



ВЕСТНИК ЮРИДИЧЕСКОГО ФАКУЛЬТЕТА ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА

**Сборник научных трудов
бакалавров, магистрантов, аспирантов, преподавателей,
юристов-практиков по итогам международной
научной-практической конференции
«Территория права – территория жизни»,
посвященной 20-летию Юридического факультета
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации**

**Том 2. Право, экономика, финансы
в контексте мировых глобализационных процессов**

Ответственный редактор О.Н. Петюкова

КНОРУС
Москва
2018

УДК 34.31
ББК 67.4
В38

Рецензенты:

- А.А. Мохов**, профессор кафедры «Предпринимательское и корпоративное право» Московского государственного юридического университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА), д-р юрид. наук, проф.,
- Н.В. Путило**, заведующая отделом социального законодательства Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, канд. юрид. наук

В38 **Вестник Юридического факультета Финансового университета.** Т. 2. Право, экономика, финансы в контексте мировых глобализационных процессов : сборник научных трудов бакалавров, магистрантов, аспирантов, преподавателей, юристов-практиков по итогам международной научной-практической конференции «Территория права – территория жизни», посвященной 20-летию Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / кол. авторов ; отв. ред. О.Н. Петюкова. — Москва : КНОРУС, 2018. — 86 с.

ISBN 978-5-4365-2907-3

В настоящем сборнике представлены статьи бакалавров, магистрантов, аспирантов, преподавателей, юристов-практиков по итогам международной научной-практической конференции «Территория права – территория жизни», посвященной 20-летию Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Сборник состоит из трех частей и посвящен актуальным вопросам теории права и правоприменения.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению «Юриспруденция».

УДК 34.31
ББК 67.4

ISBN 978-5-4365-2907-3

© Коллектив авторов, 2018
© ООО «Издательство «КноРус», 2018

Содержание

<i>Тасенкова К.А.</i> РОССИЯ НА ПОРОГЕ БУДУЩЕГО: НЕКОТОРЫЕ ГЛОБАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ РОССИИ В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ В 2018 ГОДУ ...5	
<i>Иксанов И.С.</i> ПРАВА ЧЕЛОВЕКА В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ.....12	12
<i>Пекарская М.С.</i> АНАЛИЗ ДВУСТОРОННИХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТИ ОБМЕНА НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ.....22	22
<i>Клепинин П.А.</i> МЕЖДУНАРОДНАЯ НЕСТАБИЛЬНОСТЬ КАК ОГРАНИЧИТЕЛЬ КОНСТИТУЦИОННЫХ ПРАВ.....28	28
<i>Баракина Е.Ю.</i> НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ32	32
<i>Дадаев З.А., Филиппов А.Р.</i> ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БАНКОВСКОЙ ТАЙНЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕДЕЛЫ.....37	37
<i>Быконя А.В.</i> ПРОБЛЕМА ПРАВОВОГО СТАТУСА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ40	40
<i>Иванов А.Е.</i> СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВОЗНИКНОВЕНИЕ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ИХ ПРИМЕНЕНИИ.....44	44
<i>Антонова А.В.</i> ПРОБЛЕМАТИКА ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....57	57
<i>Кочурина А.Ю.</i> МАЛОЗНАЧИТЕЛЬНОСТЬ ДЕЯНИЯ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ.....64	64

Петухов С.В.

УГОЛОВНЫЙ ПРОСТУПОК КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
БЛАГОПРИЯТНОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА В РОССИИ.....72

Лысенкова А.И.

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ:
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ80

Тасенкова К.А.,

студентка магистратуры Юридического института,
Российский университет дружбы народов
Научный руководитель: Ширев Д.А.,
к.ю.н., старший преподаватель кафедры судебной власти,
правоохранительной и правозащитной деятельности
Юридического института,
Российский университет дружбы народов

РОССИЯ НА ПОРОГЕ БУДУЩЕГО: НЕКОТОРЫЕ ГЛОБАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ РОССИИ В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ В 2018 ГОДУ

***Ключевые слова:** внешняя политика, глобализация, международные отношения, экономическое развитие, Европейский Союз, Евразийский Экономический Союз, Содружество Независимых Государств.*

***Аннотация.** Статья посвящена проблеме места России на пороге будущего в мировой политике. Рассматриваются глобальные вызовы России в контексте стран Запада, Ближневосточного региона и ближнего зарубежья, а также стран Азиатско-Тихоокеанского региона и Южной Азии. На основе системного подхода, а также анализа официальных источников выделены ключевые направления России на мировой арене в 2018 году. Актуальность исследования обусловлена экономическими действиями отдельных стран, в результате которых стал маловероятен рост экономики, прогнозируется возможность появления кризисных моментов в экономическом и общественно-политическом развитии нашей страны. На современном этапе внешняя политика России удачно развивает международные отношения. Вышесказанное обусловило актуальность и выбор темы статьи.*

Россия – сильное государство, играющее значимую роль на мировой политической арене. Несмотря на нарастание региональных конфликтов вблизи российских границ, несмотря на существующие экономические и политические ограничения и санкции, направленные против России, наше государство продолжает активно развиваться и преодолевать все возможные кризисные ситуации. Экономическая и политическая ситуация в мире меняется динамично, мировое сообщество высказывает различные предположения и дает прогнозы относительно развития своего государства и международной политики в целом. Отечественные экономисты, политологи и другие эксперты также проводят мониторинг различных сфер развития России, дают прогноз о том, что ожидать мировому сообществу и гражданам Российской Федерации в 2018 году.

В 2018 году главным событием страны являются президентские выборы. В данной теме будет не правильно говорить о том, кто будет

Президентом после В.В. Путина, стоит сформулировать вопрос по-другому: «С чем придется столкнуться следующему Президенту? Как Россия поставит себя на мировой арене? Что случится с международными отношениями?»

Global Times пишет: «Психологически» Запад готов принять победу В.В. Путина на выборах Президента в 2018 году, поэтому и не их результатом интересуется, а тем, что он предпримет, в свой четвертый срок, для подготовки «нового поколения элиты» и как будет решать социальные проблемы»¹.

В ежегодном обзоре «Шокирующие предсказания», Saxo Bank прогнозирует, что в грядущем новом году на рынке мировой экономики ожидается волна потрясений, в число которых входит ослабление контроля и независимости американского и японского центробанков, потеря интереса инвесторов к биткоину, политическая напряженность в Евросоюзе и обвал фондового индекса S&P 500. Скорее всего, данный прогноз больше представляет список возможных гипотез событий, вероятность которых нужно рассматривать чуть выше 10 %. Saxo Bank говорит о том, что в 2018 году мир окажется в новой ситуации развития².

Как известно, внешней политикой являются взаимоотношения стран. Она определяется Президентом и Министерством иностранных дел. Стоит отметить, что современный курс внешней политики РФ нацелен на превращение России в одного из ведущих «глобальных игроков», который в XXI веке будет формировать новый мировой порядок. Именно внешняя политика является одним из важнейших инструментов поступательного развития государства, обеспечивающий его конкурентоспособность в условиях глобализации.

Прогноз исследователей сводится к тому, что современное направление внешнеполитического курса России направлено на страны Запада, Ближневосточного региона и ближнего зарубежья, а также страны Азиатско-Тихоокеанского региона и Южной Азии.

Одной из важнейших задач международной политики нашего государства на сегодняшний день является выстраивание отношений со странами Запада, а именно дипломатические попытки со стороны России разрешить кризис Украины. Также стоит отметить, что на стадии постепенной деградации находятся отношения России с ЕС и США.

¹ Запад волнует не исход президентских выборов в России, а план Путина на четвертый срок
// URL: <https://cont.ws/@contemplator/794767>

²РосБизнесКонсалтинг.//

URL:<https://www.rbc.ru/economics/08/12/2017/5a29965c9a7947ca784981f9>

В докладе Российского совета по международным делам отмечается, что в 2018 г., вряд ли, следует ожидать слома негативных тенденций. «Худшим сценарием для России будет согласованное и консолидированное давление со стороны Запада, максимально полная синхронизация политики США и ЕС в отношении Москвы на американской платформе», – указывается в докладе³.

В настоящее время становится очевидным, что санкционная политика США, определяющая Россию как противника, которому следует противодействовать и оказывать глобальное давление, и дальше будет способствовать оформлению различного формата санкций. Таким образом, отношения России с США будут оставаться напряженными.

Западное направление международного сотрудничества для России остается проблемным. Причин этому обстоятельству имеется много: нарастание и расширение санкционных мер, дискриминация СМИ, скандальные выборы в США, отсутствие прогресса реализации Минских соглашений, Минские переговоры в стагнации, отсутствие прорывов по имеющимся конфликтам и др. Все это приводит к таким вызовам и угрозам, как обострение противоречий по цифровой и информационной безопасности, экстерриториальное использование санкций США против России и ее зарубежных партнеров, а также сворачивание сотрудничества России и США по оставшимся направлениям, прежде всего в космонавтике и авиационной промышленности.

По мнению многих экспертов, в 2018 году кризисная ситуация в Российской Федерации стабилизируется, станет управляемой. Российско-американские отношения останутся на прежнем уровне.

Международная политика В.В. Путина в качестве одной из ведущих задач формулирует выстраивание отношений со странами Ближнего Востока. На пленарном заседании «Российская энергетическая неделя», Президент РФ В.В. Путин заявил: «Россия уверенно смотрит в будущее отношений со странами Ближнего Востока, в том числе с Саудовской Аравией, Египтом и Сирией – отношения с этими государствами имеет сбалансированный характер...». Также Президент добавил: «С Ираном традиционно партнерские, добрые отношения. Уверен, это будет нам помогать в строительстве этих отношений в будущем».

В 2018 году в Сирии, совместно с вооруженными силами РФ, предстоит закрепить победу над Исламским государством. Далее встанет вопрос о новой идеологии государства.

³ Кортунов А. В. Внешняя политика России: взгляд в 2018 год: прогноз. докл. Российского совета по междунар. делам: доклад № 36/2017; Российский совет по междунар. делам (НП РСМД). – М.: НП РСМД, 2017. – С.15.

Женевский процесс, по мнению экспертов, останется на прежнем уровне. Возможно нарастание разрыва между Женевским и Астанинским процессами. Предложение России о проведении в Сочи Конгресса народов Сирии может преодолеть этот разрыв. Много будет зависеть от состава участников Конгресса.

В 2018 году будет важно взаимодействию США, России и ЕС и др. государств по проблеме восстановления Сирии. Хотя их сотрудничество в данном вопросе является маловероятным по причине санкционного законодательства США против России, которое выступит в качестве блокиратора развития международных отношений, ожидается региональная стабильность, которая окажет влияние на конфронтацию США и Ирана. В результате, Россия усилит торгово-экономическое сотрудничество с Тегераном (разработка «Газпромом» месторождения Farzad B, проекты иранской НЛОС и «Роснефти», участие Росатома в строительстве энергоблока АЭС «Бушер» и т.д.).

15 мая в 2018 году Ирак ожидают парламентские выборы. Премьер-министр Хайдар Аль-Абади сохранит власть. Скорее всего, контракты в области ВТС с Москвой будут реализованы.

Касаемо Президентских выборов в Египте, скорее всего, произойдет дальнейшая консолидация власти Абдель Фаттаха ас-Сиси. У России есть хорошая возможность для развития ВТС и энергетических проектов, в частности, разработка газового месторождения «Зохран», подписание контракта по АЭС в Ад-Дабаа.

Прогнозируется ухудшение ситуация в Йемене, возможен перелом. Поэтому, вероятно, следует ожидать раздела Йемена на шиитскую и суннитскую половины, причем даже суннитская половина будет ориентирована не на Эр-Рияд. Россия вместе с Тегераном и Турцией будут больше вовлечены в Йемен, чем в 2017 году, так как напряженность в Сирии спадет, а упадок Саудовской Аравии и ослабление позиций США в регионе будет открывать новые возможности.

В Ливии в конце 2017 года истекали Схиратские соглашения. В 2018 году последуют попытки силового решения ливийского кризиса. В случае улучшения ситуации в Ливии перед Россией открываются более широкие возможности сотрудничества с Ливийской нефтяной компанией.

Ожидается визит в Москву президента Турции Реджепа Эрдогана, что откроет возможности для обсуждения ситуации в Сирии.

Несмотря на содействие в решении общих проблем, все же сохраняется целый ряд вызовов и угроз, имеющие ключевое значение для 2018 года: сохранение террористических угроз, ухудшение положения

в Йемене, кризис в Ливии, возможен выход США из иранской сделки по ядерному оружию. Все же, эксперты РСМД считают, что Ближневосточный регион остается как для России, так и для ее союзников источником угроз, связанных с распространением идеологии радикального исламизма. При этом наша страна закрепляет за собой место ответственной глобальной державы в регионе и содействует решению общих проблем в области безопасности.

В 2018 году ожидается развитие Евразийского экономического союза. По мнению РСМД, в России наметился экономический рост, который при высокой доле российской экономики в ЕАЭС положительно скажется и на динамике ее партнеров по Союзу. Действительно, это будет способствовать укреплению торговых связей, происходящее в последние два года.

2018 год знаменуется передачей председательства в органах Евразийского экономического союза от Кыргызстана к России.

Новостному агентству Sputnik директор Центра интеграционных исследований Евразийского банка развития Евгений Винокуров пояснил: «Официальная повестка российского председательства в ЕАЭС в 2018 году еще разрабатывается. Она, безусловно, будет характеризоваться преемственностью целей и задач, которые определены в договоре о ЕАЭС, вступившем в силу в 2015 году. Там содержится своего рода дорожная карта по созданию общих рынков»⁴.

Как отмечает глава Центра интеграционных исследований: «Значит, в 2018 году будут зафиксированы договоренности и подписан пакет документов по его созданию. Вероятно, удастся достичь продвижения в подписании торгово-экономических соглашений с нашими внешнеэкономическими партнерами. Наибольшие шансы на подписание в 2018 году имеет ЗСТ с Сингапуром...»⁵.

Также Е. Винокуров считает, что председательство России, возможно, поднимет новые темы или придаст особый акцент текущим. Среди них будут вопросы совместного развития транспортных коридоров и транзитного потенциала ЕАЭС на фоне роста транзитных грузопотоков из Китая в Европу и обратно по нашим железным дорогам. Для успеха этой инициативы крайне важно повысить уровень согласованности национальных транспортных политик и скоординировать инициативы.

⁴ <https://ru.sputniknews.kz/politics/20171221/4097183/chtto-izvestno-o-predsdatelstve-rossii-veaehs-v-2018-godu.html>

⁵ <https://ru.sputniknews.kz/politics/20171221/4097183/chtto-izvestno-o-predsdatelstve-rossii-veaehs-v-2018-godu.html>

Важным инструментом коммуникации стран станет саммит глав государств СНГ, который пройдет в конце сентября 2018 года в столице Таджикистана Душанбе.

По линии сотрудничества ОДКБ в 2018 г. актуализирует деятельность рабочих групп по Афганистану и по информационной безопасности из-за роста значимости обеих проблем, а также протестирует степень реализации Стратегии коллективной безопасности ОДКБ до 2025 г. На западном пограничье ОДКБ в 2018 г. состоятся крупные учения НАТО Trident Juncture. Они потребуют тесной координации позиций России и Белоруссии. В самом ОДКБ также запланирован ряд учений («Поиск» в Казахстане, «Взаимодействие» в Киргизии и др.). Но они вряд ли вызовут серьезный резонанс на Западе. В 2018 году – 15-летие вступления 18 сентября 2003 г. в силу Устава и Соглашения о правовом статусе ОДКБ. Это повод актуализировать рассмотрение миссии ОДКБ как организации, гарантирующей стабильность безопасности в Евразии.

Основной проблемой в международной политике России остается Украина. Политологи считают, что в Украине военно-политическая дестабилизация сохранится. Тем не менее, сдерживающим фактором станут испортившиеся отношения Киева с ЕС (из-за нерешенности проблем с коррупцией и слабого прогресса в имплементации соглашения об ассоциации), а также рядом соседних стран — Венгрией, Румынией и Польшей (по причине споров вокруг украинского закона об образовании и вокруг трактовки общей истории).

О восстановлении железнодорожного сообщения через Южную Осетию и Абхазию ведутся переговоры между Россией и Грузией. Это может принести серьезные экономические выгоды не только конфликтующим сторонам, но также России и Армении, заинтересованным в развитии проекта Южного коридора.

В отношениях нового президента Киргизии с Россией важным станет вопрос об авиабазе в Канте. Киргизия – это наиболее важный для России регион с точки зрения безопасности и реализации проектов экономической интеграции.

Крупнейшим рынком мира остается тихоокеанский регион. По мнению специалистов, в дальнейшем его доля в плане экономики будет претерпевать динамичный рост.

Приоритетами российской политики в АТР, по мнению А.В. Картунова, является повышение качества российско-китайского сотрудничества. Прежде всего – в экономической, научно-технической и гуманитарной областях. Второе важное направление – максимальная

«диверсификация» экономических и политических связей России в АТР, включая субрегионы Северо-Восточной и Юго-Восточной Азии. В-третьих, имеет немаловажное значение преодоление наметившихся сложностей в отношениях с Индией и недопущение индийско-китайского противостояния в Азии и в акватории Индийского океана. И, наконец, недопущение военного конфликта на Корейском полуострове при одновременном сохранении долгосрочной цели превращения полуострова в безъядерную зону, и активизация участия России в многосторонних механизмах и режимах обеспечения безопасности и развития в АТР также являются приоритетными в международной политике России на 2018 год⁶.

Главным достижением в отношениях между Россией и Китаем станет завершение строительства железнодорожного моста через реку Амур в районе Нижнеленинское – Тунцзян. 2018 год для Японии и России – год культуры, в рамках которого запланировано около 300 мероприятий.

В целом, российская экономика будет постепенно восстанавливаться, однако значимый экономический рост маловероятен. Выборы Президента в России 2018 года выведут политику международных отношений на новый уровень. Выборы в России совпадают с политическими циклами в США, КНР, ряде стран ближнего зарубежья и ЕС.

