

УДК 343.7

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н. В. Пантелеева

кандидат юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой юриспруденции
Могилевского государственного университета
имени А. А. Кулешова (Беларусь)

Осуществление правомерной экономической деятельности имеет огромное значение для благосостояния общества и государства в целом. Сущность подобной деятельности — развитие экономического оборота и социального эффекта. Это возможно при осуществлении такой деятельности на принципах законности, добросовестности и надлежащего исполнения участниками экономического оборота своих обязанностей. При осуществлении деяний, противоречащих указанным принципам, создается иной эффект, ведущий к регрессу и высокой степени ответственности за совершаемые преступления. На этой основе статья посвящена теоретическим аспектам причин правонарушений и преступлений в сфере экономической, предпринимательской деятельности. Рассматриваются положения уголовного, административного и гражданского законодательства. Анализу подлежат предпосылки к нарушению норм указанных отраслей права субъектами хозяйственной деятельности, ставится вопрос о юрисдикции совершаемых преступных деяний и о степени ответственности субъектов, их совершивших.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предпринимательская деятельность, субъекты хозяйствования, причины и условия, преступность, правонарушения, уголовная ответственность, административная ответственность.

Экономическая безопасность представляет собой одно из важнейших направлений национальной безопасности. Нарушения административного и уголовного законодательства, совершаемые субъектами предпринимательства, препятствуют нормальному развитию рыночной экономики. Так, в 2019 г. было выявлено 4262 административных правонарушения против порядка осуществления экономической деятельности [1], а к уголовной ответственности привлечено 303 лица [2]. Каждое такое правонарушение влечет негативные последствия для реализации государственной экономической политики, в результате чего подвергаются негативному воздействию производственные процессы, снижается поток финансовых вложений, возникает инфляция, осуществление отдельных видов деятельности наносит ущерб безопасности жизнедеятельности граждан.

Одним из важнейших аспектов борьбы с неправомерной деятельностью является ее профилактика. Для дальнейшего совершенствования имеющихся, а также для разработки новых способов и методов предупреждения правонарушений и преступлений против порядка осуществления экономической деятельности необходимо выявить причины и условия их совершения.

Целями любой экономической деятельности, правомерной и неправомерной, являются создание материальных и нематериальных благ, удовлетворение потребностей субъекта гражданского оборота. Так, выявление и последующее устранение причин и условий неправомерных действий, направленных на создание материальных и нематериальных благ в экономической сфере, будет способствовать повышению эффективности реализации государственной экономической политики, в том числе достижению целей экономической деятельности без совершения правонарушений и преступлений.

Традиционно криминологическая наука выделяет следующие группы причин и условий совершения экономических правонарушений: социально-экономические,

организационно-управленческие, нравственно-психологические, нормативно-правовые. Для того чтобы выявить конкретные причины и условия правонарушений и преступлений, относящиеся к указанным группам, рассмотрим общую характеристику преступлений против порядка осуществления экономической деятельности.

В качестве непосредственного объекта выступают общественные отношения, складывающиеся в какой-либо сфере экономической деятельности. Необходимо отметить, что реализация государственной экономической политики — один из ключевых векторов государственной политики вообще, которая напрямую влияет на деятельность субъектов хозяйствования, следовательно, ее неэффективность, непоследовательность и иные негативные аспекты формируют причины экономической преступности (в направлении которых следует вырабатывать соответствующие меры профилактики):

1. Неэффективное стимулирование малого и среднего бизнеса. В главе 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 17 октября 2018 г. № 743 «Об утверждении стратегии развития малого и среднего бизнеса “Беларусь — страна успешного предпринимательства” до 2030 года» сказано, что малые формы хозяйствования в большей мере уязвимы перед негативными внешними воздействиями по сравнению с крупными организациями [3]. Данное утверждение свидетельствует о необходимости поддержания таких форм предпринимательства, например, путем совершенствования системы введения различных льгот, носящих как временный, так и постоянный характер. Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь «О поддержке малого и среднего предпринимательства» от 1 июля 2010 г. № 148-З, поддержка малого и среднего предпринимательства — это реализация государственными органами и иными организациями правовых, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер по созданию благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства и субъектов инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

В частности, государственная политика в рассматриваемой сфере предусматривает в том числе упрощение осуществления административных процессов для субъектов малого и среднего бизнеса. Это особые режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства; сокращенный состав бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, а в предусмотренных законодательными актами случаях — освобождение их от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; упрощенный порядок представления субъектами малого предпринимательства государственной статистической отчетности; меры по упрощению порядка совершения в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства административных процедур, сокращению их количества и многое другое. Однако если после преломления данных положений в реальном секторе экономики и сфере правоотношений субъектов хозяйствования практика применения показывает, что они малоэффективны, то должна вестись перманентная работа по выработке иного, более действенного механизма.

