деятельность, так и контроль за деятельностью органов государственной власти, а также органов местного самоуправления, которым законодательно установлено право на осуществление проверок физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

© Лапушкина Д. М.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
Ldm\_94@mail.ru

## **Особенности правового регулирования специальных налоговых режимов: сравнительная характеристика**

**Аннотация.** При открытии своего дела перед предпринимателем встает вопрос выбора режима налогообложения с помощью, которого он сможет минимизировать свои налоговые платежи. В данной статье рассмотрены специальные налоговые режимы, приведена сравнительная характеристика, которая позволит предпринимателю сделать выбор какой налоговый режим подходит именно ему.

**Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, патент, налог на профессиональный доход, индивидуальные предприниматели, ИП.

---

Помимо общей системы налогообложения НК РФ предусмотрены следующие налоговые режимы:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения (ПСН);
- 6) налог на профессиональный доход (НПД).

Прежде чем выбрать какой налоговый режим применить, стоит разобраться, что представляют данные режимы, кто из налогоплательщиков имеет право их применять, какие налоги и в каких размерах подлежат уплате при выборе одного из спецрежимов.

Стоит сразу отметить, что система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП) хоть и входит в число четырех специальных налоговых режимов, но не предусматривает введения какого-либо особого налога. Данный режим предусматривает только специальный порядок учета доходов и расходов для уплаты налогов и сборов, которые относятся к общему режиму налогообложения, он был разработан и введен с целью стимулирования добычи полезных ископаемых и

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент **В. Е. Чеботарев.**

уменьшения объема расходов государства, связанных с их добычей и разведкой.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) как и сказано в его названии разработан исключительно для индивидуальных предпринимателей и сельскохозяйственных организаций, деятельность которых непосредственно связана с производством, переработкой и дальнейшей продажей сельскохозяйственных товаров и продукции, а также занятые в рыбных хозяйствах. При этом предприниматели, которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку, не вправе применять ЕСХН.

Единый сельскохозяйственный налог, как и другие режимы, является заменой сразу нескольких налогов, таких как: налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств), налог на имущество организаций и физических лиц (в части имущества, используемого при производстве, переработке, реализации продукции), налог на доходы физических лиц (в отношении доходов от предпринимательской деятельности), налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Наиболее распространенными налоговыми режимами являются ЕНВД, УСН, ПСН и НПД, поэтому в данной статье им будет уделено особое внимание. Рассмотрим особенности этих налоговых режимов в виде сводной таблицы, составленной на основании данных содержащихся в Налоговом кодексе РФ, а также в Федеральном законе от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»:

Упрощенная система налогообложения	Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения	Налог на профессиональный доход
Ограничения по применению режима			
<p>Предприниматель должен отвечать следующим критериям:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Средняя численность работников не более 100 человек.</li> <li>Доходы не превышают 150 млн руб.</li> <li>Остаточная стоимость основных</li> </ol>	<p>Предприниматель должен отвечать следующим критериям:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Режим введен на территории субъекта РФ.</li> <li>ИП осуществляет виды деятельности, установленные перечнем.</li> <li>Средняя числен-</li> </ol>	<p>Предприниматель должен отвечать следующим критериям:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Режим введен на территории субъекта РФ.</li> <li>ИП осуществляет виды деятельности, установленные перечнем.</li> <li>Средняя числен-</li> </ol>	<p>Применять данный режим могут только физические лица и ИП.</p> <p>Ограничены территория и срок действия режима. Доход налогоплательщика не должен превышать 2,4 млн руб.</p>

средств и нематериальных активов не превышает 150 млн руб. 4. Доля участия других организаций не более 25%	ность работников не более 100 человек. 4. Доля участия других организаций не более 25%	ность работников не более 15 человек. 4. Доходы не превышают 60 млн руб.	
Налоги, подлежащие уплате в бюджет			
Единый «упрощенный» налог	Единый налог на вмененный доход	Стоимость патента	Налог на профессиональный доход
Налоговый и отчетный периоды			
Налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом признаются первый квартал, полугодие, 9 месяцев	Налоговым периодом является квартал.	Налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом признаются первый квартал, полугодие, 9 месяцев	Налоговым периодом является квартал.
Сроки уплаты налога			
До 30 апреля года, следующего за отчетным. Авансовые платежи — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом	1) если патент получен на срок до 6 мес. — в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента; 2) если патент получен на срок от 6 до 12 мес.: — в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента; — в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента	Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности. Суммы менее 100 руб. уплачиваются вместе с налогом за следующий налоговый период
Налоговая база			
Имеется два варианта расчета налоговой базы: 1. Доходы	Налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчиты-	Налоговой базой признается денежное вознаграждение, которое предприни-	Расчет налога осуществляет налоговая служба. Налоговой базой признает-

<p>2. Доходы, уменьшенные на величину расходов</p>	<p>ваемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности</p>	<p>мателем потенциально может получить по результатам годового осуществления определенного вида деятельности. Потенциально возможный годовой доход устанавливается на календарный год законом субъекта Российской Федерации</p>	<p>ся доход, полученный от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). В отношении доходов, по которым установлены разные ставки налоговая база определяется отдельно по каждому доходу.</p>
<p><b>Налоговые ставки</b></p>			
<p>1) если налоговой базой являются доходы, то ставка налога составляет 6%, при этом она может быть уменьшена законом субъекта РФ до 1%. 2) если налоговой базой являются доходы за вычетом расходов, то ставка налога составляет 15%, при этом она может быть уменьшена законом субъекта РФ до 5%. 3) для вновь зарегистрированных предпринимателей ставка налога может быть уменьшена законом субъекта до 0%</p>	<p>Ставка налога составляет 15%, при этом она может быть уменьшена законом муниципального образования до 7,5%</p>	<p>Ставка налога составляет 6%, при этом она может быть уменьшена законом субъекта до 0%</p>	<p>1) Если товары (работы, услуги, имущественные права) реализуются физическим лицам, то доход облагается по ставке 4%, если реализация происходит в адрес индивидуальных предпринимателей или юридических лиц, то ставка налога составляет 6%</p>
<p><b>Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу</b></p>			
<p>При объекте «доходы — расходы» расходы учитываются согласно положениям ст. 346.16 НК РФ. В случае значительных сумм расходов налогоплательщики уплачивают минимальный налог (1% от суммы доходов)</p>	<p>Сумма налога может быть уменьшена на: — покупку контрольно-кассовой техники (18 тыс. руб.); — платежи по добровольному страхованию; — страховые взносы;</p>	<p>Сумма налога не подлежит уменьшению на расходы, за исключением расходов на приобретение контрольно-кассовой техники (в размере 18 тыс. руб.)</p>	<p>Расходы при расчете НПД не учитываются. Лица, применяющие НПД, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму вычета в размере не более 10 тыс. руб., рассчитанную нарастающим итогом.</p>

	— выплаты по листкам нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.		
Обязанность уплачивать страховые взносы. Уменьшение налога на сумму уплаченных страховых взносов			
На плательщика УСН возложена обязанность по уплате страховых взносов как за себя, так и за своих сотрудников. Если объектом налогообложения является доход, то сумма страховых взносов за себя учитывается в полном объеме, а за сотрудников в пределах 50% суммы исчисленного налога. Если объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов, то сумма уплаченных страховых взносов полностью включается в состав расходов.	На плательщика ЕНВД возложена обязанность по уплате страховых взносов. Сумма налога уменьшается на расходы по уплате страховых взносов, но не более чем на 50% в случае наличия работников. Налогоплательщики, не производящие выплат физлицам, уменьшают налог на фактически уплаченные в фиксированном размере взносы полностью	Сумма налога не подлежит уменьшению на сумму уплаченных страховых взносов	Страховые взносы не уплачиваются
Ведение налогового учета			
ИП ведут Книгу учета доходов и расходов ИП на УСН	Обязательны: 1. Учет физических показателей для расчета ЕНВД. 2. Раздельный учет при совмещении нескольких режимов, осуществлении разных видов «вмененной» деятельности либо осуществлении деятельности в разных муниципальных районах (раз-	Учет доходов от реализации ведется в Книге учета доходов ИП на ПСН	Учет доходов ведется в приложении «Мой налог». Налог рассчитывается налоговым органом



	ный код ОКТМО)		
Обязанность представления налоговой отчетности			
Налоговая декларация по УСН подается до 30 апреля года, следующего за отчетным. По установленной форме	Налоговая декларация по ЕНВД подается позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. По установленной форме	Налоговая декларация не представляется	Налоговая декларация не представляется
Обязанность применения контрольно-кассовой техники			
Обязательное	С 1 июля 2019 г. — обязательное	С 1 июля 2019 г. — обязательное. Исключение предусмотрено для ИП на ПСН при выполнении ряда условий, установленных п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ	Не требуется. Расчеты осуществляются с применением мобильного приложения «Мой налог» с выдачей чека в электронном виде либо на бумажном носителе

При анализе данных представленных в таблице можно сделать вывод о том, что у налога на профессиональный доход имеются некоторые преимущества по сравнению с другими режимами. Например, предпринимателю не нужно иметь контрольно-кассовую технику и вести налоговый учет, для этого просто необходимо вносить данные о реализации в приложение «Мой налог», которое сформирует кассовый чек и покажет сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, при этом налог к уплате рассчитает налоговый орган. Также самозанятый гражданин не обязан платить страховые взносы, их уплата носит добровольный характер, что является несомненным минимизирует налоговую нагрузку.

© Мильченко Е. П.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
ms.milchenko@mail.ru

## **Зарубежное законодательство в области разрешения международных коммерческих споров**

**Аннотация.** В статье рассмотрены национальные законодательства европейских стран, регламентирующие судебные разбирательства и способы альтернативного разрешения (АРС) международных коммерческих споров. Показано, что наиболее разработаны законодательства, касающиеся третейского разбирательства и медиации. Дано сравнение национальных законов о третейском разбирательстве Швейцарии и Швеции.

**Ключевые слова:** международные коммерческие споры, альтернативные способы решения споров, третейское разбирательство, арбитраж, медиация.

---

Процессы глобализации и усложнения международных коммерческих отношений между субъектами экономической деятельности разных стран послужили увеличению числа споров и конфликтных ситуаций. Законодательство и международная правовая практика выработали систему способов урегулирования споров во внешнеэкономической деятельности.

Предметом нашего рассмотрения являются национальные законодательства европейских стран, регламентирующие судебные разбирательства и способы альтернативного разрешения (АРС) международных коммерческих споров.

Для стран Европейского Союза характерна практика решения международных коммерческих споров осуществляемая в форме третейских процедур. Международный коммерческий арбитраж (МКА) стал частью инфраструктуры международного бизнеса и « наиболее востребованным и популярным способом разрешения споров, которые возникают в области внешнеторговых и других внешнеэкономических связей [5, стр.37]. Отметим также эффективность МКА в контексте международных экономических санкций.

Законодательные акты, регламентирующие третейское разбирательство как института альтернативного разрешения коммерческих споров есть в Великобритании, Германии, Франции, Швейцарии, Швеции.

По целому ряду причин особый интерес представляет законодательство о МКА Швейцарии. Во-первых, это достаточно длительная история арбитража (третейского суда) в этой стране и отсутствие внутренних про-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — к.э.н., доцент **А. В. Власов.**

тиворечий в законодательном регулировании его деятельности. Во — вторых, существование в этой стране общей тенденции регулирования арбитражного разбирательства диспозитивными нормами, давая свободу сторон во всех вопросах. В — третьих, швейцарский законодатель всегда стремился к унификации нормативных правовых актов об арбитраже, а также к увеличению самостоятельности третейских судов. В целях привлечения в Швейцарию коммерческих организаций, которые намерены разрешать экономические конфликты в этой стране швейцарские законодатели своевременно вносят изменения в нормативные акты с целью предоставления спорящим сторонам более удобных условий арбитражного разбирательства.

Начиналось регулирование деятельности третейских судов в Швейцарии с законов кантонов. По мере возникновения необходимости унификации этих законов принимается 27 марта 1969 г. Конвенция о межкантональном арбитраже (Конкордат). С 1 января 1989 г. действовал Федеральный закон о международном частном праве [1]. В гл. 12 данного закона «Подсудность третейскому суду» содержатся специальные положения, призванные, в целях соответствия общему международному развитию, вывести международный арбитраж из-под жесткого регулирования Конкордата. С 2012 г. в силу вступили некоторые изменения в законодательстве об арбитраже, и был принят новый регламент ведения арбитража Швейцарскими торговыми палатами. Сегодня деятельность внутренних третейских судов регламентируется Гражданским процессуальным кодексом Швейцарии. Международный арбитраж — законом о международном частном праве. То есть законодатель четко разделяет сферу деятельности каждого закона. При этом статьи ст. 176 Швейцарского закона о международном частном праве и ст. 353 ГПК Швейцарии закрепляют право выбора закона сторонами процесса [1; 2]. Согласно законодательству Швейцарии придать третейскому разбирательству международный характер могут множество факторов. Например, если одна из сторон имеет свое местонахождение вне Швейцарии.

Особенность швейцарского законодательства в сравнении с законодательствами других европейских стран — выражение доминирующего принципа МКА — принципа автономии воли сторон.

Как мы отмечали выше, законодатель в Швейцарии регулирует арбитражное разбирательство диспозитивными нормами и не дает законодательного определения терминов «третейский суд», «арбитраж».

Швейцарским законодательством регулируются общие положения ведения арбитражного разбирательства, вопросы формирования состава арбитража, определяются обязательства арбитров, принятие арбитражного решения. Арбитражное решение по правовым нормам Швейцарии имеет двойственную юридическую природу, которая вытекает из двойственной природы арбитража.

Для сравнения интересно рассмотреть основные особенности законодательства Швеции о МКА. Действенный и всеобъемлющий комплекс норм и положений, регулирующих арбитраж в Швеции, формируют Закон Швеции об арбитраже 1999 г., с изменениями принятыми Парламентом Швеции 21 ноября 2018 г. и вступившими в силу 1 марта 2019 г. и Регламент арбитражного института Торговой палаты Стокгольма. Также как и в Швейцарии, в Швеции коммерческий арбитраж имеет давнюю историю.

В отличие от Швейцарии, где внутренний и международный арбитражи регламентируются разными правовыми актами, Закон Швеции «Об арбитраже» применяется в отношении как внутреннего, так и международного арбитража и регулирует различные аспекты арбитражного разбирательства. Закон закрепляет возможность выбора применимого права в отношении самого арбитражного соглашения. Закон подтверждает концептуальную дефиницию арбитрабельности: арбитрабельным является любой спор, в отношении которого стороны могут достигнуть мирового соглашения. В отношении арбитражного решения в Законе «Об арбитраже» закреплены достаточно детализированные нормы.

Развитие института медиации как альтернативного способа решения коммерческих споров привело к закреплению данной процедуры на законодательном уровне.

В 2008 г. выходит Директива Европейского Союза № 2008/52/ЕС по отдельным аспектам медиации при разрешении гражданско-правовых и коммерческих споров, регулирующая применение процедуры медиации, в том числе и при решении коммерческих споров.

В Италии, Испании, Австрии, Сербии, Нидерландах, Болгарии, Финляндии, где посредничество в разрешении споров стало частью правовой системы и культуры, разработаны национальные законодательные акты.

4 марта 2010 г. Правительство Италии приняло Законодательный декрет Итальянской Республики № 28 о медиации в гражданских и торговых делах регулирующий порядок внесудебного урегулирования споров. Споры из финансовых и банковских отношений могут рассматриваться как организациями, занимающимися медиацией, так и Примирительной палатой Биржи. Обращение к Банковскому и финансовому арбитру, назначенному Банком Италии, по своим юридическим последствиям равнозначно обращению к медиатору.

Европейская директива № 2008/52/ЕС оказала непосредственное влияние на принятие испанского закона о медиации. В Испании медиацию как альтернативный способ решения коммерческих споров регулирует Закон от 6 июля 2012 г. № 5/2012 о медиации в гражданских и коммерческих делах, применяемый на территории всей страны, за исключением Каталонии. Также нормы о медиации содержатся в гражданском процессуальном законодательстве Испании. Так, Законом от 20 мая 2011 г. № 11/2011 внесена поправка о праве суда по признанию и исполнению иностранных медиативных соглашений.

В зарубежной практике альтернативного разрешения коммерческих споров достаточное распространение получил такой способ как адьюдикация. Специальные законы об адьюдикации, которые предусматривают основания и случаи ее применения, порядок проведения, последствия вынесения решения адьюдикатора существуют в нескольких европейских странах. Впервые адьюдикация на законодательном уровне была урегулирована в Великобритании с принятием в 1996 г. специального закона. Попытки разработать и внедрить законодательство об адьюдикации предпринимаются в Германии.

Резюмируя вышесказанное, отметим, что национальные законодательства европейских стран, регламентирующие судебные разбирательства и способы альтернативного разрешения международных коммерческих споров имеют разную степень разработанности. Если рассматривать их в разрезе регламентирования отдельных методов и способов АРС то можно сделать вывод о том, что наиболее разработаны законодательства, касающиеся третейского разбирательства и медиации.

#### **Литература**

1. Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht vom 18. Dezember 1987 (Stand am 1. April 2017) / AS 1988 1776.
2. Schweizerische Zivilprozessordnung vom 19. Dezember 2008 (Stand am 1. Januar 2018) / AS 2010 1739.
3. Switzerland's Federal Code on Private International Law 1987// URL: [https://www.hse.ru/data/2012/06/08/1252692468/SwissPIL%20в%20ред.%202007%20\(англ.\).pdf](https://www.hse.ru/data/2012/06/08/1252692468/SwissPIL%20в%20ред.%202007%20(англ.).pdf) (дата обращения: 12 марта 2020 г.)
4. Шведский Закон об арбитраже (SFS 1999:116) // URL:[www.http://arbitrationlaw.narod.ru/laws/Swedish\\_Law\\_on\\_Arbitration\\_1999\\_in\\_Russian.pdf](http://arbitrationlaw.narod.ru/laws/Swedish_Law_on_Arbitration_1999_in_Russian.pdf) (дата обращения: 12 марта 2020 г.)
5. Асеева, Н. В. Сравнительно-правовой анализ проблем теории и практики правового регулирования разрешения корпоративных споров международным коммерческим арбитражем в Китае, Швеции, Аргентине и странах Юго — Восточной Европы / Н. В. Асеева, М. А. Асеева // Право Донецкой Народной Республики. — 2018. — № 1. — С. 36—42.
6. Гайдаенко, Шер Н. И. Влияние Сингапурской конвенции на национальное законодательство и регулятивные инструменты: актуальные примеры из зарубежного и трансграничного опыта // Третейский суд. — 2019. — № ¾ (119/120). — С. 284—297
7. Каса, И. Арбитражный (третейский суд): история создания и правовая природа // Вестник Российского университета дружбы народов Серия: Юридические науки. — 2018. — Т. 22. — № 2. — С. 269—288.
8. Овчаров, А. О. Современные правовые механизмы разрешения международных экономических споров / А. О. Овчаров, Л. Н. Иванова, Н. С. Мазин // Lex russica (Русский закон). — 2018. — № 3 (136). — С. 143—152.

© Морозов Н. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
banks95@mail.ru

## **Задачи уголовного законодательства и механизм их реализации**

**Аннотация.** Статья посвящена задачам уголовного законодательства. Автор выявляет понятие и правовую сущность задач уголовного законодательства, рассматривает основное их назначение и механизм реализации в уголовно-правовых нормах.

**Ключевые слова:** задачи уголовного права, уголовное законодательство, правовое регулирование, охранительные задачи.

---

Любая отрасль права существует для регулирования и охраны общественных отношений, установления общего правопорядка и безопасности, надежного развития государства и права. Бесспорно, что особое значение занимает уголовное право, поскольку именно оно обеспечивает важные основы развития правопорядка в силу специфики предмета правового регулирования. Многие ученые считают, что в уголовном праве нет собственного предмета, сосредотачивая внимание на «карательном» характере существования отрасли и обосновывая данную точку зрения тем, что уголовное право некоторым образом просто «обслуживает» иные отрасли права. Однако это несколько не влияет на особое положение уголовного права в системе отраслей права, а значит, и на ее особое место и роль в развитии любого правового государства.

Так, уголовное право — это совокупность правовых норм, установленных высшими органами государственной власти РФ, определяющих преступность и наказуемость деяний, основание уголовной ответственности, систему и назначение наказания, а также условий освобождения от уголовной ответственности и наказания [2, стр. 6].

Для реализации указанных норм права необходимо четко следовать задачам уголовного законодательства. В разные исторические периоды в нашем государстве они были, безусловно, разными. Так, в соответствии с Уголовным кодексом РСФСР 1926 г., к основным задачам уголовного законодательства относили охрану социалистического государства крестьян и рабочих и утверждение в нем правопорядка от общественно опасных действий. В соответствии с Уголовным кодексом РСФСР 1960 г. основной задачей законодательство считалась охрана общественного строя СССР, его экономической и политической систем, прав и свобод граждан, личности,

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент А. В. Борисов.

охраны всех форм собственности и всего социалистического правопорядка от преступных посягательств. Постепенно с развитием государства и изменениям политической и социально-экономической конъюнктуры изменялись и задачи уголовного законодательства. К задачам современного уголовного права в нашей стране, в соответствии со ст. 2 УК РФ относят охрану прав и свобод человека и гражданина, общественного порядка и общественной безопасности, собственности, окружающей среды, конституционного строя РФ от преступных посягательств, а равно и мира, и безопасности человечества, и предупреждение преступлений. Следовательно, уголовное право страны прямо отвечает запросам исторического времени, а именно международной и национальной политической, экономической, социальной и культурной ситуации.

В юридической литературе есть разные точки зрения на понятие задач уголовного права. Они либо отождествляются с задачами уголовного закона, определенными в ст. 2 УК РФ, либо характеризуются иначе, более широко. Так, в настоящее время существуют самые различные, а порой и оригинальные подходы к определению задач уголовного права. В целом, задачи уголовного права в РФ можно охарактеризовать двумя юридическими понятиями: охрана и предупреждение. В свою очередь охрана связана с защитой личности, общества и государства. Однако с течением времени некоторые из вышеназванных позиций доминировали в реализации задач уголовного законодательства. Так, в советское время в иерархии задач, закрепленных в отечественном законодательстве, главенствующее положение занимала охрана интересов государства [4, стр. 462—464]. В настоящее же время в связи с общим демократическим курсом в развитии международного сообщества главенствующее положение занимают интересы личности, ведь именно человек признан высшей ценностью в большинстве правовых систем мира. В уголовном законодательстве РФ также охрана личности по иерархии задач занимает главенствующее положение, на втором месте стоят интересы общества, и только затем интересы государства. Сама структура УК РФ подтверждает данное положение. Так, в Особенной части УК РФ прослеживается вполне логичный порядок: сначала приводится квалификация преступлений против личности, ее свободы, чести, достоинства, конституционных прав и свобод, затем в сфере экономической деятельности, общественной безопасности и общественного порядка, и лишь затем в сфере государственной власти и военной службы, охраны мира и безопасности человечества. Данный порядок прямо подтверждает иерархию ценностей, выдвинутой охранительной задачей уголовного права РФ: личность, общество, государство, человечество.

Особо следует сказать о предупредительной и воспитательной задачах уголовного права. На протяжении долгого времени они фактически не были закреплены в нормативно-правовых актах нашего государства. Причем если предупредительная задача все же была закреплена в действующем Уголовном кодексе РФ, то в закреплении воспитательной задачи на зако-

нодательном уровне в государстве на сегодняшний день обнаруживаются вопросы [3, стр. 176]. Однако тенденция активного воспитательного воздействия на субъекты уголовных правоотношений все же присутствует. Именно посредством издания уголовных законов и информирования о них широких масс населения у граждан формируется правосознание, а значит и правомерное поведение. К тому же через осознанное поведение у человека со временем вырабатываются необходимые механизмы внутренних моральных регуляторов, которые в дальнейшем переходят из состояния «правило-запрет» в «правило-потребность».

Многие критически оценивают ст. 2 УК РФ, где предусмотрены задачи уголовного закона. Например, Е. В. Благов в своем учебном пособии «Актуальные проблемы уголовного права (Общая часть)» пишет, что «в уголовно-правовом регулировании задач Уголовного кодекса много непонятного» [1, стр. 16]. Этот автор считает, что 1) обеспечение мира и безопасности человечества по смыслу ч. 1 ст. 2 УК РФ выделяется в самостоятельную задачу уголовного права, но это не имеет под собой реального обоснования; 2) ставя обеспечительную задачу, УК РФ взял на себя непосильную ношу; 3) задача охраны поставлена в отношении не всех объектов, отраженных в Особенной части УК РФ.

Е. В. Благов разъясняет: «Охранительная задача ставится в отношении «прав и свобод человека и гражданина, собственности, общественного порядка и общественной безопасности, окружающей среды, конституционного строя Российской Федерации». Получается, что перечень объектов охраны дан в исчерпывающем виде. Однако бросается в глаза его выморочность. С одной стороны, вне охраны остаются жизнь и здоровье человека, семья, экономическая деятельность, интересы службы в коммерческих и иных организациях, безопасность государства, государственная власть, интересы государственной службы и службы в органах местного самоуправления, правосудие, порядок управления и военная служба. С другой стороны, двойную охрану получает окружающая среда сначала как составная часть общественной безопасности, затем самостоятельно, и избыточную конституционный строй, так как в главе 29 УК РФ установлены преступления лишь в отношении его основ. От нелегитимности соответствующих предписаний Особенной части Уголовного кодекса спасает только его предупредительная задача, распространяющаяся на любые преступления» [1, стр. 17—18].

Исходя из вышеназванных задач, формируются функции уголовного права: охранительная, регулятивная, и предупредительная. Все это в своей совокупности определяет не просто теоретическую основу для уголовного права, но и важную практическую базу для реализации уголовно-правовых норм. Задачи уголовного права формируют определенные курсы развития правовой отрасли в целом и законодательства в частности, заключают структуру права в определенную систему. Причем особо важно отметить тот факт, что очень часто задачи уголовного права формируются исходя из



политической и социально-экономической ситуации, в которой находится государство в определенный момент исторического времени.

### **Литература**

1. Благов, Е. В. Актуальные проблемы уголовного права (Общая часть) : учебное пособие. — Ярославль : Яросл. гос. ун-т, 2008.