Таким образом, ключевой задачей для России остается создание благоприятных возможностей для внутреннего развития. Продолжающаяся экономическая отсталость – растущая угроза суверенитету России, сужающая окно возможностей во внешней политике.

Использованная литература:

1. Запад волнует не исход президентских выборов в России, а план Путина на четвертый срок. // URL: <https://cont.ws/@contemplator/794767>
2. Корунов А.В. Внешняя политика России: взгляд в 2018 год: прогноз. докл. Российского совета по междунар. делам: доклад № 36/2017; Российский совет по междунар. делам (НП РСМД). – М.: НП РСМД, 2017. – 45 с.
3. РосБизнесКонсалтинг. // URL: <https://www.rbc.ru/economics/08/12/2017/5a29965c9a7947ca784981f9>
4. <https://ru.sputniknews.kz/politics/20171221/4097183/chto-izvestno-o-predsedatelstve-rossii-v-eaehs-v-2018-godu.html>

⁶ Корунов А. В. Внешняя политика России: взгляд в 2018 год: прогноз. докл. Российского совета по междунар. делам: доклад № 36/2017; Российский совет по междунар. делам (НП РСМД). – М.: НП РСМД, 2017. – С.17.

ПРАВА ЧЕЛОВЕКА В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ

Ключевые слова: права человека, Европейский Союз, наднациональное гражданство, законодательство.

Аннотация: В статье рассматривается понятие гражданство Европейского Союза и его соотношение с национальным гражданством, характеризуются права и обязанности человека в Европейском Союзе, а также гарантии реализации прав и свобод человека и гражданина в ЕС.

В настоящее время Европейский союз переживает непростой период своего развития. Появившись как наднациональное экономическое интеграционное объединение, он значительно расширил зону своей компетенции. Всеобъемлющая интеграция повлияла на формирование новой Европы с ее толерантностью и терпимостью. Референдум о членстве в ЕС Великобритании 23 июня 2016 г. показал, что защиту прав и свобод человека и гражданина, в том числе права на жизнь, англичане ценят больше чем экономические выгоды общего рынка.

Рассмотрим, какие же права предоставляются гражданам ЕС и трудовым мигрантам. *Гражданство Европейского Союза* – это устойчивая правовая связь человека с Европейским Союзом, новая разновидность гражданства – наднациональное гражданство, которое носит дополнительный характер к национальному гражданству. Гражданами Союза автоматически признаются все лица, имеющие гражданство государств-членов ЕС.

С фактом принадлежности к гражданству Европейского Союза связано наделение физического лица дополнительным комплексом прав, но оно полностью сохраняет при этом свои права и обязанности как национального гражданина.

Граждане Союза обладают следующим дополнительным комплексом прав:

- свободно передвигаться и проживать на территории государств-членов ЕС;
- избирать и быть избранными на выборах в Европейский парламент, а также на муниципальных выборах в государстве-члене ЕС, где они проживают, на тех же условиях, что и граждане данного государства;
- пользоваться защитой со стороны дипломатических и консульских учреждений любого государства-члена ЕС на тех же условиях, что и граждане данного государства на территории третьей страны;

- направлять петиции Европейскому парламенту, подавать жалобы Европейскому омбудсмену, а также обращаться к институтам и консультативным органам Союза на любом из языков Договоров и получать ответ на том же самом языке.

Принципы правового положения человека и гражданина в ЕС представляют собой основополагающие начала, исходя из которых осуществляется использование прав и свобод человека и гражданина, выполнение его обязанностей.

Принцип равенства призван обеспечить одинаковые условия реализации всех прав и свобод всеми людьми, воспрепятствовать дискриминации и созданию необоснованных привилегий для отдельных лиц или социальных групп. Данный принцип предусматривает:

а) юридическое равенство, т.е. равноправие: «Все равны перед законом» (ст. 20 Хартии об основных правах, 2000 г.). Этот принцип равенства дополняется положением ст. 9 ДЕС о том, что граждане Союза пользуются равным вниманием со стороны институтов, органов и учреждений Союза;

б) социальное равенство, т.е. равенство людей, независимо от принадлежности к определенной социальной группе или категории, в частности, независимо от «пола, расы, цвета кожи, этнического или социального происхождения, языка, вероисповедания или убеждений, политических или иных взглядов, принадлежности к национальному меньшинству, имущественного положения, наличия инвалидности, возраста или сексуальной ориентации» (ст. 10 Договора о функционировании Европейского Союза (далее – ДФЕС), § 1, ст. 21 Хартии);

в) равенство полов – принцип равенства женщин и мужчин (ст. 8 ДФЕС, ст. 22 Хартии);

г) политическое равенство, т.е. равенство, независимо от государственной принадлежности (гражданства). Принцип равенства между гражданами разных стран Европейского Союза – неотъемлемое условие построения единого экономического и равно политического и правового пространства в пределах всей его территории.

Принцип уважения прав человека и основных свобод, признанный изначально Судом ЕС, в настоящее время выступает как один из общих принципов конституционного строя, соблюдать который обязаны как сам Союз, так и все его государства-члены в соответствии со ст. 2 Договора о Европейском Союзе.

Принцип гарантированности прав и свобод закреплён в виде конкретных юридических гарантий, которые призваны обеспечить защиту субъективных прав от нарушений со стороны частных лиц и органов публичной власти, в том числе наднациональной.

Основные права, свободы и обязанности человека и гражданина содержатся в Хартии Европейского Союза об основных правах 2000 г., Конвенции о защите прав человека и основных свобод 1950 г., а также в действующих учредительных документах Европейского Союза и закрепляют весь комплекс основных прав и свобод человека и гражданина: как личные, политические, так и экономические, социальные и культурные права.

Личные права гарантируют достоинство и свободу человеку как самостоятельной личности и субъекту гражданского общества, считаются правами неотчуждаемыми и «естественными», принадлежащими любому человеку от рождения. К ним относятся:

- право на жизнь как первое фундаментальное право человека, без которого все остальные теряют ценность;

- право на человеческое достоинство, выражающееся, в том числе, в безусловном запрете пыток и бесчеловечного или унижающего человеческого достоинства обращения или наказания и не допущении высылки (выдачи, выдворения) физического лица в иностранное государство, когда существует реальная угроза применения там к нему подобных мер;

- право на целостность личности, включающее в себя: *а)* обязанность проинформировать и получить согласие человека для применения к нему медицинских препаратов и процедур, а также других мер в рамках медицины и биологии; *б)* запрет экспериментов в сфере евгеники, т.е. искусственного преобразования человеческой природы, особенно в целях произведения отбора между людьми; *в)* запрет торговли органами и частями человеческого тела в целях получения прибыли; *г)* запрет репродуктивного клонирования человеческих существ, т.е. клонирования в целях искусственного размножения людей;

- право на свободу и личную неприкосновенность, включающее в себя: *а)* безусловный запрет рабства, а равно содержания людей в подневольном (крепостном) состоянии; *б)* запрет принудительного или обязательного труда; запрещение торговли людьми, а также специальные гарантии для арестованных или задержанных: незамедлительное информирование о причинах ареста и предъявляемом обвинении; *в)* процедуру *habeas corpus*, которая требует немедленно доставить задержанного или арестованного к судье или иному должностному лицу, уполномоченному законом осуществлять юрисдикционные функции;

- право на уважение частной и семейной жизни, включая неприкосновенность жилища и тайну передаваемых сообщений (почтовых, телефонных, в электронной форме и т.д.);

- право на защиту данных личного характера;
- право на вступление в брак;
- свобода мысли, совести и вероисповедания;
- свобода выражения мнений и свобода информации, в содержание которой входит также свобода массовой информации, распространяемой на печатные издания («свобода печати») и на иные средства массовой информации, в том числе электронные;
- свобода передвижения и выбора места жительства;
- право на убежище.

Политические права и свободы, в отличие от личных, неразрывно связаны с функционированием государства. В рамках Европейского Союза политические права связаны с функционированием публичной власти на более высоком, надгосударственном уровне. Соответственно, они имеют целью обеспечить участие населения в решении тех же «общих дел», но уже в масштабе всего Союза. К ним относятся:

- право участвовать в демократической жизни для реализации которого необходимо, чтобы: процесс принятия решений являлся открытым и максимально приближенным к гражданам; партии на европейском уровне способствовали выражению воли граждан Союза; институты адекватными способами обеспечивали возможность гражданам и представительным ассоциациям ставить в известность о своих мнениях и публично обмениваться ими по всем сферам деятельности Союза; институты поддерживали открытый, прозрачный и регулярный диалог с представительными ассоциациями и гражданским обществом;
- право на свободные выборы является главным условием функционирования общества на демократических началах. Данное право распространяется на выборы в два вида органов: выборы в Европейский парламент как представительный орган Союза в целом; выборы муниципальных органов в государствах-членах;
- свобода собраний и ассоциаций;
- право на хорошее управление – некоторые входящие в него элементы выступают в качестве гарантий других субъективных прав личности: а) право быть заслушанным до вынесения против лица неблагоприятного для него решения, например, решения о наложении штрафа или об отказе в удовлетворении ходатайства; б) право лица на доступ к созданному на него досье; в) обязанность администрации мотивировать свои решения; г) право на компенсацию убытков, причиненных институтами и служащими ЕС; д) право направлять обращения институтам Союза и получать от них ответ на любом из официальных языков ЕС по выбору заинтересованного лица;

- право на доступ к официальной документации, в соответствии с которым частным лицам гарантируется доступ к документации трех политических институтов Союза – Европарламента, Совета и Комиссии;

- право петиций, т.е. специальных обращений (индивидуальных и коллективных), адресуемых парламентским органам, в Европейском Союзе.

Экономические, социальные и культурные права. К ним относятся:

- право собственности, в содержании которого наряду с тремя классическими правомочиями собственника – владение, пользование, распоряжение имуществом, приобретенном «на законных основаниях», выделяют также право завещать имущество. Отдельно указывается на защиту права интеллектуальной собственности;

- свобода экономической деятельности образует фундамент рыночной экономики, основанной на принципе свободы хозяйственной инициативы, и включает: свободу профессиональной деятельности, право на труд и свободу предпринимательства;

- трудовые и связанные с ними права наемных работников включают:

- а) право на информацию и консультации работников внутри предприятия, содержание которого определяется законодательными актами ЕС и отдельных государств-членов;

- б) право на коллективные переговоры и коллективные действия;

- в) право на помощь в трудоустройстве;

- г) право на защиту от необоснованного увольнения;

- д) право на справедливые и достойные условия труда;

- социально-экономические права категорий населения, нуждающихся в повышенной социальной защите, включают:

- а) права ребенка;

- б) права пожилых людей;

- в) права инвалидов;

- право на защиту семьи, материнства и детства;

- право на социальное обеспечение и социальную помощь;

- право на здравоохранение;

- право на доступ к службам общезначимого значения;

- свобода искусства и науки;

- право на образование, которое включает в себя:

- а) собственно право на образование как возможность человека свободно выбирать для себя, как, где и в какой форме он будет учиться;

б) право на доступ к системе профессионального обучения и повышения квалификации;

в) право на бесплатной основе получить обязательное образование;

г) свободу учреждать образовательные учреждения при соблюдении демократических принципов;

д) право родителей на выбор способа обучения детей в соответствии со своими религиозными, философскими и педагогическими убеждениями;

- экологические права, включающие:

а) право на здоровую окружающую среду;

б) право на информацию о состоянии окружающей среды;

в) право на участие в принятии экологических решений;

г) право на доступ к правосудию по экологическим делам;

- права потребителей.

Основные обязанности человека и гражданина вытекают из нормы ст. 54 Хартии «Запрещение злоупотребления правом». Кроме того, к основным обязанностям относятся:

а) обязанность уважать и защищать человеческое достоинство других людей;

б) обязанность учитывать мнение ребенка «с учетом его возраста и зрелости», распространяющаяся в первую очередь на родителей;

в) получение бесплатного обязательного образования, которое в равной мере выступает как право и как обязанность личности;

г) обязанность защиты и повышения качества окружающей среды.

Гарантии прав и свобод человека и гражданина в ЕС.

В Европейском Союзе, как и на уровне отдельных государств, система гарантий прав и свобод человека и гражданина ЕС включает:

1) институциональные гарантии, связанные с функционированием органов, деятельность которых направлена на охрану и защиту нарушенных прав;

2) процессуальные гарантии, которые реализуются при осуществлении правосудия, прежде всего, в рамках соответствующего процесса;

3) материальные гарантии в виде права лица на Компенсацию ущерба и других убытков, причиненных по причине нарушения его прав.

Институциональные гарантии играют ключевую роль в защите прав и свобод человека, в том числе прав, установленных Европейским Союзом. Особое значение в защите прав человека играет Суд, однако,

важный вклад в защиту прав на уровне Союза вносят также другие органы и должностные лица: Омбудсмен, Европейская комиссия, дипломатические и консульские представительства и др.

Судебная защита – это национальные суды государств-членов, а также приравненные к ним органы административной юстиции (Трибуналы). Национальным судам и Трибуналам подведомственны любые дела, кроме тех, которые отнесены к юрисдикции судов Европейского Союза. Именно национальные суды обеспечивают защиту установленных в рамках Союза прав от нарушений со стороны частных лиц и самих государств-членов в лице любых органов и учреждений, центральных или местных.

При рассмотрении дел национальные суды используют действующие нормы прав Европейского Союза, которым они обязаны отдавать приоритет перед положениями национального законодательства. В случае неясности национальные суды могут, а суды высших инстанций должны приостановить дело и направить преюдициальный запрос в Суд Европейского Союза.

Суд Европейского Союза обеспечивает защиту прав и свобод, нарушенных его институтами и органами. Правом подавать такие иски о неправомерных действиях или решениях институтов и органов Союза обладает любое физическое или юридическое лицо, в том числе иностранное.

Защиту прав и свобод на территории Европейского Союза осуществляет *Европейский суд по правам человека*, функционирующий в рамках Совета Европы. Он расположен в Страсбурге и рассматривает дела только о нарушении субъективных прав, закрепленных в Европейской конвенции о защите прав человека и основных свобод 1950 г.

В отличие от судов Европейского Союза, Страсбургский суд не имеет полномочий признавать акты органов власти недействительными или недействующими. Результатом рассмотрения в нем дела может служить выплата справедливой компенсации потерпевшей стороне государством-нарушителем в размере, установленном самим Судом.

Таким образом, в рамках Европейского Союза защиту гарантированных им прав личности осуществляют три системы судов: национальные (суды государств-членов ЕС и приравненные к ним Трибуналы), суды Европейского Союза (Суд и Трибунал), а также Европейский суд по правам человека, входящий в организационный механизм Совета Европы. Подведомственность дел между ними распределяется в зависимости от того, кто нарушил субъективное право человека и гражданина.

Внесудебные механизмы защиты. Наиболее важную роль среди них играет *Омбудсмен*, которому подведомственны дела о нарушении порядка управления в деятельности институтов и органов ЕС. Обращение с жалобой к Омбудсмену Европейского Союза признано в качестве одного из основополагающих прав граждан Союза и других физических лиц, а также юридических лиц, имеющих место жительства (место нахождения) на территории Европейского Союза.

Наряду с Омбудсменом, в рамках Европейского Союза функционируют *органы контроля специальной компетенции*, которые могут рассматривать жалобы физических и юридических лиц на нарушение их отдельных прав, в основном, в информационной сфере. К ним относятся Европейский контролер по защите данных, Общий контрольный орган в рамках Европола и некоторые другие учреждения и должностные лица.

Физические и юридические лица могут отстаивать нарушенные права также путем обращения к *Европейской комиссии* как главному исполнительному органу ЕС, стоящему на страже общих интересов Сообщества. Подобные обращения могут стать поводом для возбуждения расследования Комиссией против государств-членов ЕС (а в некоторых случаях также против предприятий).

Результатом расследования может служить отмена правовых актов или прекращение определенной практики (в том числе бездействия) по причине несоответствия объективному праву ЕС и нарушения закрепленных в его нормах субъективных прав граждан и юридических лиц.

Защищать права гражданина необходимо не только в пределах Европейского Союза, но и за рубежом, на территории третьих стран. Соответствующая обязанность возлагается на дипломатические и консульские представительства государств-членов в третьих странах (т.е. в странах, не входящих в Союз).

Процессуальные гарантии реализуются, прежде всего, при рассмотрении дел в судах, особенно, в рамках уголовного процесса, результатом которого может быть лишение или ограничение фундаментальных прав личности.

В качестве общей гарантии служит обращение в беспристрастный суд за защитой любых прав и свобод, установленных в юридических нормах Европейского Союза. С учетом подведомственности дела это может быть национальный суд, суды Европейского Союза или Европейский суд по правам человека⁷.

⁷ Koechlin Jerome. L'Europe a-t-elle une adresse? – Geneve, 2003. – 367 p.

Каждое лицо имеет право на справедливое и публичное рассмотрение его дела в разумный срок независимым и беспристрастным судом, который предварительно учрежден законом.

Ограничение принципа гласности судебного разбирательства допускается по соображениям морали, общественного порядка или государственной безопасности, в интересах несовершеннолетних или защиты частной жизни сторон, а также если сам суд примет решение, что с учетом особых обстоятельств гласность нарушала бы интересы правосудия.

Право на юридическую помощь реализуется посредством адвоката, защитника или представителя, лицам, которые не располагают достаточными средствами, если это необходимо в интересах эффективного доступа к правосудию, юридическая помощь предоставляется безвозмездно.

