

допустимым видам последнего является наиболее приемлемым и уместным, нежели термин «медиативный договор», поскольку медиативное соглашение, действительно, возникает в результате применения процедуры медиации к уже существующим правоотношениям, осложненным спором.

Противники отнесения медиативного соглашения к гражданско-правовой сделке могут высказать возражение, вытекающее из еще одного, выделяемого в литературе признака сделки: сделка порождает гражданские отношения, поскольку именно гражданским законом определяются правовые последствия, наступающие в результате совершения сделок (такой признак выделяют, например, М.В. Кротов, В.Ф. Чигир). По нашему мнению, противоречия здесь нет, и медиативное соглашение, заключенное по спорам, вытекающим из семейных или трудовых отношений, также будет носить гражданско-правовой характер. В данном случае речь должна идти о применении гражданского законодательства по межотраслевой аналогии. В подобной ситуации, по справедливому замечанию А.А. Фуртак, появятся дополнительные возможности охраны прав и правовых интересов субъектов медиативных соглашений, в частности возможность признания таких соглашений недействительными, применения последствий недействительности сделки, правил о сроках исковой давности по недействительным сделкам, возможность использования большинства способов обеспечения обязательств, предусмотренных гражданским законодательством и т. д.

УДК 657:34

Н.Г. Цыпарков

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОТРУДНИКАМИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ

Практическая деятельность сотрудников правоохранительных органов в противодействии экономической преступности наряду с достигнутыми положительными результатами испытывает ряд затруднений. К объективным трудностям необходимо отнести определенные недостатки в правовом регулировании отдельных направлений хозяйственной (предпринимательской) деятельности, проведения хозяйственных операций, сопровождения хозяйственных операций первичными учетными документами, а также большое количество дополнительных нормативных правовых актов к Налоговому кодексу Республики Беларусь, распоряжений, разъяснений, инструкций и писем, что нередко приводит должностных лиц субъектов хозяйствования (предпринимательской деятельности) в замешательство. Об этом могут свидетельствовать материалы, которые еженедельно публикуются в газете «Республика» в рубрике «Экономическая среда». Трудно оценить количество всей нормативно-правовой базы, регулирующей систему налогообложения в государстве.

К другим обстоятельствам, вызывающим трудности в противодействии экономической преступности, следует отнести сравнительно слабую подготовку работников правоохранительных органов, занимающихся противодействием экономической преступности, в вопросах экономической теории и практики, анализа хозяйственной деятельности, гражданского права, финансового права, хозяйственного права (бизнес-права), административного и уголовного права, бухгалтерского учета, судебной бухгалтерии и судебно-экономической экспертизы.

В таких условиях проблема эффективного и безупречного с правовой точки зрения противодействия экономическим правонарушениям, наиболее распространенным в бизнесе, банковской, налоговой и валютных сферах, становится наиболее актуальной для правоохранительных органов.

Реформирование экономики без наличия механизмов контроля и защиты от противоправных посягательств создает благоприятные предпосылки для роста традиционных экономических преступлений и появления относительно новых преступных посягательств на экономические правоотношения. Увеличения влияния на экономику криминального капитала влечет рост экономических преступлений, в том числе и налоговых. Сложность противодействия налоговым правонарушениям заключается в том, что необходимо четко представлять характер, экономическое содержание хозяйственной операции, правовое регулирование хозяйственной (предпринимательской) деятельности, правовое регулирование налогообложения хозяйственной деятельности (хозяйственной операции), общественную опасность определенных незаконных хозяйственных операций. В данной статье, с учетом требований предъявляемых к ней условиями проведения конференции мы кратко остановимся на вопросах совершенствования механизма противодействия лжепредпринимательской деятельности, которая наносит значительный вред экономическим интересам государства.

Началом системного противодействия лжепредпринимательской деятельности в Республике Беларусь можно считать 2011 г. В этой работе в основном принимают участие органы КГК, Министерства по налогам и сборам, МВД, ГТК и КГБ.

Основным нормативным правовым актом в противодействии лжепредпринимательской деятельности является Указ Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств», который начал действовать с 1 января 2013 г. С этой даты Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь начало формировать реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения экономических правонарушений. В настоящее время в базу данных этого реестра включено свыше 6,4 тыс. субъектов предпринимательской деятельности. Информация данного реестра является одним из источников для оценки субъекта предпринимательской деятельности контролирующими и правоохранительными органами, а также для оценки «порядочности» контрагента субъектом предпринимательской деятельности, с которым намеревается заключать договор о бизнес-партнерстве.