2. Гладких, В. И. Уголовное право России. Общая и Особенная части : учебник / В. И. Гладких, В. С. Курчеев ; под общей редакцией В. И. Гладких. — Москва : Новосибирский государственный университет, 2015.

3. Коваленко, О. Н. Этапность установления задач уголовного закона // Вестник СамГУ. — 2011. — № 7 (88).

4. Сверчков, В. В. Задачи, решаемые государством посредством уголовного законодательства // Юридическая техника. — 2012. — № 6.

© Николаев Д.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Актуальные вопросы правового регулирования лицензионных требований в сфере медицинской деятельности**

**Аннотация.** В статье на основе анализа нормативных актов и материалов правоприменительной практики рассмотрены проблемные вопросы, касающиеся некоторых лицензионных требований к медицинской деятельности, применении их лицензирующими и надзорными органами. Основное внимание акцентируется на проблемах, возникающих при осуществлении лицензионного контроля медицинских организаций и при лицензировании соискателей лицензии.

**Ключевые слова:** лицензирование медицинской деятельности, порядки оказания медицинской помощи, стандарты оснащения кабинетов врачей-специалистов, внутренний контроль качества и безопасности медицинской деятельности, нормативно-правовое регулирование лицензирования в системе здравоохранения.

---

Основным направлением реформирования отечественной системы здравоохранения является повышение качества предоставления российским гражданам медицинской помощи, различных медицинских услуг в области предпринимательских отношений в рассматриваемой сфере. С учетом того, что в нашей стране конституционными нормами закреплён и регулируется принцип свободы экономических отношений, механизмы, которые задействованы в данной области, должны работать слаженно и отвечать потребностям современного развития российского общества. Одним из таких механизмов, который направлен на регулирование экономических отношений в сфере здравоохранения, является лицензирование медицинской деятельности. Посредством лицензирования государством устанавливаются требования предоставления медицинских услуг, их качество, ответственность, что указывает на обеспечение государством необходимого уровня медицинской помощи для граждан.

Становление законодательства, регулирующего лицензирование медицинской деятельности, в нашей стране проходило в несколько этапов. В то же время, необходимо отметить, что практически отсутствуют выработанные практическими работниками и судебной практикой сложные вопросы, связанные с лицензированием медицинской деятельности, что ведет к трудностям в правоприменении.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, доцент А. А. Чеботарева.

Анализируя данные научной литературы, нормативные акты в сфере лицензирования, а также практику их применения в сфере лицензирования и лицензионного контроля, считаем необходимым остановиться на наиболее спорных лицензионных требованиях.

1. Нормативное правовое регулирование государственного контроля (надзора) осуществляется в соответствии с Федеральными законами: от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», от 27 декабря 2002 г. №184-ФЗ «О техническом регулировании», от 4 мая 2011 г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», иными федеральными законами (более 30) в сфере охраны здоровья и с Указами Президента РФ (28).

Подзаконная нормативная правовая база составляет более 100 постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, а также более 250 приказов Минздрава России и Росздравнадзора.

Минздравом России в 2015 г. был принят Административный регламент, в соответствии с которым были утверждены процедурные вопросы, связанные с лицензированием медицинской деятельности, что до этого не было регламентировано.

Проблема лицензирования медицинской деятельности заключается еще в том, что Минздрав России, утвердив приказом от 11 марта 2013 г. № 121н требования к организации и выполнению работ (услуг) по видам деятельности, не установил, как это предписано п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, требований к организации и выполнению работ (услуг) в целях лицензирования, то есть лицензионных требований, предъявляемых к соискателям лицензий по каждому виду работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность, в том числе регламентирующих требования к зданиям, строениям, сооружениям, помещениям, медицинским изделиям соискателей, к образованию и стажу руководителей и персонала соискателей, к структуре и штатному расписанию государственных и муниципальных медицинских организаций (п. 4 Положения о лицензировании медицинской деятельности), а ограничился перечислением видов работ (услуг), по которым осуществляется лицензирование.

В соответствии с п. 1 и 3 ст. 4 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» одними из основных принципов осуществления лицензирования являются обеспечение единства экономического пространства на территории РФ и установление федеральными законами единого порядка лицензирования отдельных видов деятельности на территории РФ. В связи с невыполнением

Минздравом России требования п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности в настоящее время в Российской Федерации отсутствует единая система лицензионных требований, предъявляемых к соискателям лицензий и лицензиатам, осуществляющим отдельные виды работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в условиях отсутствия установленных Минздравом России требований к организации и выполнению работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность, в целях лицензирования, как это предписано п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, Росздравнадзор и органы лицензирования самостоятельно и по-разному выбирают те или иные нормативные правовые акты и документы, на основании которых выдаются лицензии по каждой работе (услуге), составляющей медицинскую деятельность. Такая лицензионная деятельность находится вне правового поля и приводит к фрагментации единой системы здравоохранения в стране.

2. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)» одним из лицензионных требований, которое предъявляется к лицензиату при осуществлении им медицинской деятельности, является соблюдение установленного порядка осуществления внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности (далее — ВККБМД). В соответствии со ст.90 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» ВККБМД осуществляется в порядке, установленном руководителем организации.

Организация и осуществление ВККБМД могут быть возложены на врачебную комиссию на основании приказа Минздравсоцразвития России от 5 мая 2012 г. № 502н «Об утверждении порядка создания и деятельности врачебной комиссии медицинской организации».

При этом нельзя не отметить, что каких-либо разъяснений понятий и подходов по организации, осуществлению внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности законодатель не предлагает. В этой связи разработанный в медицинской организации комплект внутренней (локальной) документации, посвященной ВККБМД, подвергается оценке надзорным органом исходя из глубины понимания и широты охвата этого вопроса, а также квалификации сотрудника надзорного органа, осуществляющего надзорную проверку, что позволяет последнему толковать и оценивать выполнение этого лицензионного требования в медицинской организации неоднозначно, порой, руководствуясь коррупционными мотивами.

3. Статьей 37 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» определено — медицинская помощь орга-

низуется и оказывается в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями и которые утверждаются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Положением о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), утвержденным постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 291, предусмотрено такое лицензионное требование, обязательное для соблюдения, как соблюдение порядков оказания медицинской помощи.

Порядки оказания медицинской помощи устанавливают правила оказания медицинской помощи взрослому и детскому населению при определенных заболеваниях, определяют виды, условия, формы оказания медицинской помощи, рекомендуют штатные нормативы, а также устанавливают стандарты оснащения кабинетов специалистов.

Особо следует подчеркнуть, что Минздравом России порядки и стандарты оказания медицинской помощи разработаны не для всех работ и услуг, составляющих медицинскую деятельность. В качестве примера можно привести отсутствие порядка оказания медицинской помощи по профилю: «организации здравоохранения и общественное здоровье», «психиатрическое освидетельствование», «радиология», «сексология», «медицинская генетика» и другим видам медицинской деятельности.

Другим недостатком в регулировании стандартов оснащения кабинетов врачей специалистов является включение в стандарт оснащения медицинских изделий, которые не зарегистрированы в Росздравнадзоре и на которые не оформлено регистрационное удостоверение.

В качестве примера может служить Приложение № 5 к Порядку оказания медицинской помощи взрослому населению при заболеваниях нервной системы, утвержденному приказом Минздравсоцразвития России от 15 ноября 2012 г. № 926н, включающее в стандарт оснащения кабинета врача-невролога набор пахучих веществ для исследования функций обонятельного анализатора.

В соответствии с ч. 4 ст. 38 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» на территории РФ разрешается обращение медицинских изделий, зарегистрированных в установленном порядке.

Но на отечественном рынке обращения медицинских изделий и товаров ни у одного поставщика и производителя наборы пахучих веществ не оформлено регистрационное удостоверение. В связи с чем медицинские организации (соискатели лицензии, лицензиаты) поставлены в очень сложную правовую ситуацию, при которой:

— с одной стороны, выполняя лицензионное требование в части оснащения кабинета врача-невролога, регламентированное приказом Мин-

здравсоцразвития России от 15 ноября 2012 г. № 926н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при заболеваниях нервной системы», оснащаются медицинским изделием набором пахучих веществ без регистрационного удостоверения, тем самым нарушают требования Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» о том, что разрешается обращение медицинских изделий, зарегистрированных в установленном порядке и имеющих регистрационное удостоверение;

— с другой стороны, выполняя требования Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» о том, что разрешается обращение медицинских изделий, зарегистрированных в установленном порядке и имеющих регистрационное удостоверение, не оснащаются медицинским изделием без регистрационного удостоверения (в данном случае набором пахучих веществ), тем самым нарушают лицензионное требование, регламентированное Постановлением о лицензировании медицинской деятельности и приказом Минздравсоцразвития России от 15 ноября 2012 г. № 926н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при заболеваниях нервной системы».

В обоих случаях лицензиат несет административную ответственность за нарушение лицензионных требований, а соискатель лицензии рискует не получить лицензию по профилю «неврология», так как не выполнил лицензионное требование в части оснащения кабинета врача-невролога.

Указанное противоречие требует срочного реагирования законодателя с целью уточнения норм, с целью единообразного применения законодательства в сфере лицензирования.

В заключении нельзя не отметить, что несмотря на обширную нормативную базу, нормативное регулирование в сфере лицензирования медицинской деятельности содержит много противоречий, которые усложняют процесс лицензирования, требует оперативного внесения корректировок в законодательные акты с целью совершенствования механизма правового регулирования порядка лицензирования. Нельзя не принимать во внимание, что очень важно при ужесточении государственного контроля лицензионных требований установить взвешенный баланс между правами медицинских организаций независимо от формы собственности и ведомственной принадлежности при осуществлении ими деятельности и правами гражданина на доступную, качественную и своевременную медицинскую помощь.

Повышение эффективности нормативного регулирования вопросов лицензирования медицинской деятельности является одним из направлений полноценного реформирования как системы здравоохранения, так и в целом реформирование действующего законодательства, ставящего перед собой цель, в том числе, приведение к единообразию контрольно-надзорных функций в рассматриваемой сфере.

© Пехтерева Е. Н.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
pextereva@mail.ru

## **Особенности правового регулирования финансово-контрольных отношений с участием государственных социальных внебюджетных фондов в Российской Федерации**

**Аннотация.** В статье дан анализ института финансового контроля с участием государственных социальных внебюджетных фондов, выявляются его существенные признаки, на основании которых сформулировано авторское определение. При этом подчеркивается, что государственные социальные внебюджетные фонды могут быть как в статусе контролирующего субъекта, так и в статусе объекта контроля. Автором поставлена задача выявить особенности в правовом регулировании финансово-контрольных отношений исследуемых фондов как объектов контроля. Применяя метод сравнительно-правового анализа, автор исследовал задачи Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению государственного финансового контроля и установил, что в отношении государственных внебюджетных фондов осуществляется внешний государственный аудит. Проведенное исследование позволило выявить правовые проблемы, которые заключаются в несистемном использовании понятий «контроль» и «аудит», смешении понятий «вид» и «форма» финансового контроля. Автором сделан вывод о необходимости законодательного закрепления понятийного аппарата института финансового контроля в целях дальнейшего совершенствования российского законодательства.

**Ключевые слова:** аудит, объект контроля, контролирующий субъект, финансовый контроль, государственные социальные внебюджетные фонды, Счетная палата Российской Федерации, стандарты.

---

Настоящий период развития российской государственности в целом можно охарактеризовать повышенным вниманием к деятельности всех без исключения субъектов посредством осуществления относительно них различных видов контроля, в том числе и финансового. Данное обстоятельство породило необходимость формирования и постоянного совершенствования научной базы данного института.

Наличие комплексных исследований института финансового контроля, проведенных ведущими школами финансового права, не исключает науч-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: кандидат юридических наук, доцент, **Т. С. Эфендиев.**

но-практической целесообразности изучения особенностей правового регулирования финансового контроля с участием социальных государственных внебюджетных фондов, которые являются подконтрольными субъектами, что, несомненно, влияет на сущность подвергающихся научному рассмотрению общественных отношений.

Традиционно под финансовым контролем понимают регламентированную «нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования».

Думается, что можно сформулировать следующее определение финансового контроля с участием социальных государственных внебюджетных фондов в широком смысле — это основанная на принципах законности и целесообразности, урегулированная нормами финансового права совокупность действий уполномоченных органов, имеющих целью проверку соблюдения подконтрольными субъектами установленного порядка реализации отдельных направлений финансовой деятельности, а также ее экономическую обоснованность и эффективность в соответствии с целями функционирования государства и общества, их задачами и функциями.

Следует уточнить, что в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ утратил силу Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». С 1 января 2017 г. администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование передано ФНС России. Однако часть контрольных функций были оставлены за Пенсионным фондом РФ, например, таких как администрирование страховых взносов на страховую пенсию, которые уплачивают граждане, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, администрирование добровольных страховых взносов на накопительную пенсию (Программа государственного софинансирования пенсии) и т. д.

Письмом ФНС России № БС-4-11/1304@, Пенсионного фонда РФ № НП-30-26/947, ФСС РФ № 02-11-10/06-308-П от 26 января 2017 г. «О разъяснении организации работы по администрированию страховых взносов в связи с передачей Пенсионному фонду РФ и Фонду социального страхования РФ соответствующих полномочий налоговым органам» сообщен порядок уплаты страховых взносов, конкретизированы особенности оформления платежных поручений, акцентировано внимание на сроки уплаты страховых взносов и представление отчетности, в том числе разъяснен порядок предоставления справок о состоянии расчетов по страховым взносам, приема решений от Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ, в том числе по вопросам о привлечении (отказе в привлечении)



плательщика к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах и дополнительном социальном обеспечении и о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, вступивших в силу с 1 января 2017 г.

Особого внимания также заслуживают вопросы правового регулирования финансово-контрольных отношений, в которых рассматриваемые фонды являются объектом контроля. Отношения, в которых объектом контроля является, например, сам Пенсионный фонд РФ, в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» регулируются БК РФ.

Следует констатировать, что общие теоретические положения о финансовом контроле нашли свое практическое отражение в соответствующих главах БК РФ. Однако имеются некоторые отступления от общепризнанной теории. Так, из видовой линейки редакцией указанного нормативного акта 2013 г. был исключен текущий финансовый контроль, что вызвало пристальное внимание со стороны ученых. Авторитетную позицию по указанному вопросу обозначил А. А. Ялбулганов [2, стр. 10—16] резюмирующий, что в законодательстве наблюдается некая терминологическая путаница относительно понятий «форма» и «вид» финансового контроля, базирующаяся на положениях международных правовых актов, прежде всего Лимской декларации руководящих принципов контроля, и сформулировавший вывод, что в контексте действующего законодательства о государственном финансовом контроле все его виды следует понимать как виды бюджетного контроля.

Не отрицая научно-практической значимости позиции ученого, следует обратить внимание на отсутствие исследования соотношения вида и формы финансового контроля. Представляется, что, исходя из этимологии слов и сущности этих понятий, можно обозначить двуединый подход к такому соотношению.

Итак, если рассматривать форму как расположение внешних границ явления, внутреннее взаимное расположение его составляющих, можно признать, что формой финансового контроля будет являться его проявление вовне, отражение в реальной действительности. Исходя из этого, контроль может быть документальным, предметным (например, методом инвентаризации), смешанным.

Вид финансового контроля можно определить, как некую совокупность признаков, позволяющих объединить ряд действий в единое целое, имеющее характерные особенности, сущностные отличия. Соответственно, текущий и последующий контроль — это виды финансового контроля.

Следовательно, форма и вид финансового контроля можно и следует рассматривать как взаимопроникающие понятия, не исключающие и не противоречащие друг другу.

Однако с теоретических позиций и форма финансового контроля, и его вид — понятия, имеющие свое научное назначение, а игнорирование их дифференциации — предпосылка ошибочности формулируемых научных выводов.

Исходя из положений ст. 266.1 БК РФ, органы управления государственными внебюджетными фондами являются объектами финансового контроля. Контролирующим субъектом является Счетная палата РФ, функционирующая на основании Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ.

В контексте исследуемой проблематики к задачам Счетной палаты РФ относится контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также контроль за законностью и своевременностью движения средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке РФ, уполномоченных банках и иных кредитных организациях РФ.

Говоря о Счетной палате РФ, следует обратить принципиальное внимание на отсутствие прилагательного «финансовый» при определении ее статуса. В настоящее время это постоянно действующий высший орган государственного аудита (контроля). Относительно данного нововведения сложилась позиция, что это есть некое стремление к Европейским стандартам, применяющим расширительное толкование понятия аудит и включающим в него финансовый аудит, управленческий аудит и аудит эффективности [1, стр. 32—36].

Думается, что в данном аспекте государственный аудит (контроль) надо рассматривать в узком смысле, исключительно в контексте закрепленных в действующем законодательстве задач Счетной палаты РФ. Поскольку государственный контроль в широком смысле включает в себя все виды контроля, дифференцируемые, исходя из содержания общественных отношений, в том числе и финансовый контроль.

Относительно социальных государственных внебюджетных фондов Счетная палата РФ осуществляет государственный финансовый контроль, исполняя закрепленные законодательством функции. Не акцентируя своего внимания на грубом смешении в Федеральном законе «О производственных кооперативах» понятий «контроль» и «аудит», следует отметить, что основные функции данного органа сосредоточены на:

- экспертизе проектов бюджетов социальных государственных внебюджетных фондов, а также федеральных законов о внесении изменений в федеральные законы о социальных государственных внебюджетных фондах;

- представлении заключений палатам Федерального Собрания по проектам федеральных законов о внесении изменений в федеральные законы о социальных государственных внебюджетных фондах;

— проведении в определенных случаях определенными методами аудита (контроля) по отдельным разделам (подразделам), целевым статьям и видам расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов;

— экспертизе проектов федеральных законов, иных нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Российской Федерации, экспертизе проектов федеральных законов, приводящих к изменению доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.

Статья 15 указанного Закона определяет, что относительно органов государственных внебюджетных фондов Счетная палата РФ осуществляет внешний государственный аудит.

Часть 5 ст. 14 Федерального закона «О производственных кооперативах» дает определение финансового аудита (контроля) через категорию «цель». Под финансовым аудитом (контролем) Счетной палаты РФ законодатель предлагает понимать осуществление в пределах установленной компетенции данного органа документальной проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ, а также иных регулирующих бюджетные правоотношения нормативных правовых актов в целях установления достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования федеральных и иных ресурсов, а также финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля).

Принципиальным видится отсутствие в законе определения «внешний государственный аудит», а также четких критериев, позволяющих отграничивать его от понятия «контроль». Более того, их использование по тексту данного нормативного правового акта можно охарактеризовать как «хаотичное» и «бессистемное».

Подобная «вольность» законодателя может и должна быть исправлена на основании имеющихся научных разработок. Так, Д. Л. Комягин в коллективной монографии «Казна и бюджет» провел исследование соотношения данных понятий, выделив основания, по которым возможно их разграничить.

**1. Цель.** Целью аудита видится оценка состояния проверяемого объекта, выявление рисков, понижающих надежность выполнения функции. Целью контроля видится проверка правомерности и целевой направленности расходования бюджетных средств.

**2. Результат.** Результат аудиторской проверки фиксируется в документе, именуемом «заключение», не требующем обязательной реализации. Контрольное мероприятие завершается составлением акта, фиксирующего обнаруженные нарушения и содержащего в себе возможность применения обеспечительных или карательных мер.

На основании этого Д. Л. Комягиным сформулирован вывод о некоторых различиях финансового контроля и аудита, которые соотносятся между собой как целое и часть, т. е. согласно российскому финансовому законодательству аудит, осуществляемый органами государственного финансового контроля, — один из видов финансового контроля.

Следует присоединиться к позиции ученого, определив аудит государственных социальных внебюджетных фондов как составляющую государственного финансового контроля. При этом действующее законодательство в отдельных случаях стоит на прямо противоположных позициях.

Итак, закрепленный в ст. 18 Федерального закона «О производственных кооперативах» внешний государственный аудит в отношении органов государственных внебюджетных фондов, а именно предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществляется на основании стандарта внешнего государственного аудита (контроля), а именно СГА 204 «Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», который был утвержден Коллегией Счетной палаты РФ протоколом от 5 сентября 2014 г. № 43К (989) (далее — Стандарт СГА 204).

Стандарт СГА 204 устанавливает, что предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется путем контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что позволяет сделать вывод о включении контроля в содержание аудита.

Разрешение сложившегося научно-практического спора видится в использовании и закреплении позиции Д. Л. Комягина, поскольку она базируется на обоснованных научных позициях, получивших свое признание и подтверждение со стороны финансово-правового сообщества.

Данный Стандарт СГА 204 содержит в себе:

- цели, задачи, предмет и объекты осуществления обозначенного предварительного аудита. В данной части интересным видится положение о возможности рассмотрения в качестве объекта предварительного аудита не только социальных государственных внебюджетных фондов, но и отдельных государственных органов исполнительной власти, а именно Минфина России, Минздрава России, Минтруда России;

- характеристики, правила и процедуры осуществления предварительного аудита;

- описание структуры и основных положений заключения Счетной палаты РФ по проекту федерального закона о бюджете государственного внебюджетного фонда на очередной финансовый год и плановый период;

- подробное описание организации предварительного аудита формирования бюджетов социальных государственных внебюджетных фондов, а также отдельных этапов его осуществления.

Принципиально важно, что к данному стандарту подготовлен ряд приложений, включающих в себя формы составления подготавливаемых в процессе осуществления предварительного аудита аналитических материалов.

Наличие в качестве самостоятельного приложения перечня нормативных правовых актов, неиспользование которых может исказить результа-

ты аудита, следует отнести к несомненным достоинствам документа, повышающим его практическую эффективность.

Аппарат методов, используемых Счетной палатой РФ, достаточно традиционен — проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. Посредством использования данных методов Счетная палата РФ проводит контрольные мероприятия на основании утвержденных в установленном порядке программ, а также утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ ее годового плана работы.

В соответствии с Регламентом Счетной палаты РФ, результаты контрольных мероприятий оформляются в акте как в случае обнаружения у объекта нарушений норм действующего законодательства, так и при отсутствии таковых.

В качестве мер реагирования на нарушения, совершаемые объектом контроля, Регламент предусматривает предписание, представление, уведомление о применении мер бюджетного принуждения.

Согласно Регламенту, Счетная палата РФ в отдельных случаях выносит представление, подготовка, принятие и направление которого строго регламентированы. И если представление содержит в себе требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, обязательного для исполнения, то предписание направлено на устранение выявленных нарушений, выполнение представлений Счетной палаты РФ, устранение препятствий проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обязательных для исполнения.

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения является основанием для их применения финансовым органом. Полученные по итогам контрольных мероприятий результаты аккумулируются в отчеты, которые направляются палатам Федерального Собрания в срок не более 14 календарных дней после окончания мероприятия по общему правилу.

В рамках реализации принципа информационного объекта между органами государственной власти Регламент предусматривает возможность как предоставления, так и получения необходимой информации для проведения мероприятий аудита (контроля), а также обмена информацией, содержащей в себе результаты контрольных мероприятий. Аналогичный информационный обмен возможен и с правоохранительными органами РФ, а также с контрольно-счетными органами субъектов РФ.

Осуществление контроля Счетной палатой РФ регламентируется «Стандартом внешнего государственного аудита (контроля). СГА 101. “Общие правила проведения контрольного мероприятия”» (далее — СГА 101), разработанным в соответствии с международными стандартами ИНТОСАИ.

Согласно СГА 101 органы государственных внебюджетных фондов признаются объектами контрольного мероприятия, предметом которого определены формирование и использование средств указанных фондов.

Любое контрольное мероприятие состоит из подготовительного, основного и заключительного этапов, каждый из которых имеет конкретную цель, достигаемую посредством решения задач, определенных в СГА 101.

Особенностью регламентации данной процедуры следует считать отсутствие конкретики в определении сроков ее проведения в целом и отдельных этапов в частности, что объясняется индивидуализированным подходом к осуществлению каждого контрольного мероприятия, в том числе и к выбору инспекторского состава для его качественного осуществления.

Каждый из этапов контрольного мероприятия в СГА 101 получил не только свое закрепление, но и четкую регламентацию процесса его осуществления.

Подготовительный этап заключается в исследовании предмета и объектов контрольного мероприятия, определении его целей и вопросов, методов проведения. Результатом этого этапа является составление и утверждение программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Проведение контрольных действий непосредственно на объектах контрольного мероприятия, сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного мероприятия, содержащимися в программе его проведения, включаются в основной этап, по результатам проведения которого оформляются акты и рабочая документация.

Содержание заключительного этапа контрольного мероприятия состоит в подготовке результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете и других итоговых документах.

В целях тщательной регламентации процедуры контрольного мероприятия в СГА 101 внесен ряд приложений, включающих в себя типовые формы всех документов, оформляемых при проведении такого контрольного мероприятия. Данное обстоятельство способствует недопущению нарушений действующего законодательства в области реализации Счетной палатой своих контрольных полномочий.

Обращает внимание на себя и СГА 102 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее — СГА 102), который также распространяется на контроль, регламентируя осуществление экспертно-аналитических мероприятий относительно органов государственных внебюджетных фондов.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что Счетная палата РФ является ведущим органом, уполномоченным в области контроля дея-

тельности государственных социальных внебюджетных фондов. Контрольную деятельность Счетная палата РФ осуществляет, прежде всего на основании БК РФ и Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Процессуальный порядок осуществления мероприятий различных видов контроля и аудита регламентирован отдельными Стандартами.

Следует обратить внимание на заинтересованность государства в совершенствовании контрольной деятельности относительно средств государственной поддержки в рамках бюджетов государственных социальных внебюджетных фондов, повышении ее эффективности. Так, 17 декабря 2014 г. Минфином России был издан приказ № 153н «О порядке перечисления в 2015 г. остатков средств со счетов, открытых территориальным органом Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета». В качестве цели реализации данного мероприятия также можно назвать поддержание ликвидности единого счета федерального бюджета. Предполагается, что внедрение такой практики позволит увеличить объем свободной ликвидности, будет способствовать покрытию возможных кассовых разрывов, возникающих при исполнении федерального бюджета.

Итак, финансовый контроль с участием государственных социальных внебюджетных фондов, базируясь на общих положениях, обладает определенной спецификой, обусловленной положением указанных фондов в системе субъектов финансового контроля.