Для подозреваемых, обвиняемых и подсудимых по делам о совершении уголовных преступлений имеются следующие гарантии:

- презумпция невиновности;
- право на защиту, в том числе: а) на незамедлительное и подробное уведомление о характере и основаниях предъявляемого обвинения; б) право иметь достаточное время и возможности для подготовки своей защиты; в) защищать себя лично или через избранного обвиняемым защитника; г) право на допрос свидетелей обвинения, на вызов и допрос свидетелей защиты; д) право пользоваться при необходимости бесплатной помощью переводчика;

- принципы законности и пропорциональности преступлений и наказаний, означающие:

во-первых, запрет обратной силы закона, устанавливающего или отягчающего ответственность и, напротив, придание обратной силы актам, которые ее понижают;

во-вторых, требование соразмерности наказания характеру и тяжести совершенного преступления;

- принцип недопустимости повторного привлечения к уголовной ответственности за преступление, в отношении которого лицо уже было осуждено или оправдано в государствах-членах Европейского Союза;

- запрет лишения свободы за долги, означающий недопустимость лишения свободы по причине невыполнения лицом любого контрактного обязательства;

- право на апелляцию по уголовным делам, дающее возможность каждому осужденному обращаться в вышестоящие судебные инстанции с целью пересмотра приговора или наказания.

Материальные гарантии заключаются в компенсации ущерба и других убытков (в том числе упущенной выгоды), причиненных лицу другими лицами.

Имущественная ответственность физических и юридических лиц частного права в рамках Европейского Союза, как правило, регулируется законодательством государств-членов. В учредительных же Договорах закреплены основания имущественной ответственности за нарушение субъективных прав, гарантированных Союзом, действиями или бездействием субъектов публичной власти.

Так, Европейский Союз обязан возместить индивидам любой ущерб, причиненный его институтами или служащими при исполнении ими своих обязанностей.

Имущественная ответственность государств-членов за нарушение субъективных прав предполагает, что государства-члены обязаны компенсировать индивидам ущерб, если он причинен нарушением права Союза, ответственным за которое может быть признано соответствующее государство. При этом государство будет ответственно не только в тех случаях, когда лицо пострадало в результате действий его органов и должностных лиц. Аналогичная ответственность может наступить и в случае, если властями страны не обеспечено точное и полное соблюдение изданных ЕС предписаний, например, если парламент государства-члена не инкорпорировал в национальное законодательство нормы директивы ЕС, наделяющие людей дополнительными правами.

Два специальных основания имущественной ответственности государств предусмотрены Европейской конвенцией о защите прав человека и основных свобод:

- 1) компенсация жертвам незаконного ареста или задержания;
- 2) компенсация судебной ошибки лицам, осужденным за совершение преступления.

Представляется, что нормативные акты о защите прав человека в ЕС принципиально меняться не будут. Однако, учитывая тенденции популяризации праворадикальных партий в Европе, есть вероятность, что будет включен некий «фильтр», который приведет к дискриминации по национальному и религиозному признакам и потребует расширительного судебного толкования.

АНАЛИЗ ДВУСТОРОННИХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТИ ОБМЕНА НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

Ключевые слова: налоговая информация, международные договоры, избежание двойного налогообложения, обмен информацией.

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы, касающиеся обмена информацией по налоговым вопросам как эффективный способ борьбы с уклонением от уплаты налогов и иными правонарушениями в налоговой сфере, а также двусторонние договоры как средство адаптации международных стандартов в налоговой сфере к особенностям конкретного государства.

В последнее время обмен налоговой информацией стал одним из первоочередных вопросов международной повестки дня⁸. Обмен информацией по налоговым вопросам является эффективным способом борьбы с уклонением от уплаты налогов и иными правонарушениями в налоговой сфере, затрагивающими интересы многих стран⁹. Данный вопрос актуален и в части заключения двусторонних договоров, посвященных вопросу обмена налоговой информацией. Двусторонние соглашения являются наиболее распространенной формой сотрудничества государств¹⁰, в том числе в налоговой сфере. Именно двусторонние договоры позволяют адаптировать международные стандарты в налоговой сфере к особенностям каждого отдельного государства¹¹.

В ряд двусторонних международных договоров, содержащих положения об обмене налоговой информацией, следует включать:

- а) договоры об избежании двойного налогообложения;

⁸ G-20 Leaders' Declaration. September 2013. - P. 50. URL: https://www.g20.org/Content/DE/_Anlagen/G7_G20/G20-erklaerung-petersburg-en.html?nn=2068780 (accessed date: 10.01.2018).

⁹ См., например: Шепенко П.А. Международные налоговые правила. Часть I. - М: Юрлитинформ, 2012. - С. 399; Gonzalez S. The Automatic Exchange of Tax Information and the Protection of Personal Data in the European Union: Reflections on the Latest Jurisprudential and Normative Advances //EU Tax Review. - 2016. - Vol. 25. - Issue 3. - P. 146; Pistone P. Tax havens and exchange of information in the era of global fiscal transparency // Russian Law. - 2014. - Vol. 2. - Issue 2. - P. 29.

¹⁰ Пономарева К.А. Правовые проблемы обмена налоговой информацией в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе // Вестник Омского университета. Серия «Право». - 2016. - № 3 (48). - С. 74-75.

¹¹ Шепенко П.А. Международно-правовое регулирование административной помощи в налоговых вопросах // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2009. - № 6. - С.111.

- б) договоры об обмене налоговой информацией;
- в) иные двусторонние договоры: договоры о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства, в области борьбы с нарушениями налогового законодательства и т.п.

Российская Федерация является активным участником международного сотрудничества в сфере правового регулирования обмена налоговой информацией. Целесообразно более подробно остановиться на отдельных примерах двусторонних договоров Российской Федерации, посвященных рассматриваемому вопросу.

1. Подавляющим большинством всех двусторонних договоров Российской Федерации, устанавливающих правовые основания для обмена налоговой информацией с иностранными государствами, являются *двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения*. На текущий момент действует Типовое соглашение между Российской Федерацией и иностранным государством «Об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» 2010 г.¹² Оно заменило ранее действовавшее Типовое соглашение РФ от 1992 г.¹³ Необходимость принятия в Российской Федерации Типовых соглашений была обусловлена правовой политикой, направленной на адаптацию внутреннего законодательства в налоговой сфере к международным стандартам.

Примером международного стандарта в налоговой сфере является Модельная конвенция ОЭСР по налогам на доход и капитал (ред. 2014 г.)¹⁴. Статья 26 Модельной конвенции ОЭСР посвящена межгосударственному обмену налоговой информацией. Именно Модельная конвенция ОЭСР в редакциях 1977 г. и 2010 г. явилась основой для разработки Типовых соглашений Российской Федерации 1992 г. и 2010 г.

¹² Постановление Правительства Российской Федерации от 24.02.2010 № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» (ред. от 26.04.2014) // «Собрание законодательства РФ». 08.03.2010. № 10. 1078 с.

¹³ Постановление Правительства РФ от 28.05.1992 № 352 «О заключении межправительственных Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» (с изм. от 22.12.2003). – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=515;fld=134;from=162500-17;rnd=180312.6193287135101855;ts=01803126480920477770269> (дата обращения: 10.01.2018).

¹⁴ OECD Model Tax Convention on Income and on Capital as of 15 July 2014. - URL: <http://www.oecd.org/tax/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf> (accessed date: 10.01.2018).

По данным на 10 января 2018 г., Модельная конвенция ОЭСР используется в той или иной редакции в 83-х двусторонних договорах об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с иностранными государствами¹⁵. Анализ указанных договоров свидетельствует о том, что 71 из 83 указанных двусторонних договоров содержат устаревшую версию Модельной конвенции ОЭСР в редакциях 1963 г., 1977 г. или 2005 г. Целесообразно дополнить двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения новеллами, отраженными в ст. 26 Модельной конвенции ОЭСР в ред. 2014 г.¹⁶

2. *Двусторонние договоры об обмене налоговой информацией*, в отличие от двусторонних договоров об избежании двойного налогообложения, являются новой и пока не очень распространенной категорией двусторонних налоговых договоров. Данные соглашения заключаются с оффшорными странами, и в их основе лежит Модельное соглашение ОЭСР об обмене информацией по налоговым вопросам 2002 г. (ред. 2015 г.)¹⁷. По данным на 10 января 2018 г., на основе Модельного соглашения ОЭСР заключено более 500 международных договоров об обмене налоговой информацией¹⁸.

Российской Федерацией на текущий момент не заключено ни одного двустороннего соглашения об обмене налоговой информацией. В 2014 г. Российская Федерация утвердила Типовое соглашение об обмене информацией по налоговым делам¹⁹, в основе которого лежит Модельное соглашение ОЭСР. Россия планирует начать переговоры по заключению соглашений об обмене налоговой информацией с рядом оффшорных стран²⁰.

¹⁵ В том числе: с Австралией, Австрией, Арменией, Великобританией, Германией, Ирландией, Испанией, Италией, Канадой, Катаром, Кипром, Китаем, Кувейтом, Люксембургом, Мексикой, Молдовой, Монголией, Польшей, США, Францией, Финляндией, Хорватией, Черногорией, Чехией, Чили, Швейцарией, Швецией.

¹⁶ Указанные новеллы касаются, среди прочего, необходимости введения запрета на отказ в предоставлении налоговой информации на основании владения данной информацией банком или иным финансовым учреждением или возможности использования предоставленной налоговой информации в целях, не указанных в ст. 26 Модельной конвенции ОЭСР.

¹⁷ Model OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters, as of 2015. – URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/2082215.pdf> (assessed date: 10.01.2018).

¹⁸ A large number of bilateral agreements have been based on the Model OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters. – URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/taxinformationexchangeagreementstieas.htm> (accessed date: 10.01.2018).

¹⁹ Постановление Правительства РФ от 14.08.2014 № 805 «О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам» // Собрание законодательства РФ. - 25.08.2014. - № 34. - Ст. 4665.

²⁰ Лихтенштейн, Британские Виргинские острова, Каймановы и Багамские острова, Гибралтар, острова Джерси, Гернси, Мэн.

3. *Иные двусторонние договоры* Российской Федерации в части обмена налоговой информацией касаются вопросов соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями налогового законодательства. Российской Федерацией заключено около 28 указанных договоров²¹. Примерами названий данных договоров являются «сотрудничество и взаимная помощь по вопросам соблюдения налогового законодательства», «сотрудничество и обмен информацией по налоговым вопросам», «сотрудничество и обмен информацией по вопросам соблюдения налогового законодательства», «сотрудничество и обмен информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства».

Указанные договоры имеют относительно схожие положения об обмене налоговой информацией. Российско-белорусское соглашение 1995 г.²² предусматривает предоставление информации о соблюдении налогового законодательства юридическими и физическими лицами и о национальных налоговых системах и изменениях налогового законодательства (ст. 2). Российско-киргизское соглашение 1999 г.²³ затрагивает вопросы обмена налоговой информацией в целях предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений и включает предоставление информации о налоговых правонарушениях и о национальных налоговых системах (ст. 1, 3). В указанных соглашениях подробно прописаны процедурные правила, касающиеся требований к содержанию и форме запроса, порядку исполнения запроса о содействии, содержанию предоставляемой информации, порядку предоставления документов и иных материалов, касающихся сферы действия соглашения, соблюдению конфиденциальности информации и т.п.

В целом, рассмотренные договоры третьей группы нацелены на обеспечение соблюдения налогового законодательства и предотвращение совершения налоговых правонарушений. Обмен налоговой информацией, предусмотренных в них, выступает в качестве одного из эффективных способов достижения указанной цели.

²¹ В том числе: с Арменией, Азербайджаном, Беларуссией, Болгарией, Грецией, Грузией, Данией, Казахстаном, Киргизией, Китаем, Кубой, Молдовой, Монголией, Румынией, Таджикистаном, Туркменистаном, Узбекистаном, Украиной.

²² Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства» 1995 г. // «Бюллетень международных договоров». - № 2. - 1996.

²³ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Кыргызской Республики «О сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства» 1999 г. // «Бюллетень международных договоров». - № 11. - 1999.

Выводы:

1. Российской Федерации рекомендуется внести изменения в действующие договоры об избежании двойного налогообложения, с целью отражения новелл ст. 26 Модельной конвенции ОЭСР по налогам на доход и капитал в ред. 2014 г.

2. Российской Федерации рекомендуется заключить договоры об обмене налоговой информацией с оффшорными странами на основе Модельного соглашения ОЭСР об обмене информацией по налоговым вопросам в ред. 2015 г.

3. В иных двусторонних договорах Российской Федерации, нацеленных на обеспечение соблюдения налогового законодательства, обмен налоговой информации используется в качестве эффективного способа достижения указанной цели.

Использованная литература:

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь «О сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства» 1995 г. // «Бюллетень международных договоров». № 2. 1996.
2. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Кыргызской Республики «О сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства» 1999 г. // «Бюллетень международных договоров». № 11. 1999.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2014 № 805 «О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам» // Собрание законодательства РФ. 25.08.2014. № 34. Ст. 4665.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.02.2010 № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» (ред. от 26.04.2014) // «Собрание законодательства РФ». 08.03.2010. № 10. 1078 с.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.1992 № 352 «О заключении межправительственных Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» (ред. от 22.12.2003) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
6. Пономарева К.А. Правовые проблемы обмена налоговой информацией в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2016. – № 3 (48). – С. 74–79.
7. Шепенко Р.А. Международно-правовое регулирование административной помощи в налоговых вопросах // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2009. – № 6. – С.107–113.

8. Шепенко Р.А. Международные налоговые правила. Часть I. — М: Юрлитинформ, 2012. — 512 с.
9. Model OECD Tax Convention on Income and on Capital as of 15 July 2014 [Electronic resource]. — Access mode: <http://www.oecd.org>.
10. Model OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters, as of 2015 [Electronic resource]. — Access mode: <http://www.oecd.org>.
11. G-20 Leaders' Declaration. — September 2013. — P. 13 [Electronic resource]. — Access mode: <https://www.g20.org>.
12. Gonzalez S. The Automatic Exchange of Tax Information and the Protection of Personal Data in the European Union: Reflections on the Latest Jurisprudential and Normative Advances // EU Tax Review. — 2016. — Vol. 25. — Issue 3. — P. 146–161.
13. Pistone P. Tax havens and exchange of information in the era of global fiscal transparency // Russian Law. — 2014. — Vol. 2. — Issue 2. — P. 28–36.

МЕЖДУНАРОДНАЯ НЕСТАБИЛЬНОСТЬ КАК ОГРАНИЧИТЕЛЬ КОНСТИТУЦИОННЫХ ПРАВ

***Ключевые слова:** конституционные права, международные отношения, юридическая действительность, право.*

***Аннотация:** В статье анализируется проблема соотношения прав и свобод человека в контексте вопросов, связанных с мерой дозволенного, со свободой. Отмечается, что конституционные ограничения выступают мерилом свободы, ее индикатором, который позволяет показывать состояние степени защищенности личности от разного рода угроз.*

Современность порождает новые угрозы и вызовы как на мировой арене, будь то межнациональная политика государств, их внутренняя политика, так и в плоскости юридической действительности. В условиях стремительного изменения всех и вся невозможно не отметить быстрое «устаревание» правовых норм, что закладывает мину под весь государственный механизм. В тот же момент, изменение юридической основы государства на основании лихорадочного движения общественно-политической ситуации может привести к противоположной проблеме – неустойчивости правовой системы. Данные размышления наталкивают на проблему влияния быстро изменчивой политической обстановки, ее крайнего и наиболее влиятельного направления международной нестабильности, на конституцию государства, как монологичной основы всей правовой системы.

Наиболее уязвимым звеном конституции являются права и свободы человека и гражданина, так как иные основные части данного акта («Основы конституционного строя», «Федеративное устройство», «Президент» и так далее в Конституции РФ; все разделы Основного закона ФРГ, за исключением первого, «Основных прав»; Конституция США с поправками, кроме Билля о правах), являются наименее зависимыми от внешних условий. Как показывает история, при чрезвычайных ситуациях наступает необходимость изменить именно правовой статус человека и гражданина, зачастую умаляя его. Из данного положения берет начало важнейшая проблема соотношения дозволенного и произвола в вопросе ограничения прав. Рассматривая Конституцию России, термин «ограничение», как указывает Б.С. Эбзеев, встречается в семи статьях (ст. ст. 19, 23, 55, 56, 74, 79, 133), в т. ч. шесть раз ис-

пользован в пяти статьях (ст. ст. 19, 23, 55, 56, 79) именно как «ограничение прав и свобод граждан», его понимание и толкование юридической наукой неоднозначно.

Отметим, что в ст. 55 Конституции РФ ограничение прав возможно, в случае, если оно удовлетворяет целям, указанным в данной статье: защите основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц; обеспечению обороны страны и безопасности государства. Данная статья не может подлежать расширительному толкованию, что находит схожие положения с актами международных инстанций, включая ЕСПЧ, в постановлении которого указано, что ограничение прав и свобод возможно, если оно вызвано «острой общественной потребностью» и подтверждено «уместными и достаточными причинами». Таким образом, можно говорить об ограничении конституционных прав, если это делается для защиты общества в различных его сферах.

Стоит отметить, что проблема соотношения прав и свобод человека поднимает важнейший вопрос, связанный с мерой дозволенного, со свободой. Как известно, свобода будет способствовать появлению ограничений. Почему, можете спросить вы. Ответ очень прост – каждый должен считаться со свободой каждого, должен содействовать (или как минимум не усугублять) положение коллектива, общества, государства.

Таким образом, можно отметить важнейший факт: конституционные ограничения выступают мерилом свободы, ее индикатором, который позволяет показывать состояние степени защищенности личности от разного рода угроз.

Конкретный комплекс юридически оформленных ограничений и предпосылок их установления является тончайшей гранью между дозволенными ограничениями и произволом. Кроме того, они отображают взаимную связь государства и гражданина, что находит наглядное отображение в институте гражданства.

Конституционные ограничения – это установленные в Конституции рамки, в пределах которых субъекты общественных отношений должны реализовывать свои права и свободы.

Отмечу, что конституционные ограничения имеют ряд причин, которые можно расположить в четкой иерархии, исходя из важности:

- 1) неблагоприятные условия окружающей среды, вызванные политическими, социокультурными, экономическими угрозами;
- 2) различие в ценностных установках личности и общества, порождающие социальный конфликт;

3) попытка компетентных государственных органов облачить "насилие" в "принуждение", таким образом, узаконение ущемлений.

Безусловно, ключевым положением является именно первое, ибо как показывает история, важнейшим основанием ограничений выступает нестабильность, вызванная угрозами.