Утвержденные Указом № 488 положения, регламентирующие определенные экономические отношения, способствовали снижению правонарушений, связанных с лжепредпринимательством в экономической сфере. В то же время, чтобы доказать противоправность деятельности лжепредпринимательских структур, их связи с субъектами предпринимательской деятельности по искусственной минимизации налоговых обязательств, необходимо провести большое количество проверочных действий по каждой хозяйственной операции, собрать документальные доказательства, подтверждающие противоправность каждой хозяйственной операции, проведенной через лжепредпринимательскую структуру. На практике у одной лжепредпринимательской

структуры может быть до нескольких сотен контрагентов – субъектов хозяйствования (предпринимательской деятельности), которые взаимодействовали с целью искусственной минимизации налоговых обязательств, проверка которых отнимет значительные ресурсы контрольных органов и времени. Для изменения сложившейся ситуации в противодействии лжепредпринимательской деятельности, и совершенствования механизма противодействия Президентом Республики Беларусь был подписан Указ от 19 января 2016 г. № 14 «О дополнительных мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налогов», который внес изменения и дополнения в Указ № 488, которым регламентировался механизм противодействия незаконной минимизации налоговых обязательств через лжепредпринимательские структуры. Изменения эти заключаются в том, что Указом № 14 утвержден механизм налогообложения хозяйственных операций самим субъектом предпринимательской деятельности, которые проведены им с участием лжепредпринимательских структур по предписанию органов ДФР КГК. Предписание выносится на основании заключения, составленного по результатам проверки, в котором указывается, что хозяйственные операции с участием лжепредпринимательской структуры оформлены документами, не имеющими юридической силы, при этом проверка взаимодействия лжепредпринимательской структуры проводится не в отношении конкретного субъекта хозяйствования, а в целом всех связей лжепредпринимательской структуры. Заключение органа финансовых расследований в отношении деятельности лжепредпринимательской организации и ее связей с субъектами предпринимательской деятельности должно соответствовать требованиям, изложенным в Указе № 14. На основании заключения органом финансовых расследований после 10 дней со дня получения заключения субъектом предпринимательской деятельности, взаимодействующим с лжепредпринимательской структурой, выносится предписание с указанием первичных учетных документов, сопровождавших хозяйственные операции с участием лжепредпринимательской структуры, которые не имеют юридической силы, а также требование к субъекту хозяйственной (предпринимательской) деятельности – контрагенту лжепредпринимательской организации исчислить самостоятельно и уплатить в полном объеме налоги по хозяйственным операциям, указанным в предписании. Если хозяйствующий субъект не выполняет требований предписания, органы ДФР или Министерства по налогам и сборам в установленном порядке проводят проверку, по ее результатам принимаются меры в соответствии с законодательством.

В заключение необходимо отметить, что новые методы противодействия экономическим правонарушениям необходимо изучать в рамках таких учебных дисциплин, как «Ревизия и контроль», «Аудит и аудиторская деятельность», «Финансовое право», «Судебно-экономическая экспертиза», «Судебная бухгалтерия» в зависимости от специализации учреждений высшего образования.

УДК 347.22

А.Р. Черепок

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПОСЛЕДСТВИЯ НЕСООТВЕТСТВИЯ

Одним из признаков юридического лица, т. е. субъекта гражданских прав и обязанностей, является такое его качество, как наличие обособленного имущества. Одной из основных проблем установления правового режима отдельных видов имущества является разное определение понятия «имущество» в гражданском праве и законодательстве о бухгалтерском учете.

Так, ГК Республики Беларусь в отношении имущества унитарных предприятий практически не оперирует понятиями законодательства о бухгалтерском учете, такими как «основные средства», «материальные запасы» и т. п., используя такую терминологию лишь в отдельных статьях (например, ст. 627 «Аренда предприятия»). В то же время ГК Республики Казахстан использует понятие «основные средства» для разграничения правомочий между соответствующими субъектами по распоряжению имуществом государственного унитарного предприятия (ст. 200 ГК Республики Казахстан).

Бухгалтерский учет отражает в основном экономическую и частично юридическую стороны хозяйственной деятельности. Под влиянием хозяйственных фактов изменяются объемы и структура материальных и финансовых ресурсов, возникают затраты производства, выявляются результаты хозяйственных процессов. Юридическая сторона хозяйственных операций характеризуется административными распоряжениями на право их совершения, договорными обязательствами, сроками исполнения, соответствием нормам гражданского и хозяйственного права. В Законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» определено понятие хозяйственной операции (ст. 1) следующим образом: хозяйственная операция – действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов. Соответственно объектами учета будут являться: имущество и имущественные права, права на объекты интеллектуальной собственности предприятий, обязательства, хозяйственные операции. Хозяйственные операции представляют собой, по сути, составные части конкретных обязательств, поскольку без учета вида обязательства невозможно правильно отразить хозяйственную операцию в бухгалтерском учете. Например, поступление субъекту хозяйствования материалов может быть вызвано следующими юридическими фактами: приобретением по договору поставки; получением на безвозмездной основе от учредителя, иных лиц; получением для дальнейшей переработки на условиях давальческого сырья. Соответственно в каждом случае станет отличаться и учет хозяйственной операции: при приобретении материалов происходит переход имущественных прав на материалы от поставщика к покупателю, к продавцу переходит право требования эквивалентной суммы денежных средств; при безвозмездной передаче материалов у передающей стороны утрачивается вещное право на передаваемое имущество, у получающей стороны оно возникает без обязанности уплаты какой-либо суммы денежных средств взамен переданного имущества. Указанные хозяйственные операции затрагивают балансовые статьи, при их осуществлении наблюдается переход вещных прав от одного субъекта хозяйствования к другому, и методики их бухгалтерского учета достаточно проработаны. При получении материалов на давальческих условиях по общему правилу, установленному в ст. 221 ГК Республики Беларусь, собственником этих материалов остается лицо, которое передало материалы. Балансовые статьи при отражении данной операции не затрагиваются, материалы учитываются на забалансовом счете.