

Н. В. Пушко

доцент кафедры правовых дисциплин
факультета повышения квалификации
и переподготовки кадров
Могилевского института МВД,
кандидат экономических наук, доцент

**ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ СЧЕТОВ ЭСКРОУ
КАК ОДНОГО ИЗ ИННОВАЦИОННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ
ЗАЩИТЫ ТРУДОВЫХ ПРАВ РАБОТНИКОВ
ПРИ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ НАНИМАТЕЛЯ**

**IMPLEMENTATION OF ESCROW ACCOUNTS
AS ONE OF THE INNOVATIVE ELEMENTS
FOR PROTECTING THE LABOR RIGHTS OF EMPLOYEES
IN THE EVENT OF EMPLOYER INSOLVENCY**

***Аннотация.** В статье проанализировано современное состояние правовой защиты работников в случае невыплаты заработной платы, в том числе в связи с неплатежеспособностью нанимателя; рассмотрены перспективы ее дальнейшего совершенствования путем имплементации счетов эскроу как инновационного элемента системы обеспечения выплат заработной платы в случае финансовой несостоятельности нанимателя.*

***Ключевые слова:** неплатежеспособность, работник, защита, трудовые права, счет эскроу.*

***Annotation.** The article analyzes the current state of legal protection of workers in case of non-payment of wages, including in connection with the insolvency of the employer; the prospects for its further improvement through the implementation of escrow accounts as an innovative element of the system for ensuring wage payments in the event of the financial insolvency of the employer are considered.*

***Keywords:** insolvency, employee, protection, labor rights, escrow account.*

В современных реалиях еще встречаются случаи нарушения законодательства о труде со стороны управленческого персонала различных уровней. К таким отступлениям от правовых норм можно, в частности, отнести несвоевременную выплату заработной платы. В Республике Беларусь конституционная гарантия на справедливую долю вознаграждения по результатам труда, закрепленная в ст. 42 Конституции Республики Беларусь, находит свою реализацию в трудовых

нормах, в частности, в ст. 11 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее — ТК) [1], закрепляя право работника на гарантированную справедливую долю вознаграждения за труд в соответствии с его количеством, качеством и общественным значением и корреспондирующую ему обязанность нанимателя, установленную п. 4 ст. 55 ТК [1], выдавать заработную плату в сроки и в размерах, установленных законодательством и локальными актами. Кроме того, нормы ст. 73 ТК [1] закрепляют сроки и периодичность выплаты заработной платы. Так, установлено, что зарплата должна выплачиваться регулярно в определенные дни не реже двух раз в месяц. При этом, однако, существует оговорка, что для отдельных категорий работников законодательством могут быть определены и другие сроки выплаты зарплаты. Начисленная заработная плата выплачивается работнику предприятия непосредственно в месте выполнения им трудовых обязанностей или перечисляется на счет работника в банке.

Для недопущения нарушений в части несвоевременной выплаты зарплаты в 2023 г. был принят Указ Президента Республики Беларусь от 9 января 2023 г. № 3 «О мерах по обеспечению своевременной выплаты заработной платы» (далее — Указ № 3) [2], согласно которому расширяются полномочия Департамента государственной инспекции труда Министерства труда и социальной защиты (далее — Департамента) в части предоставления права на вынесение решения о взыскании зарплаты без обращения в суд, которое также является и исполнительным документом и может быть предъявлено к исполнению в течение 3 месяцев со дня его вынесения как Департаментом, так и самим работником.

В соответствии с нормами Указа № 3 требование об устранении нарушений законодательства о труде в отношении обеспечения выплаты работникам зарплаты носит обязательный для нанимателя характер. Отметим, что ранее для того, чтобы выписать предписание о ликвидации задолженности по заработной плате, Департаменту требовалось предварительно уведомить нанимателя письменно о назначении проверки не позднее, чем за 10 рабочих дней до ее начала.

Кроме того, согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 23 марта 2023 г. № 203 «Об устранении нарушений законодательства о труде», заявление физического лица о факте невыплаты или неполной выплаты нанимателем заработной платы может быть подано в Департамент в течение 3 лет со дня, когда данное лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права на получение заработной платы [3].

Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, иных выплат, причитающихся работнику от нанимателя в соответствии с законодательством, влекут наложение штрафа в размере от 4 до 50 базовых величин (ч. 3 ст. 10.12 КоАП [4]), оформляет данное привлечение Департамент.

Однако, несмотря на все вышеперечисленные новации, в ряде предприятий может сложиться ситуация, когда данные меры будут являться недостаточно эффективными, так как у нанимателя могут попросту отсутствовать средства для удовлетворения требований работников в связи с его неплатежеспособностью. Работники такой организации становятся ее кредиторами со всеми вытекающими из этого правами с момента подачи заявления о признании субъекта хозяйствования несостоятельным и в дальнейшем их отношения с такой организацией регулируются Законом Республики Беларусь от 13 дек. 2022 г., № 227-З «Об урегулировании неплатежеспособности» [5] и другими нормативными правовыми актами, регулирующими правоотношения банкротства.

Одним из эффективных общемировых и наиболее распространенных способов дополнительной защиты прав работников-кредиторов при банкротстве юридических лиц является установление приоритета требований работников по оплате труда перед иными кредиторами, который применяется и в Республике Беларусь. Однако приоритизация требований наемного персонала не может служить гарантией удовлетворения всех их претензий, так как финансовое состояние субъекта хозяйствования может быть настолько неудовлетворительное, что не могут быть выплачены даже первоочередные требования. При этом наличие абсолютного приоритета у работников перед другими кредиторами имеет свое ограничение — удовлетворение требований по оплате расходов, связанных с проведением процедур банкротства, имеет преимущественное значение даже по сравнению с оплатой труда работников. Кроме того, процедура признания юридического лица неплатежеспособным обычно занимает достаточно длительный период, и работники могут столкнуться с ситуацией долговременной невыплаты заработной платы.