Но теоретические аспекты проблемы ограничения так и остались бы «каучуковой» частью конституционного текста, если бы не окружающая действительность, нуждающаяся в реальных механизмах применения данных положений. События 11. 09. 2001 г. в США способствовали принятию так называемого «Патриотического акта», который увеличивал полномочия правительственных чиновников, ограничивая права в сфере телекоммуникации, тем самым придавая деятельности АНБ законную форму. Правозащитники не раз указывали на существенный, всеобъемлющий характер акта, тем не менее, на один из таких выпадов экс-президент США Б. Обама во время своего президентства отметил: «Безопасность и личная информация не могут быть отделены друг от друга на 100%, каждый должен это понимать», также называя критику политической «спекуляцией».

Можем вспомнить показательный пример Германии эпохи Веймара с декретами рейхспрезидента «О защите народа и государства» и Закон «О чрезвычайных полномочиях», которые привели к возникновению диктатуры Третьего рейха, декреты большевиков по вопросам народного хозяйства, первая советская конституция также указывают на ограничение прав в условиях кризиса. Кроме того можно отметить фактическое умаление конституции 1936г во время Великой отечественной войны, что является колоритным примером выдвинутых тезисов.

Investigatory Powers Act («Акт о полномочиях следствия») – акт, изначально предложенный Терезой Мэй, прошедший обе палаты британского парламента и санкционированный Королевой 29 ноября 2016 года. Данный закон под предлогом необходимости борьбы с терроризмом наделяет ряд спецслужб широкими возможностями по слежке за подданными, в том числе правом взламывать телефоны и компьютеры, массово собирать персональные данные и т.п.

Данная проблема актуальна и для России, где в последнее время органы контроля в сфере коммуникации, а также силовые ведомства получили исключительные полномочия. Чтобы решить проблему соотношения соблюдения конституционных прав и свобод и их ограничения, необходимо решить, что же важнее, условная тайна переписки, либо безопасность на улицах? В свете последних событий ответ очеви-

ден, тем более для нашей страны. Как было сказано выше, проблема лишь в соотношении, которое зачастую выражается в дисбалансе последнего элемента.

Великий политический деятель П.А. Столыпин более ста лет назад указывал основное решение проблемы: «В деле защиты России мы все должны соединить, согласовать свои усилия, свои обязанности и свои права для поддержания одного исторического права России – быть сильной!». Именно в единстве прав и ограничений кроется подлинное искоренение вышеуказанной проблемы.

Баракина Е.Ю.,

аспирант Департамент правового регулирования
экономической деятельности,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель: Ручкина Г.Ф.,

д.ю.н., профессор, профессор Департамент правового регулирования
экономической деятельности, руководитель Департамент правового

регулирования экономической деятельности,

Финансовый университет при Правительстве РФ

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ключевые слова: национальная платежная системы, правовое регулирование, блокчейн, финтех.

Аннотация: В статье рассматривается влияние информационных технологий на развитие национальной платежной системы. Отмечается, что необходимо разработать методологическую основу, учитывая действующее российское законодательство, для применения технологии блокчейн в национальной платежной системе Российской Федерации.

Экономические отношения как внутри стран, так и в общемировом масштабе, требуют от системы платежей и расчетов быстрой и бесперебойной работы, так как любой сбой в ее функционировании может обернуться серьезными потерями для финансовой системы государства, поэтому так важно развитие финансовых технологий по осуществлению платежей и расчетов. Однако, следует учитывать, что экономика не может развиваться без правового регулирования, т.е. закрепления правовых норм и правил функционирования тех или иных субъектов экономических отношений. А.Н. Козырин отмечал, что «публичные финансы не могут существовать вне правового поля...принимают различного рода девиативные формы – поборы, рэкет и т.п... Публичные финансы должны всегда существовать в форме правоотношений, т.е. отношений, урегулированных правом»²⁴.

В России в настоящее время идет активное развитие национальной платежной системы. Стремительные изменения информационных технологий, компьютерных сетей, развитие электронных платежных систем, а также процессы общемировой интеграции и иммиграции,

²⁴ Козырин, А. Н. Публичные финансы и финансовое право: Информационные ресурсы: учеб. / Ю. В. Базулин, А. Н. Козырин. – М., 2009. - С. 11-12.

выносят проблемы надежного и безопасного функционирования платежных систем на передний план в развитии международных финансовых отношений. Г.Ф. Ручкина отмечала возрастающую роль государства и назвала среди главных инструментов государственного регулирования финансовую помощь, технологическую политику и меры, направленные на объединение государственного и частного капитала²⁵. Таким образом, важнейшей задачей для государства является формирование правового регулирования в сфере финансовых технологий и создание эффективного правового механизма предупреждения потенциальных рисков, связанных с функционированием финансовых технологий.

В IOSCO²⁶ Research Report on Financial Technologies (Fintech) по исследованию финансовых технологий отмечается: новейшие финансовые технологии (Fintech, финтех) представляют собой инновационные бизнес-модели и новые технологии, внедряемые в сложившуюся финансовую индустрию услуг для получения финансовых услуг (продуктов) при помощи сети Интернет. Выделяют восемь сфер, непосредственно касающихся Финтех: платежи, страхование, планирование, кредитование и краудфайдинг, блокчейн, торговля и инвестиции, анализ данных, безопасность. Технология блокчейн, как любая новая технология, открывает новые возможности, однако, ее внедрение сопровождается важными проблемами, которые могут негативно повлиять на применение данной технологии. Наиболее актуальные проблемы связаны с тем, как она будет регулироваться. Для формирования правового регулирования необходимо понять, как осуществляется перевод денежных средств с применением технологии блокчейн.

С технологической точки зрения, технология блокчейн подразумевает расчет для блока транзакций, так называемых контрольных сумм, которые часто используются в компьютерной технике для подтверждения корректности обмена данными. Причем каждый последующий блок данных содержит контрольную сумму предыдущего блока, таким образом, исключая возможность изменить блоки данных в середине цепочки блоков, что является существенным преимуществом перед традиционной, применяемой уже системой переводов. Другим преимуществом технологии блокчейн являются низкие риски потери

²⁵ Ручкина Г.Ф. Экономическое право как инновационная технология российской правовой науки // Вопросы экономики и права. 2011. № 6. С. 27 – 42.

²⁶ International Organization of Securities Commissions Research Report on Financial Technologies (Fintech). February 2017 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/ioscopd554.pdf> (дата обращения 19.12.2017)

данных в связи с «распределенностью» системы. На практике это означает, что на компьютерном диске каждого участника системы хранится своя копия общей базы транзакций, которые синхронизируются друг с другом при формировании очередного блока.

В странах мира отношение к данной технологии крайне неоднозначное от резко негативного до чрезмерно положительного с безграничным желанием встроить технологию не только в сферу платежей и расчетов. На рисунке 1 страны мира разделены на четыре группы в зависимости от отношения к технологии:

- зеленым цветом обозначены страны с положительным отношением.
- желтым цветом обозначены страны, сомневающиеся.
- красным цветом обозначены страны с отрицательным отношением.
- черным цветом обозначены страны, отношение которых по данному вопросу неизвестно.



Рис. 1²⁷. Отношение к технологии блокчейн в странах мира

Однако независимо от отношения в данный момент в странах активно ведутся исследования применения технологии распределенного регистра. Исполнительный директор Института технологий блокчейн Университетского колледжа Лондона Паоло Таска²⁸ отмечает, что это новый инструмент, позволяющий по-другому сконструировать структуру общества, корпораций, экономических сделок. Европейские эксперты

²⁷ Bitlegal. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bitlegal.io/> (дата обращения 23.12.2017)

²⁸ Как приучить блокчейн юристам: от сакрализации до интеллектуальной собственности. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.zakonia.ru/news/76/93248> (дата обращения 13.12.2017 г.)

определили блокчейн²⁹, как новую форму информационной технологии, которую можно рассматривать как общий электронный регистр, т.е. неизменяемый (только для записи и чтения) регистр операций с отметкой времени, который используется: на децентрализованной основе одноранговой сетью неаффилированных сторон; посредством заранее определенных механизмов соглашения вместо центрального органа власти; с использованием цифрового шифрования (криптографии) для предотвращения возможности редактирования или подделки записанной в нем информации. Хосейн Какаванд и Николетт Кост-де-Севре в своем исследовании определяют блокчейн-платежи, как платежи и расчеты через надежных, центральных сторонних посредников. Эксперты отрасли прогнозируют, что частные, разрешенные блокчейны будут набирать значительные объемы в пространстве платежей к 2020 году.

Для формирования правового регулирования, в первую очередь, необходимо определить суть дефиниции «блокчейн» или «технология блокчейн», то есть установить ее объем и содержание с указанием на отличительные признаки применительно к функционированию национальной платежной системы Российской Федерации. Далее государство должно установить структурные элементы данных правоотношений: субъектов правоотношения, то есть участников данного правоотношения по переводу денежных средств, объем их прав и обязанностей в рамках данного правоотношения или содержание правоотношения. Таким образом, будет сформирована методологическая основа для правового регулирования в сфере переводов денежных средств с применением технологии блокчейн. Р.О. Халфина³⁰ отмечала, что «строгость и научная обоснованность понятийного аппарата имеет особенное значение в правовой науке, поскольку результатом развития теории могут быть предложения по совершенствованию законодательства и практики, что требует особой точности и ясности». При формировании правового регулирования необходимо учитывать существующее законодательство, действующее в сфере функционирования национальной платежной системы, а именно Конституция Российской Федерации, Федеральный закон (далее – ФЗ) от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», ФЗ от 02.12.1990 № 395–1 «О банках и банковской деятельности», ФЗ от

²⁹ BLOCKCHAIN, DLT AND THE CAPITAL MARKETS JOURNEY. NAVIGATING THE REGULATORY AND LEGAL LANDSCAPE. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey/\\$FILE/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey/$FILE/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey.pdf) (дата обращения 20.12.2017 г.)

³⁰ Халфина Р.О. Критерий истинности в правовой науке // Советское государство и право. - М.: Наука, 1974. - № 9. - С. 20-28

07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности», ФЗ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», ФЗ от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», ФЗ от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации», ФЗ от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи", ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (по установлению Банком России обязательных требований к расчетно-депозитарной деятельности и правил ведения учета и составления отчетности), ФЗ от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (по установлению требований, связанных с идентификацией клиентов и предоставлением необходимых сведений), а также Бюджетным кодексом Российской Федерации (при регулировании аккумулирования, распределения и использования бюджетных средств).

Таким образом, разработав методологическую основу, учитывая действующее законодательство, государство сможет сформировать правовое регулирование применения технологии блокчейн в национальной платежной системе Российской Федерации, которое будет способствовать дальнейшему развитию в сфере платежей и расчетов, что в конечном итоге положительно скажется на финансовой системе нашего государства.

Использованная литература:

1. Козырин, А.Н. Публичные финансы и финансовое право: Информационные ресурсы: учеб. / Ю.В. Базулин, А.Н. Козырин. – М., 2009. – С. 11–12.
2. Как приручить блокчейн юристам: от сакрализации до интеллектуальной собственности. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.zakonia.ru/news/76/93248> (дата обращения 13.12.2017 г.)
3. Ручкина Г.Ф. Экономическое право как инновационная технология российской правовой науки // Вопросы экономики и права. – 2011. – № 6. – С. 27–42.
4. Bitlegal. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bitlegal.io/> (дата обращения 23.12.2017)
5. Blockchain, dlt and the capital markets journey. navigating the regulatory and legal landscape. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey/\\$FILE/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey/$FILE/ey-blockchain-dlt-and-the-capital-markets-journey.pdf) (дата обращения 20.12.2017 г.)
6. International Organization of Securities Commissions Research Report on Financial Technologies (Fintech). February 2017 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/ioscopd554.pdf> (дата обращения 19.12.2017)
7. Халфина Р.О. Критерий истинности в правовой науке // Советское государство и право. – М.: Наука, 1974. – № 9. – С. 20–28

Дадаев З.А., Филиппов А.Р.,

студенты 2 курса Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ
Научный руководитель: Карпухин Д.В.,
к.и.н., доцент, доцент Департамента правового
регулирования экономической деятельности,
Финансовый университет при Правительстве РФ

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БАНКОВСКОЙ ТАЙНЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕДЕЛЫ

***Ключевые слова:** банковская тайна, содержание банковской тайны, пределы банковской тайны, ограничение банковской тайны, законность ограничений банковской тайны.*

***Аннотация:** в статье рассматриваются проблемы и пределы правового регулирования банковской тайны в Российской Федерации. В этой связи автором предлагается внесение изменений и дополнений в Федеральный закон от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности».*

Правовая система демократического государства, к числу которых согласно Конституции РФ относится Российская Федерация, устанавливает наличие института банковской тайны в качестве неотъемлемого атрибута функционирования кредитных организаций данного государства. Институт банковской тайны в России обеспечивает, с одной стороны, защиту личной тайны граждан – физических лиц, подтверждая тем самым часть 1 статьи 23 Конституции Российской Федерации о праве на неприкосновенность частной жизни, а также гарантирует, с другой стороны, возможность должного функционирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в рамках конкурентной рыночной экономики.

Законодательство Российской Федерации не содержит понятия банковской тайны. Однако, в системе банковского права Российской Федерации существует отдельная норма, посвященная вопросу банковской тайны. Речь идет о статье 26 Федерального закона от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности». Первый абзац отмеченной выше статьи представлен в качестве нормы-гарантии (то есть закрепляется положение о том, что определенные организации – субъекты банковской тайны – обеспечивают ее в соответствии с действующим законодательством) и нормы-обязанности (то есть устанавливается мера должного поведения кредитных организаций и организаций, осуществляющих функции по обязательному страхованию вкладов, в связи с выполнением нормы-гарантии). В том же абзаце раскрываются субъекты банковской тайны (кредитная организация, Банк России, организация, осуществляющая функции по обязательному

страхованию вкладов) и даются ее содержательные компоненты (операции, вклады и счета клиентов и корреспондентов).

На наш взгляд, отмеченные выше положения федерального закона, касающиеся банковской тайны, требуют детальной теоретической проработки с последующими внесениями изменений в отмеченный выше федеральный закон. Основные итоги нашего анализа можно свести к следующему. Во-первых, отсутствие в посвященной основным понятиям статье 1 Федерального закона от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности» дефиниции банковской тайны требует ее внесения с целью закрепления предмета правового регулирования банковской тайны. На наш взгляд, возможная норма-дефиниция, касающаяся банковской тайны, должна содержать в себе два аспекта, которые сопряжены с задействованными в банковскую тайну лицами. С этой точки зрения, банковскую тайну стоит рассматривать как право физического лица, юридического лица и индивидуального предпринимателя на сохранность и конфиденциальность определенной информации, корреспондирующее с обязанностью субъекта банковской тайны – кредитного учреждения, Банка России и иных указанных в законе организаций – обеспечить сохранность данной информации – сведений. Коротко говоря, банковская тайна – это право, с одной стороны, и обязанность, с другой стороны. Вторым выводом нашего анализа является необходимость внесения в статью 1 отмеченного выше федерального закона понятия «содержание банковской тайны» (сведения, содержащие банковскую тайну). Данное понятие позволит отграничить банковскую тайну как право-обязанность от непосредственно той информации, сохранность которой и выступает, собственно, предметом банковской тайны. При этом в понятие «содержание банковской тайны» следует включить указанные в статье 26 Федерального закона от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности» сведения (информацию об операциях, счетах и вкладах физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Третьим выводом нашего анализа является необходимость внесения в федеральный закон понятия «пределы банковской тайны», понимая под данным понятием установленные границы банковской тайны, выход за которые допускает возможность ее ограничения на основании и во исполнение федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации. При этом следует внести смежное с ним понятие – «основания ограничения или нарушения банковской тайны», понимая под этим установленные в законе юридические факты (действия органов государственной власти), влекущие за собой законность ограничения или

нарушения банковской тайны. К числу таковых оснований следует отнести положения, предусмотренные статьей 26 Федерального закона от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности»: запросы судов, Счетной палаты Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, органов принудительного исполнения судебных актов; согласие руководителя следственного органа в отношении органов предварительного следствия по делам, находящимся в их производстве; решения судов.

Как нам кажется, внесение данных поправок в текст Федерального закона от 02.12.1990 N 395–1 «О банках и банковской деятельности» позволит придать ясность понятию банковской тайны, указать ее законные границы, что в конечном итоге увеличит эффективность кредитных организаций и правоохранительных органов как в обеспечении банковской тайны, так и в использовании легальных механизмов в процессе ее ограничения или нарушения.

студент 2 курса Института финансовой и экономической безопасности,
Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Научный руководитель: Попова О.В.,

к.ю.н, доцент, доцент Департамента правового регулирования
экономической деятельности,

Финансовый университет при Правительстве РФ

ПРОБЛЕМА ПРАВОВОГО СТАТУСА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Ключевые слова:** Центральный Банк Российской Федерации, правовой статус, государственный орган.*

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются правовая проблема, связанная с определением правового статуса Центрального Банка Российской Федерации. Проведен анализ действующего законодательства и доктринальных положений юридической науки на предмет определения правового статуса Банка России.*

В настоящее время посредством анализа различных точек зрения ученых-юристов остается наиболее дискуссионным вопрос о правовом статусе Центрального Банка РФ. Основанием для возникшей дискуссии является следующий вопрос: является ли Банк России по своей юридической природе государственным органом или он представляет собой юридическое лицо?

В качестве нормативной базы, т.е. правовой основы деятельности Центрального Банка Российской Федерации выступает ряд нормативных правовых актов, к которым относятся: Конституция РФ³¹, ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"³² (далее – Закон о Банке России) и т.д. Важно отметить, что статус данной организации является смешанным, т.е. включает в себя следующие: конституционно-правовой, гражданско-правовой, финансово-правовой и административно-правовой статусы³³. Наиболее интересным и актуальным является вопрос о конституционно-правовом и гражданско-правовом статусе Банка России.

³¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ». 04.08.2014. N 31. Ст. 4398.

³² Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Собрание законодательства РФ. 15.07.2002. N 28. ст. 2790

³³ Афанасьева С.А. Конституционно-правовой статус Банка России. // Символ науки. - 2015. - № 5. - С. 165-166.

Основные базовые начала правового регулирования общественных отношений во всех сферах жизнедеятельности содержатся в Конституции РФ. Так, в частности, согласно ст. 75 основного закона нашей страны, в исключительном ведении Банка России находится осуществление денежной эмиссии, а защита устойчивости и обеспечение основной денежной валюты на территории нашей страны – основное направление деятельности и предназначение Центрального банка РФ, который обладает самостоятельностью и неподчинением какому-либо влиянию с внешней стороны, которое присуще государственным органам. Все вышеперечисленно составляет конституционно-правовой статус Центрального Банка РФ, согласно которому ему предоставлены широкие полномочия в денежно-финансовой сфере РФ, имеющие государственно-властный характер.

Гражданско-правовой статус Центрального Банка РФ заключается в том, что он может совершать определенные гражданско-правовые сделки с банками, преследующие коммерческие цели и государством (посредством бюджета).

Характерной чертой государственных органов является присущие им ряд признаков: а) каждый государственный орган формируется в порядке, который нормативно урегулирован нормативно-правовыми актами различной юридической силы; б) ему делегированы в соответствии с законом ряд полномочий, которые он реализует посредством принятия каких-либо решений обязательного характера для некоторых субъектов финансово-экономической деятельности и поэтому они являются по своей правовой природе властными; в) деятельность государственных органов осуществляется в соответствии с теми средствами и способами, установленными правовыми актами³⁴.

Из Закона о Банке России следует, что данная организация является государственным органом, так как основным отличием государственного органа от иных негосударственных образований является нормотворчество, которое осуществляется им посредством осуществления полномочий через принятие конкретных нормативных актов.

Полномочия Центрального Банка России государственно-властного характера проявляются посредством реализации им своих функций, а также особым порядком назначения состава, который руководит данной организацией. В данном аспекте проявляется взаимодействие Банка России с законодательной ветвью власти и Президентом

³⁴ Кувшинова Н.В., Березняк Н.В. Понятие и признаки государственных органов // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» // <https://www.scienceforum.ru/2015/> (Дата обращения: 10.11.2017 г.).

РФ в нашей стране, которое проявляется посредством назначения на должность и освобождения от нее главы Банка России со стороны нижней палаты парламента по представлению главы российского государства, а также в том, что члены Совета директоров Банка России проходят аналогичную процедуру назначения на службу, как и глава данной организации, за исключением одной особенности, которая проявляется в представлении главой Банка России, проходящее стадию согласования с главой государства, нижней палате парламента³⁵.

Однако, какой-либо единой точки зрения в юридической литературе по поводу правового статуса Банка России нет. Например, А.Г. Братко не считает Банк России органом государственной власти. Его точка зрения аргументирована следующим образом: согласно основному закону нашей страны Центральный Банк РФ, если применить концепцию разделения властей не принадлежит к органам классической триады ветвей власти, а его служащие не относятся к государственным служащим согласно положениям специального федерального закона³⁶.

Согласно ст. 1 Закона о Банке России, он является юридическим лицом, которое имеет свою печать и наименование. Но, если говорить конкретно об организационно-правовой форме, то на законодательном уровне ее закрепление отсутствует. Однако, ряд особенностей все-таки позволяет отнести Банк России к юридическому лицу, нежели к государственному органу. Так Банк России полностью соответствует всем признакам, характерным для понятия юридического лица, законодательно прописанного в ст. 48 Гражданского кодекса РФ³⁷. Так в его ведении находится обособленное имущество; без согласия Банка России не допускается изъятие этого имущества и наделение его какими-либо обязательствами; Банк России самостоятельно несет по своим обязательствам имущественную ответственность; Банк России участвует в гражданском обороте и в процессе судебного разбирательства от своего времени.

Таким образом, если говорить о правовой природе такого важного института денежно-финансовой системы России, как Центральный Банк РФ, то следует признать, что она является смешанной, так как ей присущи признаки как публичного, так и частного права. Однако, сле-

³⁵ Булаков О.Н. Проблемы права: статус Центрального Банка РФ // Пробелы в российском законодательстве. - 2014. - №3.

³⁶ Федеральный закон от 27.05.2003 N 58-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О системе государственной службы Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 02.06.2003. N 22. Ст. 2063.

³⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. N 238-239. 08.12.1994.

дует признать, что по духу законодательства следует отнести Банк России к органу государственной власти, так как он осуществляет государственную власть в своеобразной форме, которая не является классической (посредством разделения на три ветви власти). Но важно также признавать частно-правовую природу Центрального Банка России, которая придает ряд специфических особенностей данному институту денежно-финансовой сферы.

Использованная литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // *Собрание законодательства РФ*. 04.08.2014. N 31. Ст. 4398.
2. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)// *Собрание законодательства РФ*. 15.07.2002. N 28. ст. 2790.
3. Афанасьева С.А. Конституционно-правовой статус Банка России. // *Символ науки*. – 2015. – № 5. – С. 165–166.
4. Кувшинова Н.В., Березняк Н.В. Понятие и признаки государственных органов // *Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум»* // <https://www.scienceforum.ru/2015/> (Дата обращения: 10.11.2017 г.).
5. Булаков О.Н. Проблемы права: статус Центрального Банка РФ // *Проблемы в российском законодательстве*. – 2014. – №3.
6. Федеральный закон от 27.05.2003 N 58-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О системе государственной службы Российской Федерации» // *Собрание законодательства РФ*. 02.06.2003. N 22. Ст. 2063.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)// *Российская газета*. N 238–239. 08.12.1994.

СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВОЗНИКНОВЕНИЕ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ИХ ПРИМЕНЕНИИ

***Ключевые слова:** двойное налогообложение, налогоплательщики, налогообложение, право, международные соглашения.*

***Аннотация:** В статье рассмотрены права налогоплательщика в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения. Автор приходит к выводу, что международные соглашения об избежании двойного налогообложения создают права не только для самих договаривающихся сторон, но и непосредственно для налогоплательщика на основе принятых на себя государствами в рамках обязательств.*

Все международные договоры, в той или иной форме регулирующие налоговые вопросы, можно условно разделить на две группы. К первой группе можно отнести международные соглашения, в которых наряду с другими решаются и налоговые вопросы (дипломатические и консульские конвенции, договоры о базировании международных организаций, торговые соглашения, соглашения о защите инвестиций). Ко второй группе относятся международные соглашения, основным предметом которых являются налоговые вопросы (соглашения по вопросам международного информационного, административного и правового сотрудничества в налоговой сфере, соглашения об избежании двойного налогообложения)³⁸. В данной статье будут рассмотрены права налогоплательщика в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН).

СИДН является международным договором между государствами, правительствами или отдельными территориями, направленным на согласование их прав взимать налоги³⁹.

³⁸См.: Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право. – М.: Международные отношения, 2014. – С. 112.

³⁹Finnerty C.J., Merks P. et al. Fundamentals of International Tax Planning/Editor Raffaele Russo. - P. 11.

В широком смысле целью СИДН является создание условий для трансграничной торговли и инвестиций путем устранения налоговых барьеров для движения капитала⁴⁰. Такая общая задача дополняется более конкретными целями.

Как следует из самого их названия соглашения об избежании двойного налогообложения заключаются с целью предотвращения двойного налогообложения⁴¹, в первую очередь международного юридического двойного налогообложения⁴², под которым понимается обложение сопоставимыми налогами в двух (и более) государствах одного и того же налогоплательщика в отношении одного и того же объекта за один и тот же период времени⁴³. По справедливому замечанию Дж. Ф.А. Джонсона в современных условиях трансграничной торговли и инвестиций «налогоплательщики становятся глобальными»⁴⁴. Экономическая нецелесообразность двойного налогообложения в таких условиях совершенно очевидна: оно создает негативные последствия для налогоплательщика и тем самым препятствует движению капиталов из одной страны в другую⁴⁵.

Однако точно так же, как двойное налогообложение создает барьеры в международной торговле, двойное освобождение от налогообложения создает несправедливое конкурентное преимущество в такой торговле. В этой связи обозначенную цель СИДН уравнивает другая цель – предотвращение уклонения от налогообложения⁴⁶⁴⁷. Это также необходимо учитывать при рассмотрении прав налогоплательщика в рамках СИДН.

Помимо этого целями СИДН являются разделение налоговых доходов между государствами, предотвращение дискриминации в налогообложении иностранных лиц и нерезидентов⁴⁸ и обмен информацией между налоговыми органами⁴⁹⁵⁰.

Определяя значение международных налоговых соглашений, В.А. Кашин отмечал: «Налогоплательщикам – гражданам и предприятиям – они дают гарантию, что их доходы и капиталы не будут обла-

⁴⁰ Arnold V.J, Mcintyre M.J. International Tax Primer 2nd Edition. - P. 105.

⁴¹ Finnerty C.J., Merks P. Op. cit. - P. 13.

⁴² Здесь и далее термин «двойное налогообложение» используется именно в этом значении.

⁴³ Baker Ph. Double Taxation Conventions and International Tax Law. - L., 1994. -P. 11.

⁴⁴ Jones J.F.A. Are Tax Treaties Necessary? // Tax L. Rev. - 2000. - Iss. 53. - P. 1.

⁴⁵ Налоговое право: учебник / Под ред. Пепеляева С.Г. - М.: МГУ, 2015. - С. 484.

⁴⁶ Arnold V.J, Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 106.

⁴⁷ Finnerty C.J., Merks P. Op. cit. - P. 13.

⁴⁸ Finnerty C.J., Merks P. Op. cit. - P. 13.

⁴⁹ Пепеляев С.Г. Указ. соч. - С. 445.

⁵⁰ Arnold V.J, Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 107.

гаться двойными налогами, и представляют защиту от дискриминационного налогообложения за рубежом; для налоговых органов они обеспечивают возможность взаимных прямых консультаций и контактов для решения всех спорных вопросов, а также для контроля над международной деятельностью своих налогоплательщиков; для государства налоговые соглашения являются средством закрепления на договорной основе своих прав на получение справедливой доли от налогообложения доходов и прибылей, реализуемых налогоплательщиками в сфере международной экономической деятельности»⁵¹.

Представляется, что при рассмотрении прав налогоплательщика по СИДН необходимо учитывать все перечисленные цели и задачи СИДН.

Поскольку устранение двойного налогообложения происходит в отношении налогоплательщика, в первую очередь необходимо определить, кто является налогоплательщиком в понимании СИДН.

Уже в ст. 1 абсолютного большинства СИДН⁵² устанавливается, что они распространяются на лиц, которые являются резидентами одной или обеих договаривающихся сторон.

При этом термин «лицо», как правило, означает физическое лицо, компанию или любое другое объединение лиц⁵³. В отдельных СИДН из определения термина «лицо» исключаются партнерства⁵⁴, в других, наоборот, содержится прямое указание на включение в определение партнерств, фондов, доверительных фондов⁵⁵ (трастов⁵⁶). Под

⁵¹ Кашин В.А. Налоговые соглашения России. - М., 1998. - С. 5.

⁵² См., например, ст. 1 Типового соглашения между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84//СЗ РФ, 08.03.2010, № 10, ст. 1078; ст. 1 Модельной налоговой конвенции ОЭСР// OECD iLibrary Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version) сайт. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264239081-en> (дата обращения: 02.02.2017).

⁵³ См.: пп. d п. 1 ст. 3 Типового СИДН РФ; пп. a п. 1 ст. 3 Модельной конвенции ОЭСР.

⁵⁴ См.: пп. e п. 1 ст. 3 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества от 15.02.1994 (вместе с обменом нотами от 15.02.1994 между чрезвычайным и полномочным послом Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии в Российской Федерации и заместителем министра иностранных дел Российской Федерации)// СЗ РФ, 05.07.1999, N 27, ст. 3188.

⁵⁵ См.: пп. d п. 1 ст. 3 Договора между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17.06.1992//СЗ РФ, 19.04.1999, N 16, ст. 1938.

⁵⁶ См.: пп. h п. 1 ст. 3 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложе-

термином «резидент договаривающейся стороны» понимается любое лицо, которое в соответствии с законодательством договаривающейся стороны подлежит там налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, в отдельных СИДН – гражданства⁵⁷ (для физических лиц), места управления, места регистрации, в отдельных заключенных в последнее время СИДН – места контроля⁵⁸ (для юридических лиц и иных образований) или любого другого критерия аналогичного характера.

Можно отметить, что в отличие от других международных договоров (например, международных договоров о защите инвестиций) в случае с СИДН при предоставлении частным лицам возможности освобождения от двойного налогообложения в большинстве случаев акцент вместо гражданства делается на постоянном пребывании / проживании (для физических лиц), а помимо критерия места регистрации может иметь значение критерий осуществления управления (для юридических лиц и иных образований).

Возможность для освобождения от двойного налогообложения налогоплательщику предоставляется в отношении налогов на доходы и имущество, взимаемых от имени договаривающейся стороны, ее политических подразделений или местных органов власти, независимо от способа их взимания⁵⁹. Предоставление налогоплательщику возможности освобождения от двойного налогообложения в отношении налогов на наследство, дарение и косвенных налогов СИДН, как правило, не предусмотрено.

Следует также обратить внимание и на то, на какую территорию распространяется возможность налогоплательщика освободиться от двойного налогообложения по СИДН.

При заключении Россией СИДН преобладает тенденция его распространения не только на территорию страны, но и на континентальный шельф и исключительную экономическую зону⁶⁰. Типовое согла-

ния в отношении налогов на доходы от 18.01.2016//СЗ РФ, 23.01.2017, N 4, ст. 521.

⁵⁷ См.: п. 1 ст. 4 Договора между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17.06.1992//СЗ РФ, 19.04.1999, N 16, ст. 1938.

⁵⁸ См.: пп. а-3 п. 1 ст. 4 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 18.01.2016//СЗ РФ, 23.01.2017, N 4, ст. 521.

⁵⁹ См.: п. 1 ст. 2 Типового соглашения между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84//СЗ РФ, 08.03.2010, № 10, ст. 1078.

⁶⁰ Пепеляев С.Г. Указ. соч. С. 440.

шение между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество (далее – Типовой СИДН РФ)⁶¹ содержит в пп. б) п. 1 ст. 3 указание на то, что СИДН применяется (а значит и права из него возникают) на территории Российской Федерации, которая для целей СИДН означает также ее исключительную экономическую зону и континентальный шельф, определяемые в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций по морскому праву от 10 декабря 1982 года⁶². При этом другая договаривающаяся сторона может определить свою территорию иным образом.

В Модельной налоговой конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (далее – Модельная конвенция ОЭСР)⁶³ прямое определение термина «территория» вовсе отсутствует. Вместе с тем ст. 29 Модельной конвенции ОЭСР предусматривает территориальное расширение ее действия на любое государство или территорию, за международные отношения которых ответственны договаривающиеся стороны, а также на какую-либо часть территории самих договаривающихся сторон (при этом подразумевается, что первоначально такая часть территории специально была исключена из-под применения СИДН, как, например, в случае с СИДН между Россией и Китаем⁶⁴).

Как правило, между договаривающимися странами существует взаимопонимание, в отношении какой территории будет применяться СИДН. Вопрос возможности освобождения от двойного налогообложения для налогоплательщика в связи территориальным применением СИДН возникает в случае наличия территориальных споров между государствами.

Например, положения СИДН между Россией и Украиной⁶⁵ на сегодняшний день не позволят российским и украинским налоговым ор-

⁶¹ Типовое соглашение между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84//СЗ РФ, 08.03.2010, № 10, ст. 1078.

⁶² Конвенция Организации Объединенных Наций по морскому праву от 10.12.1982//СЗ РФ, 01.12.1997, № 48, ст. 5493.

⁶³ Модельная налоговая конвенция ОЭСР// OECD i Library Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version) сайт. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264239081-en> (дата обращения: 02.02.2017).

⁶⁴ См.: пп. б п. 1 ст. 3 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 13.10.2014//СЗ РФ, 23.05.2016, N 21, ст. 2867.

⁶⁵ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов от 08.02.1995// СЗ РФ, 09.07.2001, N 28, ст. 2808.

ганам прийти к одному выводу относительно того, в качестве резидентов какой из стран возникает возможность освободиться от двойного налогообложения по указанному СИДН для постоянно проживающих на территории п-ова Крыма физических лиц и зарегистрированных на территории п-ова Крыма юридических лиц.

Существует вопрос возможности применения такими лицами и других российских СИДН, учитывая, что на сегодняшний день де-юре п-ов Крым не был признан частью РФ большинством из 82 государств, с которыми у РФ заключены СИДН⁶⁶, а у государств есть общее понимание в соответствии со ст. 34 Венской конвенции 1969 г., что действие международного договора не распространяется на территорию третьих стран, которые его не подписывали.

Такая ситуация может иметь негативный эффект и не позволить налогоплательщику реализовать возможность устранения двойного налогообложения по СИДН.

Практическим решением для налогоплательщика могло бы быть применение того СИДН, который предоставляет единое понимание территории между договаривающимися сторонами (в рассмотренном примере использование в странах, не признавших п-ов Крым частью РФ, соответствующего СИДН с Украиной при его наличии). Такой подход, однако, не позволяет решить проблему, если налогоплательщик применяет СИДН, заключенный непосредственно между сторонами, у которых имеется территориальный спор.

Альтернативным правовым решением в указанных случаях могло бы быть определение территории для целей СИДН как территории, на которой соответствующее правительство фактически имеет возможность взимать налоги, а также включение оговорки о том, что ничто в таком договоре не может рассматриваться как признание одним государством суверенитета другого государства над соответствующей спорной территорией. Схожий подход, в частности, используется в СИДН между Россией и Израилем⁶⁷.

⁶⁶ По состоянию на 01.11.2017.