К общим признакам следует отнести цели и задачи финансового контроля, методы его осуществления, а также принципы, лежащие в его основе.

Особенностью можно считать нахождение государственных социальных внебюджетных фондов как в статусе контролирующего субъекта, так и в статусе объекта контроля со стороны иных органов государственной власти. Указанное обстоятельство требует проведения научного исследования данного института и обуславливает особую формулировку понятия «финансовый контроль с участием государственных социальных внебюджетных фондов».

Более того, надо исключить являющуюся научно-практической проблемой законодательно закрепленную терминологическую путаницу близких, но не идентичных понятий «контроль» и «аудит», в том числе с помощью формулирования однозначного понятия. В целях разрешения имеющейся проблемы целесообразным видится закрепление указанных понятий в исходном для осуществления государственного финансового контроля нормативном правовом акте — БК РФ — с последующим внесением соответствующих изменений в подзаконные нормативные правовые акты и специальные документы, принятые на его основании.

При этом особенностью можно считать нахождение социальных государственных внебюджетных фондов как в статусе контролирующего субъекта, так и в статусе объекта контроля со стороны иных органов государственной власти. Указанное обстоятельство существенно влияет на научное исследование данного института и обуславливает особую формулировку понятия «финансовый контроль с участием социальных государственных внебюджетных фондов».

Проведенное исследование позволило обнаружить несовершенство действующего законодательства, выражающееся в несистемном использовании понятий «контроль» и «аудит», смешении понятий вид и форма финансового контроля, что порождает ошибочность их применения. Думается, что назрела необходимость законодательного закрепления понятийного аппарата с однозначным определением их соотношения (контроль и аудит должны соотноситься как общее и часть) в соответствующих главах Бюджетного кодекса РФ, являющегося базовым для принятия подзаконных нормативных актов, регулирующих особенности осуществления финансового контроля в отношении социальных государственных внебюджетных фондов Счетной палатой РФ.

#### **Литература**

1. Шохин, С. О. Новый этап в развитии финансового контроля // Юрист. — 2019. — № 19. — С. 32—36.
2. Ялбулганов, А. А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля // Финансовое право. — 2017. — № 8. — С. 10—16.



© Подлесная И. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
irapodlesn@mail.ru

## Критерии банкротства несостоятельности физических лиц

**Аннотация.** В настоящей работе рассматривается проблематика, при которой в силу сложившиеся экономической ситуации граждане все чаще не имеют возможности удовлетворять в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнять обязанности по уплате обязательных платежей. Исследовано, что данная неспособность признанная арбитражным судом является выражением несостоятельности (банкротства) физического лица. Раскрыт вопрос о том, что лежит в основании несостоятельности должника, иными словами, каковы критерии несостоятельности (банкротства) физических лиц, а также проведен их сравнительный анализ.

**Ключевые слова:** несостоятельность физических лиц, банкротство, платежеспособность, критерий.

---

Экономический кризис в очередной раз свидетельствует об актуальности исследования проблем несостоятельности (банкротства) физических лиц. В настоящее время многие граждане, воспользовавшиеся услугами кредитования, не имеют возможности выполнить взятые на себя обязательства по выплате долга. В соответствии с этим неплатежеспособные лица нуждаются в защите с целью недопущения систематической неуплаты платежей по долговым обязательствам.

В целях защиты экономического оборота, прав и интересов коммерческих организаций и самих граждан, имеющих долговые обязательства, и был введен Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Что касается несостоятельности физических лиц, то согласно ст. 2 указанного Закона — это признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Эта же статья Закона определяет должника как гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, оказавшихся неспособными удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в течение срока, установленного данным законом.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор **Е. И. Данилина**.

Таким образом, должник — это фигура, допустившая правонарушение в виде совершения просрочки по исполнению денежного обязательства.

В тоже время в судебной практике и литературе различают понятия «должник» и «банкрот». Так, статус должника при инициировании процесса банкротства, независимо от того с какой процедуры он начался, присваивается гражданину с момента просрочки по уплате денежного обязательства. А вот банкротом должник будет признан только когда суд на одной из следующих стадий движения дела, официально признает его несостоятельным.

Законодательство о финансовой несостоятельности содержит определенные признаки банкротства физического лица. Для того, чтобы суд принял заявление о признании его банкротом, он должен доказать признаки несостоятельности, а они как раз и базируются на определенных критериях.

По мнению М. В. Телюкиной существует два абсолютно разных и противоположных друг другу подходы по определению критерия несостоятельности, которые закреплены на законодательном уровне. Они выражаются в неплатежеспособности или неоплатности [1].

При этом С. А. Карелина и И. В. Фролов отмечают трудности, которые могут возникнуть в правоприменительной практике с соотношением критериев неплатежеспособности гражданина (указанного в п. 3 ст. 213.6 Закона) и неоплатности гражданина, поскольку существует две группы условий для заявления о финансовой несостоятельности [2]:

1) Гражданин обязан обратиться в суд с заявлением о признании его банкротом, в случае выявления неплатежеспособности. В данном случае суд признает гражданина банкротом при условии, что удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения гражданином денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей в полном объеме перед другими кредиторами и размер таких обязательств и обязанности в совокупности составляет не менее чем пятьсот тысяч рублей, не позднее тридцати рабочих дней со дня, когда он узнал или должен был узнать об этом (п. 1 ст. 213.4 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»).

2) Гражданин обращается в суд с заявлением о признании себя банкротом на добровольной основе, при этом это право должника и такую обязанность ему не вменяют. Если же гражданин инициирует процедуру несостоятельности по своему усмотрению (т.е. не в силу возложенной на него обязанности), то суд признает его банкротом при соблюдении следующих условий:

— существуют обстоятельства, очевидно свидетельствующие о том, что гражданин не в состоянии исполнить денежные обязательства и (или) обязанность по уплате обязательных платежей в установленный срок;

— гражданин отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества (п. 2 ст. 213.4 Закона).

Под неплатежеспособностью гражданина понимается его неспособность удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей (п. 3 ст. 213.6 Закона). В силу указанного, гражданин считается неплатежеспособным при наличии хотя бы одного из обстоятельств:

— срок исполнения расчетов с кредиторами наступил, а гражданин не исполняет денежные обязательства или обязанность по уплате обязательных платежей. При этом прекращение настало не потому, что гражданин не хочет платить, а потому что не может;

— срок исполнения обязательств наступил, однако более десяти процентов совокупного размера денежных обязательств не исполнены должником в течение более одного месяца со дня, когда должны были быть исполнены;

— стоимость имущества гражданина (включая право требования) меньше размера долгов и не покрывает размер его задолженности;

— у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, в связи с чем, имеется постановление об окончании исполнительного производства.

При этом имеются исключения неплатежеспособности гражданина, которые изложены в абз. 7 п. 3 ст. 213.6 Закона. В соответствии с данной нормой права если имеются основания полагать, что должник в ближайшее время сможет в полном объеме погасить задолженность, рассчитаться с кредиторами и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей (срок исполнения которых уже наступил), то такого должника суд не может признать несостоятельным.

В силу вышеизложенного, можно выделить еще один важный признак неплатежеспособности — наличие оснований полагать, что доходов лица будет недостаточно для полного исполнения обязательств.

М. В. Телюкина, определяя понятие неоплатности, утверждает, что это сложившееся финансовое положение должника, при котором стоимость его имущества меньше размера имеющиеся задолженности и эта сумма не покрывает расходы по выполнению обязательств перед кредиторами. В силу указанного, только должник обладающим критерием неоплатности может быть признан банкротом.

«Неплатежеспособность — факт неоплаты должником требования кредитора» [3]. Подразумевается, что достаточно всего одного факта, подтверждающего неисполнение обязательств, чтобы признать должника неплатежеспособным. При этом не имеет значения наличие и стоимость имущества должника.

Разделяет мнение по правильности понимания этого определения и Шершеневич Г. Ф. По его словам, неоплатность — это подтвержденный факт превышения пассивов над активами. Признаки дают возможность только предполагать о наличии неоплатности, которая может остаться и не подтверждена.

При этом Г. Ф. Шершеневич выработал собственное толкование понятия «неплатежеспособность». На его взгляд, неплатежеспособность — это состояние, в котором находится должник при отсутствии возможности погасить предъявленные к нему требования всех кредиторов [4].

Вышеуказанная трактовка не совпадает с выработанным в настоящее время наукой определением неплатежеспособности. Прежде всего, неплатежеспособность начинает свое существование только с момента, когда уже наступил срок выплаты, а имущества у должника недостаточно для того, чтобы погасить все долги.

Таким образом, на основании вышеизложенного, усматривается, что первое сформулированное Г. Ф. Шершеневичем понятие неплатежеспособности намного ближе к несостоятельности, поскольку сроки в данном случае не имеют существенного значения. Неплатежеспособность определяется, в том числе, и через недостаточность имущества должника и может существовать в период, где сроки по уплате долгов еще не наступили. Однако в современной науке невозможно руководствоваться вышеуказанным, поскольку здесь имеет место быть такой юридический факт, как наступление сроков выплаты задолженности. Без указанных временных рамок не представляется возможным определить, с какого момента у должника наступает ответственность по выплате долгов.

Целесообразно обратить внимание, что в юридической литературе неплатежеспособность также характеризуются как очевидная (открытая) и латентная.

По свидетельству О. А. Москалевой, латентная неплатежеспособность подразумевает под собой финансовое состояние должника, при котором денежные средства на выплату долга появляются только путем новых поступлений [5]. К примеру, это могут быть аванс, премия, заем, иная финансовая помощь. При таких обстоятельствах создается только иллюзия финансовой обеспеченности. В случае задержки или прекращения денежных поступлений, неплатежеспособность приобретает открытый характер.

По мнению В. Ф. Попондопуло признаки банкротства стоит разделять на сущностные и внешние. К сущностным относится невозможность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по имеющиеся задолженности или исполнить обязанности об уплате обязательных платежей.

Под внешними признаками подразумевается право кредитора на обращение с заявлением в суд о признании должника банкротом. В. Ф. Попондопуло к внешним признакам относит требования к должнику, которые основаны на невыплате определенной суммы и в установленные сроки, установленные действующим законодательством [6].

Каждая из вышеуказанных групп признаков играет свою роль, где внешние являются основанием для принятия судом заявления о признании должника банкротом и возбуждения производства, а сущностные для признания самого должника банкротом [7].

В соответствии с Законом физических лиц к внешним признакам относятся:

1) требования к должнику в совокупности составляют не менее чем пятьсот тысяч рублей;

2) указанные требования не выполняются в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Вышеуказанные вместе взятые два признака дают возможность инициировать процедуру банкротства. Они отражают внешнее финансовое состояние должника, при этом он может быть и не признан в будущем банкротом. Сам факт наличия данных признаков, а именно неуплата определенного размера задолженности в оговоренные сроки, создает риск для должника в виде обращения одного из кредиторов в суд с заявлением о признании неплательщика несостоятельным. Тем самым возможности кредитора прямо влияют на добросовестность должника и стимулируют его поведение по возврату задолженности.

К сущностному признаку относится неплатежеспособность, при доказанности которой у суда появляются основания для признания обоснованным заявления о признании гражданина банкротом и ведении процедуры банкротства.

Таким образом, для возбуждения производства по делу о банкротстве физического лица необходимо в заявлении о признании гражданина банкротом доказать наличие признаков несостоятельности которые как раз и базируются на определенных критериях.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что согласно действующему законодательству основополагающим критерием несостоятельности при банкротстве физических лиц является неплатежеспособность, в рамках которой и существует неоплатность.

Критерий недостаточности имущества (неоплатности) был закреплен в предыдущей редакции Закона о несостоятельности (банкротстве) для граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями. И огромным плюсом являлось то, что это был наглядный факт, а не предположения. И в случае превышения задолженности над стоимостью имущества должника, можно было уже рассуждать о его несостоятельности.

Основной интерес в практическом применении норм о банкротстве к гражданам состоит в том, что окончание процедуры банкротства (включающей продажу имущества должника и пропорциональное распределение денежных средств между кредиторами) влечет погашение всех обязательств (т.е. невозможность дальнейшего предъявления соответствующих требований). Так, В. В. Витрянский совершенно справедливо отмечает, что «институт банкротства граждан (так называемое потребительское банкротство) является благом для добросовестных граждан, поскольку позволяет им в ходе одного процесса освободиться от долгов, предоставив для расчетов с кредиторами свое имущество» [8].

### **Литература**

1. Телюкина, М. В. Основы конкурсного права. — Москва : Волтерс Клувер, 2004. — С. 305.
2. Карелина, С. А. Актуальные проблемы законодательного регулирования отношений в сфере банкротства граждан / С. А. Карелина, И. В. Фролов // Предпринимательское право. Приложение к журналу. — Москва : Юрист, 2015. — № 4.
3. Телюкина, М. В. Основы конкурсного права. — Москва : Волтерс Клувер, 2004.
4. Шершеневич, Г. Ф. Учение о несостоятельности— Москва : Книга по Требованию, 2013.
5. Москалева, О. А. Категория неплатежеспособности в конкурсном праве России. — Москва : Юрист, 2007.
6. Попондопуло, В. Ф. Банкротство. Правовое регулирование. Научно-практическое пособие. — Москва : Проспект, 2016.
7. Попондопуло, В. Ф. Критерии и признаки банкротства в свете последних изменений законодательства о банкротстве (под общ. ред. С. Д. Могилевского, М. А. Егоровой) // Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. Юридический факультет им. М. М. Сперанского. — Москва : Юстицинформ, 2015.
8. Витрянский, В. В. Постатейный комментарий. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)». — Москва, 1998.

© Рогова Я. В.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Предмет, задачи, основные свойства криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются злободневные вопросы на сегодняшний день, связанные с криминалистической диагностикой необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма.

**Ключевые слова:** судебно-почерковедческая диагностика, задачи, основные криминалистические свойства почерка.

---

Необычное функциональное состояние исполнителя рукописи — это изменения внутреннего состояния, включающие в себя возрастные изменения, психопатологические (соматические и психические заболевания) и психофизиологические (охлаждение, усталость, алкогольное и наркотическое опьянение, утомление, волнение и др.).

В настоящее время данная тема актуальна; число пациентов, исходя из статистических данных, представленных Министерством здравоохранения за 2018 г., с впервые в жизни установленным диагнозом, взятых под диспансерное наблюдение психоневрологическими и наркологическими организациями — 90 906 человек; число пациентов, обратившихся за наркологической помощью: всего пациентов (включая группу профилактического наблюдения) — 2 034 982 человек. Рассматривая психические расстройства, число пациентов с впервые в жизни установленным диагнозом, взятых под диспансерное наблюдение психоневрологическими организациями чуть меньше, и на 2018 г. составляло 59 149 человек. Число пациентов с впервые в жизни установленным диагнозом психического расстройства, обратившихся за консультативно-лечебной помощью в Российской Федерации — 379 818 человек; число пациентов с психическими расстройствами, обратившихся в психоневрологические организации Российской Федерации — 3 933 156 человек.

Исходя из официальных статистических данных можно сделать вывод, что количество пациентов с каждым годом увеличивается так, как и увеличивается количество мошеннических действий, связанных с документооборотом. Самые подделываемые документы в Российской Федерации за последний год — это нотариальные доверенности на совершение действий с недвижимостью. Они составляют 60% от общего числа подделок,

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент А. В. Борисов.

которые выявляют нотариусы. 15% подделок составляют переводы с засвидетельствованной нотариусом подписью переводчика, а также переводы документов об образовании.

Возрастание правонарушений увеличивает нагрузку на правоохранительные органы, а также судебные инстанции, поэтому так необходимо на ранних стадиях выявлять и устранять причины совершенных преступлений лицами, находящимися в необычных функциональных состояниях, рассматриваемых в дальнейшем как в гражданских, так и уголовных делах.

Предметом экспертного судебно-почерковедческого диагностического исследования является установление искомых (диагностируемых) фактических обстоятельств, потенциально имеющих доказательственное значение в судопроизводстве<sup>1</sup>.

Фактические данные, установление которых возможно с наличием специальных познаний и выбором определенной методики вопросы относительно которых поставлены перед экспертом следователем или судом, являются предметом криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма.

Имеется большое количество оснований для классификации задач криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи. Одна из таких классификаций включает в себя:

- 1) задачи, связанные с установлением факта наличия или отсутствия необычного функционального состояния исполнителя рукописи;
- 2) задачи, связанные с установлением уровня необычного функционального состояния исполнителя рукописи;
- 3) задачи, связанные с установлением постоянного или временного необычного функционального состояния исполнителя рукописи;
- 4) задачи, связанные с установлением конкретного вида и формы необычного функционального состояния исполнителя рукописи.

Также существует вторичное основание деления задач криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи:

- 1) установление необычного функционального состояния исполнителя рукописи определенного вида (рукописный текст, краткая запись, подпись);
- 2) установление необычного функционального состояния исполнителя рукописи определенного состава (буквенный, цифровой, смешанный);
- 3) установление необычного функционального состояния исполнителя рукописи определенного объема (большой, средний, малый).

Установление необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма является основной задачей, решение кото-

---

<sup>1</sup> Орлова В. Ф. Судебно-почерковедческая диагностика : учеб. пособие для студентов вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2006. С. 99.



рой возможно с использованием соответствующей методики судебно-почерковедческой экспертизы.

Основными криминалистическими свойствами почерка, существующими для криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма, являются индивидуальность, динамическая устойчивость и избирательная изменчивость почерка — это элементы зрительно-двигательного образа, реализующегося в рукописях<sup>1</sup>.

Индивидуальность задается своеобразием письменно-двигательного функционально-динамического комплекса (ФДК), которое зависит от:

- 1) индивидуальности личности в общности анатомических, физиологических и психологических свойств. В отношении формирующегося ФДК индивидуальность личности выступает как единый субъективный фактор;
- 2) обстановки, в которой формируется ФДК, которая создает внешний (объективный) фактор по отношению к формирующему навыку;
- 3) комплекса объективных и субъективных факторов, то есть взаимодействия условий формирования навыков, с одной стороны, и индивидуальных свойств личности.

Итогом взаимодействия факторов — внешнего и внутреннего (объективного и субъективного), вырабатывается неповторимый индивидуальный почерк.

Индивидуальность почерка как основного свойства криминалистической диагностики необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма объясняет возможность его криминалистического исследования с целью решения диагностической задачи.

Динамическая устойчивость сформировывается с письменно-двигательным ФДК. При обучении письму, в его начальной стадии, изображения букв, и, соответственно, целой рукописи, изменчивы. Однако данные изображения на постоянной основе корректируются и улучшаются. И с течением времени период их относительной стабильности увеличивается. Почерк стабилизируется к 25—30 годам; при этом существенные изменения в нем можно заметить, начиная с пожилого и заканчивая старческим возрастом. С возрастом организм изменяется, что сказывается и на письменно-двигательном ФДК.

Заслуга динамической устойчивости заключается и в том, что при влиянии сбивающих воздействий на процесс письма, значимые свойства почерка сохраняются. Динамическая устойчивость функциональной системы заключается в том, что при воздействии мешающих факторов, с помощью названного свойства, она пытается вернуть рабочий орган на запрограммированную траекторию. В данном случае могут быть привлечены и иные

---

<sup>1</sup> Рубцова И. И., Соколов С. В., Сысоева Л. А. Криминалистическое исследование общих и частных признаков почерка : учеб. пособие. М. : ЭКЦ МВД России, 2005. С. 43.

компоненты двигательного состава, так как двигательный аппарат человека обладает компенсационными возможностями. Благодаря этому сбитый сформировавшийся почерк довольно сложно, двигательный аппарат возвращает руку в нужное положение. В большинстве своем почерк стабилен по отношению к внешним и внутренним воздействиям.

В качестве определенных форм проявления динамического характера устойчивости почерка выступают вариационность и разброс признака в пределах вариантов.

Вариационность почерка проявляется у одного и того же лица и отображается в его рукописях устойчивым видоизменением почерка, являющимся средством приспособления к разнообразным условиям их выполнения. Вариационность признака проявляется у одного и того же лица и отображается в его рукописях наличием разных признаков, которые отражают одну характеристику почерка, как основание систематизации признаков.

Разброс в пределах вариантов является выполнением одним лицом рукописей, в которых видоизменяются признаки в пределах одного варианта. Итоговые движения при письме не являются шаблонами. Движения человека при письме имеют большое количество вариантов, в пределах которых они колеблются.

Правила преобразования вариационности и разброса в пределах вариантов значительны для разработки научных основ и методов решения диагностических задач.

Если же в момент составления рукописи окружающая обстановка оказывает малое влияние, то письменно-двигательный ФДК перестраивается в пределах вариативных изменений и разброса в пределах вариантов. Когда влияние усиливается, то в почерк включается и избирательная изменчивость, так как нарушается нормальная деятельность функциональной системы. Чем сильнее и комплекснее внешнее воздействие, тем большая вероятность разрушения ФДК. В данных обстоятельствах коррекционные перестройки и разброс не достигают своей цели, и механизм письма вынужден, задействуя свои защитные резервы, отвечать реактивностью на влияние сильных раздражителей<sup>1</sup>. В другом случае в рукописи могут наблюдаться частичные изменения, которые зависят от причин, степени воздействия и индивидуальных особенностей ФДК, которые оказали влияние на видоизменение рукописи в процессе ее написания.

Таким образом, криминалистическая диагностика необычного функционального состояния исполнителя рукописи по признакам письма имеет большое значение в настоящее время. Проводимые исследования помогают выявлять на ранней стадии правонарушителей и предотвращать возможные преступления, которые могут быть совершены ими.

---

<sup>1</sup> Почерковедение и почерковедческая экспертиза : курс лекций / под ред. В. В. Серегина. Волгоград : ВА МВД России, 2002. С. 19.

## **Литература**

1. Орлова, В. Ф. Судебно-почерковедческая диагностика : учебное пособие для студентов вузов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2006.
2. Рубцова, И. И. Криминалистическое исследование общих и частных признаков почерка: учебное пособие / И. И. Рубцова, С. В. Соколов, Л. А. Сысоева. — Москва : ЭКЦ МВД России, 2005.
3. Почерковедение и почерковедческая экспертиза : курс лекций / под редакцией В. В. Серегина. — Волгоград : ВА МВД России, 2002.

© Рыбин В. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
vadimrybin2@yandex.ru

## **Роль ценных бумаг в формировании финансового капитала для предпринимательской деятельности**

**Аннотация.** Целью исследования является изучение теоретических основ понятия финансовый капитал предприятия, определение источников, в том числе ценных бумаг, в процессе его образования и формирования.

**Ключевые слова:** ценные бумаги, финансовый капитал, предпринимательская деятельность.

---

Рыночная экономика предусматривает развитие таких видов предпринимательской деятельности как производственная, коммерческая и финансовая. Производственное предпринимательство распространяется, в основном, на производство и потребление товаров и услуг, коммерческое — на их обмен, распределение и потребление, а финансовое — на обращение, обмен стоимостей. К числу особых видов предпринимательства относится финансовое. В условиях данного вида предпринимательства деньги и ценные бумаги не только опосредуют товарообменные операции, но и служат основным объектом купли-продажи, превращая их в денежно-денежные или валютно-денежные, которые есть составляющей частью финансовых средств (или финансовых ресурсов) и являются не чем другим, как капиталом предприятия. В сложившихся условиях изменилась роль капитала в деятельности предприятий и возникло множество вопросов, связанных с возможностью привлечения средств при их образовании; первоочередным их распределением в начале деятельности предприятий и функционирования рынков ценных бумаг.

Финансовый капитал предприятия как экономическая категория существует объективно, его природа определяется не типом экономической системы государства, как реальным процессом формирования предпринимательских структур и механизмом осуществления финансирования их деятельности. Поэтому финансовый капитал предприятий формируется и используется субъектами хозяйствования в любой экономической системе в соответствии со стратегическими и тактическими целями последней.

Вначале капитал рассматривался как денежный капитал и другие финансовые обязательства. Более широкое распространение термин «денежный капитал» получил в конце XIX — начале XX в., в связи с объективными процессами, которые происходили в экономиках наиболее развитых стран

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент **А. В. Власов.**

мира: значительный рост промышленности, образование больших акционерных предприятий, концернов, трестов, то есть, предпринимательских структур, которые требовали больших объемов средств для своего устойчивого развития. Параллельно с этими процессами в банковских заведениях происходило значительное накопление денежного капитала, то есть, формировался финансовый рынок.

Владея значительными объемами денежного капитала, банковские учреждения все активнее стали проникать в реальный сектор экономики, не удовлетворяясь ролью кредиторов. Денежный капитал финансово-кредитных институтов все больше начал использоваться для основания новых предприятий, приобретения ценных бумаг промышленных акционерных обществ, то есть опять стал превращаться в промышленный капитал только на высшем витке эволюции промышленного и заемного капиталов.

Процессы объединения денежного капитала финансового сектора экономики с денежным капиталом промышленных и других предприятий реального сектора экономики исконно имели финансовую природу, потому что были связаны с образованием, распределением и использованием фондов средств, что стало основой для широкого распространения термина «финансовый капитал». При этом, понятие «капитал» понимали, как денежный капитал, определенным образом мобилизованный и используемый как действительный промышленный капитал.

Что касается теории финансов, то в советский период капитал в любой его форме не был объектом исследования, и только с началом развития рыночной экономики началось формирование научного понимания экономической природы капитала предприятия. При этом большинство современных экономистов-финансистов рассматривают понятие «финансовый капитал» как синоним финансовых ресурсов. Они характеризуют капитал как средства, вложенные в субъект ведения хозяйства для начала или продолжения хозяйственной деятельности с целью получения прибыли; считают его финансовыми средствами предприятия, которые отражаются в пассиве бухгалтерского баланса. При этом, капитал подразделяется на собственный, то есть сформированный за счет собственных источников финансовых ресурсов, и заемный, формирование которого осуществляется за счет заемных финансовых источников.

Это обусловлено тем, что капитал предпринимательских структур фактически образуется не только за счет мобилизации средств из различных источников, но и путем вложения материальных и нематериальных активов, земельных участков, ценных бумаг, интеллектуальных идей и т.д. В связи с этим финансовый капитал можно рассматривать как стоимость совокупности полученных из различных источников средств, предназначенных для финансового обеспечения хозяйственной деятельности предпринимательских структур.