Поэтому установление механизма защиты прав работников посредством внедрения механизма перечисления денежных средств, необходимых для устранения задолженности по оплате труда при банкротстве нанимателя на счета эскроу, позволит не только устранить описанные недочеты, но и предоставит возможность немедленного удовлетворения интересов работников-кредиторов.

Кроме того, представляется возможным рассмотреть имплементацию следующих заимствований из законодательства Российской Федерации. Так, по нашему мнению, закрепление в ТК императивной нормы по выплате денежной компенсации в размере не ниже 1/150 ставки рефинансирования за каждый день просрочки начиная с первого дня, что позволит финансово стимулировать нанимателей не допускать несвоевременную выплату зарплаты. Также представляется возможным обязать нанимателей открывать в банках счета эскроу для внедрения финансово более защищенной системы обеспечения выплат заработной платы.

Счета эскроу — это новация для законодательства Республики Беларусь, и, согласно ч. 1 ст. 774¹* Гражданского Кодекса Республики Беларусь, такой счет является расчетным счетом со специальным режимом функционирования, предназначенным для учета и блокирования денежных средств, полученных эскроу-агентом в целях передачи их третьей стороне (бенефициару) при наступлении определенных оснований, предусмотренных договором (ч. 1 ст. 774¹ Гражданского Кодекса) [6]. В мировой практике счета эскроу используются в случаях, когда стороны сделки хотят получить дополнительные гарантии надлежащего исполнения обязательств и привлекают для этих целей расчетного агента в лице банка, с наделением его дополнительными правами и обязанностями по контролю за данным счетом. Ни депонент, ни бенефициар не вправе распоряжаться денежными средствами, находящимися на счете эскроу, за исключением случаев, устанавливаемых договором. Все права на денежные средства, находящиеся на данном счете, до даты наступления оснований для передачи денежных средств принадлежат депоненту, а с указанной даты — бенефициару. Кроме того, запрещается наложение ареста и обращение взыскания на средства на счете эскроу по обязательствам депонента или бенефициара перед третьими лицами.

Предполагается, что наниматели на счета эскроу должны будут вносить денежные средства, которые смогут обеспечить исполнение обязательств по выплате работникам причитающихся им сумм в случае банкротства или ликвидации организации-нанимателя. При этом размер таких средств будет зависеть от штатного расписания нанимателя и должен будет ежемесячно контролироваться Департаментом.

* В редакции Гражданского кодекса Республики Беларусь, вступающей в силу 19 ноября 2024 г.

Минимальный размер сумм, вносимых нанимателем на счет эскроу, может быть рассчитан, исходя из количества штатных единиц, умноженных на минимальный размер оплаты труда, действующий на дату расчета; или может быть определен в твердой сумме как одна четвертая фонда оплаты труда организации. В связи с тем, что формирование данных обеспечительных сумм будет связано с достаточно серьезной экономической нагрузкой на нанимателей, можно предусмотреть возможность поэтапного внесения средств.

Недополученные суммы задолженности работники смогут получить в рамках конкурсного производства по существующей очередности удовлетворения требований кредиторов.

Таким образом, в настоящее время законодатель предусмотрел досудебный порядок установления факта нарушения нанимателем законодательства о труде Департаментом, а также возможность вынесения им решения о взыскании зарплаты без обращения в суд. Однако в финансово несостоятельных предприятиях может сложиться ситуация, когда данные меры будут являться недостаточно эффективными в связи с отсутствием у нанимателя средств для удовлетворения требований работников, поэтому законодательное оформление имплементации счетов эскроу как элемента системы защиты трудовых прав работников в случае невыплаты им заработной платы позволит стабилизировать финансовое положение наемного персонала.

Список основных источников

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 26 июля 1999 г., № 296-З : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. от 08.07.2024 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».
2. О мерах по обеспечению своевременной выплаты заработной платы [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 9 янв. 2023 г., № 3. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».
3. Об устранении нарушений законодательства о труде [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 23 марта 2023 г., № 203. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».
4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 6 янв. 2021 г., № 91-З : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 03.04.2024 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».
5. Об урегулировании неплатежеспособности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 13 дек. 2022 г., № 227-З. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».

6. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г., одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 05.01.2024 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН».

УДК 343.2/7

Л. А. Рябцева

*старший преподаватель кафедры уголовного права,
уголовного процесса и криминалистики
Могилевского института МВД*

В. И. Киселева

*курсант 3 курса факультета милиции
Могилевского института МВД*

СООТНОШЕНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА И НАЛОГОВОГО МОШЕННИЧЕСТВА В КОНТЕКСТЕ УГОЛОВНО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА

RELATIONSHIP OF FRAUD AND TAX FRAUD IN THE CONTEXT CRIMINAL LEGAL ANALYSIS

Аннотация. Авторами актуализируется необходимость выработки единообразного подхода правоприменения в связи с введением уголовной ответственности за налоговое мошенничество, что, в свою очередь, создает условие для реализации потребности уголовно-правового отграничения налогового мошенничества как преступления против порядка осуществления экономической деятельности и мошенничества как преступления против собственности.

Ключевые слова: мошенничество, налоговое мошенничество, преступление против порядка осуществления экономической деятельности, преступление против собственности, уголовно-правовой анализ.

Annotation. The authors update the need to develop a uniform approach to law enforcement in connection with the introduction of criminal liability for tax fraud, which, in turn, creates the condition for the implementation of the need for criminal legal delimitation of tax fraud as a crime against the order of economic activity and fraud as a crime against property.

Keywords: fraud, tax fraud, crime against the order of economic activity, crime against property, criminal legal analysis.