⁶⁷ См.: пп. б п. 1 ст. 3 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 25.04.1994// СЗ РФ, 07.06.2004, № 23, ст. 2236; Конвенция ратифицирована Федеральным законом от 8 октября 2000 года N 126-ФЗ - со следующим заявлением:

«Российская Федерация заявляет, что ничто в Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы, подписанной в городе Москве 25 апреля 1994 года, не может рассматриваться как признание Российской Федерацией суверенитета Государства Израиль над территориями, оккупированными

Сторонами СИДН являются государства⁶⁸ (их территории⁶⁹) или правительства⁷⁰. Как и в случае с другими международными договорами буквальное прочтение СИДН позволяет говорить о том, что они создают права и обязательства для самих договаривающихся сторон⁷¹.

По своей природе СИДН направлены на ограничение прав государств на взимание налогов^{72,73} и, таким образом, на снижение налоговой нагрузки⁷⁴. Они распределяют права на налогообложение между государством резидентства налогоплательщика и государством источника его дохода⁷⁵ и, соответственно, обязательства для таких государств при определенных условиях полностью или частично освободить налогоплательщика от налогообложения⁷⁶. СИДН также содержат «режимные» положения и устанавливают в отношении налогоплательщиков договаривающихся сторон национальный режим, режим недискриминации, режим наибольшего благоприятствования⁷⁷ и режим взаимности⁷⁸.

Однако возникает вопрос, создают ли указанные положения и международные договоры об избежании двойного налогообложения права непосредственно для налогоплательщиков.

ми в 1967 году. Российская Федерация исходит из того, что окончательные границы Государства Израиль должны быть определены в ходе арабо-израильских переговоров в рамках ближневосточного мирного процесса на основе выполнения резолюций 242(1967) и 338(1973) Совета Безопасности Организации Объединенных Наций»// СЗ РФ, 2000, № 41, ст. 4038.

⁶⁸ Например, Соглашение между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 29.05.1996 с изменениями и дополнениями, внесенными Протоколом от 15.10.2007// СЗ РФ, 23.02.1998, N 8, ст. 913; СЗ РФ, 17.08.2009, № 33, ст. 4065

⁶⁹ Например, Соглашение между Правительством Джерси и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 15.02.2012//Сайт Правительства Джерси. URL:<https://www.gov.je/SiteCollectionDocuments/Tax%20and%20your%20money/LD%20HongKongDTA%2020120312.pdf> (дата обращения: 02.02.2017).

⁷⁰ Например, Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 08.02.1996//СЗ РФ", 05.05.1997, N 18, ст. 2106.

⁷¹ Arnold B.J, Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 104.

⁷² Finnerty C.J., Merks P. Op. cit. - P. 12.

⁷³ Lang M. Introduction to the Law of Double Taxation Conventions 2nd edition. IBFD and Linde, 2013. - P. 36.

⁷⁴ Arnold B.J, Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 105.

⁷⁵ Пепеляев С.Г. Указ. соч. - С. 463.

⁷⁶ Lang M. Op. cit. - P. 32.

⁷⁷ См.: например, ст. 24 Типового СИДН РФ и ст. 24 Модельного конвенции ОЭСР.

⁷⁸ См., например, п. 3 ст. 21 Конвенции между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 18.01.1986//Ведомости Верховного Совета СССР, 10.12.1986, N 50, ст. 1022.

Для ответа на данный вопрос в первую очередь необходимо обратиться к Венской конвенции о праве международных договоров 1969 г. (далее – Венская конвенция 1969 г.)⁷⁹. Согласно пп. а) п. 1 ст. 2 Венской конвенции 1969 г. под международным договором понимается регулируемое международным правом международное соглашение, заключенное в письменной форме, сторонами по которому являются (а значит, имеют права и обязательства) именно государства. В статьях 34–38 Венской конвенции 1969 г. идет речь о правах и обязательствах третьих государств, не являющиеся стороной по договору. При этом в Венской конвенции 1969 г. отсутствует какое-либо упоминание о частных лицах, которые не являются стороной по международному договору.

Вместе с тем на сегодняшний день очевидным является рост количества иных участников международных отношений, таких как транснациональные корпорации и индивиды, к которым применяется международное право.

Преамбула Венской конвенции 1969 г. говорит о «возрастающем значении договоров как источника международного права и как средства развития мирного сотрудничества между нациями». Представляется, что такое мирное сотрудничество между нациями может быть реализовано, в том числе через предоставление в международных договорах прав частным лицам и их объединениям. Именно в охране частных лиц должно заключаться конечное назначение государства и цель международных отношений и международного права⁸⁰.

Развитие международного права позволяет говорить о расширении его действия и применения. Хотя к субъектам международного права в классическом понимании этого термина по-прежнему нельзя отнести частных лиц (транснациональные корпорации и индивидов)⁸¹, очевидной является их все возрастающая роль в международных отношениях и непосредственное распространение на них прав, возникающих из международных договоров.

Данный подход был подтвержден и в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 10.10.2003 № 5: «При рассмотрении судом гражданских, уголовных или административных дел непосредственно

⁷⁹Венская конвенция о праве международных договоров от 23 мая 1969 г.//Официальный сайт ООН.URL: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pdf/lawtreat.pdf (дата обращения: 27.01.2017).

⁸⁰ Мартенс Ф.Ф. Современное международное право цивилизованных народов. В 2-х томах. - Том 1. - С 155

⁸¹ Витцтум В. и др. Международное право, книга 2 (перевод с немецкого), 2-е издание. Ин-фотропикМедиа, 2015. - С. 166.

применяется такой международный договор Российской Федерации, который вступил в силу и стал обязательным для Российской Федерации и положения которого ... способны порождать права и обязанности для субъектов национального права»⁸².

Такая позиция находит подтверждение и в отношении непосредственно СИДН.

По мнению Б.Дж.Арнольда, нормы СИДН направлены не только на правительства и налоговые органы договаривающихся сторон, но и на самих налогоплательщиков⁸³.

Схожего мнения придерживается и Р.Руссо, утверждая, что СИДН имеют прямое действие для налогоплательщиков и налогоплательщики могут использовать льготы по СИДН и запрашивать у налоговых органов применение норм СИДН⁸⁴.

По мнению А.А.Шахматьева, результатами налоговых соглашений имеют право воспользоваться все субъекты: государства (как субъектов международных отношений) и юридические и физические лица, выступающие налогоплательщиками⁸⁵. Аналогичного мнения придерживается Р.А.Шепенко⁸⁶. В зарубежной литературе в этом контексте в отношении налогоплательщика чаще встречается выражение «имеет право на льготы» («entitled to benefits»)⁸⁷. М.Ланг высказывает еще более однозначную позицию и утверждает, что СИДН «создают права для налогоплательщиков»⁸⁸.

Представляется, что договоры об избежании двойного налогообложения следует отнести к международным договорам, которые, вступив в силу, также создают права для частных субъектов права. Договор заключается между государствами (правительствами, территориями), но адресатами его норм являются налогоплательщики.

Наряду с принципом добросовестного выполнения договора его субъектами (договаривающимися сторонами) уместно предполагать, что должен быть учтен и принцип законных ожиданий самих налогоплательщиков⁸⁹. СИДН наделяют правами налогоплательщиков, равно

⁸²См.: пункт 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 10.10.2003 № 5 «О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации»//«Российская газета», № 244, 02.12.2003.

⁸³ Arnold B.J., Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 112.

⁸⁴ Finnerty C.J., Merks P. Op. cit. - P. 11.

⁸⁵ Шахматьев А.А. Указ. соч. - С. 215.

⁸⁶ Шепенко Р.А. Международные налоговые правила: участники правоотношений//Налоги и финансы. - 2010. - № 4. - С. 30-31.

⁸⁷См.: например, Arnold B.J., Mcintyre M.J. Op. cit. - P. 129.

⁸⁸См.: Lang M. Op. cit. - P. 43.

⁸⁹ Хаванова И.А. Международные договоры России об избежании двойного налогообложения

как и косвенно формируют обязанности, возникающие в связи с таким правами (например, обосновать наличие права на получение соответствующих льгот по СИДН).

Указанный вывод подтверждается и положениями национально-го налогового законодательства. Так, в п. 3 ст. 7 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)⁹⁰ среди прочего упоминается «лицо, которое при прямом получении доходов от источников в Российской Федерации не имело бы права на применение положений международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения». Контекст п. 3 ст. 7 НК РФ и вывод от обратного позволяют утверждать, что все другие лица могли бы иметь права непосредственно по СИДН.

К аналогичному выводу позволяет прийти содержание ст. 312 НК РФ. В пункте 1 ст. 312 НК РФ говорится о «применении положений международных договоров Российской Федерации иностранной организацией», а в абз. 2 п. 1.1 ст. 312 НК РФ для лиц, имеющих фактическое право на доход, непосредственно закреплено «право на применение положений международных договоров Российской Федерации».

Более того, в текстах самих СИДН, заключаемых в последнее время, все чаще присутствует статья «Ограничение льгот», в которой говорится о том, что компетентные органы договаривающихся сторон могут отказать или ограничить право налогоплательщика на использование льгот по СИДН, если их использование приведет к злоупотреблению соглашением⁹¹. Представляется, что наличие такой статьи является еще одним подтверждением предоставления прав по СИДН непосредственно налогоплательщику, поскольку в противном случае отсутствовал бы предмет ограничения.

Таким образом, даже если рассматривать СИДН как международные договоры, создающие права в первую очередь для договаривающихся сторон, то в них как минимум заложена обязанность для государств учитывать законные ожидания налогоплательщиков и создать

и особенности их толкования // Финансовое право. - 2015. - № 10. - С. 34 - 38.

⁹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ//СЗ РФ, 03.08.1998. № 31. С. 3824. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ //СЗ РФ, 07.08.2000. № 32. С. 3340.

⁹¹ См.: например, ст. 27 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 24.04.2013// СЗ РФ, 18.08.2014, № 33, ст. 4576; ст. 22 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сингапур об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 09.09.2002// СЗ РФ", 06.04.2009, N 14, ст. 1588.

условия для их реализации. Отсюда следует, что заключая международный договор государства, берут на себя определенные обязательства и создают корреспондирующие им права налогоплательщика. Это позволяет утверждать, что СИДН создают права не только для самих договаривающихся сторон, но и непосредственно для налогоплательщика на основе принятых на себя государствами в рамках СИДН обязательств.

Использованная литература:

1. Венская конвенция о праве международных договоров от 23 мая 1969 г. // Официальный сайт ООН. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pdf/lawtreat.pdf
2. Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17.06.1992//СЗ РФ. – 1999. – № 16. – Ст. 1938.
3. Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 25.04.1994// СЗ РФ. – 2004. – № 23. – Ст. 2236.
4. Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 24.04.2013// СЗ РФ. – 2014. – № 33. – Ст. 4576.
5. Конвенции между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 18.01.1986//Ведомости Верховного Совета СССР. – 1986 – № 50 – Ст. 1022.
6. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества от 15.02.1994// СЗ РФ. – 1999. – № 27. – Ст. 3188.
7. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 08.02.1996// СЗ РФ. – 1997. – № 18. – Ст. 2106.
8. Конвенция Организации Объединенных Наций по морскому праву от 10.12.1982// СЗ РФ. – 1997. – № 48. – Ст. 5493.
9. Модельная налоговая конвенция ОЭСР// OECD iLibrary Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version). Сайт ОЭСР. – Режим доступа: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264239081-en>.

10. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 18.01.2016// СЗ РФ. – 2017. – № 4. – Ст. 521.
11. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 13.10.2014// СЗ РФ. – 2016. – № 21. – Ст. 2867.
12. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов от 08.02.1995// СЗ РФ. – 2001. – № 28. – Ст. 2808.
13. Соглашение между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 29.05.1996 с изменениями и дополнениями, внесенными Протоколом от 15.10.2007// СЗ РФ. – 1998. – № 8. – Ст. 913; СЗ РФ. – 2009. – № 33. – Ст. 4065.
14. Типовое соглашение между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84// СЗ РФ. – 2010. – № 10. – Ст. 1078.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. – 2000. – № 32. Ст. 3340.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ//СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
17. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10.10.2003 № 5 «О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации»//Российская газета. – 2003. – № 244.
18. Кашин В.А. Налоговые соглашения России. – М., 1998.
19. Мартенс Ф.Ф. Современное международное право цивилизованных народов. В 2-х томах. Том 1. – М.: Зерцало. – 2008.
20. Пепеляев С.Г. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: МГУ, 2015.
21. Хаванова И.А. Международные договоры России об избежании двойного налогообложения и особенности их толкования // Финансовое право. – 2015. – № 10.
22. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право. Международные отношения. – 2014.
23. Шепенко Р.А. Международные налоговые правила: участники правоотношений//Налоги и финансы. – 2010. – № 4.
24. Arnold B.J, Mcintyre M.J. International Tax Primer 2nd Edition/ B.J. Arnold. – Kluwer Law International, 2002.

25. Baker Ph. Double Taxation Conventions and International Tax Law / Ph. Baker. – L., 1994.
26. Finnerty C.J., Merks P. etal. Fundamentals of International Tax Planning/Editor R. Russo. – IBFD, 2007.
27. Jones J.F.A. Are Tax Treaties Necessary? // Tax L. Rev. – 2000. – Iss. 53.
28. Lang M. Introduction to the Law of Double Taxation Conventions 2nd edition / M. Lang. – IBFD and Linde, 2013.

Антонова А.В.,

студентка 4 курса Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель: Малахова В.Ю.,
к.ю.н., доцент, доцент Департамента правового регулирования
экономической деятельности,
Финансовый университет при Правительстве РФ

ПРОБЛЕМАТИКА ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Ключевые слова:** Уголовный кодекс РФ, экономические преступления, либерализация, незаконное образование юридического лица, межведомственное взаимодействие.*

***Аннотация:** В настоящей статье автор анализирует изменения, внесенные в Уголовный кодекс РФ в 2015 в рамках реформирования института уголовной ответственности за преступления в сфере экономики. Автор приводит анализ изменений статей 173.1. и 173.2 УК РФ и основных терминологических дефиниций, используемых законодателем для толкования состава деяний, предусмотренных данными статьями. При анализе правоприменительной практики автор делает заключения о проблематике привлечения к уголовной ответственности по данным статьям и выявляет системообразующие причины.*

Налоговые преступления представляют собой особую угрозу для формирования и развития экономической системы Российской Федерации. Стремительное развитие уголовного законодательства по пути либерализации затрагивает и вопросы налоговых преступлений и ответственности за них. С декабря 2011 в УК РФ включены статьи 173.1 и 173.2. Данные статьи предусматривают ответственность за незаконное образование юридических лиц и незаконное использование документов в этих целях. Данные статьи преследуют своей основной целью пресечение возможности создания, так называемых «фирм-однодневок». Введение данных положений в УК РФ ставит своей основной задачей облегчить методику расследования смежных составов преступлений, таких как уклонение от уплаты налогов или уклонение от уплаты НДС в форме мошенничества. Ввиду того, что создание «фирм-однодневок» является основным способом совершения налоговых преступлений, введение соответствующих статей в УК РФ позволяет пресечь ряд других налоговых преступлений. Встраивание фирм-однодневок в цепочку хозяйственных связей может преследовать цели совершения других преступлений в сфере экономической деятельности

(напр., уклонения от уплаты налогов, мошенничества, незаконного получения кредитов и пр.). Подобные «фирмы» не обладают хозяйственной самостоятельностью, будучи созданы без намерения вести предпринимательскую деятельность. В качестве их учредителей (участников) и/или органов управления часто выступают подставные лица, в то время как реальные руководители, оставаясь неизвестными для государственных органов, могут использовать эти фирмы в незаконных целях.

При более подробном рассмотрении состава ст. 173.1 УК, необходимо отметить, что состав данного преступления является «формальным», то есть уголовная ответственность наступает за сам факт его совершения вне зависимости от наступления общественно-опасных последствий. Немаловажным представляется субъективная сторона преступления, включающая вину в форме прямого умысла. Виновный сознает, что образование юридического лица осуществляется через подставных лиц без их ведома либо введенных с этой целью в заблуждение им самим или третьими лицами, и желает образовать данное юридическое лицо (либо внести в ЕГРЮЛ сведения о подставных лицах).

«Подставными лицами», исходя из примечания к статье 173.1 (применяемого также к статье 173.2), могут являться:

– во-первых, лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и *путем введения в заблуждение либо без ведома* которых были внесены данные о них в ЕГРЮЛ; или

– во-вторых, лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых *отсутствует цель управления* юридическим лицом.

Таким образом, понятие «подставного лица» по сравнению с предыдущей редакцией статьи, существовавшей до 2015 года, существенно расширилось. Исходя из указанного определения, перечислим возможные ситуации, когда лицо будет считаться «подставным»:

Вариант А («без ведома»). Лицо просто не знает, что по документам выступает учредителем (участником) или органом управления юридического лица (данные в ЕГРЮЛ были внесены без его ведома и участия).

Вариант Б («путем введения в заблуждение»). Например, гражданин, будучи введенным в заблуждение, может ошибочно полагать, что он будет выступать реальным учредителем (участником) или директором (а соответственно – реально участвовать в управлении делами общества и распределении его прибыли или осуществлять функции

исполнительного органа и получать за это зарплату). Соглашаясь на подобное, гражданин (опять же в результате введения в заблуждение) может ошибочно полагать, что юридическое лицо создается для ведения законной деятельности.

Другим вариантом введения в заблуждение может стать получение от лица необходимых данных и подписей на документы, которые, как думает подставное лицо, вообще не относятся к регистрации юридического лица, а относятся к чему-то совершенно иному (например, к обещанному «трудоустройству»).

Вариант В («отсутствует цель управления»). Здесь лицо, очевидно, в курсе ситуации, оно могло быть уведомлено о том, что будет выступать фиктивным органом управления и либо

- согласилось с этим (например, в результате подкупа), либо
- отнеслось к этому безразлично, либо
- само предложило свои «услуги» за определенную плату (и, возможно, схожим образом «руководит» уже не одним юридическим лицом).

При этом (во всех перечисленных разновидностях варианта «В») цель управления юридическим лицом у него отсутствует.