Основной целью функционирования финансового капитала является обеспечение формирования дохода для владельцев предприятий и создания благоприятных условий для поступательного развития субъектов предпринимательства в процессе кругооборота действительного капитала на макро— и микроэкономическом уровне.

Источники образования финансового капитала. По форме образования финансовый капитал — это, в основном, денежный капитал, сформированный в процессе распределения и перераспределения стоимости валового внутреннего продукта путем сбережений (накоплений), осуществляемых частными предприятиями, предпринимательскими структурами нефинансового и финансового секторов экономики, включая и госсектор, некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства. Сюда относятся накопления за счет использования части чистой прибыли, амортизационных отчислений, заработной платы и других доходов населения, определенной части средств фондов, предназначенных на социальные цели, прямых и косвенных налогов, доходов от внешнеэкономической деятельности. На протяжении развития рыночной системы хозяйствования увеличивается доля поступлений от других экономических систем в виде инвестиций, займов и кредитов, а также «теневых» капиталов.

Источники образования финансового капитала предприятия:

1) собственные внутренние: прибыль, амортизационные отчисления, выручка от реализации основных средств, другие источники. Особенность прибыли как источника образования финансового капитала заключается в том, что даже если его не используют для этих целей на конкретном предприятии, то, распределяя и перераспределяя в масштабах экономической системы государства, она направляется на образование и накопление капитала других субъектов предпринимательства. Во всех случаях прибыль, как источник средств, обеспечивает увеличение финансового капитала, его расширенное воспроизводство. Рост общей суммы прибыли и отсутствие убыточных отраслей в производственной сфере национальной экономики является одним из первых признаков улучшения дел в народном хозяйстве. Размер амортизационных отчислений зависит от объема основных фондов в стране, норм и методов амортизации, установленных в законодательном порядке. В рыночной экономике предпринимательские структуры самостоятельно распоряжаются своими амортизационными отчислениями, определяя направления и цели их расходы. Однако в условиях трансформационной экономики не все субъекты хозяйствования грамотно распоряжались полученными средствами от использования основных фондов. Во многих случаях предоставлено право самостоятельного использования амортизационных отчислений приводило к затратам средств не по назначению, а именно: на пополнение оборотных средств, недостаток которых испытывают практически все предприятия. В результате такого подхода к использованию амортизационных отчислений не производится нормальное воспроизводство основного капитала, а сред-

ства, полученные за счет амортизации основных фондов, полностью выступают источниками финансирования развития предпринимательской деятельности.

2) собственные внешние: акции; учредительные и паевые взносы, средства бюджетов, внебюджетных и специальных фондов, средства ассоциаций, концернов, холдингов, предоставляемые на безвозмездной основе. В рыночной экономике наибольшее значение имеют источники средств, мобилизуемых за счет возможностей рынка, поскольку основная масса свободных денежных капиталов концентрируется на финансовом рынке и через этот рынок перераспределяется между отдельными субъектами хозяйствования. Главными поставщиками свободных средств являются личные хозяйства, а также предпринимательские структуры. Государство реже участвует в образовании свободных средств на финансовом рынке, хотя его роль в формировании финансового капитала достаточно большая, прежде всего, за счет активного регулирования его образования.

В условиях развитого рынка средства прежде всего мобилизуются за счет возможностей рынка ценных бумаг или фондового рынка. При этом в образовании финансового капитала особое значение имеет рынок инструментов собственности. Инструментами собственности есть простые и привилегированные акции, которые при первичной эмиссии выполняют функцию образования финансового капитала публичных и закрытых акционерных обществ. Благодаря рынку инструментов собственности за счет эмиссии простых и привилегированных акций образуется акционерный капитал в акционерных товариществах, который составляет основу финансового капитала данных типов предприятий реального и финансового секторов экономики. В хозяйственных обществах (общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью) источниками образования паевого капитала есть учредительные и паевые взносы собственников и участников хозяйственных структур.

Заемные источники: банковские кредиты, выпуск облигаций, займы и кредиты небанковских учреждений, займы и кредиты государства, долгосрочные налоговые льготы и кредиты, финансовый лизинг. В рыночной системе хозяйствования практически все корпорации финансового и нефинансового секторов экономики осуществляют финансирование своей хозяйственной деятельности за счет выпуска различных облигаций.

Благодаря кредиту предпринимательские структуры получают возможность непрерывно осуществлять хозяйственную деятельность. Чем более развиты кредитные отношения, тем эффективнее работают отдельные экономические субъекты страны. Долгосрочный банковский кредит используется наравне с облигациями с целью получения больших объемов заемных средств на длительный период. Однако в условиях трансформационной экономики долгосрочное банковское кредитование осуществляется в ограниченном объеме в связи с низкой кредитоспособностью реального сектора экономики, высоким уровнем риска, а также достаточно

высокой стоимостью привлечения банками вкладов и депозитов физических и юридических лиц.

Процесс использования финансового капитала зависит от стадии жизненного цикла предприятия. Подтверждением этому является анализ процесса финансирования хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей, форм собственности и хозяйствования, который показывает, что на начальном этапе 75% финансового капитала используется для формирования необоротных активов, 15% для образования оборотных активов и 10% направляются в фонд оплаты труда. Вторая фаза — устойчивое развитие деятельности — структура финансового капитала состоит из соотношения вложения средств в необоротные и материальные оборотные активы, ценные бумаги и фонд оплаты труда. Приблизительные данные такого соотношения составляют 15, 60, 15 и 10%, соответственно.

Таким образом, в рыночных условиях хозяйствования каждое предприятие самостоятельно выбирает источники формирования и направления использования финансовых ресурсов. Требованием, которое необходимо учесть при формировании финансового капитала, является минимизация стоимости привлечения капитала и роста рыночной стоимости самого предприятия, и увеличение курса его акций на фондовом рынке.



© Рыбин В. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
vadimrybin2@yandex.ru

## Определение путей и направлений развития современного российского фондового рынка

**Аннотация.** В современной российской экономике фондовый рынок играет очень важную и значимую роль. Именно фондовый рынок является наиболее эффективным источником привлечения капитала в экономику страны для компаний и предприятий, а для инвесторов предоставляет возможность оптимальным образом распорядиться своими сбережениями.

**Ключевые слова:** ценные бумаги, российский фондовый рынок, интернет-трейдинг.

---

Развитие российского фондового рынка в перспективе непосредственно связано как с общим состоянием национальной экономики, реализацией экономических и административных реформ, так и с эволюцией внутренних финансовых рынков и банковской системы. Дополнительно, состояние глобальных сырьевых рынков, состояние экономики и финансовых рынков развитых и развивающихся стран традиционно оказывает существенное воздействие на национальный фондовый рынок. Задачи достижения роста инвестиционной активности и ускорения роста объемов производимого ВВП являются центральными в правительственной программе, следовательно, и регулирующие действия Правительства РФ в ближайшем будущем должны быть ориентированы именно на достижение данных целей.

Развитие Российских финансовых рынков и банковской системы призвано способствовать финансовой стабилизации, поступательному развитию национальной экономике и ее защите от неблагоприятных внешних воздействий. Доходность инвестиций в акции российских компаний будет в значительной степени определяться состоянием политической стабильности в России, фундаментальными экономическими показателями, уровнем развития корпоративных отношений, а также развитием и реформированием финансовой сферы. Но и объем инвестиций в российскую экономику — как со стороны внутренних, так и внешних инвесторов, как в виде прямых, так и в виде портфельных инвестиций, — выступит в качестве ключевого фактора роста или стагнации национальной экономики в среднесрочной перспективе.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент А. В. Власов.

Российский фондовый рынок выступает в качестве ключевого сегмента национального финансового рынка с точки зрения решения таких вопросов, как эффективное перераспределение собственности и привлечение инвестиций в национальную экономику. В этом смысле прогноз развития ситуации на российском фондовом рынке представляется принципиально важным для формирования инвестиционного потенциала, и в перспективе формируется с использованием следующего инструментария:

1) идентификация потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложениях на российском рынке акций, и оценке объема ресурсов, которые данная группа способна инвестировать на фондовом рынке РФ;

2) оценка потенциальной емкости российского рынка акций производственных компаний;

3) систематизация факторов, которые влияют на инвестиционные решения, а также оценка степени их воздействия.

Таким образом, разработка прогноза развития российского фондового рынка на среднесрочную перспективу сводится к определению круга потенциальных инвесторов, оценке факторов, влияющих на формирование инвестиционного портфеля, прогнозу объема потенциальных инвестиций и возможности данного сегмента их аккумулировать.

Формирование рынка ценных бумаг в России повлекло за собой возникновение, связанных с этим процессом, многочисленных проблем, преодоление которых необходимо для дальнейшего успешного развития и функционирования рынка ценных бумаг. В первую очередь, это проблемы регулирования рынка ценных бумаг.

В данном аспекте возможно выделить следующие проблемы регулирования и развития российского рынка ценных бумаг, которые требуют первоочередного решения.

Решение проблем регулирования рынка ценных бумаг в России невозможно без преодоления негативно влияющих внешних факторов, т.е. хозяйственного кризиса, политической и социальной нестабильности в обществе. Хозяйственный кризис до сих пор отражается на рынке ценных бумаг. К тому же, большую часть современного рынка ценных бумаг составляют долговые обязательства, что не может не отразиться на общем состоянии рынка. Выплаты государства по долгам уменьшают его влияние на рынке ценных бумаг. В России большая часть ценных бумаг идет на нужды правительства, не выполняя своей основной функции, а именно вложения ценных бумаг в развитие производства, что способно вывести российскую экономику на качественно новый уровень.

Не до конца решенными являются вопросы эффективного государственного, в том числе, налогового стимулирования рынка ценных бумаг. Государственное стимулирование развития рынка ценных бумаг невозможно без использования налоговых методов.

Государство, регулируя российский рынок ценных бумаг, выбирает модель его развития и определяет его структуру. Выбор модели осуществля-

ется исходя из ряда предпосылок, главная из которых заключается в том, что Российская Федерация — это во многом самодостаточная экономическая система, которая не тяготеет ни к одному из финансовых центров мира и стремится поддерживать отношения со всеми ими. Она стремится к превращению в самостоятельный финансовый центр, а потому будет использовать только те элементы зарубежных финансовых рынков, которые обеспечат ей максимум конкурентоспособности. Таким образом, Российская Федерация будет формировать собственную модель рынка ценных бумаг на основе ее национальных интересов и традиций. При этом не исключено использование зарубежного опыта и применение различных моделей для государственных, корпоративных и муниципальных ценных бумаг.

В настоящее время большую часть рынка ценных бумаг контролирует РТС (Российская торговая система). Но нет единой системы государственного регулирования по отношению к РТС. Многие государственные органы, как например разнообразные комиссии стандартов, налоговые службы и т.д. очень часто пересекаются своими функциями по отношению к рынку ценных бумаг, в связи с несовершенством системы законов в отношении ценных бумаг. Единого органа, который ведал бы этими делами, в России нет.

Необходима государственная поддержка в области фондового рынка, что вызывает необходимость повышения квалификационных требований к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, создания учебных центров и центров повышения квалификации.

Россия находится на пороге новой революции, революции в положительном смысле этого слова, т.е. на пороге тех интенсивных изменений в экономической и социальной сфере, которые несут нашему обществу частные инвестиции.

Все больше людей приходят в инвестиционные компании, чтобы сохранить и приумножить свой личный капитал. А ведь еще несколько лет назад такие слова, как «инвестиции» или «инвестиционная компания» ассоциировались исключительно с крупным бизнесом, доступным лишь немногим избранным.

Усовершенствование информационных технологий вместе с развитием экономики сделали российский рынок ценных бумаг доступным и открытым для большого числа частных инвесторов. Действительно, то, о чем 10—15 лет назад профессиональному трейдеру нельзя было и мечтать, сегодня доступно каждому из нас. Это и удаленный доступ на биржу, и оперативные каналы качественной новостной и аналитической информации, мощнейшие (но достаточно простые) программные пакеты анализа ситуации на рынке, автоматизация инвестирования и многое, многое другое. Инвестиции превратились в простой и удобный розничный продукт.

Однако для успешной самостоятельной биржевой торговли необходимы не только современные технические и информационные решения, но

также и знания самого частного инвестора. И эти знания можно получить. Начинающему инвестору предлагается большое количество обучающих курсов, информационных порталов, интересных и доступных книг, посвященных инвестициям.

О сети Интернет написано и сказано много. Сеть становится ареной торговли и огромным магазином. Однако пока лишь немногие используют Интернет действительно для дела. Одна из немногих индустрий, которая сейчас уже немыслима без Интернета, — это индустрия рынка ценных бумаг. Деловое использование сети многократно возрастает за счет применения ее возможностей в этом бизнесе, а современные компьютерные технологии в области глобальных информационных сетей ставят всех игроков — от домохозяйки до крупного международного фонда — практически в равное положение<sup>1</sup>.

Миллионы людей в промышленно развитых странах полагают, что наилучшим способом вложения денег будет покупка ценных бумаг — один из способов пустить деньги в оборот, чтобы они дали хорошую отдачу в форме регулярного дохода от дивидендов или прибыли в результате возрастания их ценности либо того и другого одновременно.

Современный фондовый рынок характеризуется высокой степенью организации. При существующем положении дел любой российский или иностранный инвестор может купить ценные бумаги российских открытых акционерных обществ: для этого необходимо лишь открыть инвестиционный счет у какого-либо отечественного брокера и перевести на него необходимую сумму денег. Отдавать распоряжения брокеру по управлению счетом можно различными способами — по факсу, телефону, наконец, лично.

А возможности компьютеров, и в частности Интернета, позволяют пользователю управлять своим брокерским инвестиционным счетом, не выходя из дома. С помощью Интернета можно исследовать ценные бумаги, основываясь на качественной, достоверной и сиюминутной информации, которой владеет и пользуется ваш брокер. Можно управлять инвестиционным портфелем, не отходя от своего рабочего стола, покупая и продавая акции по привлекательным ценам в течение секунд. Ведь любой пользователь Интернета, используя компьютер, модем и телефонную линию, может моментально соединиться с веб-сервером сетевого брокера и зарабатывать деньги, не выходя из дома, используя свои знания, интуицию и удачу.

Суть интернет-трейдинга такова: российский брокер — номинальный держатель ценных бумаг клиента и открывает ему доступ к своим торговым терминалам, подключенным к торговым системам и биржам. Доступ к системам брокера осуществляется по сети Интернет, так что клиент может отдавать распоряжения по сделкам в режиме реального времени. Учиты-

---

<sup>1</sup> Закарян И. Ценные бумаги — это почти просто! М. : Издательство Омега-Л, 2007 С. 9.

вая развитость коммуникаций и уже достаточную правовую базу рынка России, клиенты осуществляют сделки и получают отчеты от брокеров. Сами сделки регистрируются на биржах, а ценные бумаги реально меняют владельцев в соответствующих депозитариях. Это позволяет заключать сделки на короткое время, открывая тем самым широкие возможности для биржевой игры. Брокер, обеспечивающий клиентам услуги управления портфелем с помощью сети Интернет, получил название интернет-брокер. Хотя это не совсем верно, поскольку такой брокер является полноценным профессиональным участником рынка ценных бумаг и зачастую интернет-сервис не является профилирующим в его деятельности, а Интернет им рассматривается как один из возможных способов передачи распоряжений от клиента.

Таким образом, можно сохранить и приумножить свои капиталы, присоединившись к многомиллионной армии инвесторов всего мира. Скоро весь мировой рынок ценных бумаг будет в Интернете.

Информация по сети может обежать земной шар за доли секунды, поэтому пользователь на экране своего компьютера будет видеть те же данные, что и его брокер на бирже в Москве. Проникновение Интернета на финансовые рынки коренным образом изменило тот ландшафт, который определяли те, кто владеет финансовой информацией. Сеть все глубже и глубже втягивается в процесс инвестирования, делая его более демократичным, значительно сужая информационный разрыв между институционалами и профессионалами-индивидуалами, передавая в руки последних лучший инструмент, который еще пять-семь лет назад могли себе позволить лишь далеко не бедные организации. Безусловно, это многократно повышает эффективность рынка и расширяет рамки игрового поля.

В последнее десятилетие развитие фондового рынка существенно ускорилось в результате широкой компьютеризации и обострения конкуренции между кредитно — финансовыми институтами. Одновременно развернулся процесс перестройки фондового рынка приспособления его организации к меняющейся структуре держателей ценных бумаг.

В результате повсеместно наблюдается повышение роли фондовых рынков: растет оборот ценных бумаг, создаются новые биржи и внебиржевые системы торговли, развивается инфраструктура и принимается законодательство, стимулирующее внутренние и внешние инвестиции.

Главными направлениями развития финансового рынка являются:

1) создание необходимых предпосылок для формирования конкурентоспособных институтов финансового рынка;

2) снижение регулятивных барьеров для обеспечения выхода российских компаний на рынок капитала и создание правовых основ формирования новых инструментов финансового рынка;

3) укрепление законодательной базы в сфере защиты прав инвесторов и снижение нерыночного инвестиционного риска на финансовом рынке;

4) реформа системы регулирования на финансовом рынке.

Создание конкурентоспособных институтов финансового рынка предполагает реализацию следующих мероприятий:

- 1) совершенствование учетно-расчетной инфраструктуры фондового рынка, внедрение новых технологий;
- 2) повышение конкурентоспособности бирж и торговых систем;
- 3) внедрение систем управления рисками профессиональных участников рынка;
- 4) развитие накопительных пенсионных систем и институтов коллективных инвестиций;
- 5) развитие страховых институтов.

Создание центрального депозитария — это кратчайший путь к решению двух важнейших проблем, остро стоящих перед российским фондовым рынком: повышение надежности учета прав собственности на ценные бумаги и создание условий для удешевления и упрощения расчетов по сделкам с ценными бумагами на основе клиринга, осуществленного в клиринговых организациях.

Повышение конкурентоспособности — необходимость, вызванная ужесточением конкурентной борьбы между торговыми системами и биржами, занимающимися организацией торговли на мировых финансовых рынках. Практически все организаторы торговли на мировом финансовом рынке реализуют программы повышения конкурентоспособности в борьбе за ликвидность, видя в этом единственный путь к выживанию в условиях глобальной конкуренции.

Развитие накопительных пенсионных систем и институтов коллективных инвестиций. Накопительные пенсионные системы и институты коллективных инвестиций, играющие значимую роль на мировом финансовом рынке, в России находятся лишь в самом начале своего развития. Требуется принять меры для повышения роли этих институтов на российском финансовом рынке, как для расширения спектра доступных механизмов, так и для совершенствования механизмов инвестирования, включая обязательное и добровольное пенсионное страхование.

© Сабурова Н. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
ya.chizhova-nata@ya.ru

## История документооборота в финансовой сфере

**Аннотация.** Тематика данной работы напрямую связана с электронными технологиями, которые стали использоваться в делопроизводстве, принятом на большинстве предприятий. Статья поможет раскрыть моменты перехода типовых документов в цифровой формат, способный автоматизировать множество организационных, расчетных и регистрационных операций, а также позволит провести обзор наиболее популярных программ, разработанных для документооборота в частности, и делопроизводства в целом.

**Ключевые слова:** финансовые документы, автоматическое заполнение, цифровой документальный оборот, архивация электронных документов, систематизация делопроизводства в электронном формате.

---

Середина 1990-х гг. ознаменовалась внедрением первых систем, построенных на электронном обороте документов (далее — СЭД). Суть нововведения сводилась к тому, что создавались специальные цифровые журналы, в которых проходили регистрацию бумажные варианты документов. Для канцелярий крупных предприятий, это стало настоящей находкой, поскольку позволило упорядочить огромное количество деловых бумаг. За ними последовал государственный сектор, где документов было ничуть не меньше. Таким образом, документооборот постепенно переместился в виртуальное пространство, но развитию тенденции мешали требования о предоставлении стандартных бланков, со всеми регалиями

и визами. Так определилась ключевая функция электронного делопроизводства, которая заключается в дублировании бумажных аналогов. Единственный документальный формат, который не повторяется в бумажном эквиваленте, это учетные карточки, содержащие общую информацию о документе.

С течением времени, все больше документов разрешалось структурировать посредством электронных преобразований, и вместе с этим расширялся круг деятельности, затрагивающей оборот документов. Системой стали пользоваться не только для регистрации деловых бумаг, но и для согласования, электронного копирования и вынесения резолюций, для дисциплинарного контроля и архивации. Далее, процесс пошел по нарастающей: было разрешено оформлять в электронном виде договора, прото-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент А. А. Чеботарева.

колы заседаний коллегий и документы, предусмотренные для кадрового дела. Некоторые документы, имеющие хождение внутри предприятия, практически полностью стали оформляться по электронным алгоритмам, что позволило рассматривать цифровое пространство, как вариант использования ведомственного документооборота, который характерен для структурных предприятий, имеющих филиалы на удаленных территориях. В связи с подобным расширением, увеличился круг сотрудников, которые используют электронные документы, поэтому назрела необходимость модернизировать рабочие места, оснастив их системной оргтехникой, с возможностью доступа к хранилищу документов. Особенно ценным, такое приобретение стало для руководителей и отделов, занимающихся анализом бизнес-деятельности предприятия.

Путь, который проделал документооборот, пока достигнул электронного формата, существенно отличался от развития СЭД в западных государствах. Причиной тому стала документальная оптимизация, которая характерна для рыночной (капиталистической) экономики. Ведущие зарубежные компании внедряли электронные документы с целью интеграции и оперативности при обороте финансовых и деловых бумаг, а задача российских инноваций заключалась в автоматизации великого множества бюрократических процессов. Европейские и американские корпорации получили возможность манипулировать огромным количеством информации, что выразилось в названиях программных комплексов, к примеру, Enterprise Content Management Systems — ЕСМ (что в переводе значит системное управление контентом, характерным для корпораций). Однако, не стоит недооценивать отечественные системы электронных документов, многие из которых можно заслуженно причислить к классу ЕСМ.

Электронное делопроизводство стало неотъемлемой частью деятельности государственных учреждений, которые старались повысить эффективность своего труда. Таким образом, к пользовательскому кругу добавились многочисленные организации федерального, регионального

и муниципального уровня, которые объединились под эгидой платформы «Государственные услуги». Эта СЭД наглядно показывает, насколько упростился документооборот для юридических и физических лиц.

Последнее десятилетие не стало переломным для цифровых технологий, связанных с делопроизводством и документальным оборотом, поскольку законодательная база не смогла угнаться за технологическими инновациями. Следовательно, создалась ситуация, при которой невозможно обойтись без законодательного закрепления. Первые шаги, в этом направлении уже сделаны, но они носят временный характер, ориентируясь на ближайшую пятилетку. Особого внимания требуют изменения

в традиционном (бумажном) документальном обороте, который не предусматривает дублирования в виртуальном формате [2].

Документальная тематика, нуждающаяся в оптимизации, имеет значительный охват, куда входит текущая документация, которую ведет Росар-



хив. К этому спектру можно отнести документы, сопровождающие управленческую, административную, архивную и учетную деятельность. Несмотря на то, что компьютерное оснащение является повсеместным, документы по-прежнему заполняются от руки или печатным способом. Это особенно характерно для архивного дела, которое практически все ведется посредством бумаги.

Электронные технологии целесообразно использовать по следующим направлениям:

1) ряд документов обладает строго определенной структурой, которая имеет вид бланка или унифицируется определенным образом. Такие бумаги можно форматировать в электронных системах, при условии, что заданные параметры будут сохраняться в точности.

2) электронный способ передачи документов является одним из самых оперативных, поэтому стоит рассмотреть данный вид связи, включая факсимильный, как действующий для документооборота, поскольку каждый полученный документ можно сохранить, а при необходимости распечатать.

3) регистрационные процедуры необходимо систематизировать посредством электронных технологий, так как это позволит объединить их в единую информационную базу, которую использует сегодня практически каждая компания или учреждение. Это разрешит упорядочить другие документальные процессы, включающие поиск, учет и контроль за документами в масштабах подразделения.

Перспективы электронных технологий весьма интересны, и в этом смогли убедиться не только коммерческие предприятия, но

и государственные структуры. В этом направлении действуют ведущие российские разработчики и их зарубежные коллеги, которые налаживают системы. Позволяющие ведомствам оперативно взаимодействовать [2]. Думается, что в недалеком будущем, автоматизация делопроизводства достигнет качественно нового уровня, что позволит существенно упростить получение услуг. Усовершенствования позволят сделать СЭД более комфортными для пользователей и не препятствовать их общению. Мобильные форматы электронных комплексов строятся на трех принципах, это виртуализация, мобилизация и социализация, которые способствуют любому документообороту, включая «облачный» [3]. Дело осталось за электронной подписью.

Вероятно, мобильные устройства будут поддерживать технологический контент, позволяющий полностью избежать документальной волокиты.

### **Литература**

1. Иванова, Е. В. Этапы выбора системы электронного документооборота / Е. В. Иванова, Е. В. Дашкова. // Современные технологии документооборота в

бизнесе, производстве и управлении : сб. ст. XV Междунар. науч.-практ. конф. — Пенза, 2015.

2. Полушина, Л. В. Внедрение системы электронного документооборота // Современные технологии делопроизводства и документооборота. — 2015. — № 4 (52). — С. 41—59.

3. Бертяков, А. Автоматизация документооборота / А. Бертяков, А. Сумин // Финансовый директор. — 2011. — № 7—8. — С. 23—25.

© Смольнякова Ю. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Виды ответственности за нарушение налогового законодательства в предпринимательской сфере**

**Аннотация.** В данной статье будут исследованы налоговые правонарушения в предпринимательской сфере, ответственность за данные правонарушения, виды наказания предпринимателей за неисполнение налогового законодательства.

**Ключевые слова:** налог, налоговый контроль, налоговое правонарушение, налогоплательщик, предприниматель, санкции.

---

В современном обществе налоги являются необходимым звеном экономических отношений в государстве. На сегодняшний день налоги являются главным источником формирования доходов государственного бюджета, с помощью которого государство реализовывает свои функции в полном объеме. Бюджет расходуется на развитие всех отраслей народного хозяйства, социально-культурные программы, оборону и управление. Из этого следует, что государство всегда отдает приоритет обеспечению жесткой финансовой дисциплины, для чего возникает потребность совершенствования в налоговом законодательстве такого порядка, который мог бы гарантировать своевременную и полную уплату налогоплательщиками налоговых платежей.