2. Несоответствие экономических возможностей в отдельных регионах относительно взимаемых налогов. Инфраструктура, финансовые возможности населения в различных регионах варьируются. В результате для развития некоторых отраслей экономической деятельности необходима государственная поддержка, заключающаяся в корректировке налоговой нагрузки с учетом сезонности, местности и региона деятельности, вида осуществляемой деятельности, приоритетности развития для общества и государства и др. Декрет Президента Республики Беларусь «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» от 7 мая 2012 г. № 6 предусматривает ряд мер, направленных на поддержку коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей на территории средних, малых городских поселений, сельской местности. При этом под

территорией средних, малых городских поселений, сельской местности понимается территория Республики Беларусь, за исключением территории городов Барановичи, Бобруйск, Борисов, Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Жодино, Жлобин, Лида, Минск, Могилев, Мозырь, Молодечно, Новополоцк, Орша, Пинск, Полоцк, Речица, Светлогорск, Слуцк, Солигорск. Таким субъектам хозяйствования предоставляются возможности, равные с возможностями коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, действующих в городах областного уровня и столицы республики, но со стимулирующими преференциями, обусловленными сложностью географической локации.

Например, согласно п. 1.2 Декрета № 6, коммерческие организации в течение 7 календарных лет со дня принятия в установленном порядке решения о создании обособленного подразделения вправе не исчислять и не уплачивать:

- налог на прибыль в отношении прибыли, полученной обособленным подразделением от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- налог на недвижимость со стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, находящихся на балансе обособленного подразделения и расположенного на территории средних, малых городских поселений, сельской местности;
- освобождаются от обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с юридическими лицами-нерезидентами и физическими лицами-нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных обособленным подразделением.

3. Неэффективная кадровая политика. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 18 июля 2001 г. № 399 «Об утверждении Концепции государственной кадровой политики Республики Беларусь», государственная кадровая политика — это деятельность республиканских и местных органов управления по созданию целостной системы формирования и эффективного использования трудовых ресурсов, развития кадрового потенциала органов государственного управления и самоуправления, различных отраслей экономики и сфер деятельности, ориентированного на эффективное решение актуальных экономических, социальных и политических задач [4]. Субъектом государственной кадровой политики являются должностные лица, некорректный подбор которых влечет за собой неверное правоприменение, в результате субъекты экономической деятельности могут столкнуться с проблемами, например при государственной регистрации, непосредственно при осуществлении деятельности, взимании налогов и т. д., следствием чего может стать совершение правонарушений, предусмотренных ст. 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП) «Незаконная предпринимательская деятельность», ст. 12.8 КоАП «Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности». В качестве примера преступлений приведем ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее — УК) «Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии)», ст. 245 УК «Установление или поддержание монопольных цен».

Преобладание дозволительно-разрешительного принципа над заявительным, на наш взгляд, может поспособствовать развитию проволочек, которые, в свою очередь, являются одной из причин установления коррупционных связей.

Для устранения данной причины необходимо четкое определение функций государственных органов, создание специальных консультативных отделов, в которых можно получить необходимую информацию по вопросам осуществления экономической деятельности с учетом действующего законодательства. Отсюда важной задачей, направленной на профилактику преступлений и правонарушений в сфере экономической деятельности, является надлежащее информирование потенциальных и действующих субъектов хозяйствования.

Приведем пример из судебной практики. В 2020 г. судом Ленинского района города М. был осужден г-н А. по обвинению в краже. Суть дела заключалась в том, что

владелец фирмы взял в лизинг автомобиль и продал его с целью погашения долгов. В свое оправдание он утверждал, что не знал о том, что имущество, взятое в лизинг, реализации не подлежало. И дело было квалифицировано правоохранительными органами как кража. Несмотря на то, что А. компенсировал предприятию-лизингодателю причиненные убытки и оно претензий к обвиняемому не имело, А. был осужден на 3 года лишения свободы.