Несут ли сами подставные лица уголовную ответственность? Ответ во многом зависит от их осведомленности и согласия выступать в соответствующем качестве.

Не подлежат уголовной ответственности по рассматриваемой статье подставные лица (являющиеся учредителями (участниками) или органами управления юридического лица) данные о которых были внесены в ЕГРЮЛ путем введения их в заблуждение или без их ведома. Более сложной оказывается ситуация, когда лицо было осведомлено и согласно выступать учредителем (участником) или директором. Как видно из рассмотренного законодательного определения «подставных лиц», случай, когда лицо является органом управления юридическим лицом, но у него отсутствует соответствующая цель, касается только органов управления (директоров), но не его учредителей (участников). То есть, «подставным» лицом по признаку «отсутствия цели управления» может считаться только директор.

Отсюда следует, что учредитель (участник) при аналогичных обстоятельствах «подставным» лицом признаваться не должен. Если лицо знает, что будет выступать учредителем (участником) юридического лица, и, как минимум, не возражает против этого, такое лицо уже не может быть квалифицировано как «подставное». Соответственно (при условии, что в юридическом лице нет других лиц, подпадающих под

определение «подставных»), состав преступления по статье 173.1 УК РФ отсутствует. Однако, если учредителем компании является лицо, осведомленное и согласное с указанной ролью, но при этом подставное лицо в компании все равно присутствует (напр., в качестве директора), то в отношении такого учредителя может возникнуть вопрос о его соучастии в преступлении. Следовательно, такое лицо, с учетом степени его вовлеченности в реализацию преступного умысла виновного, в принципе, может быть привлечено к ответственности по статье 173.1 УК РФ как соисполнитель либо как пособник.

Рассматривая вопрос правоприменительной практики, следует отметить, что признаки преступлений, предусмотренных статьями 173.1 и 173.2 УК РФ, в первую очередь, могут быть обнаружены регистрирующим (то есть налоговым) органом при поступлении ему соответствующих документов от заявителя.

Согласно Методическим рекомендациям по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 170.1 (посвящена фальсификации ЕГРЮЛ), статьями 173.1 и 173.2 УК РФ (приложение к Письму ФНС России от 28 января 2014 г. № СА–4–14/1215), при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступления, предусмотренного статьей 173.1 УК РФ, налоговый орган направляет в соответствующий орган внутренних дел заявление, которое должно содержать:⁹²

а) изложение обстоятельств, указывающих на наличие признаков преступления, предусмотренного статьей 173.1 УК РФ, включая следующие сведения: полное и (при наличии) сокращенное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и ИНН, адрес (место нахождения) юридического лица, образованного (созданного, реорганизованного) с участием подставных лиц; фамилия, имя, отчество (при наличии), данные документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства физического лица, являющегося учредителем (участником) или органом управления юридического лица, путем введения в заблуждение которого было образовано (создано, реорганизовано) юридическое лицо; сведения о лице, являющемся заявителем при представлении в налоговый орган документов, в соответствии

⁹² <Письмо> ФНС России от 28.01.2014 N СА-4-14/1215 <О направлении Методических рекомендаций по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 170.1, статьями 173.1 и 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации> // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс(дата обращения 18.12.2017)

с которыми в ЕГРЮЛ внесены сведения об образовании (создании, реорганизации) юридического лица;

б) описание предусмотренного законодательством Российской Федерации порядка государственной регистрации юридических лиц, в том числе порядка представления документов в регистрирующий орган и внесения сведений в ЕГРЮЛ.

К указанному заявлению налогового органа прилагаются:

– копии документов, на основании которых в ЕГРЮЛ внесены сведения о создании юридического лица, и (или) представленных в целях внесения в ЕГРЮЛ вышеуказанных сведений;

– копии документов, содержащих информацию, указывающую на признаки преступления, предусмотренного статьей 173.1 УК РФ, в частности: копии поступившего в налоговый орган обращения и прилагаемых к нему материалов, а также ответа налогового органа на такое обращение; копии объяснений должностных лиц, учредителей (участников) организации, иных лиц, полученных налоговым органом, в том числе в ходе проведения мероприятий налогового контроля, осуществления производства по делу об административном правонарушении;

– иные имеющиеся у налогового органа материалы, содержащие информацию, указывающую на признаки преступления, предусмотренного статьей 173.1 УК РФ.

Аналогичная информация направляется и в случае обнаружения признаков преступления по статье 173.2 УК РФ.

Указанные материалы направляются в правоохранительные органы не позднее пяти рабочих дней со дня обнаружения обстоятельств, указывающих на признаки преступления. На основании письменного запроса правоохранительного органа налоговый орган представляет дополнительную информацию по переданным ранее материалам. Следует иметь в виду, что указанный выше перечень информации, подлежащей направлению налоговыми органами в правоохранительные органы, является скорее рекомендательным, нежели обязательным, учитывая, что Методические рекомендации, содержащиеся в упомянутом Письме ФНС, не являются нормативно-правовым актом. Отсюда следует, что и меньшего (по сравнению с предусмотренным Методическими рекомендациями) объема информации и документов потенциально может оказаться достаточно для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Обнаружение налоговым органом обстоятельств, указывающих на наличие признаков преступления, предусмотренного статьями 173.1 и (или) 173.2 УК РФ, возможно также в рамках иных полномочий налого-

вых органов, в том числе при осуществлении налогового контроля. В этом случае налоговый орган также направляет материалы в соответствующий орган внутренних дел. Кроме того, сообщение о совершенном или готовящемся преступлении может быть получено правоохранительным органом «из иных источников» (пункт 3 части 1 статьи 140 УПК РФ). Таким образом, поводом для возбуждения уголовного дела могут быть материалы, направляемые не только налоговыми органами, но и органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность. При этом на статьи 173.1 и 173.2 УК РФ не распространяется предусмотренный частями 7–9 статьи 144 УПК РФ специальный порядок рассмотрения сообщений о преступлениях, предусмотренный для «налоговых» статей 198–199.1 УК РФ и предполагающий запрос заключения налогового органа о нарушении законодательства.

По результатам рассмотрения заявления и материалов либо сообщения о преступлении правоохранительный орган принимает процессуальное решение в соответствии с главой 19 УПК РФ (о возбуждении уголовного дела, об отказе в возбуждении уголовного дела или о передаче сообщения по подследственности). Согласно пункту 3 части 2 статьи 151 УПК РФ, предварительное расследование по делам о преступлениях, предусмотренных статьями 173.1 и 173.2 УК РФ, производится следователями органов внутренних дел Российской Федерации.

Как показала практика первых лет действия статей 173.1 и 173.2 УК РФ (в редакции до 30 марта 2015 г.), количество возбужденных уголовных дел по данным статьям оказалось существенно меньше количества материалов, направленных органами ФНС в правоохранительные органы. Еще меньшим оказалось количество вынесенных судами приговоров.

Данная ситуация может быть объяснена, во-первых, редакционным несовершенством изначальных формулировок данных статей (которое было частично устранено Федеральным законом от 30 марта 2015 г. № 67-ФЗ); во-вторых, недостатками в организации работы органов ФНС по обнаружению обстоятельств и направлению соответствующих заявлений и материалов в правоохранительные органы, а также недостаточным уровнем межведомственного взаимодействия налоговых и правоохранительных органов⁹³. Более того, судебная

⁹³ <Письмо> ФНС России от 28.01.2014 N СА-4-14/1215 <О направлении Методических рекомендаций по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 170.1, статьями 173.1 и 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации> // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс(дата обращения 18.12.2017)

практика, существующая с момента появления в УК РФ рассматриваемых статей, показывает, что число приговоров, вынесенных по обвинению исключительно в совершении преступлений, предусмотренных статьями 173.1 или 173.2 УК РФ, невелико. Исходя из этого, можно предполагать, что данные статьи чаще будут применяться не изолированно, а в рамках расследования дел по иным экономическим преступлениям (таким как, например, мошенничество (ст. 159 УК РФ), незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества (ст. 174 и 174.1 УК РФ), незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ), уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ) и др.).

Таким образом, ключевое значение при доказывании события преступления и виновности лица в его совершении по статьям 173.1 и 173.2 УК РФ, имеют:

- наличие в структуре юридического лица подставных лиц (то есть факт того, что лицо, сведения о котором внесены (или планируются к внесению) в ЕГРЮЛ, является «подставным» (согласно определению в примечании к статье 173.1 УК РФ); и
- осведомленность лица о том, что в ЕГРЮЛ вносятся сведения о таких подставных лицах, и наличие у него соответствующей цели.

Цель, для которой создается (реорганизуется) юридическое лицо через подставных лиц, значения не имеет, даже если создание (реорганизация) юридического лица не направлены на совершение с его помощью преступлений.

Для дальнейшего развития правоприменительной практики представляется возможным издание соответствующего Пленума Верховного Суда РФ по вопросам квалификации и применения ст. 173.1 и 173.2 УК РФ.

Использованная литература:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.
2. Письмо ФНС России от 28.01.2014 N СА-4-14/1215 <О направлении Методических рекомендаций по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 170.1, статьями 173.1 и 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации> // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

МАЛОЗНАЧИТЕЛЬНОСТЬ ДЕЯНИЯ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

***Ключевые слова:** деяние, уголовное право, малозначительность, законодательство, теория и практика.*

***Аннотация:** На основании анализа норма уголовного законодательства и практики его применения, а также формулировок малозначительности в научной литературе автор приходит к выводу, что определение малозначительности вызывает затруднения, а также приводит к тому, что приговор выносится по усмотрению конкретного правоприменителя.*

«Малозначительность деяния» в настоящее время является одной из наиболее сложных для уяснения категорий теории уголовного права и правоприменительной практики. Даже сейчас до конца неясен вопрос о понятии малозначительности. Согласно ч. 2 ст. 14 УК РФ не является преступлением действие (бездействие), хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного УК РФ, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности⁹⁴. Так, понятие «малозначительность деяния» становится одной из наиболее сложных категорий теории отечественного уголовного права, поскольку уголовное законодательство не раскрывает четкого определения отсутствия общественной опасности при формальном существовании всех признаков, включающихся в состав преступления.

Исходя из данной в УК РФ формулировки, законодатель специально подчеркнул, что главным критерием, отличающим преступление от деяний, имеющих схожесть с ним, является общественная опасность. Такие деяния при внешнем рассмотрении формально подходят под признаки преступления, но в силу характера и степени общественной опасности не причиняют охраняемым уголовным законом общественным отношениям и интересам большого вреда. Такого вреда недостаточно, чтобы данное малозначительное деяние могло называться преступлением.

⁹⁴ Российское законодательство и Комментарии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kommentarii.org> (дата обращения – 15.12.2017 г.).

Анализируя ч. 2 ст. 14 УК РФ⁹⁵, стоит отметить три основных критерия, по которым можно определить малозначительное деяние:

1. Совершенное деяние должно подпадать под признаки преступно-го посягательства, предусмотренного уголовным законодательством.

2. Деяние должно быть совершено с прямым, конкретизированным умыслом (то есть направленность умысла должна состоять в желании субъекта совершить именно такое малозначительное деяние).

3. В деянии отсутствует общественная опасность.

Таким образом, в российской правоприменительной практике возникает проблема определения малозначительности того или иного деяния. Такое положение дел имеет место быть из-за «неформализованности» данного понятия в уголовном законодательстве. Однако, так или иначе «критерии» малозначительности остаются на усмотрение суда (органа, лица, ведущего предварительное расследование) в каждом конкретном деле индивидуально, что свидетельствует о субъективной оценке лица, рассматривающего уголовное дело, а не о самом критерии, указанном в уголовном законодательстве.

В связи с наличием критерия «малозначительности деяние» особо остро ставится вопрос о наличии, а точнее – отсутствии, общественной опасности в малозначительном деянии, которая характеризуется «такими признаками, как значимость, важность для общества и государства объекта посягательства, степень осуществления преступного намерения, способ совершения преступления, размер вреда или тяжесть наступивших последствий, условия времени и места совершения преступления (чрезвычайное положение, стихийное или иное общественное бедствие)»⁹⁶.

При разрешении вопроса о малозначительности деяния необходимо учитывать:

1. Способ совершения деяния (насильственный способ исключает признание деяния малозначительным), также оно граничит только с умышленными преступлениями небольшой тяжести;

2. Реально наступившие вредные последствия, которые не являются общественно опасными;

3. Форму вины, так как в некоторых случаях для преступления характерен только умысел, направленный на совершение малозначи-

⁹⁵ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2018)// "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954

⁹⁶ Епифанова Е.В. Общественная опасность как научная категория, законодательная дефиниция: история и современность: научный очерк. - М., 2012.

тельного деяния. А в случаях фактических ошибок виновника его действия должны быть квалифицированы как покушение на преступление, которое он намеривался совершить;

4. Мотив и цель;

5. Наличие признаков состава уголовного правонарушения – формальное основание. Если уголовно-правовая норма отсутствует в УК РФ о малозначительности деяния не может быть и речи;

6. Размер ущерба, который обязательно определить в случаях малозначительности ущерба (умышленные преступления небольшой тяжести);

7. Критерии измерения общественно опасного последствия в виде нематериального ущерба (криминообразующие содержание и признаки объектов посягательства);

8. При обосновании категории части 2 статьи 14 УК, необходимо оценить общественно опасные последствия в виде ущерба с учетом материально-имущественного положения потерпевшего.

При рассмотрении судебной практики, мы также можем столкнуться с различными подходами понимания «малозначительности деяния», что представляет одну из важнейших проблем в уголовном праве. На сколько противоречивыми бывают эти мнения – можно судить по следующим примерам из антикартельной политики России.

Антикартельный режим в России во многом следует паттернам европейского регулирования. В отличие от Канады и США, где картели были запрещены еще в конце XIX в., во многих европейских странах вплоть до 60-х гг. XX в. союзы конкурентов для регулирования отрасли (аналоги картелей) были предусмотрены законом как институты, упорядочивающие рынок. В российском сознании идея ценового регулирования тоже была единственно возможной на протяжении десятилетий. С учетом заимствований из права Евросоюза в 2000-х, совпадения структуры и целей антимонопольного регулирования в России и ЕС, казалось бы, и интерпретация картелей должна следовать общей логике запрета картельных соглашений.

Поначалу российская судебная система быстро сформулировала картельный запрет именно как запрет *per se*⁹⁷ независимо от результатов. Однако решения последних двух лет явно ставят под сомнение запрет картелей именно как соглашений; суды предлагают исследовать

⁹⁷ См.: Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. № 9966/10. Отменяя принятые по делу судебные решения, суд указал, что факт наличия антиконкурентного соглашения не ставится в зависимость от его заключенности в виде договора по правилам, установленным гражданским законодательством.

изменение рынка, вероятный положительный эффект картеля, изменения цены и прочие факторы. В результате антимонопольные органы, руководствуясь формальным запретом соглашения конкурентов, доказывают это соглашение, но судам этого недостаточно, хотя анализ судебной практики не позволяет выявить единообразные признаки эффекта картеля.

Ситуация с тремя самыми громкими картелями последних лет иллюстрирует проблемы неопределенности. Речь идет о минтаевом картеле, картеле пангасиуса и картеле норвежской рыбы. Функционировали они по схожей схеме – российские поставщики рыбы объединялись в ассоциации и воздействовали на поставщиков из других стран и некоторые государственные органы для ограничения поставок членам ассоциации, распределения квоты между участниками и фиксации цен. Однако судьба этих дел различна.

В деле картеля минтая суды решили, что заключенное участниками соглашение является картелем per se и эффект не подлежит доказыванию. Аналогичное решение в деле о картеле пангасиуса было отменено, так как суды сочли необходимым анализ рынка и установление раздела рынка, т.е. не только соглашение, но и фактическое его исполнение должно было быть доказано. В этом деле суды аргументировали свою позицию так: не было доказано, что картель повлиял на снижение объемов импорта, что препятствия для входа на рынок новым компаниям стали реальными и что установленные участниками картеля цены повлияли на рынок.

В деле о картеле норвежской рыбы необходимыми элементами картельного сговора суды посчитали его влияние на экономические процессы на товарном рынке и состоявшийся раздел территории России между продавцами. Решение по делу о норвежской рыбе интересно еще и тем, что суд предпринимает попытку оправдать картельное соглашение определенными благоприятными последствиями для рынка, хотя закон не устанавливает условий допустимости для соглашений подобного рода.

Таким образом, можно говорить о том, что в России сложился уникальный режим, в котором одновременно существуют и per se запрет картелей, и ожидания некоторых судов, что ФАС докажет негативный эффект картеля. Однако анализ судебных дел не позволяет выделить исчерпывающий перечень последствий, достаточных для доказывания картеля.

Очевидные меры, такие как корректировка антикартельной нормы, разработка исключений для привлечения к ответственности за кар-

тельный сговор или критериев малозначительности (обычно это совокупность показателей оборота компаний и их доли на рынке), – процессы длительные и требующие серьезных междисциплинарных исследований. Временным инструментом, поддерживающим антикартельное правоприменение, могут стать разъяснения Верховного суда о специфике доказывания картелей⁹⁸.

Еще одной важной проблемой в правоприменительной практике являются случаи, когда в судах при рассмотрении уголовных дел о коррупционных преступлениях используется уголовно-правовой институт малозначительности, посредством которого декриминализируются коррупционные деяния и прекращаются уголовные дела.

Так, в ходе предварительного следствия по уголовному делу, возбужденному в отношении Г. установлено, что она является главой муниципального образования, обладает организационно-распорядительными и административно-хозяйственными функциями, в ее компетенцию входит исполнение бюджета сельсовета, владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения.

Г., действуя умышленно, из корыстных побуждений, незаконно используя свое служебное положение, похитила из бюджета муниципального образования, путем присвоения, вверенные ей денежные средства в сумме 5500 рублей, причинив ущерб бюджету муниципального образования на вышеуказанную сумму. Своими действиями Г. совершила преступление, предусмотренное ч. 3 ст. 160 УК РФ.