Налоговый контроль — основа осуществления контрольной функции государства и, в первую очередь, призван гарантировать имущественные права Российской Федерации и ее территориальных составляющих. В связи с этим контроль над уплатой налогов можно рассматривать как важнейший компонент системы государства, результативность функционирования которого достигается за счет проверки своевременности исполнения налогоплательщиками своих обязательств.

Обязанность платить налоги закреплена конституционно, это элементарное требование к человеку и гражданину, который живет в обществе и пользуется благами государственной деятельности, однако законность и обязательность указанного способа пополнения государственного бюджета понимают не все налогоплательщики.

В налоговом законодательстве существуют понятия «законные и незаконные действия налогоплательщиков». К законным действиям относятся правомерные действия, связанные с уменьшением налогов, применением льгот. К действиям, которые имеют незаконный порядок, относятся нало-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент **И. И. Шатская**.

говые преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, занижением суммы доходов, сокрытием имущества, за счет которого должно производиться взыскание налогов.

Согласно ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается противоправное действие в виде незаконного использования налоговых льгот, несвоевременной оплаты или предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов, за которое НК РФ устанавливает ответственность (п. 1 ст. 106 НК РФ).

Уклонение от налогов физическим или юридическим лицом является налоговым преступлением. Правоотношения по вопросу о налоговых преступлениях возникают между налоговыми органами и налогоплательщиками. Лица, уменьшающие свои налоговые обязательства запрещенными законом способами, несут уголовную, налоговую и административные виды ответственности. Ответственность устанавливается в зависимости от характера правонарушения и размера ущерба, который влечет за собой налоговое преступление.

К ответственности привлекаются юридические и физические лица. Основными нормативными актами, регламентирующими в России ответственность предпринимателя за нарушения законодательства о налогах и сборах, являются НК РФ, КоАП РФ и УК РФ. Основанием для привлечения к ответственности является факт нарушения налогового законодательства.

Ответственность налогоплательщика в соответствии с УК РФ наступает, если налогоплательщик допустил неуплату налогов или сборов в крупном или в особо крупном размере. За уклонение от уплаты налогов или сборов налогоплательщик наказывается либо штрафом, либо принудительными работами, либо арестом на определенный срок, либо лишением свободы на длительный срок, лишением права занимать определенные должности и заниматься определенной деятельностью на установленный срок.

Деятельность предпринимателя осуществляется в конкретных организационно-правовых формах, выбор которых зависит от того, в какой сфере предприниматель ведет свою деятельность, каковы его финансовые возможности. Под предпринимательской ответственностью понимается совокупность мер государственного принуждения, которые предусматриваются нормами права, в последствии которые влекут за собой негативные последствия в виде лишения прав в процессе реализации предпринимательской деятельности<sup>1</sup>.

Необходимо установить все факторы, затрагивающие состав правонарушения, которые формируют объективную и субъективную стороны, а также подтверждающие о наличии объекта и субъекта конкретного правонарушения. Если отсутствует хотя бы один из перечисленных элемен-

---

<sup>1</sup> Анищенко А. Индивидуальный предприниматель. Регистрация, учет и отчетность, налогообложение. Книга по Требованию. — М., 2019.

тов, то привлечение лица к ответственности согласно ст. 106—108 НК РФ налоговое правонарушение характеризуется следующими факторами:

- нарушением законодательства признается виновно совершенное незаконно действие (бездействие) налогоплательщика, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность;

- организации несут ответственность за совершение налогового законодательства в виде штрафных санкций; а так же за несвоевременное перечисление налогов и сборов в виде пени;

- к ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах привлекаются налоговые и таможенные органы и их должностные лица.

Согласно ст. 110 НК РФ нарушение налогового законодательства характеризуется признаками умысла и неосторожности, а также они раскрывают обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение правонарушения. Мерой наказания за совершение налогового преступления является налоговая санкция, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий (штрафов).

К правонарушениям в сфере налогов, которые могут быть совершены предпринимателями, и за которые они будут нести налоговую ответственность можно отнести следующие:

- в случае если предприниматель нарушает сроки и уклоняется от постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ);

- в случае если предприниматель не представляет налоговую декларацию (ст. 119 НК РФ);

- в случае если у организации грубые нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ);

- из-за неуплаты или неполной уплаты суммы налога (ст. 122 НК РФ);

- в случае невыполнения налоговым агентами обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ);

- нарушение порядка пользования или распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ);

- нарушение требований, установленных НК РФ в отношении налоговых проверок, непредставление предпринимателем налоговому органу требуемых сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ);

- неправомерное несообщение данных о налогоплательщике другой организацией (кроме банка) или представление документов с заведомо ложными сведениями (ст. 129.1 НК РФ).

Мерой ответственности за совершение налогового преступления является санкция. Санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных в НК РФ.

В соответствии с КоАП РФ к административной ответственности привлекается физическое или юридическое лицо, совершенное противоправное, виновное действие (бездействие).

Административная ответственность предусмотрена за следующие правонарушения в области налогов и сборов, такие как:

- в случае если предприниматель ведет свою деятельность без государственной регистрации (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ);

- при несоблюдении срока постановки организации на учет в налоговый орган (ст. 15.3 КоАП РФ);

- при нарушении срока представления налоговой декларации предпринимателем (ст. 15.5 КоАП РФ);

- при грубом нарушении правил предпринимателем ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ);

- при невыполнении в срок соответствующего предписания (постановления, представления, решения) органа уже после государственного контроля (ст. 19.5 КоАП РФ);

За совершение административных правонарушений к предпринимателю могут быть применены следующие меры административных наказаний:

- предупреждение;

- возмездное изъятие орудия совершения или предмета административного правонарушения;

- конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;

- административный арест;

- дисквалификация;

- лишение специального права, предоставленного физическому лицу;

- административное приостановление деятельности.

Согласно выявленным нарушениям у предпринимателя уполномоченные должностные лица ФНС России, которые проводили проверку, составляют протокол об административном правонарушении, данные действия предусмотрены п. 15 ст. 101 и п. 13 ст. 101 НК РФ. Рассмотрение дел по этим правонарушениям исполняется судом.

За более тяжкие преступления предприниматель привлекается к уголовной ответственности в соответствии с гл. 22 УК РФ. Закон не ограничивается применением к виновным налоговых санкций или наложением административных наказаний, однако также устанавливает в ряде случаев уголовную ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах. В случае если физическое лицо или предприятие не предоставляет налоговую декларацию или другие требуемые сведения, представление которых является обязательным или другие документы с заведомо ложными сведениями, то данные деяния являются уголовно наказуемым.

Так, ст. 198 УК РФ предусматривает ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и пошли в крупном и особом крупном размерах. Мера наказания предусматривает следующие виды санкций:

- штрафы в размере от 100 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или другого дохода виновного;

- исправительные работы;
- арест на срок до 6 месяцев;
- принудительные работы сроком до 12 месяцев;
- лишение свободы до 3 лет с лишением права занимать соответствующие должности или запрет на ведение деятельности.

Предприниматель может быть освобожден от уголовной ответственности в случае совершения уголовного преступления впервые либо при полном погашении суммы по налоговым обязательствам.

В случае если предприниматель скрывает собственные денежные ресурсы или имущество, за счет которых должна производиться уплата налогов, влечет за собой следующие виды санкций, предусмотренные ст. 199. 2 УК РФ:

- штраф в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного;
- принудительными работами сроком до 5 лет;
- лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать конкретные должности или заниматься деятельностью.

По данным ФНС России в 2019 г. было проведено 9334 выездных проверок, из них результативных — 8977 проверок (96,2% от общего количества), а также 62 802 102 камеральных проверок, по итогам 2 447 065 проверок (3,9% от общего количества) выявлены нарушения.

Данные ФНС говорят о невысокой результативности проверок налоговыми органами, но, не смотря на это, приносят доход в бюджет РФ. Сумма, взысканная по итогам проверок (включая недоимку по налогам и сборам, а также пени и штрафы), составила 142 млн руб., что на 16,3% меньше по сравнению с 2018 г.

Согласно статистическим данным из практики Верховного Суда РФ за 2019 год по налоговым статьям всего осуждено 5108 человек, из них к лишению свободы — 754, к лишению свободы условно — 1732, к штрафу — 578.

Таким образом, при совершении налоговых преступлений предприниматель возлагает на себя налоговую ответственность, административную ответственность, а также привлекается к уголовной ответственности.

© Ушаков А. А.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
pochta.ushakov@mail.ru

## **Применение иностранного права при рассмотрении договорных споров, осложненных иностранным элементом. Российское законодательство по вопросам применения иностранного права**

**Аннотация.** В статье рассматриваются правовые отношения, связанные с применением судами иностранного права по гражданско-правовым спорам с участием иностранных физических и юридических лиц.

**Ключевые слова:** иностранное право, иностранный элемент, правовые отношения, гражданско-правовые споры.

---

Вопрос об основаниях и порядке применения иностранного права имеет не только теоретическое, но и огромное практическое значение. С возрастанием числа споров с участием иностранных лиц, рассматриваемых российскими судами, возрастает и необходимость рассмотрения этого сложного комплекса вопросов применения права в международном гражданском обороте.

Необходимо выделить ключевые положения, определяющие правовые основы применения иностранного права.

Во-первых, применение иностранного права, порядок и пределы его применения, а также способы установления его содержания основываются на общих принципах, предусмотренных отечественным законодательством.

Во-вторых, применение иностранного права возможно только при наличии прямых предписаний об этом отечественного права. Такие предписания устанавливаются отечественными коллизионными нормами. Как указывает Т. Н. Нешатаева, коллизионная норма является юридическим основанием применения иностранного права в другом государстве<sup>2</sup>. По мнению В. А. Канашевского, общим основанием применения иностранного права являются положения законодательства, которые позволяют иностранным законам действовать на своей территории<sup>3</sup>. Г. К. Дмитриева по этому поводу образно выразилась, что «коллизионное право в целом —

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — к.э.н., доцент **А. В. Власов**.

<sup>2</sup> Нешатаева Т. Н. Международное частное право и международный гражданский процесс. Учебный курс в трех частях. М., 2004. С. 97.

<sup>3</sup> Канашевский В. А. Международное частное право. Екатеринбург, 2003. С. 59.



это мост, связывающий национальную правовую систему с иностранным правом»<sup>1</sup>.

В-третьих, применение иностранного права осуществляется также в соответствии с общепризнанными принципами международного права. Теоретические основания применения иностранного права определяются такими принципами международного права, как суверенное равенство государств, самоопределение, невмешательство во внутренние дела. По поводу влияния международного права на применение иностранного права Т. Н. Нешатаева отмечает: «...Любое государство выполняет обязанности по сотрудничеству с другими государствами, вытекающие из его международно-правовых обязательств. Следовательно, иностранное право применяется на основе дозволений, установленных в национальном праве и в соответствии с общепризнанными принципами международного права»<sup>2</sup>.

До вступления в силу ч. 3 ГК РФ 1 марта 2002 г. вопросы применения иностранного права регулировались Основами гражданского законодательства Союза ССР и республик. Статья 156 Основ предписывала применение иностранного права в случаях, предусмотренных законодательными актами, международными договорами, а также на основании не противоречащего им соглашения сторон или признаваемого СССР международного обычая.

ГК РФ сохранил подход Основ к иностранному праву, который заключается в том, что его применение возможно в случаях, предусмотренных законом и международным договором. Однако ГК РФ в п. 1 ст. 1186 закрепляет за международными договорами первое место в иерархии источников, на основании которых определяется применимое право.

Также ст. 1186 ГК РФ отличается отсутствием в списке источников соглашения сторон как основания применения иностранного права. Соглашению сторон посвящена ст. 1210 ГК РФ «Выбор права сторонами договора», в связи с чем можно сказать, что новое российское законодательство, как и предыдущее, признает принцип автономии воли сторон как исходный для определения применимого права.

Кроме того, в соответствии с ГК РФ применение иностранного права также возможно на основе признаваемых в Российской Федерации обычаев.

В связи с этим следует отметить, что похожие нормы содержатся в ч. 5 ст. 13 АПК РФ, однако АПК РФ, в отличие от ГК РФ, не предусматривает возможности применения иностранного права на основе обычаев, призна-

---

<sup>1</sup> Международное частное право / под ред. Г. К. Дмитриевой. М. : Проспект, 2001. С. 144.

<sup>2</sup> Нешатаева Т. Н. Международное частное право и международный гражданский процесс. С. 97.

ваемых в России. Как отмечает Ю. А. Тимохов, «...такое несоответствие можно объяснить лишь упущением законодателя»<sup>1</sup>.

Положение п. 1 ст. 1186 ГК РФ об определении применимого права носит общий характер, но его особое значение при рассмотрении споров из отношений, осложненных иностранным элементом, вполне очевидно.

Согласно ч. 2 и 3 ст. 22 ГПК РФ, дела с участием иностранных граждан могут рассматриваться в федеральных судах общей юрисдикции, за исключением экономических споров и других дел, отнесенных федеральным конституционным законом и федеральным законом к ведению арбитражных судов.

Статья 27 АПК РФ предусматривает что арбитражные суды рассматривают дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности с участием иностранных лиц.

При рассмотрении дел в каждом из перечисленных случаев решается вопрос о применимом праве, при регулировании которого ни ГПК РФ, ни АПК РФ не повторяют в своем тексте точный список источников и их иерархию, названные для определения применимого права в п. 1 ст. 1186 ГК РФ.

Хотя, согласно ч. 5 ст. 11 ГПК РФ «Нормативные правовые акты, применяемые судом при разрешении гражданских дел», суд в соответствии с федеральным законом или международным договором РФ при разрешении дел применяет нормы иностранного права. Как правильно подметила М. П. Бардина, «обращает на себя внимание сохранение в прежнем порядке, как в ст. 156 Основ 1991 г., перечисления источников, при котором международные договоры РФ поставлены на второе место, однако, очевидно, это не может рассматриваться как отличие в иерархии источников от п. 1 ст. 1186 ГК РФ, поскольку непосредственно в той же ст. 11 ГПК РФ, в ч. 1 сказано, что суд обязан разрешать гражданские дела на основании Конституции РФ, международных договоров РФ, федеральных конституционных законов, федеральных законов и т.д. Кроме того, в ч. 4 той же статьи предусмотрен приоритет положений международных договоров РФ перед российским законодательством. Учитывая изложенное, применение очень лаконичного ч. 5 ст. 11 ГПК РФ, по-видимому, не должно отличаться от общего положения п. 1 ст. 1186 ГК РФ, в частности об иерархии названных источников»<sup>2</sup>.

АПК РФ, следуя порядку списка источников, установленного п. 1 ст. 1186 ГК РФ, но сохраняя оставшееся в Основах 1991 г. соглашение сторон как основание применения иностранного права, предусматривает в п. 5 ст.

---

<sup>1</sup> Тимохов Ю. А. Иностранное право в судебной практике. М. : Волтерс Клувер, 2004. С. 2.

<sup>2</sup> Бардина М. П. Особенности определения права, подлежащего применению международным коммерческим арбитражем // Международное публичное и частное право. 2003. № 5 (14). С. 18.

13 «Нормативные правовые акты, применяемые при рассмотрении дел», что арбитражный суд в соответствии с международным договором РФ, федеральным законом, соглашением сторон, заключенным в соответствии с ними, применяет нормы иностранного права. Это положение практически отражает подход к определению применения иностранного права п. 1 ст. 1186 ГК РФ. Кроме того, ч. 5 ст. 13 АПК РФ предусматривает, что данные правила не затрагивают действия императивных норм законодательства РФ, применение которых регулируется разделом VI ГК РФ.

Таким образом, несмотря на то, что часть третья ГК РФ, а также АПК РФ и ГПК РФ в соответствующих статьях текстуально по-разному устанавливают порядок определения применения иностранного права, из их анализа следует, что суд применяет иностранное право в соответствии с международными договорами РФ и федеральными законами.

© Чудайкина Н. К.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
nchydaykina@mail.ru

## Правовое регулирование финансирования государственных корпораций

**Аннотация.** В настоящей статье автор рассматривает основные положения современного бюджетного законодательства в области финансирования государственных корпораций. Определяется правовая природа государственных корпораций и выявляются особенности их правового статуса. В заключении статьи автор анализирует новые положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые направлены на разрешение проблем, существующих в процессе финансирования данных организаций.

**Ключевые слова:** правовое регулирование, финансирование, государственные корпорации, бюджетное законодательство, субсидии.

---

Каждая современная корпорация выступает в качестве группы лиц, образующих самостоятельный субъект права для осуществления совместной деятельности и достижения поставленных общих целей. При этом, одна из главных целей формирования финансовых ресурсов корпорации заключается в выборе источников финансирования ее деятельности. Следует отметить, что формирование государственных корпораций вписано в процесс огосударствления российской экономики, в связи с чем, необходимо рассмотреть особенности их юридического статуса, а также правового регулирования их финансирования.

Государственные корпорации как одни из организационно-правовых форм юридических лиц возникли в 1999 г., после появления в Федеральном законе от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ст. 7.1. Данная норма впервые закрепляет рассматриваемое нами явление.

На основании ст. 7.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях», государственная корпорация представляет собой не имеющую членства некоммерческую организацию, учрежденную Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданную для осуществления социальных, управленческих и прочих общественно полезных функций. Следует также отметить, что данная организационно-правовая форма юридических лиц учреждается на основе Федерального закона.

Проанализировав ст. 7.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» и иные федеральные законы, которые направлены на учреждение конкретных государственных корпораций, мы приходим к выводу,

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **С. А. Правкин.**

что основные особенности их правового статуса представлены в следующем:

1) не имеют никаких ограничений, связанных с установлением целей и функций государственных корпораций, кроме тех, которые устанавливает Конституция и федеральные конституционные законы. При этом законом устанавливается только их общая направленность для осуществления социальных, управленческих либо иных общественно полезных функций. К тому же, если рассматривать конкретные федеральные законы, то они не содержат конкретных целей и критериев, которые определяют их успешное достижение.

2) денежные средства и имущество, передающиеся государственным корпорациям, государством перестают быть объектом государственной собственности, что свидетельствует о проблеме контроля над использованием денежных средств корпорациями для осуществления своих целей.

3) требования, устанавливаемые к государственному контролю над деятельностью государственных корпораций достаточно минимальны, а в некоторых случаях вообще отсутствуют. Так, к примеру, Федеральный закон от 13 июня 2015 г. № 215-ФЗ «О Государственной корпорации по космической деятельности “Роскосмос”», который закрепляет, что на корпорацию не распространяются п. 3, 5, 7, 10 и 14 ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях», направленных на регламентацию порядка осуществления контроля за деятельностью некоммерческих организаций. На наш взгляд, именно отсутствие жесткого контроля со стороны государства привело к ряду неудач ГК «Роскосмос» в процессе осуществления своей деятельности.

4. Законы об учреждении какой-либо государственной корпорации не содержат указания на возможные неблагоприятные последствия для них при невыполнении поставленных этими же законами целей. Все это приводит к снижению заинтересованности данной организационно-правовой формы юридических лиц, при выполнении своих задач эффективно и качественно.

5. Практически все государственные корпорации являются монополиями, в том секторе экономики, в котором осуществляют свои цели, что приводит к отсутствию заинтересованности в эффективном производстве.

6. В некоторых ситуациях государственной корпорации передают определенные государственные функции. Так, к примеру, Фонду содействия реформирования ЖКХ переданы функции, которые связаны с процессом распределения средств федерального бюджета, что фактически дублирует функции органа государственной власти [2, стр. 51].

Итак, проанализировав действующее законодательство можно сделать вывод, что особенности правового статуса государственных корпораций в нашей стране — это одновременно и его проблемы, каждая из которых нуждается в индивидуальном подходе к ее решению.

Особое внимание следует уделить проблемам правового регулирования бюджетного финансирования деятельности государственных корпораций и целевого использования ими, предоставленных средств.

На основании законодательства, действующего до июля 2017 г., имущество государственной корпорации формировалось за счет имущественных взносов Российской Федерации, а также доходов, полученных от эффективного размещения свободных активов и иной приносящей доход деятельности корпорации. Имущественные взносы в свою очередь подразделяются на первоначальные, которые предоставляются при создании госкорпорации и дополнительные, которые предоставляются для реализации их задач и различных государственных программ [1, стр. 77].

Таким образом, субсидии в виде имущественных взносов РФ предоставлялись государственным корпорациям для осуществления ими своих целей, становились имуществом этих корпораций и особого контроля над ними со стороны учредителя (государства) не осуществлялось.

Указанная проблема постепенно становилась актуальной и в июле 2017 г. обе палаты Федерального Собрания РФ одобрили законопроект об изменении порядка финансирования государственных корпораций и компаний. Особое внимание следует уделить именно ст. 78.3 БК РФ, которая была введена в результате указанных выше изменений.

В настоящее время государственные корпорации продолжают получать субсидии в форме имущественных взносов для реализации своих целей, однако порядок их предоставления станет более строгим. Правила предоставления субсидий будут устанавливаться нормативно-правовыми актами Правительства РФ, к содержанию которых предъявляются определенные требования.

Во-первых, такие акты должны закреплять цели, условия и порядок предоставления субсидий, а также перечень затрат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, и требования к показателям результативности их предоставления. Это позволит конкретизировать целесообразность финансирования и выделить критерии определения нецелевого использования средств, выделенных из бюджета госкорпорациями.

Во-вторых, в них должны быть закреплены требования к соглашениям о предоставлении субсидий.

В-третьих, должны устанавливаться требования к порядку и срокам представления отчетности об осуществлении расходов, за счет средств, предоставленных госкорпорациям в качестве субсидий.

В-четвертых, необходимо закрепление порядка возврата государственных корпорациями (компаниями) соответствующих средств в федеральный бюджет в случае нарушения целей, условий и порядка предоставления субсидий.

В-пятых, должны закрепляться положения об обязательной проверке получателями средств федерального бюджета, предоставившими субси-

дии, и органами государственного финансового контроля соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий.

Таким образом, нормативно-правовые акты, устанавливающие правила предоставления субсидий государственным корпорациям, должны содержать все положения, указанные в п. 4 ст. 78.3 БК РФ.

Предусмотренные для государственных корпораций субсидии должны будут утверждаться федеральным законом о федеральном бюджете в качестве отдельного положения к нему.

Само предоставление имущественных взносов осуществляется на основе соглашения о предоставлении субсидии, к содержанию которого новой статьей Бюджетного кодекса предъявляются строгие требования. В частности, субсидирование будет осуществляться на конкретные цели и расходы, с учетом их результативности и необходимости, а также на условиях ответственности государственной корпорации за нарушение такого соглашения.

Подводя итоги настоящей статьи, отметим, что бюджетная реформа затронула не только финансово-правовой статус государственных корпораций, но и систему финансирования сферы услуг, оказываемых данными учреждениями.

#### **Литература**

1. Оганезов, Э. М. К вопросу о финансировании государственных корпораций // *Полиматис*. — 2018. — № 9. — С. 74—81.
2. Панфилов, К. С. Экономическое и политическое измерение эффективности российских государственных корпораций // *Бизнес. Общество. Власть*. — 2019. — №2. — С. 45—63.

© Чумакова И. В.<sup>1</sup>

— студентка Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Практика применения сделок слияния и поглощения в Российской Федерации**

**Аннотация.** В статье рассматривается обзор заключения сделок слияния и поглощения в Российской Федерации, а также правовые проблемы и причины с которыми сталкиваются сделки М&А в настоящее время.

**Ключевые слова:** сделки слияния и поглощения (М&А), слияние, поглощение, рынок слияний и поглощений, правовые проблемы М&А.

---

В настоящее время и в предыдущие года, сделки слияния и поглощения (М&А) не теряли своей актуальности и прибыльности. В данной статье речь пойдет о практике применения сделок по слиянию и поглощению на протяжении нескольких лет, а также применения данных сделок на сегодняшний день.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что сделки М&А позволяют российским компаниям, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, не только конкурировать на торговой арене с другими корпорациями, но и адаптироваться к рыночным условиям, возникающим в связи с постоянным изменением экономической ситуации в стране. И поэтому именно заключение подобных сделок позволит компаниям не только остаться на рынке, но и стать лидером среди других корпораций.

Если рассмотреть заключение сделок М&А за последние несколько лет, то можно сделать вывод, что в 2013 г. количество сделок, связанных со слиянием и поглощением было выше, чем в последующие годы и связано это с отсутствием экономического баланса. Рукавишников Д. С. в своем реферате пишет о том, что период с 2014 г. по 2017 г. в России характеризуется высокой экономической неопределенностью (рис. 1)<sup>2</sup>.

И связано это, по его мнению, по некоторым причинам, к которым он относит:

- 1) девальвацию рубля;
- 2) европейские и американские санкции, а также ответные меры со стороны России;

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **С. А. Правкин.**

<sup>2</sup> Рукавишников Д. С. Перспективы российского рынка слияний и поглощений в условиях экономической неопределенности // Управленческое консультирование. — 2018. — № 6



- 3) падение доходов населения, и как следствие, потребительского спроса;  
 4) спад в производстве.

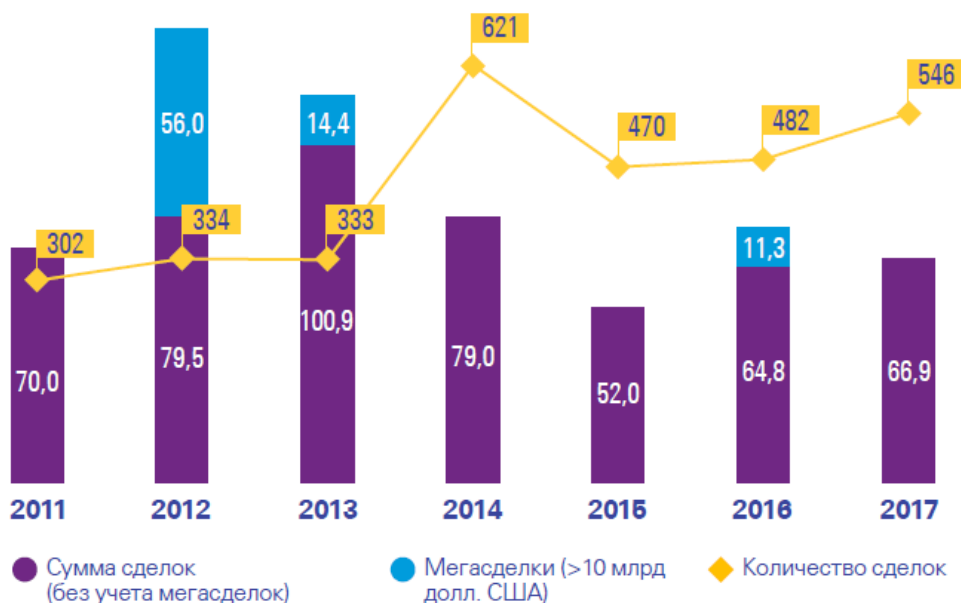


Рис. 1. Российский рынок M&A (2011—2017 гг.)<sup>1</sup>

Также одной из главных причин, которая сдерживает развитие сделок M&A является несовершенство законодательства РФ, исходя из которых возникает множество спорных ситуаций, в связи с отсутствием конкретики регулирования и решения определенных вопросов и норм.