Пункт 15 Правил осуществления лизинговой деятельности, утвержденных постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.09.2014 г. № 526, предусматривает, с одной стороны, что право собственности на имущество, являющееся предметом лизинга, переходит к лизингополучателю с даты исполнения им в полном объеме обязанностей по договору лизинга и иным договорам, заключенным в обеспечение исполнения лизингополучателем своих обязательств по договору лизинга, до этого момента только собственник (лизингодатель) может продать имущество. Соответственно, для приобретения правомочия распоряжения лизинговым имуществом лизингополучателю необходимо прийти с лизингодателем-собственником имущества к соглашению о внесении изменений в договор лизинга, например, посредством дополнительного соглашения, что право собственности на предмет лизинга переходит к лизингополучателю по мере выплаты всех платежей, предусмотренных договором, досрочно.

На этой основе, лизингополучатель получит право собственности на лизинговое имущество и сможет им распоряжаться, в том числе — продавать.

Несоблюдение лизингополучателем установленных лизингодателем ограничений по использованию предмета лизинга является основанием для изменения или расторжения договора лизинга по решению суда по требованию лизингодателя.

С другой стороны, Правила осуществления лизинговой деятельности предусматривают ряд ситуаций, при которых в зависимости от обстоятельств у лизингополучателя есть право или обязанность выкупить лизинговое имущество досрочно и тем самым компенсировать лизингодателю нарушение существенных условий договора и нанесенный ущерб. Отсюда вывод, что отношения между А. и лизингодателем в приведенном выше примере укладываются в рамки гражданско-правовых и могли бы разрешиться иным путем. Представляется, что недостаточная правовая и финансовая грамотность, отсутствие должного информирования, легкомысленный подход в решении финансовых вопросов трансформируют предпринимателя в преступника даже в ситуации отсутствия прямого умысла. Должны ли подобного рода деяния подпадать под нормы уголовного законодательства или все же убытки, причиненные контрагенту при ведении хозяйственной деятельности в отсутствие умысла совершить преступление могут быть компенсированы в рамках административного судопроизводства? Каждый отдельный случай требует отдельного разбирательства, но совершенствование правового механизма в сфере предпринимательской деятельности должно идти по пути максимальной профилактики уголовных преступлений и усиления административной и гражданско-правовой ответственности вследствие нанесения имущественного ущерба.

Рассматривая объективную сторону преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, обратим внимание на предпринимательскую деятельность, осуществляемую без специального разрешения (лицензии). Для осуществления предпринимательской деятельности не всегда необходимо специальное разрешение, т. е. во многих случаях достаточно государственной регистрации. Лицензирование и государственная регистрация не тождественные понятия. Лицензирование осуществляется для защиты прав, законных интересов, жизни или здоровья граждан, окружающей среды, когда занятие такой деятельностью может нанести какой-либо ущерб. Государственная регистрация же необходима для учета юридических лиц, индивидуальных предпринимателей с целью регулирования рыночных отношений. Актуальная редакция ст. 233 УК в отличие от прошлого, до 2019 г., опыта, не устанавливает уголовной ответственности

за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации. Имеется лишь административная ответственность, предусмотренная ст. 12.7 КоАП. Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии также является незаконной предпринимательской деятельностью, что подтверждается ч. 1 ст. 12.7 КоАП.

Представляется возможным следующий вывод: законодатель пошел по пути декриминализации осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации, однако осуществление такой деятельности без специального разрешения является преступлением. Несмотря на то, что это разные административные процедуры, все же они имеют определенную взаимосвязь. Осуществление деятельности без регистрации там, где она обязательна, может спровоцировать осуществление такой деятельности и без лицензии в тех сферах, где она стратегически необходима. На первое место здесь должно ставиться качественное прогнозирование развития экономико-правовых отношений. И если деятельность, осуществляемая без государственной регистрации в нарушение закона, не несет угрозы безопасности жизнедеятельности, то такое правонарушение подпадает под нормы административного права, но при малейшей потенциальной угрозе жизни и здоровью населения, деятельность без регистрации, а значит без актуального и своевременного контроля со стороны государства, настолько же опасна, как и деятельность без лицензии. При отсутствии государственной регистрации сложнее отследить факты нарушения лицензионного законодательства. Отсюда, должна быть четкая градация видов деятельности и уровня дохода, при которых регистрация необходима, и иных, таковой не требующих.