Однако не все так плохо, несмотря на то, что количество заключаемых сделок M&A в последние годы снизилось, в настоящий момент данные сделки по прежнему не теряют своей актуальности. Многие корпорации приходят к заключению таких сделок с целью не только получения прибыльности, но и удержанию себя в качестве «лидеров» на рынке среди других крупных компаний, а также во избежание приближающегося банкротства. Согласно обзору рынка слияния и поглощения за 2017 г. рост активности заключения сделок M&A снизился на 12% по сравнению с прошлым годом. А виной тому, некоторые вышеперечисленные причины. Однако положительным моментом является то, что инвесторам удалось приспособиться к санкциям и к более низким ценам на нефть, в связи с чем они смогли переориентироваться на новые перспективы для дальнейшего развития. Так, в 2017 г. один из крупнейших поставщиков на рынке рыбы ПАО «Русская Аквакультура» приобрело опцион на покупку 40% уставного капитала ООО «Три ручья» — рыбоперерабатывающего завода в Мурманской области. Данное слияние совершено с целью увеличения объема производства красной рыбы.

<sup>1</sup> Обзор рынка слияний и поглощений в России в 2018 г.

В 2018 г. также значительного роста сделок M&A не последовало: сумма сделок в стоимостном выражении в отличие от 2017 г. снизилась на 7%, а причинами такого снижения являлось отсутствие заключения крупных сделок в течение года. Однако несмотря на то количество сделок значительно увеличилось с 552 (в 2017 г.) до 652 сделок (в 2018 г.). Помимо этого, основным фактором роста в экономике России в 2018 году стала нефтегазовая отрасль. В нефтегазовой отрасли сделкой года на внешнем рынке, по версии российской редакции журнала Forbes, являлось слияние немецких компаний Wintershall и DEA, которая входила в компанию LetterOne Михаила Фридмана — российского предпринимателя и его партнеров. В сентябре 2018 г. немецкая BASF и LetterOne Фридмана подписали соглашение о слиянии своих нефтегазовых активов с целью объединения компаний в Wintershall DEA. В связи с чем, по условиям данной сделки BASF первоначально должна была получить долю в 67%, а LetterOne — 33% в новой компании Wintershall DEA<sup>1</sup>. Кроме того, 2018 г. заполнился заключением еще одной крупной сделкой по слиянию и поглощению российской компанией — «Магнит». Как считают аналитики, данная сделка помогла вырасти рынку M&A на 2,5%. А основным вкладом являлась покупка 29% акций «Магнита» государственным банком ВТБ<sup>2</sup>.

Минувший 2019 год проявил себя неоднозначно. Российский рынок слияний и поглощений быстро развивался в 2019 году, причиной этому послужило то, что мелкие игроки ушли с рынка, а крупные компании наоборот укрепили свои позиции. Как показали исследования компании Deloitte российский рынок M&A в первом полугодии 2019 г. вырос почти в два раза по сравнению с 2018 г.<sup>3</sup>. Так, крупной сделкой M&A за 2019 г. является сделка Сбербанка, где Сбербанк продал 99,85% дочерней структуры турецкого Denizbank банку Emirates NBD<sup>4</sup>. Необходимо заметить, что на внутреннем рынке РФ произошло небольшое оживление. Объем сделок по слиянию и поглощению вырос на 10%, до 10,9 млрд долл. В основном это произошло в сферах промышленности. Так, в 2019 г. акционеры «Московского вертолетного завода им. Миля» и завода «Камов» одобрили объединение предприятий к 2022 г.<sup>5</sup>

Однако к концу года аналитики агентства Refinitiv и не только, пришли к выводу, что 2019 г. стал худшим для российского рынка слияний и поглощений за последние 17 лет<sup>6</sup>. При подведении итогов 2019 г. эксперты

---

<sup>1</sup> [https://finance.rambler.ru/business/41528345/?utm\\_content=finance\\_media&utm\\_medium=read\\_more&utm\\_source=copylink](https://finance.rambler.ru/business/41528345/?utm_content=finance_media&utm_medium=read_more&utm_source=copylink).

<sup>2</sup> <https://www.rbc.ru/economics/30/03/2018/5abe21e29a7947121b34febc>.

<sup>3</sup> [https://1prime.ru/Financial\\_market/20190828/830274287.html](https://1prime.ru/Financial_market/20190828/830274287.html).

<sup>4</sup> [https://finance.rambler.ru/business/43445622/?utm\\_content=finance\\_media&utm\\_medium=read\\_more&utm\\_source=copylink](https://finance.rambler.ru/business/43445622/?utm_content=finance_media&utm_medium=read_more&utm_source=copylink).

<sup>5</sup> <https://www.vestifinance.ru/articles/130781>.

<sup>6</sup> <https://www.rbc.ru/economics/20/01/2020/5e21f18d9a79476dbdb238d1> — Электронный ресурс.

учитывали как завершившиеся, так и объявленные сделки M&A с российским участием. Исходя из итогов снижение заключения сделок M&A российских корпораций с участием западных компаний, по их мнению, произошло по причине падения стоимости сделок с участием иностранных компаний. Кроме того, такое снижение может быть обусловлено такими факторами как: инвестиционный климат в части безопасности вложений, который тоже существенно влияет на прибыльность компании, наличие инвестиционной привлекательности и рисков не только в конкретной организации, но и в стране, а также санкции со стороны США и западных государств. Как отмечают Л. И. Лугачева и М. М. Мусатова в своей статье, что помимо политических рисков, оказывать влияние на состояние российского рынка слияний и поглощений будут также такие факторы как: инфляция, темпы роста ВВП, и возможно цены на нефть. Исходя из чего, можно заметить, что некоторые из перечисленных факторов продолжают существовать и по сей день.

Таким образом, из вышеизложенного можно сказать, что говорить о перспективах российского рынка слияния и поглощения весьма затруднительно, вследствие неопределенности не только внутренней экономики, но и экономической ситуации за рубежом, в том числе наличие регулярных санкций со стороны западных государств, что ведет к отсутствию стабилизации данных сделок. Стоит отметить, что на основе проведенного анализа, несмотря на то, что рынок M&A постепенно снижается говорить о том, что рынок сделок слияния и поглощения достиг минимальных пороговых значений пока рано. Так как в случае преодоления трудностей, которые существуют в настоящее время, российский рынок M&A сможет восстановиться и возможно превзойти и побить показатели прошлых лет.

© Чумакова И.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

## **Анализ современных подходов к понятию банковского права**

**Аннотация.** В данной статье анализируются современные подходы к понятию банковского права, а также рассматриваются мнения и подходы различных правоведов по тематике данной статьи.

**Ключевые слова:** банковское право; отрасль права; комплексная отрасль; подотрасль права.

---

В силу своих особенностей банковская деятельность требует специального правового регулирования, поэтому была выделена специфическая подсистема права, получившая как в России, так и за рубежом название «банковское право». В российской юридической литературе понятие «банковское право» стало употребляться довольно широко в связи со становлением и развитием банковской системы и банковской деятельности в условиях рыночных реформ (после принятия Закона о банках и банковской деятельности 1990 г.). В связи с чем предметом банковского права являются общественные отношения, возникающие в процессе осуществления банковской деятельности.

Необходимо сказать, что в российской юридической науке существует несколько подходов и точек зрения определения понятия банковского права. Согласно первой из них банковское право является подотраслью (либо институтом) финансового права. Под финансовым правом признается совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в процессе мобилизации, распределения и использования государством денежных средств, иными словами, в области бюджета, налогов, государственных расходов, страхования, кредитования, финансового контроля, и отношения в сфере валютно-денежных операций. Финансовое право регулирует публично-правовые отношения, т. е. отношения, возникающие в связи с осуществлением властных полномочий. Исходя из чего, прослеживается взаимосвязь финансовых отношений с банковским правом<sup>2</sup>.

Кроме того, некоторые правоведы рассматривают банковское право как часть публичного права. Данный подход по их мнению был оправдан тем, что банковская система являлась элементом государственного (административного) механизма и играла роль перераспределения денежных ресурсов на основе государственного плана. Исходя из чего, можно заме-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор философских наук, профессор **А. П. Овечкин**.

<sup>2</sup> Зубенков А. В. Финансовое право : учеб. пособие. Минск : АМ МВД РБ, 1993. С. 7.

тить тесное взаимодействие с государством, что говорит о публичности банковского права.

Другой, не менее распространенный подход к банковскому праву — понимание его как совокупности правовых норм, регулирующих отдельные гражданские (учредительные, обязательственные) правоотношения, участниками которых являются кредитные организации. Так, правовед В. А. Белов пишет, что «банковское право — это совокупность норм, регламентирующих банковскую деятельность, т. е. порядок совершения банковских сделок (договоры банковского счета, вклада (депозита) и кредита и некоторые другие), особенности правового положения самих банков, их учредителей и работников, вызванные именно специфическим («банковским») характером деятельности»<sup>1</sup>.

Другой же подход и вовсе противоречит вышперечисленным подходам. Так, Л. Г. Ефимова утверждает, что «банковское право не является ни самостоятельной отраслью права, ни подотраслью права», потому что «те общественные отношения, которые регулируются «банковским правом», нельзя признать настолько своеобразными, чтобы они могли составить предмет особой отрасли права». Можно было бы согласиться с Л. Г. Ефимовой. Но из регулирования банковской деятельности нельзя исключать публично-правовые аспекты, более того, специфические публично-правовые нормы составляют основу современного регулирования банковской деятельности. Следовательно, некорректно рассматривать банковское право только с позиции гражданского права<sup>2</sup>.

Иного мнения придерживаются такие ученые как: Г. А. Тосунян и А. Я. Курбатов. Так, Г. А. Тосунян рассматривает банковское право, как отрасль права, представляющую из себя комплекс различных по своей природе правовых норм, регулирующих правоотношения, возникающие в процессе организации, функционирования и развития банковской системы РФ. А. Я. Курбатов же считает, что банковское право, строится на тех же принципах, что и предпринимательское право, и охватывает лишь определенную сферу предпринимательской деятельности. Следовательно, банковское право не может рассматриваться как отрасль права, а является более мелким комплексным образованием-подотраслью предпринимательского права<sup>3</sup>.

Однако, большинство авторов все же развивают идею банковского права как комплексной отрасли права. По их мнению, «банковское право как отрасль российского права представляет собой совокупность публично-правовых и частноправовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе построения, функционирования и развития банковской си-

---

<sup>1</sup> Белов В. А. Банковское право России: теория, законодательство, практика: Юридические очерки. М. : Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2000. С. 17.

<sup>2</sup> Ефимова Л. Г. Банковское право : учеб. и практ. пособие. М. : БЕК, 1994. С. 4, 5

<sup>3</sup> Тосунян Г. А., Викулин А. Ю., Экмалян А. М. Банковское право Российской Федерации. Общая часть : учебник / под ред. Б. Н. Топорнина. М. : Юристъ, 2002.

стемы Российской Федерации, в том числе в процессе регулирования банковской деятельности со стороны Банка России и других органов государственной власти, а также союзов и ассоциаций кредитных организаций»<sup>1</sup>. В банковском праве содержатся нормы и используются методы правового регулирования различных отраслей права, в связи с чем оно является комплексной отраслью права.

Исходя из чего, банковское право нельзя однозначно отнести к самостоятельной отрасли российского права. Оно является комплексной отраслью права со специфическим кругом регулируемых правоотношений и специфическим методом регулирования. Банковское право охватывает не только общие принципы организации и деятельности банков, но и совокупность норм, регулирующих порядок оказания финансовых и связанных с ними услуг.

Таким образом, проанализировав различные мнения и точки зрения ученых и правоведов, я считаю, что банковское право необходимо выделить и отнести к комплексной отрасли права по следующим основаниям:

1) наличие общественной потребности и интереса государства в определенном правовом регулировании банковской деятельности, обусловленное особой значимостью банковской системы для нормального функционирования государства (опосредованность)

2) наличие особого специфического предмета правового регулирования, которое обусловлено четким выделением специфики регулирования общественных отношений, а также специфического субъективного состава

3) наличие индивидуализированности (проявляющейся через отношения между отдельными лицами и кредитными организациями).

---

<sup>1</sup> Спиридонов Л. И. Теория государства и права: курс лекций. СПб. : Санкт-Петербургская ВШМ МВД РФ, 1995. С. 168.

© Шах Э. С.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
edgar.shakh@yandex.ru

## Особенности права на оспаривание сделок

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты оспаривания в ходе процедуры банкротства кредиторами и арбитражными управляющими сделок и иных действий должника, в результате совершения которых добросовестным кредиторам причинен финансовый ущерб.

**Ключевые слова:** налоги, налоговые преступления, законодательство, причины, совершенствование, освобождение от ответственности.

---

Гражданское законодательство РФ составляет материально-правовую базу для нотариусов, а наиболее близкая к нотариату деятельность судов по рассмотрению дел, возникающих из гражданских правоотношений, законодательством о гражданском судопроизводстве. Несмотря на высокий уровень ответственности нотариуса за свои действия (бездействия), юридический анализ, подготавливаемого документа, добросовестность и разумность участников гражданских правоотношений, которая по общему правилу п. 5 ст. 10 ГК РФ предполагается, некоторые лица все же оспаривают сделки, заключенные в нотариальной форме [1, стр. 66].

Существующей проблематикой оспаривания сделок с недвижимостью является невысокая вероятность выигрыша в суде, поскольку прежде чем удостоверить договор, нотариус в обязательном порядке разъясняет сторонам смысл и значение представленного ими проекта сделки, проверяет, на соответствие его содержания действительным намерениям сторон и действующему законодательству Российской Федерации. Кроме того, сложность оспаривания в судебном порядке сделок, которые подлежат нотариальному удостоверению и (или) государственной регистрации, объясняется тем, что за последнее время полномочия нотариуса расширяются и отсутствует необходимость присутствия лиц при подаче сделки на государственную регистрацию.

В дополнение к вышесказанному стоит упомянуть о действующем Федеральном законе от 3 августа 2018 г. № 338-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в котором уточняются полномочия нотариуса, а именно нотариус обязан после удостоверения им сделки с недвижимым имуществом, незамедлительно, не позднее окончания рабочего дня, направить в электронном виде заявле-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **С. А. Правкин.**

ние о государственной регистрации прав и прилагаемые к нему документы в орган регистрации прав на недвижимое имущество, если стороны сделки не возражают против подачи такого заявления нотариусом.

Таким образом, если стороны нотариальной сделки изъявляют желание на подачу документов нотариусом в целях дальнейшей государственной регистрации перехода права, это дополнительно может служить основанием для отказа в удовлетворении иска по требованию недействительности сделки в виду того, что сторона не понимала смысл и значение своих действий.

По сути, нотариальную сделку можно будет оспорить по основанию ее недействительности (оспоримости, ничтожности) в случае грубого нарушения, допущенного в нотариальной процедуре удостоверения сделки, например, когда подделана печать нотариуса, бланк единого образца для совершения нотариальных действий, либо отсутствия какой-либо фиксации порядка осуществления расчетов между сторонами сделки.

Одной из существующих проблем при оспаривании нотариальных сделок, является сложность доказывания правоспособности и дееспособности, обратившегося лица к нотариусу. Это связано с тем, что действующее законодательство РФ не предусматривает права назначения нотариусом психиатрической экспертизы, а также права требования документально подтвержденной информации об отсутствии психических расстройств от граждан. При этом проверка дееспособности молодого человека не отличается от того, как нотариус проверяет дееспособность пожилых людей.

Исходя из норм закона можно предположить, что в большинстве случаев этого будет недостаточно для признания сделки недействительной, поскольку обязательное наличие медицинской справки законодательством РФ не предусмотрено, нотариус как профессионал проверяет юридическую чистоту сделки иными способами, предусмотренными соответствующими правовыми актами. Если исходить из практического аспекта, можно говорить о том, что, несмотря на возложенную задачу на нотариуса, а в целом на нотариат в Российской Федерации по обеспечению в соответствии с законодательством защиты прав и законных интересов граждан и юридических лиц, нотариусы допускают ошибки в процессе осуществления своей деятельности.

И сделки, являющиеся предметом оспаривания в суде после смерти лица, совершившего сделку (например, завещание, договоры купли-продажи, дарения, ренты).

Таким образом, нотариальные сделки, как и сделки, совершенные в простой письменной форме, оспариваются в суде по общим нормам материального и процессуального права Российской Федерации. Однако несмотря на одинаковые условия для оспаривания сделок, нотариальные сделки являются предметом спора в суде значительно реже. В настоящее время при оспаривании нотариальных сделок выявлена следующая существующая проблематика:



1) невысокая вероятность выигрыша в суде, поскольку, прежде чем удостоверить договор, нотариус в обязательном порядке разъясняет сторонам смысл и значение представленного ими проекта сделки, проверяет, на соответствие его содержания действительным намерениям сторон и действующему законодательству РФ.

2) в большинстве случаев нотариальную сделку можно будет оспорить по основанию ее недействительности в случае грубого нарушения, допущенного в нотариальной процедуре удостоверения сделки.

3) сложность доказывания правоспособности и дееспособности, обратившегося лица к нотариусу за совершением нотариального действия.

4) низкий уровень правовой грамотности населения, желающего оспорить сделку, совершенную в нотариальной форме.

5) оспаривание нотариальной сделки по основаниям независимым от нотариуса в виду отсутствия какого-либо согласия на совершение сделки или невыполнения взятого на себя обязательства при совершении сделки.

Сделки, не соответствующие таким требованиям, могут быть признаны недействительными. Восстановление прав потерпевшей стороны достигается применением реституции. В отдельных случаях все полученное по такому обязательству стороной, действовавшей умышленно, передается в доход Российской Федерации. Сделки, совершенные под влиянием насилия или угрозы, входят в группу наиболее социально опасных. Несмотря на определенные риски, споры о признании сделок недействительными по такому основанию многочисленны. При этом регламентирующие их нормы права отличаются неполнотой и противоречивостью [2, стр. 8].

Невыгодность сделки, заключенной с применением насилия или с угрозой насилия, не является обязательным элементом признания сделки недействительной. Очевидно, что недобросовестно действующая сторона настаивает на сделке в своих интересах, чаще всего, расходящихся с интересами потерпевшего. Такой аргумент может быть составляющей частью доказательств о нежелании лица заключать такую сделку. Применение насилия и угроз уже само по себе содержит признак повышенной общественной опасности, является серьезным посягательством на свободу частной воли и вследствие этого служит самостоятельным основанием для признания сделки недействительной.

В данном случае «неблагоприятные последствия сделки будут заключаться не в каких-то внешних обстоятельствах (невыгодности условий сделки и т.п.), а в самом факте заключения сделки, которую лицо не желало». Угроза расценивается как психическое воздействие на волю лица, может быть реализована через заявления о причинении ему (или его близким) какого-либо зла в будущем, если оно не совершит сделку. В отличие от насилия угроза состоит не в физическом, а в психическом воздействии (воздействии на сознание, а не на личность и не на имущество потерпевшего).

На основании ст. 179 ГК РФ требование о признании сделки недействительной может быть заявлено лишь самим потерпевшим, а если это невозможно (например, в случае его смерти или признания его недееспособным) — его законным представителем или другими заинтересованными лицами (например, наследниками).

Как разъяснено в п. 73 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29 мая 2012 г. № 9 «О судебной практике по делам о наследовании» наследники вправе обратиться в суд после смерти наследодателя с иском о признании недействительной совершенной им сделки, в том числе по основаниям, предусмотренным ст. 177, 178 и 179 ГК РФ, если наследодатель эту сделку при жизни не оспаривал, что не влечет изменения сроков исковой давности, а также порядка их исчисления.

Там же в абз. 2 указанного пункта изложено, что вопрос о начале течения срока исковой давности по требованиям об оспоримости сделки разрешается судом исходя из конкретных обстоятельств дела (например, обстоятельств, касающихся прекращения насилия или угрозы, под влиянием которых наследодателем была совершена сделка) и с учетом того, когда наследодатель узнал или должен был узнать об обстоятельствах, являющихся основанием для признания сделки недействительной. В п. 6 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29 сентября 2015 г. № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности» разъяснено, что по смыслу ст. 201 ГК РФ переход прав в порядке универсального правопреемства (наследование и т.д.), не влияют на начало течения срока исковой давности и порядок его исчисления.

В этом случае срок исковой давности начинает течь в порядке, установленном ст. 200 ГК РФ, со дня, когда первоначальный обладатель права узнал или должен был узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

В ст. 12 ГК РФ в качестве способа защиты гражданских прав поименовано именно «признание оспоримой сделки недействительной и применения последствий ее недействительности». Анализ судебной практики показывает, что суды зачастую отказывают в удовлетворении иска о признании оспоримой сделки недействительной в связи с тем, что как таковое признание сделки недействительной без заявления требований о применении последствий недействительности не приведет к восстановлению нарушенных прав истца.

В частности, не ясно, каким образом и когда на практике стороны вправе заключить соглашение об иных последствиях недействительности, если дело о признании сделки недействительной и о применении последствий недействительности находится на рассмотрении в суде.

Очевидно, что с точки зрения действующего процессуального законодательства следует вести речь о таких вариантах, как:

1) соглашение об иных последствиях заключается сторонами до вынесения решения суда в целом по заявленному иску о признании сделки недействительной и о применении последствий недействительности;

2) соглашение об иных последствиях заключается сторонами после вынесения решения суда о признании сделки недействительной и применении последствий недействительности.

Таким образом, на текущий момент наблюдается диссонанс между материально-правовым и процессуальным законодательством по применению нормы п. 3 ст. 431.1 ГК РФ в ходе рассмотрения дела о признании сделки недействительной, устранить который частично допустимо разъяснением высшей судебной инстанции возможности применения положений ст. 160 АПК РФ к процедуре заключения сторонами оспоримой сделки, исполнение которой связано с осуществлением сторонами предпринимательской деятельности, соглашения об иных последствиях недействительности.

Таким образом, особенность оспаривания сделок в предпринимательской деятельности осуществляется с помощью механизма защиты интересов лиц, вынужденных заключить сделки при применении насилия и угрозы. Дальнейшее развитие правового регулирования этой сферы отношений предполагает поиск комплексного решения с использованием возможностей норм материального и процессуального права.

#### **Литература**

1. Бегичев, А. В. Нотариат: учебник для бакалавров. — Москва : Проспект, 2018.
2. Голышев, В. Г. К вопросу о соотношении категорий «правонарушение» и «недействительная сделка» в гражданском праве Российской Федерации // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Юриспруденция. — 2014. — № 1. — С. 8—17.

©Шах Э. С.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
edgar.shakh@yandex.ru

## Понятие, сущность и значение сделки в предпринимательстве

**Аннотация.** В статье раскрываются такие понятия как «предпринимательская деятельность» и «сделки». Особое внимание отводится рассмотрению условий действительности сделок в предпринимательстве, поскольку именно с их помощью сделка считается действительной, и обязательной к исполнению, порождаящая ею обязанности участников предпринимательской деятельности.

**Ключевые слова:** сделки, условия действительности сделок, предпринимательская деятельность, заключенные сделки.

---

На сегодняшний день, экономические отношения нашего государства подвергаются различным модификациям, которые сопровождаются глобальными кризисными процессами, существующих практически в любых сферах общества. В связи с тем, что любая деятельность сопровождается заключением различных сделок, то в качестве конституционной гарантии единства всего экономического пространства реализуется при помощи механизма гражданско-правового регулирования отношений. Вместе с тем, вопрос о регулировании отношений, связанных с заключением гражданско-правовой сделки обладает рядом особенностей, так как за последнее время в российское законодательство были внесены множественные изменения, затрагивающие вопросы заключения сделок в гражданском праве. Кроме того, существуют спорные моменты, которые возникают при совершении сделок, и зависят они от ее вида и правовой формы.

В ст. 34 Конституции РФ закрепляется свобода предпринимательской и иной, не противоречащей закону деятельности. В современном Российском государстве гражданам предоставлены широкие возможности для предпринимательской деятельности.

Приведем примеры мнений ученых по вопросу, определения предпринимательской деятельности:

А. К. Морозов, в своей научной статье указывал следующее: «сущность предпринимательства требует всестороннего, комплексного подхода, используя историческое развитие» [3, стр. 41].

Известный экономист А. Смит отразил свое мнение следующим образом: проблемы экономического развития, возникают на личном интересе

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент С. А. Правкин.

индивидуумов, занятых изготовлением товаров, исполнением разнообразных работ, либо оказанием многочисленных услуг [6, стр. 62].

Известный ученый правовед В. Ф. Попондопуло в своих работах указывал на то, что предпринимательская деятельность обладает признаком самостоятельности [3, стр. 401].

Отметим, что в ст. 2 ГК РФ установлено, что под предпринимательской деятельностью, понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, которая направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Также законодателем делается указание на тот факт, что лицо, которое осуществляет предпринимательскую деятельность, должно быть зарегистрировано в этом качестве в порядке, установленном законом, если иное не предусмотрено ГК РФ.

Исследование понятия и особенностей предпринимательских сделок установлено и приводит к выводу, что такие сделки имеют общую со всеми гражданско-правовыми сделками сущность. Отличие предпринимательских сделок от общегражданских основывается не на особенностях их правовой природы, а на цели, на достижение которой они направлены. Такой целью выступает извлечение прибыли. Согласно п. 2 ст. 51 ГК РФ права юридического лица возникают исключительно с момента государственной регистрации, т.е. обязательна легитимность. Отсутствие статуса юридического лица влечет за собой признание всех сделок, заключенных такой организацией, ничтожными.

Всем предпринимательским сделкам присущи такие признаки, как возмездность (для двухсторонних сделок) и консенсуальность. Для консенсуальных договоров, требовать признания договора незаключенным можно только в случае несогласования сторонами существенных условий договора.

В результате исследования правовых оснований недействительности сделок в предпринимательской деятельности, выявлено, что сделка, совершенная юридическим лицом в противоречии с целями, указанными в его уставе или в других правоустанавливающих документах, а также сделка, совершенная юридическим лицом, не имеющим лицензии на определенный вид деятельности, согласно ст. 173 ГК РФ может быть признана судом недействительной, если другая сторона знала или заведомо должна была знать об их незаконности. Другая сторона по сделке предъявлять такой иск не вправе. Между тем имеется противоречие в действующем законодательстве. Так, в случае несовпадения полномочий в доверенности и договоре последствия, предусмотренные ст. 174 ГК РФ, не могут применяться.

Особое значение в предпринимательской деятельности приобретают кабальные сделки, представляющие одну из разновидностей сделок с пороками воли. Суды крайне осторожно применяют последствия недействительности кабальных сделок, совершенных субъектами предпринима-

тельской деятельности, так как элемент «кабальности» присутствует во всех сделках, направленных на извлечение выгоды. Это делает возможным признание недействительными значительного числа сделок, заключаемых в предпринимательской деятельности.

В настоящее время участниками гражданского оборота заключается большое количество сделок. Сделки играют определяющую роль в развитии хозяйственной жизни общества, закрепляют и формируют гражданско-правовую линию социальных отношений. К сожалению не всегда должное внимание уделяется условиям действительности сделок. Причины этого могут быть различными: это и отсутствие надлежащей юридической грамотности сторон сделки, и различные злоупотребления недобросовестных участников гражданского оборота. В результате заключенная сделка может быть признана недействительной со всеми предусмотренными в этом случае законодательством последствиями.

Недействительная сделка представляет собой самостоятельный юридический факт, при этом она является неправомерным действием, так как порождает установленные законом неблагоприятные правовые последствия. Признание сделки недействительной позволяет в большинстве случаев защитить имущественные интересы граждан, ставших жертвами обмана, мошенничества либо не отдающих в полной мере отчета в своих действиях. Наиболее часто сделки признаются недействительными в сфере недвижимости, что связано с многочисленными примерами незаконных действий, махинации с недвижимым имуществом.

Сделка — действия юридических лиц и граждан, которые направлены на установление, изменение либо прекращение гражданских обязанностей и прав. Сущность сделки состоит из воли и волеизъявления сторон. Воля представляет собой желание субъекта на совершение того или иного действия. Волеизъявление является выражением воли субъектов вовне, в связи с чем, она делается доступной остальным участникам гражданских правоотношений. Методы проявления и закрепления воли субъекта носят название «форма сделки» [1, стр. 155].

Таким образом, под сделкой в гражданском праве следует понимать действия субъектов гражданского правоотношения, направленные на создание юридического факта, в установленной законом форме. Иными словами, сделка это любое соглашение между субъектами гражданско-правовых отношений, с помощью которых возникают различные обязательства.

Сделкой могут являться не любые, а только лишь волевые действия, суть которых составляют волеизъявление и воля, где первое должно соответствовать второй при деянии презумпции этого соответствия. Главный признак сделки — ее устремленность на установление, прекращение или изменение обязанностей и гражданских прав. Данные признаки позволяют отграничить сделку от правовых смежных явлений. В российском гражданском праве имеется четкая устойчивая система условий действи-

тельности сделок, пороки одного из которых влекут либо могут повлечь признание сделки недействительной.

Согласно 1 ст. 172 ГК РФ ничтожна сделка, которая совершена несовершеннолетним гражданином, который не достиг четырнадцати лет, т. е., является малолетним. В ст. 175 и 176 ГК РФ уже приведены составы оспоримых сделок, потому что эти сделки осуществляются не недееспособными гражданами, а лицами, которые имеют определенную степень дееспособности: частичную или ограниченную.

Пороки воли обозначают нарушение условий действительности определенных сделок о цельности волеизъявления и воле. Следует согласиться с К. О. Шельске в том, что порок воли может заключаться в том, что воля отсутствует вообще (под влиянием насилия) либо воля сформировалась под влиянием факторов, нарушающих нормальный процесс такого формирования (например, под влиянием обмана) [5, стр. 371].

Исходя из вышеизложенного, следует, что формирование воли лица не должно приводить к искажениям представления лица о сути сделки либо ее некоторых элементах (обман, заблуждение и т. д.) либо образовать видимость внутренней воли в случае ее отсутствия (насилие, угроза и т. д.). Таким образом, волеизъявление всегда должно отвечать внутренней воле лица, потому что они являются двумя сторонами единого процесса психического человеческого отношения к осуществляемому им действию.

Условия действительности сделок — это те условия, которые необходимы, чтобы сделка оказалась действительной, иными словами, способность породить соответствующие правовые последствия определяют действительность сделки.

Первое условие действительности сделки — это то, что содержанию и правовой результат не должны противоречить требованиям закона или иных правовых актов.

Второе условие действительности сделки состоит в том, что каждый участник сделки должен обладать необходимой для совершения сделки дееспособностью.

Третье условие заключается в том, что волеизъявление, которое совершает участник сделки должно соответствовать его действительной воле. И наконец, волеизъявление должно быть совершено в форме, предусмотренной законом для той или иной сделки. Очевидно, что отсутствие хотя бы одного из перечисленных условий действительности сделки, влечет недействительность сделки, то есть не порождает никаких правовых последствий, ради которых она заключалась. Это явствует из общего правила [4, стр. 210].

Однако не всегда нарушение этих условий может повлечь недействительность сделки. Но для того чтобы нарушение этих условий не повлекло недействительности сделки, такое последствие должно быть установлено прямо в законе. Так, в частности, хотя несоблюдение правила о простой письменной форме сделки и является требованием нарушения закона о

необходимой для данной сделки формы, такое нарушение по общему правилу не влечет недействительности сделки, лишь в области процессуального права наступают негативные последствия в части того, что стороны лишаются права ссылаться в подтверждение сделки на свидетельские показания, при этом они могут ссылаться на другие виды доказательств.

### **Литература**

1. **Кабалкин, А. Ю.** Комментарий к Гражданскому кодексу РФ : в 3 томах. — Том 2 / А. Ю. Кабалкин, Т. Е. Абова. — Москва : Юрайт, 2016.
2. **Коммерческое (предпринимательское) право : учебник / В. Ф. Попондопуло.** — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2015.
3. **Морозов, А. К.** Конституционные основы свободы предпринимательской деятельности // Интернаука. — 2019. — № 4-2 (86).
4. **Турицын, Д. А.** Общая сравнительно-правовая характеристика гражданско-правовых контрактов по действующему законодательству Российской Федерации и Китайской Народной Республики // Современная научная мысль. — 2018. — № 2. — С. 210—216.
5. **Шельске, К. О.** Сделка и ее недействительность // Актуальные направления научных исследований: перспективы развития : сб. материалов II Междунар. науч.-практ. конф. / под редакцией О. Н. Широкова. — Чебоксары : ЦНС «Интерактивплюс», 2017.
6. **Якимова, Е. М.** Конституционные права в сфере предпринимательской деятельности и особенности их субъектов-носителей // Актуальные проблемы российского права. — 2019. — № 1 (98). — С. 66—72.



© Шахназарян Э. Ф.<sup>1</sup>

— студент Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
Eduard-flo@ya.ru

## **Форс-мажор и существенное изменение обстоятельств в предпринимательской деятельности при пандемии**

**Аннотация.** В 2020 г. весь мир столкнулся с серьезной проблемой, именуемой коронавирусом «Covid-19». Несомненно, и в предпринимательской деятельности возникли коллизии, требующие законодательного регулирования. Стороны предпринимательской деятельности должны быть юридически подкованы, при осуществлении предпринимательской деятельности, чтобы избежать гражданско-правовой ответственности в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением своих обязанностей. В статье рассмотрены возможные ситуации, в которых стороны сделки могут быть освобождены от ответственности за неисполнение своих обязательств по договору, а также возможные способы достижения компромисса в период пандемии.

**Ключевые слова:** предпринимательская деятельность, пандемия, коронавирус, форс-мажор, обстоятельства непреодолимой силы, существенное изменение обстоятельств, Верховный Суд Российской Федерации, Торгово-промышленная палата РФ.

---

Итак, предпринимательская деятельность, или, что одно и то же, предпринимательство, представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке<sup>2</sup>.

А. Хоскинг определил бизнес как «деятельность, осуществляемую частными лицами, предприятиями или организациями по извлечению природных благ, производству или приобретению и продаже товаров или оказанию услуг в обмен на другие товары, услуги или деньги к взаимной выгоде заинтересованных лиц или организаций».

В предпринимательской деятельности возникают обстоятельства, вследствие которых одна сторона или обе не могут исполнить обязательства по договору. Одно из таких обстоятельств именуется непреодолимая сила или «форс-мажор».

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **А. А. Насер**.

<sup>2</sup> Предпринимательское право : учебник для академического бакалавриата / А. В. Шашкова. М. : Издательство Юрайт, 2016.

Ответственность предпринимателя является повышенной. На него возлагаются неблагоприятные последствия, возникшие не только по его вине, но и в иных случаях; только непреодолимая сила служит основанием освобождения его от ответственности (п. 3 ст. 401 ГК РФ). В этом выражаются основные начала частного правового (гражданско-правового) регулирования предпринимательской деятельности.<sup>1</sup>

Рассмотрим последствия «форс-мажора» в предпринимательской деятельности в период распространений новой коронавирусной инфекции.

Форс-мажор— это в первую очередь событие, которое 1) непредсказуемо (землетрясение, стихийное бедствие, эпидемии, эпизоотии) 2) не зависящее от воли сторон, но ведущее к невозможности исполнения обязательств контрагентов.

В России, Германии, Китае и в ряде других стран понятие «форс-мажор» закреплено в кодифицированном законодательстве. В России это Гражданский кодекс Российской Федерации, который гласит: «Если иное не предусмотрено законом или договором, лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств. К таким обстоятельствам не относятся, в частности, нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств».

Для того, чтобы обстоятельство можно было назвать форс-мажором оно должно обладать одновременно несколькими характерными чертами:

- Обстоятельство исключительно и не является обычным в конкретных условиях.
- На момент заключения договора стороны не могли предвидеть возникновение обстоятельства.
- Наступление обстоятельства не зависит от воли какой-либо из сторон договора.
- Обстоятельство не предотвратимо, что означает невозможность для любого участника гражданского оборота избежать наступления обстоятельства или его последствий.

Признается ли новая коронавирусная инфекция форм-мажором в России?

Верховный Суд РФ разъяснил, что признание распространения новой коронавирусной инфекции обстоятельством непреодолимой силы не может быть универсальным для всех категорий должников, независимо от типа их деятельности, условий ее осуществления. Существование обстоя-

---

<sup>1</sup> Предпринимательское право : учебник для академического бакалавриата / А. В. Шашкова. М. : Издательство Юрайт, 2016..

тельств непреодолимой силы должно устанавливаться с учетом обстоятельств конкретного дела<sup>1</sup>.

Обстоятельства, которые вызваны угрозой распространения новой коронавирусной инфекции, а также меры по его ограничению, принятые органами госвласти и местного самоуправления (в частности, запрет на передвижение транспортных средств, ограничение передвижения физлиц, приостановление деятельности предприятий и учреждений), могут быть признаны обстоятельствами непреодолимой силы, если будет установлено их соответствие критериям обстоятельств непреодолимой силы и причинная связь между этими обстоятельствами и неисполнением обязательства.<sup>2</sup>

Из этого следует вывод, что сама пандемия не признается форс-мажором, однако ее последствия в каждом индивидуальном случае могут быть признаны таковым.

В дополнение отметим: финансово-экономический кризис не признается форс-мажором, суды относят его к предпринимательским рискам.<sup>3</sup>

### **Исполнение обязательств**

Разъяснения Верховного Суда РФ: нерабочий период в связи с коронавирусом не основание для переноса срока исполнения обязательства по ст. 193 ГК РФ, если нет иных обстоятельств для освобождения от ответственности по ст. 401 ГК РФ (вопрос 5 Обзора Верховного Суда РФ от 21 апреля 2020 г. № 1).

Установление обстоятельств непреодолимой силы из-за коронавируса по ст. 401 ГК РФ не прекращает обязательство, если его исполнение возможно после того, как они отпали. Однако в этом случае должник не отвечает за просрочку исполнения обязательства и вызванные ею убытки, а кредитор может отказаться от договора, если утратил интерес в его исполнении (вопрос 5 Обзора Верховного Суда РФ от 21 апреля 2020 г. № 1, вопрос 1 Обзора Верховного Суда РФ от 30 апреля 2020 г. № 2).

Лица, обязанные вносить плату за жилое помещение, коммунальные услуги и взносы на капитальный ремонт, в случае просрочки освобождены от уплаты неустоек (штрафов, пени) за период с 06 апреля 2020 г. до 01 января 2021 г., независимо от расчетного периода поставки коммунального ресурса (оказания коммунальных услуг), в том числе, если сумма основного долга возникла до 06 апреля 2020 г.. При этом данный мораторий действует независимо от места жительства (пребывания) гражданина, местонахождения и места деятельности юридического лица, введения на

---

<sup>1</sup> Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) от 21 апреля 2020 г. № 1.

<sup>2</sup> Вопрос 7 Обзора по отдельным вопросам судебной практики (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21 апреля 2020 г.).

<sup>3</sup> Постановления ФАС Московского округа от 1 сентября 2010 г. № КА-А40/9199-10, ФАС Поволжского округа от 21 мая 2013 г. по делу № А55-25687/2012.

территории субъекта РФ режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации (вопрос 7 Обзора Верховного Суда РФ 30 апреля 2020 г. № 2).

Урегулирование отношений в случае наступления форс-мажорных обстоятельств законодательно не носит императивный характер, то есть стороны в договоре могут прописать порядок взаимодействия при наступлении таких ситуаций, например: «В случае наступления форс-мажорных обстоятельств пострадавшая сторона в течение десяти дней направляет кредитору письменное уведомление с момента возникновения таких обстоятельств».

Суды также не признают форс-мажором, считая предпринимательскими рисками, следующие обстоятельства:

- противоправные действия третьих лиц. Например, кража не является обстоятельством непреодолимой силы (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 июня 1998 г. № 6168/97);
- утрату, повреждение груза в результате возгорания в процессе перевозки его профессиональным перевозчиком, хищения груза третьими лицами (п. 1 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 20 декабря 2017 г.);
- отзыв лицензии у банка (постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 марта 2016 г. № Ф05-2728/2016);
- изменение валютного курса, девальвация национальной валюты (постановление Арбитражного суда Московского округа от 3 августа 2017 г. № Ф05-9562/2017 по делу № А40-129109/2016);

Рассмотрим судебную практику:

1. Истец просил взыскать с ответчика штраф за искажение сведений в железнодорожной накладной. По мнению ответчика, такое взыскание в условиях негативной экономической ситуации из-за пандемии не отвечает макроэкономическим интересам. Просил снизить размер штрафа, указывая на его несоразмерность. Ссылался на тяжелое материальное положение (арест денег, долги перед другими кредиторами и др.).

Суд удовлетворил иск, штраф, предусмотренный ст. 98 УЖТ РФ, не уменьшил. Указал, что неблагоприятная экономическая ситуация и (или) тяжелое финансовое положение сами по себе не основание для снижения штрафа, ответчик не обосновал довод, что убытки истца значительно ниже начисленной штрафной неустойки.<sup>1</sup>

2. Подрядчик просил взыскать с заказчика неустойку по день фактической оплаты долга. Заказчик возражал, ссылаясь на то, что из-за введения в регионе режима повышенной готовности есть основания для освобождения от неустойки с 18 марта 2020 г. и до отмены режима. Полагал, что на него распространяется мораторий на банкротство, поэтому взыскание неустойки за этот период незаконно.

---

<sup>1</sup> Постановление пятого арбитражного апелляционного суда от 28 июля 2020 г. по делу № А51-4252/2020.

Суд удовлетворил иск частично, изменил порядок расчета и период взыскания. С доводами заказчика не согласился, посчитал, что в отношении него действие моратория не доказано<sup>1</sup>.

3. Истец просил признать недействительным односторонний отказ от ответчика от исполнения контракта. Ответчик ссылался на обстоятельства непреодолимой силы в связи с распространением коронавируса и отсутствие финансовой возможности для продолжения работы.

Суд удовлетворил требования и указал, что законодательством не предусмотрена возможность расторжения договора из-за распространения коронавируса. Посчитал, что ответчик не доказал фактическую приостановку деятельности в период пандемии, не представил иных доказательств наличия обстоятельств непреодолимой силы<sup>2</sup>.

### **Урегулирование разногласий**

Заблаговременное распределение обязанностей в договоре между контрагентами в случае возникновения такой ситуации поможет исключить или по крайней мере предотвратить некоторые споры. Для того чтобы уведомление имело юридическую силу пострадавшая сторона одновременно направляет кредитору свидетельство о наступлении обстоятельств непреодолимой силы, выдаваемое Торгово-промышленной палатой Российской Федерации (ТПП РФ).

Согласно разъяснениям Торгово-промышленной палаты, которая занимается выдачей сертификатов о наступлении форс-мажорных обстоятельств, массовые заболевания (эпидемии), ограничения перевозок, запретительные меры государств и запрет торговых операций являются событиями форс-мажора.

На основании Закона РФ от 7 июля 1993 г. «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» ТПП России свидетельствует обстоятельства форс-мажора в соответствии с условиями внешнеторговых сделок и международных договоров Российской Федерации.

При наличии данного сертификата сторона (стороны) освобождаются от ответственности за не выполнение или некачественное выполнение своих обязательств перед контрагентом в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы. Следует отметить, что выдача указанного сертификата является исключительной компетенцией ТПП России. Палата также осуществляет консультирование заинтересованных лиц, столкнувшихся с подобными ситуациями.

Учитывая диспозитивный характер правоотношений, контрагенты могут не только заранее распределить обязанности в случае возникновения форс-мажорных обстоятельств, но и заранее, с учетом всех рисков преду-

---

<sup>1</sup> Решение арбитражного суда Республики Марий Эл от 22 июля 2020 г. по делу № А38-3160/2019.

<sup>2</sup> Решение арбитражного суда Чувашской Республики — Чувашии от 17 июля 2020 г. по делу № А79-4387/2020.

смотреть возможность перераспределения рисков и возмещения одной из сторон другой имущественных потерь.

Рассмотрим еще одно понятие в российском законодательстве, как «существенное изменение обстоятельств». Существенное изменение обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора, является основанием для его изменения или расторжения, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из его существа.

Если при наступлении форс-мажора согласно ч. 3 ст. 401 ГК РФ последствия — это снижение или полное исключение ответственности, то при существенном изменении обстоятельств согласно ст. 451 ГК РФ у стороны возникает право требовать изменения или расторжения договора.

Обстоятельство, повлекшее существенное изменение обстоятельств, должно отвечать следующим критериям:

- Когда стороны заключали договор, они исходили из того, что изменения обстоятельств не произойдет.
- Изменение обстоятельств вызвано причинами, которые заинтересованная сторона не могла преодолеть после их возникновения при той степени заботливости и осмотрительности, какая от нее требовалась по характеру договора и условиям оборота.
- Исполнение договора без изменения его условий настолько нарушило бы соответствующее договору соотношение имущественных интересов сторон и повлекло бы для заинтересованной стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишилась бы того, на что была вправе рассчитывать при заключении договора.
- Из обычаев или существа договора не вытекает, что риск изменения обстоятельств несет заинтересованная сторона.

Форс-мажор исключает выполнение договорных обязательств, в то время как существенное изменение обстоятельств не освобождает должника от обязательств перед кредитором. Например: в связи с пандемией должнику требуется больше времени, чем предусмотрено в договоре для поставки тех или иных товаров. Заблаговременно уведомив кредитора о наступлении таких обстоятельств, у должника возникает право договориться с кредитором об изменении или расторжении договора. Если компромисс не достигнут, то у сторон согласно ст. 451 ГК РФ есть возможность урегулировать спор в судебном порядке.

### **Литература**

1. Предпринимательское право : учебник для академического бакалавриата / А. В. Шашкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2017.
2. Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19), № 1 от 21 апреля 2020 г.

© Шкарлет Я. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
yanashkarlet@icloud.com

## **Причины возникновения коррупции в государственных закупках**

**Аннотация.** В данной статье будет рассмотрена сущность понятия коррупции и коррупционных деяний, основные виды коррупции в сфере государственных закупок и меры по противодействию коррупции в этой сфере. Также будут рассмотрены факторы возникновения коррупции в секторе государственных закупок и выделены институциональные искажения, которые вызывает коррупция на различных этапах закупочного цикла. В статье доказано как влияет конкуренция на уменьшение ренты, которую незаконно может присвоить поставщик, получив контракт на государственные закупки. Подчеркнута необходимость организации государственных закупок способом, который обеспечивает максимально эффективное расходование бюджетных средств путем закупки качественных товаров, работ и услуг для государственного сектора экономики по минимально возможным ценам (оптимальное соотношение «цена-качество» товара или услуги).

**Ключевые слова:** тендер, государственные закупки, коррупция, конкуренция, рента, контракт.

---

Для начала необходимо проанализировать понятия «государственные закупки» и «коррупция». Сегодня не разработано общего толкования термина «государственные закупки». Исследованием значения занимались отечественные и зарубежные ученые. В нормативной базе экономической литературы существуют такие определения закупок за государственные средства: тендер, конкурсные торги, торги, закупки, государственные закупки, т.е. тендерные закупки. Толкование термина «тендер» (от англ. Tender — официальное предложение) имеет много значений. В целом, тендер — это осуществление конкурентного отбора участников с целью определения победителя тендера согласно процедурам или объявления покупателем конкурса для продавцов с заранее определенными характеристиками. Вместе с тем необходимо дать одно из определений конкурса или конкурсных торгов. По сути это является способом размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, при котором заказчик тем или другим способом искусственно создает условия для конку-

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — кандидат юридических наук, доцент **Т. С. Эфендиев.**

рентной борьбы между участниками конкурса с целью выбора наилучших условий приобретения необходимых товаров, работ, услуг [1, стр. 67].

В целом в международном законодательстве закупки означают приобретение любыми способами товаров, работ или услуг. В отечественном законодательстве используют термин «государственная закупка». При этом осуществление закупки одним заказчиком в интересах другого запрещается, кроме случаев осуществления закупки товаров на принципах межведомственной координации. Как видим, определение международного и отечественного законодательства относительно трактовки государственных закупок является достаточно ограниченным [2, стр. 245]. Исходя из вышеперечисленного уместнее дать следующее определение экономической сущности понятия «государственные закупки», которое заключается в следующем: государственные закупки — это процесс заказа государственными органами товаров необходимых для их полного и эффективно функционирования, по объявленным условиям конкурса, предусматривающим исполнение всех поставленных заказчиками условий для участников торгов в рамках добросовестной конкуренции.

В современной уголовно-правовой доктрине сформировались три основных подхода применительно к характеристике сути этого понятия. Согласно первому подходу дать четкое определение коррупции на практике невозможно из-за того, что существуют значительные культурные различия разных обществ. То, что в одной сообществе воспринимается негативно, в другой допускается или даже ожидается согласно деловой практике этой культуры. Кроме того, не существует четко определенного для всех правовых систем круга действий, которые признаются как коррупционные (концепция уместности). Определение коррупции почти исключает невероятная диверсификация этого явления, т.е. разнообразие его проявлений и форм. Даже в своде законов в понятии «коррупция» нет никаких дополнительных правовых средств относительно оснований юридической ответственности за коррупционные деяния для правоохранительных органов.

Сторонники второго подхода, напротив, считают, что определение понятия является крайне необходимым для успешного противодействия коррупции. При этом коррупция рассматривается не как некое социальное явление, а как конкретное деяние, причем исключительно уголовно-правового характера. В уголовно-правовом смысле коррупция определяется как общественно опасное деяние, посягающее на политическую и экономическую систему государства, и совершается путем злоупотребления должностным, служебным или общественным положением с целью получения не предусмотренных законом политических, должностных или материальных преимуществ. В результате отсутствие в уголовном законе такого состава преступления, как коррупция является серьезной помехой в эффективной борьбе с этим явлением и одной из основных правовых причин коррупции.



В третьем подходе коррупция рассматривается прежде всего как социально-правовое явление, которое не может быть сведено к какому-то конкретному деянию и тем более криминализировано. Коррупция в системе государственных закупок, как и в любой другой сфере, связанной с реализацией властных полномочий, распределением или перераспределением материальных ресурсов или денежных средств, явление не новое и приводит к колоссальным потерям для любой страны.

Процесс реформирования не должен ограничиваться принятием специальных нормативно-правовых актов, регулирующих государственные закупки. Он также требует налаживания работы и объединения усилий различных государственных органов, формирование процедур и механизмов управления, которые бы гарантировали равенство всех участников рынка. Понимая рынок госзаказов как «организованный, обмен», следует заметить, что согласно определению Дж. Ходжсона, что этот обмен содержит контрактные соглашения и изменение прав собственности, а рынок состоит из институтов и механизмов, призванных оказывать этим видам деятельности структуру, организацию и легитимность [1]. Институциональная теория рассматривает проблему развития контрактных отношений с учетом несколько более широкого спектра форм собственности. Вместе с частной собственностью исследуется также государственная и акционерная, учитывая их возможную эффективность по обеспечению рыночного обмена. Следует отметить, что государство при этом играет в экономической системе двойную роль. С одной стороны, государство является гарантом выполнения контрактов, а с другой — она наделена собственностью и сама является равноправным субъектом контрактных отношений. Роль государства как субъекта контрактных отношений определяется, во-первых, масштабами государственной собственности в экономике, во-вторых, государственными расходами на все цели государственного хозяйствования, прежде всего, на покупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения государственных нужд. Механизм проведения процедур закупок товаров, работ и услуг за государственные средства, должен быть одним из ключевых элементов повышения эффективности государственной экономической политики и базироваться, в частности, на основе добросовестной конкуренции среди участников, максимальной экономии и эффективности, открытости и прозрачности на всех стадиях закупок, недискриминации участников, объективности и беспристрастности оценки предложений конкурсных торгов, а вместе с этим — предотвращать проявления коррупционных взаимоотношений. В современных реалиях, стремясь максимизировать прибыль, каждый субъект рынка пытается избавиться от конкурентов, а рыночная система не имеет внутренних механизмов противодействия этой тенденции. Такой субъект рынка может получить преимущество благодаря доступу к эксклюзивному информационному источнику быстрее конкурентов. Учитывая это, информация приобретает рыночную цену и становится товаром, реализуе-

мым на нелегальном рынке в результате введения коррупционных отношений и экономического шпионажа. Использование механизма избрания поставщика в процессе закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд является фундаментальным фактором, определяющим эффективность всего процесса закупки. Во многих странах при организации процесса государственных закупок отдается предпочтение конкурентным процедурам торгов. Благодаря конкуренции за контракт можно получить лучшую цену, чем с помощью другой процедуры. Проведение заказчиком открытых торгов, к сожалению, также не является залогом честной конкуренции между поставщиками товаров, работ и услуг. Злоупотребления при проведении конкурсных торгов начинаются еще с момента предоставления информации о проведении торгов и подготовки тендерной документации.