Деятельность субъекта предпринимательства направлена на достижение прибыли, что не всегда достигается правомерными способами, в результате чего выделим следующие причины:

1. Деформация ценностных ориентиров, что выражается в преднамеренном завладении чужим имуществом и стремлении к получению материальной выгоды любым способом, не исключая преступный.

2. Низкий уровень правовой культуры, в том числе финансовой грамотности. Формированию данной причины способствует достаточно большое количество отсылочных и бланкетных норм, регулирующих различные аспекты предпринимательской деятельности, в результате чего лицо, не имеющее специальных познаний, не всегда сможет самостоятельно выбрать необходимое действие либо орган, куда следует обратиться.

3. Отсутствие эффективных регуляторов рыночной экономики. Данная причина обуславливается непоследовательностью принятия экономических реформ, наличием криминогенных факторов, характеризующих экономическую деятельность, ростом материальной дифференциации населения.

4. Развитие психологии «безнаказанности», т. е. субъект полагает, что наказание за неправомерное деяние не последует. Данная причина устраняется, на наш взгляд, более широким освещением деятельности правоохранительных органов в средствах массовой информации, проведением различных информационных встреч, где разъясняются последствия совершения какого-либо правонарушения и преступления со стороны влияния на экономическую безопасность общества и государства, а также со стороны юридической ответственности.

Таким образом, социально-экономические причины и условия совершения правонарушений и преступлений против порядка осуществления экономической деятельности включают в себя несоответствие экономических возможностей в отдельных регионах относительно взимаемых налогов; отсутствие эффективных регуляторов рыночной экономики; неэффективность стимулирования развития малого и среднего бизнеса.

К организационно-управленческим предпосылкам относятся неэффективная кадровая политика; преобладание дозволительно-разрешительного принципа над заявительным; неэффективная контрольно-надзорная деятельность.

Нравственно-психологические причины включают в себя деформацию ценностных ориентиров, а также развитие психологии «безнаказанности».

К нормативно-правовым причинам и условиям относятся отставание правотворческой деятельности от развития экономической деятельности, низкий уровень правовой культуры, в том числе финансовой грамотности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Статистика [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.mvd.gov.by/ru/page/statistika>. — Дата доступа: 11.05.2020.

2. Краткие статические данные о деятельности судов общей юрисдикции по осуществлению правосудия за 2019 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://court.gov.by/ru/justice_rb/statistics/. — Дата доступа: 11. 05. 2020.

3. Об утверждении стратегии развития малого и среднего бизнеса «Беларусь — страна успешного предпринимательства до 2030 года [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 17 окт. 2018 г. № 743 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.

4. Об утверждении Концепции государственной кадровой политики Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 18 июля 2001 г. № 399 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 12.11.2003 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.

Поступила в редакцию 11.06.2020 г.

Контакты: panteleeva@msu.by (Пантелеева Наталья Викторовна)

Panteleeva N. V.

THEORETICAL ASPECTS OF OFFENSES AND CRIMES COMMITTED IN THE FIELD OF ECONOMIC ACTIVITY

The implementation of legitimate economic activity is of great importance for the welfare of society and the state as a whole. The essence of such activities is the development of economic turnover and social effect. This is possible when carrying out such activities on the principles of legality, good faith and the proper performance by participants of an economic turnover of their duties. In the implementation of acts contrary to these principles, a different effect is created leading to recourse and a high degree of responsibility for the crimes committed. On this basis, the article is devoted to the theoretical aspects of the causes of offenses and crimes in the field of economic, entrepreneurial activity. The provisions of criminal, administrative and civil law are examined. The prerequisites for violation of the norms of the indicated branches of law by business entities are subject to analysis, the question is posed of the jurisdiction of the committed criminal acts and the degree of responsibility of the entities that committed them.

Keywords: economic security, entrepreneurial activity, business entities, causes and conditions, crime, offenses, criminal liability, administrative responsibility.