Наиболее распространенными являются:

- установление нечетких или слишком жестких квалификационных требований к участникам в документации конкурсных торгов;

- нечеткое определение предмета закупки не всегда позволяет составить правильное представление о потребительских характеристиках товара (услуг, работ), что закупаются;

- искусственное сужение предмета закупки с указанием совокупности таких технических или других потребительских характеристик товара (услуг, работ), которым соответствует только один производитель. Другая категория нарушений со стороны заказчика торгов — это процедурные нарушения в процессе их проведения и при оценке предложений таких как: отклонение предложений некоторых из участников конкурсных торгов;

- неправомерное определение победителя процедуры закупки;

- предоставление умышленно неполных, расплывчатых разъяснений относительно предмета и условий осуществления закупок в ответ на запросы заинтересованных лиц;

- раскрытие конкретному участнику торгов информации о количестве и идентичности поступивших;

- допущение к оценке предложений конкурсных торгов тех участников, которые не соответствуют требованиям документации конкурсных торгов;

- допущение к участию в торгах участников, которые являются подставными (односуточными) фирмами;

- фальсификации документации о проведении конкурсных торгов и др.

Процесс осуществления государственных закупок можно условно разделить на три основных этапа: подготовка заказа, размещения заказа и выполнения соответствующих контрактов.

Каждый из этих этапов содержит риски возможной коррупционной деятельности. При выборе конкурентных процедур следует принимать во внимание тот факт, что рост количества поставщиков служит причиной

низких цен, а договоренность между ними, наоборот, — к более высоким ценам [6]. Среди условий, благоприятных для заговора, можно отметить такие как — сравнительная однородность поставщиков, а также незначительное их количество [7]. Таким образом, если выполнять контракт способна незначительное количество поставщиков, им значительно легче договориться, скоординировать свои действия, а также выявить и наказать фирму, которая возбудила договоренность. Поэтому образование низких цен в конкурентных процедурах возможно в том случае, если получится привлечь достаточное количество поставщиков, со своей стороны, что определяется структурой розничного рынка. С точки зрения эффективности государственных закупок проблемы могут возникать как при наличии большого количества потенциальных поставщиков, так и при малом количестве. При олигопольной структуре рынка, то есть когда на рынке присутствуют несколько крупных поставщиков, вероятность сговора растет, у фирм появляется возможность влиять на цену, так цены контрактов будут выше. А если поставщиков мало, контракт может оказаться в руках фирмы, которая не сможет предоставить необходимое количество товара по оговоренной в контракте цене, как из-за нехватки производственных мощностей, так и вследствие того, что небольшие фирмы испытывают больших затрат в случае изменения внешних условий. Конкуренция среди поставщиков уменьшает ренту, которую поставщик может присвоить, получив государственный контракт. С другой стороны, государственные органы, ответственные за контроль над проведением государственных закупок, могут рассматривать рынки с большим количеством поставщиков как сигнал о добросовестной конкуренции в сфере закупок, что служит причиной уменьшения интенсивности мониторинга за подобными процедурами и, соответственно, проявлений коррупционного поведения. Кроме того, давление со стороны высоко конкурентного рынка может подталкивать фирмы к недобросовестному поведению, побуждая их давать взятки, чтобы выжить в конкурентной борьбе [9]. Сегодня вопрос государственных закупок является одной из наиболее острых проблем, вышла за рамки чисто экономической тематики. Ситуация в этой сфере остается неопределенной и конфликтной, причем все участники процесса государственных закупок отмечают их неэффективность, наличие многочисленных правонарушений. Анализируя международный опыт, можно сделать вывод о том, что полностью искоренить коррупцию в секторе государственных закупок еще не удалось ни одной стране в мире, однако производимые базовые принципы, в некоторой степени позволяют минимизировать коррупционные риски в закупочном цикле. Самым распространенным нарушением в сфере государственных закупок сегодня является несоблюдение принципа публичности и сроков объявления и проведения конкурсов, в почве которых лежат коррупционные взаимодоговоренности. Проблема лежит в эффективности государственного сектора вообще и эффективности управления процессом государственных закупок частности. Важно,

чтобы государственные закупки были организованы таким образом, который обеспечивает максимально эффективное расходование бюджетных средств путем закупки наиболее качественных товаров, работ и услуг для государственного сектора экономики по минимально возможным ценам (оптимальное соотношение «цена-качество» товара или услуги). Как видно, коррупционные практики, паразитирующие на недостатках рыночных и государственных институтов, полностью искоренить невозможно. Следовательно, задача государственных органов заключается в том, чтобы ограничить и предотвратить негативным воздействиям, нейтрализовать их последствия, прибегая к совершенствованию правового регулирования; выработать подходы, связанные с организационной и личной мотивацией лиц, принимающих решения; способствовать развитию конкуренции, как со стороны поставщиков, так и со стороны заказчиков.

### **Литература**

1. Бальсевич, А. А. Влияние структуры розничного рынка на цены государственных контрактов / А. А. Бальсевич, Е. А. Подколзина. — Москва : Изд. дом Высшей школы экономики, 2013.
2. Голышева, В. Г. От закона к закону или некоторые замечания, касающиеся развития российского законодательства о закупках для государственных нужд (от XIX века до наших дней) // Вестник МГОУ. Серия «Юриспруденция». — 2013. — № 2. — С. 5—11.
3. Гук, Д. В. Проблемные аспекты борьбы со взяточничеством в сфере госзакупок // Юридическая наука. — 2013. — № 1.
4. Доронин, С. Н. Госзакупки: законодательная основа, механизмы реализации, риск-ориентированная технология управления / С. Н. Доронин, Н. А. Рыхтикова, А. О. Васильев. — Москва : Инфра-М, 2013.
5. Amaral M., Saussier S., Yvrande-Billon A. Auction procedures and competition in public services: The case of urban public transport in France and London // Util. Policy. — 2009. — Vol. 17. — № 2.
6. Boehm F., Olaya J. Corruption in Public Contracting Auctions: the Role of Transparency in Bidding Process // Public Coop. Econ. — 2006. — Vol. 77. — № 4. — P. 431—452.
7. Ivaldi, M. The economics of tacit collusion. M. Ivaldi, B. Jullien, P. Rev, P. Seabright, J. Tirole IDEI Work. — 2003.
8. Ohashi II. Effects of Transparency in Procurement Practices on Government Expenditure: A Case Study of Municipal Public Works // Rev. Ind. Organ. — 2009. — Vol. 34. — № 3.

© Шлыкова Д. И.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
darya.shlikova@gmail.com

## **Развитие конкурентной политики в Российской Федерации на федеральном, региональном и местном уровнях**

**Аннотация.** В статье раскрывается административный аспект развития конкуренции в Российской Федерации, анализируются вопросы, касающиеся реализации конкурентной политики на федеральном, региональном и местном уровнях, рассмотрены основные нормативные правовые акты и обозначены основные проблемы построения стабильной конкурентной политики на сегодняшний день.

**Ключевые слова:** конкуренция, конкурентная политика, антимонопольная политика, рынок, товар, услуги, регион.

---

Конкурентная политика — важнейшая часть современной мировой экономической политики. Данное явление рассматривают в узком и широком смысле, так как конкурентную политику определяют множество экономических, политических и правовых факторов: в узком смысле главной ее составной частью является антимонопольная политика, представляющая собой контроль за соблюдением антимонопольного законодательства, а также — реформы в регулируемых отраслях (отраслях естественных монополий), нацеленные на развитие конкуренции (реформы носят отраслевой характер, который четко прослеживается.); в широком смысле — включает все виды воздействия на условия конкуренции на рынке, цель которых — ограничить недобросовестную конкурентную деятельность со стороны предприятий. Меры, направленные на внедрение конкуренции в различные отрасли, хотя и обладают сходными чертами, отражают технологические и институциональные особенности разных сфер деятельности — от телекоммуникаций до железнодорожных перевозок [1, стр. 6].

Конкуренцию можно представить, как сложный закономерный механизм, определяющий такие субъекты, как продавца и потребителя (покупателя), и объекты (продукция, товары и услуги). Основываясь на этом, экономика может решить что, в каких количествах, зачем и для кого производить. Антимонопольная политика преимущественно осуществляет защиту конкуренции как экономическо-правового явления, так как развитие конкуренции на товарных рынках принадлежит к активным направлениям экономической политики.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор **В. С. Мельников.**

В настоящее время развитию конкуренции способствует целенаправленная государственная политика. Основной целью конкурентной политики можно назвать удовлетворение запросов потребителей, что требует достаточно стабильного и эффективного оборота на товарном рынке. Законодательство определяет товарный рынок как «сферу обращения этих товаров (работ, услуг), исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории РФ или за пределами Российской Федерации». Важно отметить, что рост инвестиций способствует росту производства продукции и качества оказания услуг. Все вышеперечисленное и будет являться основным показателем ее результативности реализуемой конкурентной политики. Также напрямую это влияет на создание более прочного экономического фундамента для рынка в стране.

Как пишет Российская газета: «Дальнейшие перспективы экономического роста в России будут зависеть от эффективности внутренней экономической политики и реформ» [3]. Связано это, в первую очередь, с тем, что реформы должны быть направлены на решение многолетних проблем недостаточной конкуренции в экономике и большой роли государства, выражающейся как в его доле в экономике, так и в степени вмешательства в деловую активность. Такие реформы следует направить на облегчение входа лиц на торговый рынок и выхода с него.

Правовое регулирование конкуренции в Российской Федерации осуществляется целой системой нормативных правовых актов. Так, принципы антимонопольного регулирования отображены в Конституции РФ: в ст. 8 гарантируются поддержка конкуренции и свобода экономической деятельности; в ст. 34 устанавливается право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, а также запрет на монополизацию и недобросовестную конкуренцию; в ст. 74 провозглашается существование единого экономического пространства в государстве, что является важнейшим условием поддержки конкуренции. Основопологающим в правовом регулировании конкуренции нормативным правовым актом является Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Он приводит перечень основных понятий, затрагивающих аспекты конкуренции и монополизации, их механизм действия; содержит нормы, контролирующие выполнение предписаний; определяет особенности государственного контроля в сфере защиты конкуренции, ответственность за нарушение и порядок рассмотрения дел о нарушении антимонопольного законодательства. Иными словами, данный закон содержит нормы не только материальные, но и нормы процессуальные. Статья 10 ГК РФ также содержит положения о конкуренции: устанавливается запрет на использование гражданских прав в целях ограничения конкуренции, злоупотреблением доминирующим положением на рынке.

Однако правовое регулирование конкурентной политики на сегодняшний день осложняется целым комплексом проблем. Нельзя не упомянуть территориальный аспект: ст. 8 Конституции РФ гарантирует единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности. Обеспечение данных принципов способствует поддержанию здоровой рыночной конкуренции. Однако меры поддержки распределены крайне неравномерно, т.к. наиболее сильное сосредоточение компаний и масштаб их деятельности приходится на крупные города. Это осложнено разницей между предложениями и спросом в разных регионах страны. Нельзя сказать, что это исключительно вина законодателя, т.к. некоторые товары и предложения не актуальны ввиду особенностей расположения региона и его климатических условий: к примеру, большой спрос только в определенный период, в основном, в летнее время.

Развитие рыночных отношений напрямую зависит от реализации мер по защите и развитию конкурентной среды на федеральном, региональном и местном уровнях и контроля за их исполнением со стороны государства. Очевидно, что на федеральном уровне конкурентная политика сегодня наиболее регламентирована из-за обширного правового инструментария, который, однако, не всегда возможно использовать для решения проблем на иных уровнях. Иными словами, каждый из уровней предполагает наличие своего правового инструментария, предусматривающего все экономические, правовые и национальные особенности региона. К примеру, А. В. Поленов считает, что защита и развитие конкуренции в г. Санкт-Петербурге с учетом всех его «локальных» особенностей будет отличаться от мер, реализуемых в Ленинградской области [2, стр. 221]. Также нельзя не отметить, что на федеральном уровне на первый план выходят именно отраслевые аспекты. Согласно Указу Президента РФ от 21 декабря 2017 г. № 618 «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» (далее — Национальный план развития конкуренции) активное содействие развитию конкуренции в Российской Федерации является приоритетным направлением деятельности Президента РФ, Федерального Собрания, Правительства РФ, Центрального банка РФ, федеральных органов исполнительной власти, законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, а также органов местного самоуправления [4]. Представляется целесообразным расширить инструментально-правовой механизм регулирования конкурентной политики в целом, учитывая показатели и потребность в товарах и услугах того или иного региона. Это благоприятно способствовало бы обеспечению добросовестной конкуренции.

Конкурентная политика на региональном уровне работает иным образом: она направлена на конкретные потребности того или иного региона. На первый план, помимо отраслевого аспекта, выходит сам факт наличия потребности, а также поиск пути удовлетворения данной потребности. К

примеру, в южных регионах для развития конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции приоритетным направлением будут меры поддержки малых предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств, занимающихся ее производством. Важным этапом поддержки конкуренции на региональном уровне, на взгляд автора, является содействие снижению или устранению экономических барьеров, препятствующих ее развитию, оптимизация государственных закупок в интересах субъектов предпринимательской деятельности, адекватная оценка конкурентоспособности того или иного субъекта предпринимательства и другое.

На местном уровне результаты воплощения той или иной конкурентной политики ощущается сильнее всего. Особенность ее реализации на данном уровне связана, прежде всего, с необходимостью органов на данном уровне связана, прежде всего, с необходимостью органов местного самоуправления самостоятельно планировать, осуществлять и контролировать конкурентные правоотношения и соблюдать антимонопольного законодательства. Нельзя упускать тот факт, что любое муниципальное образование является частью большего региона и напрямую зависит от реализации направлений региональной конкурентной политики.

Залогом реализации и практического действия конкурентной политики на всех трех уровнях являются заинтересованные в многообразии предложений потребители, а также слаженная работа субъектов предпринимательской деятельности. Развитие сбалансированной конкурентной политики невозможно без учета интересов потребителей. Поэтому, целесообразно построить следующую инфраструктуру, участником которой был бы не только антимонопольный орган, но и система органов власти, начиная от федерального уровня и заканчивая муниципальным. Также, представляется, что введение практики проведения мониторинга работы регионов и муниципальных образований путем предоставления отчетов о состоянии конкурентной политики за определенный временной период в ФАС России положительно скажется на формировании данной инфраструктуры, на исполнении задач и рекомендаций, обозначенных в Национальном плане развития конкуренции.

На сегодняшний день разработанных мер государственной конкурентной политики недостаточно, о чем может свидетельствовать количество выявленных нарушений антимонопольного законодательства. В 2019 г. ФАС России возбуждено 944 дела об антиконкурентных соглашениях и запрещенных согласованных действиях хозяйствующих субъектов (761 дело в 2018 году), из них 424 дела о картелях, преимущественно — сговоры на торгах (320), а также принято 810 решений о нарушении антимонопольного законодательства (761 решений в 2018 г.).[6] Для достижения поставленных целей и стабилизации конкурентной политики на всей территории РФ необходима огромная работа на всех трех уровнях: федеральном, региональном и муниципальном.



## **Литература**

1. Авдашева, С. Б. Конкурентная политика: состав, структура, система / С. Б. Авдашева, А. Е. Шаститко // Современная конкуренция. — 2010
2. Поленов, А. В. Конкурентная политика: административно-территориальный аспект // Управленческое консультирование. 2016 .
3. Маркелов, Р. МВФ спрогнозировал сохранение темпов роста российской экономики // URL:<https://rg.ru/2019/05/24/mvf-sprognoziroval-sohranenie-tempov-rosta-rossijskoj-ekonomiki.html> (дата обращения: 26 апреля 2020 г.).
4. URL: <https://fas.gov.ru/documents/614337> (дата обращения: 26 апреля 2020 г.);
5. URL: <https://fas.gov.ru/news/29669> (дата обращения: 26 апреля 2020 г.).

© Шубин Д. В.<sup>1</sup>

— магистрант Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)  
svdmitry772@gmail.com

## **Государственное антимонопольное регулирование и защита конкуренции**

**Аннотация:** В статье рассмотрены проблемы государственного регулирования деятельности монополий и защиты конкуренции, проанализированы основные направления деятельности государства, направленные на поддержание конкурентной среды, а также на устранение и пресечение нарушений антимонопольного законодательства участниками экономических отношений.

**Ключевые слова:** антимонопольное законодательство, антимонопольное регулирование, конкуренция, защита конкуренции, конкурентные отношения.

---

Участие государства в рыночной экономике было характерно на всех этапах ее развития. В процессе формирования более сложных хозяйственных связей появилась необходимость изменения форм и объемов деятельности государства в регулировании экономической сферы. По мере развития рыночной экономики появляется свойственная рынку тенденция к монополизации.

Фундаментом рыночного саморегулирования является институт конкуренции, возможность проявления и эффективность функционирования которого зависят в современных условиях исключительно от соответствующей государственной стратегии в этой области.

Конкуренция — это соперничество между производителями товаров и услуг за право получения максимального дохода (прибыли). Конкуренция и система рынков выносят свои решения о том, что экономика должна производить, как эффективно организовывать производство и как следует распределять результаты производительного труда между экономическими единицами.

Конкуренция стимулирует развитие и внедрение новых технологий, повышение качества товаров и услуг, расширение выбора для потребителей, обеспечивает эффективное распределение ресурсов.

Свободное ценообразование и свободный рынок являются идеальными условиями для совершенной конкуренции. Совершенной конкуренцией называют такое состояние экономики, при котором на рынке присутствует неограниченное число продавцов и покупателей однородного товара.

---

<sup>1</sup> Научный руководитель — доктор юридических наук, доцент А. А. Чеботарева.

Для рынка совершенной конкуренции характерно отсутствие каких-либо барьеров для входа в отрасль новых продавцов и выхода с рынка, а также полная информационная прозрачность. При таком состоянии рынка отдельная фирма не имеет возможности влиять на формирование цены.

В реальности соблюдение всех условий совершенной конкуренции практически невозможно. В современной рыночной экономике преобладают формы несовершенной конкуренции: чистая монополия, олигополия и монополистическая конкуренция. Основная черта рынка несовершенной конкуренции это возможность отдельных продавцов и покупателей в той или иной степени оказывать влияние на цену.

Наиболее распространенными и опасными для свободной конкуренции являются искусственные монополии, создаваемые специально для получения монополистических выгод. В погоне за сверхприбылью компания-монополист может искусственно ограничивать производство и поднимать цены, нарушая тем самым механизм рыночного регулирования экономики. Из-за отсутствия конкурентов часто монополист может иметь высокий доход без дополнительных усилий, что ослабляет его мотивацию к усовершенствованию производства и повышению качества продукции. Чрезмерная монополизация ведет к нерациональному распределению ресурсов, повышению цен внутреннем рынке, а также резкой дифференциации доходов населения и росту социальной напряженности.

Однако, существуют отрасли, для которых оптимальным является большой размер предприятий, так как достижение минимальных средних издержек и максимального качества возможно только при больших объемах производства. Поэтому, государственная антимонопольная политика направлена не на устранение монополий, а на поддержание необходимого равновесия на рынке, недопущение всевластия фирм-монополистов и нарушения механизмов саморегуляции рынка.

Одним из важнейших механизмов, обеспечивающих функционирование экономической системы и достижение всех социально-экономических целей, является государственная антимонопольная политика. Принятие правильных мер по регулированию монополий способствует развитию конкуренции, стабилизации рынка и совершенствованию экономики в целом.

В настоящее время проблема антимонопольного регулирования в России крайне актуальна. Она имеет как экономическое, так и социальное значение.

Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов и контролю за соблюдением антимонопольного законодательства является Федеральная антимонопольная служба (ФАС России).

Усилия ФАС России направлены на предотвращение и пресечение ограничивающих конкуренцию действий со стороны хозяйствующих субъектов, субъектов естественных монополий и органов власти.

Проанализировав деятельность органов исполнительной власти в сфере антимонопольного регулирования за последние несколько лет, мы можем наблюдать положительную тенденцию. Была усовершенствована законодательная база, проведена работа по пресечению нарушений. Однако на сегодняшний день остается еще много задач, требующих решения.

Одним из основных направлений деятельности государства в сфере антимонопольного регулирования является борьба с недобросовестной конкуренцией. Запрет на недобросовестную конкуренцию устанавливает Федеральный закон «О защите конкуренции».

Недобросовестная конкуренция — любые действия хозяйствующих субъектов (группы лиц), которые направлены на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречат законодательству РФ, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и причинили или могут причинить убытки другим хозяйствующим субъектам-конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации.

В настоящее время недобросовестная конкуренция приобрела множество различных форм: дискредитация конкурентов, демпинг цен, хищение интеллектуальной собственности, методы силового воздействия, лишение конкурентов рынка сырья или сбыта, сговор и другие методы незаконного воздействия.

Можно выделить следующие основные черты недобросовестной конкуренции:

— стремление компании добиться успеха при помощи незаконного использования результатов деятельности конкурента, а не за счет собственных достижений;

— применение каких-либо противоправных мер воздействия, как непосредственно на компанию-конкурента, так и путем ложных и вводящих в заблуждение утверждений.

При реализации стратегии государства, направленной на пресечение недобросовестной конкуренции, должны применяться как прямые, так и косвенные методы воздействия. К прямым методам можно отнести такие методы как защита интеллектуальной собственности, регулирование рекламной деятельности, создание и усовершенствование законодательной базы и контроль за ее соблюдением.

Проконтролировать все стороны деятельности участников экономических отношений практически невозможно, поэтому не менее важными являются косвенные методы воздействия, направленные на стимулирование самих производителей к деятельности по предотвращению недобросовестной конкуренции.

Также существенную роль в борьбе с недобросовестной конкуренцией играют саморегулируемые предпринимательские общественные объединения. При этом деятельность производителей контролируется не только

государством, но и коллегами-профессионалами, знающими все детали данной отрасли.

В качестве важных мер по созданию конкурентной среды и предотвращению чрезмерной монополизации рынка также следует отметить политику государства по поддержке субъектов малого и среднего бизнеса. Она может осуществляться посредством субсидий из федерального и региональных бюджетов, создания и развития инфраструктуры информационно-консультационной поддержки, создания гарантийных фондов для предоставления поручительств по обязательствам [1]. Программы поддержки малого и среднего предпринимательства в России реализуются уполномоченным органом — Минэкономразвития России.

Для облегчения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес применяется особый налоговый режим — упрощенная система налогообложения.

Однако на сегодняшний день в России существует еще много препятствий для развития малого и среднего бизнеса. В частности, предпринимателями отмечаются сложности в получении кредитов, высокие налоги и сборы. Вместе с тем государственная помощь не всегда доходит до адресатов в полном объеме, что является серьезным негативным фактором для развития предпринимательства. Необходимо принимать меры по снижению и устранению административных барьеров, а также по противодействию коррупции. Мероприятия по поддержке малого и среднего бизнеса имеют большое значение для сохранения здоровой конкурентной среды и экономики в целом.

Необходимо отметить, что в экономической структуре присутствуют такие области, поддержание и сохранение конкуренции в которых нецелесообразно. Такие области рынка переходят в категории «естественных монополий».

Естественная монополия — состояние товарного рынка, при котором удовлетворение спроса на этом рынке эффективнее в отсутствие конкуренции в силу технологических особенностей производства (в связи с существенным понижением издержек производства на единицу товара по мере увеличения объема производства), а товары, производимые субъектами естественной монополии, не могут быть заменены в потреблении другими товарами, в связи с чем спрос на данном товарном рынке на товары, производимые субъектами естественных монополий, в меньшей степени зависит от изменения цены на этот товар, чем спрос на другие виды товаров.

К естественным монополиям относятся такие сферы как железнодорожные перевозки, услуги по передаче электроэнергии, водоснабжение и водоотведение, транспортировка нефти и газа, услуги общедоступной почтовой связи.

Регулирование деятельности субъектов естественных монополий имеет большое экономическое и социальное значение.

Особенно важной и сложной задачей является соблюдение баланса интересов субъектов естественных монополий и потребителей услуг [2]. С одной стороны, необходимо обеспечить доступность услуг для потребителей, с другой стороны, экономическую эффективность деятельности производителя данных услуг, получение им необходимой валовой выручки и прибыли, для дальнейшего функционирования и развития.

Для достижения данных целей необходим детальный анализ производственно-хозяйственной деятельности естественных монополий и выбор оптимального метода регулирования. Также важной составляющей является проведение мероприятий по повышению открытости деятельности органов власти и снижению уровня коррупционных рисков.

Очевидно, что государственное регулирование монополий и защита конкуренции является обязательным условием эффективного функционирования экономической системы страны. Осуществляемая социально-экономическая политика должна защищать свободу предпринимательства от грабительских действий ряда монополий. Для достижения результата необходима непрерывная работа над созданием и совершенствованием механизмов государственного стимулирования и контроля экономических отношений.

#### **Литература**

1. Предпринимательское право России: итоги, тенденции и пути развития : монография / Е. Г. Афанасьева [и др.]. — Москва : Юстицинформ, 2019.
2. Батрова, Т. А. Комментарий к Федеральному закону от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» / Т. А. Батрова, Е. В. Артемьев // СПС КонсультантПлюс. 2018.