В ходе предварительного следствия Г. вину в совершении данного преступления признала в полном объеме. Уголовное дело с утвержденным прокурором обвинительным заключением было направлено в суд.

Постановлением районного суда уголовное дело в отношении Г. было прекращено по п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ⁹⁹, то есть в связи с отсутствием в ее действиях состава преступления (по реабилитирующим основаниям).

Свое решение суд мотивировал тем, что деяние, совершенное Г., не является преступлением, так как в силу малозначительности не представляет общественной опасности, в силу ч. 2 ст. 14 УК РФ. Судом установлено, что бюджет муниципального образования в

⁹⁸ Мосунова Н. Картели почти не виден// Ведомости (электронный ресурс), 2017. Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/02/08/676603-kartel-viden> [17. 12. 2017]

⁹⁹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Собрание законодательства РФ. - 24.12.2001. - N 52

2011 году составил 7 939 000 рублей, поэтому присвоение Г. 5500 рублей не могло причинить ущерб бюджету муниципального образования, поскольку составляет очень незначительную часть бюджетных средств. В соответствии с ФЗ от 01.06.2011 № 106-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» с 1 июня 2011 года МРОТ составляет 4611 рублей в месяц. Таким образом, сумма похищенных денежных средств Г. незначительна, поскольку составляет чуть более одного минимального размера оплаты труда, действовавшего на момент хищения.

На мой взгляд, хищение бюджетных средств, совершенное высшим должностным лицом муниципального образования с использованием своего служебного положения, носит повышенную общественную опасность. Важно отметить, что при рассмотрении аналогичных уголовных дел о хищениях денежных средств граждан размер похищенного свыше 2500 рублей признается значительным. В соответствии со ст. 8 Конституции РФ защищаются и признаются равным образом государственная, частная, муниципальная и другие формы собственности, то есть хищение средств из бюджета носит общественную опасность, как и хищения денежных средств, находящихся в иной форме собственности.

Давая оценку степени общественной опасности содеянного Г., суд исходил из установленных в судебном заседании обстоятельств совершения данных деяний и отсутствия в материалах уголовного дела доказательств, свидетельствующих о том, что содеянное Г. обладает признаками высокой общественной опасности и представляло бы угрозу причинения существенного вреда как для общества и государства, так и для муниципального образования. Однако, общественная опасность всех коррупционных преступлений не в размерах присвоенных, растраченных, похищенных суммах, а в том, что подрывается авторитет государственной власти, личные интересы чиновников превалируют над государственными интересами. Должностное лицо, обладая широким кругом полномочий, например, исполнение бюджета сельсовета, владение, пользование, распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения, злоупотребляет ими, совершая преступные деяния. Как раз в этом и заключается общественная опасность совершенных Г. преступлений¹⁰⁰.

¹⁰⁰ Гонтарь И.Я., Зинченко И.А., Козлов А.П. и др. Энциклопедия уголовного права. Т. 3: Понятие преступления. - СПб., 2005. - С. 93.

Проведенный анализ законодательства и правоприменительной практики позволяет выделить случаи, в которых деяние может быть признано малозначительным, а, следовательно, и непроступным.

Во-первых, это юридическая модель преступного поведения (состав уголовного правонарушения), которая сконструирована таким образом, что охватывает изменения степени общественной опасности в широких пределах в силу доминирования в структуре состава оценочных признаков посягательства. В качестве примера можно привести 128.1 УК РФ (клевета). При подобных ситуациях как основание применения ч. 2 ст. 14 УК РФ следует рассматривать низкую интенсивность общественно опасного поведения.

Во-вторых, необходимо помнить, что состав преступления не способен отразить реальную степень общественной опасности конкретного преступления, поскольку характеризует ее на видовом уровне. В силу этого большая часть исследуемых и оцениваемых судом фактических обстоятельств при вынесении решения по уголовному делу выходит за пределы состава преступления. Вместе с тем они нередко существенно влияют на общественную опасность содеянного, значительно снижая ее степень, что дает возможность применить норму о малозначительности. Круг указанных обстоятельств однозначно и максимально полно определен быть не может. Однако для ориентира допустимо использовать положения ст. 61 УК, которая устанавливает перечень обстоятельств, которые смягчают наказание. Отметим, что решающую роль в определении преступности поведения играют криминологические факторы: объективные и субъективные причины и условия совершенного деяния, личность деятеля и т.д.

Например, за оставление части продолжительностью свыше трех суток был осужден рядовой Н. В кассационном порядке Военная коллегия ВС РФ установила, что Н. был привлечен к ответственности без достаточных оснований. Н. без разрешения оставил часть для того, чтобы навестить своего больного отца (подтверждено материалами). Помимо этого, установлено, что Н. несколько раз обращался к своему командованию с просьбами о том, чтобы ему предоставили отпуск (ему отказывали), он ослушался приказа и оставил часть, в содеянном раскаялся. С учетом данных положений Военная коллегия определила, что хоть содеянное формально и содержит признаки преступления, но в силу малозначительности не является общественно опасным и не должно повлечь уголовную ответственность¹⁰¹.

¹⁰¹ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 2013. № 4.

В заключении, рассмотрев некоторые аспекты ч. 2 ст. 14 УК РФ, можно сделать следующие выводы:

1. Малозначительное деяние должно содержать все признаки состава преступления и при этом в деянии должна отсутствовать общественная опасность.

2. В связи с вышеизложенным, считаю неправильными формулировки лиц, ведущих производства по делу – «о прекращении дела в связи с отсутствием состава преступления», так как отсутствует не состав преступления, а общественная опасность, в соответствии с ч. 2 ст. 14 УК РФ.

3. Предлагаю исключить часть 2 статьи 14 УК, и дополнить главу 11 УК статьей «Освобождение от уголовной ответственности в связи с малозначительностью деяния», которая ограничит круг деяний – преступления небольшой тяжести, которые были совершены в первый раз.

Малозначительность является категорией, без которой можно было бы и обойтись. Существовая в современном виде, она лишь вызывает затруднения, а также приводит к тому, что приговор выносится по усмотрению конкретного правоприменителя.

Использованная литература:

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) //Собрание законодательства РФ. – 04.08.2014. – N 9. – Ст. 851.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2018)// "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. – N 52.
4. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. N 9966/10.
5. Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 2013. № 4.
6. Российское законодательство и Комментарии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kommentarii.org> (дата обращения – 15.12.2017 г.).
7. Гонтарь И.Я., Зинченко И.А., Козлов А.П. и др. Энциклопедия уголовного права. Т. 3: Понятие преступления. – СПб., 2005. – С. 93.
8. Епифанова Е.В. Общественная опасность как научная категория, законодательная дефиниция: история и современность: научный очерк. – М., 2012. – 192 с.
9. Мосунова Н. Картель почти не виден// Ведомости (электронный ресурс), 2017. Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/02/08/676603-kartel-viden> [17. 12. 2017]

студент 3 курса Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ
Научный руководитель: Белякова И.М.,
к.ю.н., доцент Департамента правового регулирования
экономической деятельности,
Финансовый университет при Правительстве РФ

УГОЛОВНЫЙ ПРОСТУПОК КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЛАГОПРИЯТНОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА В РОССИИ

Ключевые слова: уголовный проступок, бизнес, законодательство, право.

Аннотация: В статье автор рассматривает дефиницию уголовно-го проступка в научной литературе, а также в историко-правовом и сравнительно-правовом контексте.

Развитие современного уголовного права происходит очень стремительно, что обосновывается характером общественных отношений. На сегодняшний день уголовное право и уголовное законодательство изменяются под влиянием таких факторов как:

- 1) мировая глобализация, сопровождающаяся интернационализацией преступности, а также сближением национальных правовых систем;
- 2) молниеносный научно-технический прогресс, способствующий увеличению видов и форм общественно опасного поведения;
- 3) требования последовательного развития и реализация тех принципов, которые были заложены в Уголовном кодексе Российской Федерации (далее – УК РФ)¹⁰².

Перечисленные факторы еще в 2005 году обозначил Б.В. Волженкин¹⁰³, который в своих работах рассматривал развитие уголовного права. На наш взгляд, перечисленные положения явственно показывают причину тех изменений, которые происходят с уголовным законодательством. Одним из таких изменений является гуманизация уголовного закона. Мерой в выбранном направлении является намерение Верховного Суда Российской Федерации ввести понятие уголовного проступка в законодательство. В частности, 31 октября 2017 года было принято Постановление Пленума Верховного Суда Российской Феде-

¹⁰² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 31.12.2017)// Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. №25. Ст. 2954.

¹⁰³ Волженкин Б.В. Российское уголовное право: традиции, современность, будущее. - СПб., 2005. - С. 20-21.

рации «О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона»¹⁰⁴. Одна из ключевых целей изменений – разграничение преступлений небольшой тяжести посредством уголовного проступка, что позволит человеку, совершившему проступок, избежать судимости, которая откладывает свой отпечаток на дальнейшую судьбу человека.

В связи с этим данный вопрос является одним из ключевых на современном этапе развития и поэтому требует всестороннего рассмотрения и теоретического обоснования. Необходимо отметить, что уголовный проступок – это особый вид правонарушений, находящихся между административными правонарушениями и преступлениями¹⁰⁵. Также он характеризуется небольшой степенью общественной опасности, что влечет особый режим ответственности. К такому режиму относятся: снижение сроков давности привлечения к ответственности, отсутствие судимости, а также применение более мягких видов наказаний.

Также стоит отметить, что институт уголовного проступка существует достаточно давно. Наиболее разработанным из актов в рассматриваемой сфере является Уголовное уложение 1903 года. Так, в нем были закреплены уголовно-правовые последствия совершения общественно вредного деяния той или иной категории. Законодатель разграничивал все преступные деяния на следующие категории: тяжкие преступления, преступления и проступки. Соответственно, деление проводится в зависимости от наказания, которое назначается за соответствующее преступление. Проступками именовались такие преступные деяния, за которые высшее наказание предусматривалось в виде ареста или денежной пени. Анализируя данную категоризацию, Н.Д. Сергиевский подчеркивал, что приведенная классификация преступлений «вводилась по соображениям практического удобства двоякого рода: процессуального и кодификационно-технического. Во-первых, это деление соответствовало существующему разделению судов. Во-вторых, серьезно облегчалась редакция статей кодекса»¹⁰⁶.

¹⁰⁴ Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации «О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с введением понятия уголовного проступка». 31.10.2017.

¹⁰⁵ См.: Корсун Д.Ю. Понятие уголовного проступка как новой категории уголовного права России // Юридическая наука. - 2017. - №.1. - С. 75.

¹⁰⁶ Русское уголовное право. Часть общая. - СПб., 1904.

В 1960–1970 годах готовился проект Кодекса уголовных проступков. Один из разработчиков В.И. Курляндский полагал, что создание данного кодекса и соответственно выделение в нем некоторых малозначительных преступлений может иметь целый ряд преимуществ¹⁰⁷, среди которых автор выделял более четкую градацию ответственности за преступление и проступок.

Ключевым в рассмотрении данного вопроса является практическая значимость введения уголовного проступка для сферы предпринимательства, так как от развития данного сектора экономики зачастую зависит благосостояние целой страны. Нельзя не согласиться М.С. Шклярук, которая утверждает о необходимости смягчения санкций по ряду составов, в том числе возможность декриминализации статей, связанных с предпринимательской деятельностью¹⁰⁸. Также необходимо отметить, что под категорию преступлений небольшой тяжести попадают совершенно разные по опасности деяния – в их число входят, например, истязание и умышленное причинение вреда здоровью, а также незаконное предпринимательство (статья 171 УК РФ). Согласно Уголовного кодексу за первые два преступления предусмотрено наказание в виде лишения свободы, за последнее, соответственно, нет. Однако условия погашения судимости полностью идентичны. Например, за такие преступления как злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах (статья 185.1 УК РФ) также не предусматривается уголовная ответственность в виде лишения свободы.

На наш взгляд, введение уголовного проступка послужит благоприятным средством развития бизнеса в России для таких субъектов бизнеса, которые зачастую действуют добросовестно при осуществлении своей предпринимательской деятельности, однако в силу внешних обстоятельств, причиняют ущерб гражданам, организациям или государству. В связи с этим особенно применима статья 171 УК РФ, посвященная незаконному предпринимательству. Применение таких негативных последствий в виде судимости не сопоставимо с характером данного преступления и с его общественной опасностью. Таким образом, нарушение лицом правил о регистрации или лицензировании скажется исключительно на имущественном положении такого субъек-

¹⁰⁷ Кодекс уголовных проступков. Проект. – М., 1973. – С. 3.

¹⁰⁸ Изменение в уголовной политике: эффективность, рациональность, гуманность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.csr.ru/news/izmeneniya-v-ugolovnoj-politike-effektivnost-ratsionalnost-gumannost/> (дата обращения: 10.01.2018).

та и позволит ему в дальнейшем беспрепятственно осуществлять предпринимательскую деятельность уже в надлежаще оформленном виде.

Кроме этого, необходимо отметить, что для субъектов бизнеса репутация зачастую играет важную роль. В свою очередь, отсутствие судимости за уголовный проступок позволит данным предпринимателям остаться в данной сфере. Цель должна являться одной из ключевых для нашего государства, особенно с учетом тяжелой экономической ситуации в нашей стране, когда количество предпринимателей сокращается из года в год.

Анализ уголовного законодательства демонстрирует, что к группе преступлений небольшой тяжести относятся значительное количество состав, содержащейся в главе 22 УК РФ, которая посвящена преступлениям в сфере экономической деятельности (15% от общего количества преступлений). Кроме того, категория уголовных проступков, по мнению Б.Я. Гаврилова и Е.В. Роговой, может способствовать разрешению вопроса, связанного с малозначительными преступлениями, которые в настоящее время очень сложны в понимании в связи с неформализуемости, неисчисляемости признака общественной опасности¹⁰⁹. Кроме этого, в результате применения части 2 статьи 14 УК РФ складывается такая ситуация, когда совершение, какого либо противоправного деяния не приводит к должному ответу со стороны государства.

Например, по приговору Смирныховского районного суда Сахалинской области П., незаконно выловивший 8 штук рыбы кеты в местах ее нереста, чем причинил ущерб на сумму 4 640 руб., оправдан по статье 256 части 1 пункту «в» УК РФ, так как его деяние в силу малозначительности не представляет общественной опасности. Напротив, в Иркутской области за совершение аналогичных преступлений, но с причинением меньшего ущерба, вынесен обвинительный приговор за вылов рыбы окунь в количестве 30 штук и осужден М., причинивший ущерб в размере 510 руб¹¹⁰.

Грамотное введение института уголовного проступка невозможно без анализа опыта иностранных государств, в которых уголовный проступок успешно функционирует. В Уголовном уложении Германии классификация уголовно значимых деяний поставлена в зависимость

¹⁰⁹ Гаврилов Б.Я., Рогова Е.В. Уголовный проступок: концепция развития (мнения ученого и практика) // Публичное и частное право. – 2016. – № 4. – С.30.

¹¹⁰ Рогова Е. В. Учение о дифференциации уголовной ответственности : дис. ... д-ра юрид. наук / Е. В. Рогова / Приложение № 2. Справка об изучении уголовных дел, возбужденных по факту совершения преступления небольшой тяжести, рассмотренных судами в 2008- 2014 гг. - М., 2014. - С.415-416.

от минимального наказания. Выделяя уголовные преступления и проступки, закон в качестве преступлений называет деяния, за которые в качестве минимального наказания предусмотрено лишение свободы на срок не менее одного года и более строгое наказание. А уголовный проступок — это противоправное деяние, за которое в качестве минимального наказания предусмотрено лишение свободы на более короткий срок или денежный штраф. Это отличие имеет значение в особенности для уголовной ответственности за покушение, поскольку покушение на совершение уголовного преступления наказуемо всегда, а на совершение уголовного проступка — лишь тогда, когда это специально установлено законом.

В свою очередь уголовное законодательство Австрии классифицирует преступные деяния в зависимости от размера наказания. Преступлением признаются умышленные деяния, наказываемые пожизненным лишением свободы или лишением свободы на срок до трех лет; остальные деяния считаются проступками. Кроме того, в уголовном законодательстве Австрии предусмотрена ненаказуемость проступка в случае его незначительности, когда деяние не причинило «никаких последствий или эти последствия были незначительными», а также в случаях позитивного посткриминального поведения лица: «настойчивое» устранение последствий преступления; возмещение вреда; иные формы компенсации ущерба¹¹¹.

Уголовное законодательство другой европейской страны, Италии, не содержит общего определения преступного деяния, но закрепляет их классификацию на преступления и проступки в зависимости от различных видов наказания, назначаемых за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом (ст. 39 УК Италии). Классификацию преступных деяний на преступления и проступки предусматривают УК Голландии, УК Венгрии, УК Чехии, УК Латвии. Таким образом, в странах, в которых были выделены мелкие уголовные правонарушения из уголовных законов и оставлена двухчленная классификация преступных деяний, уголовное право разделилось на две подсистемы: 1) классическое уголовное право и 2) уголовно-административное право, или «право мелких санкций». Наказание в виде штрафа начали применять не судебные, а административные органы при сохранении гарантии последующей судебной защиты, поэтому административные правонарушения остаются все же частью уголовного права в «широком» смысле. При производстве по делам о данных деяниях сохраняет-

¹¹¹ См.: Гаврилов Б.Я., Рогова Е.В. Уголовный проступок: концепция развития (мнения ученого и практика) // Публичное и частное право. – 2016. – № 4. – С.20-21.

ся вся полнота гарантий, предусмотренных для производства по уголовным делам: презумпция невиновности, право на защиту и др.¹¹². В странах англосаксонской уголовно-правовой системы существует двухчленная классификация преступных деяний. Классификацию преступлений в США определяет своеобразие уголовных кодексов различных штатов. Однако в большинстве уголовных кодексов штатов прослеживается тенденция к закреплению таких признаков преступления как противоправность и возможность применения строго определенных видов наказания. При всем разнообразии принятых в штатах классификаций преступлений в большинстве из них преступления делятся на фелонии (опасные преступления) и мисдиминоры (менее опасные преступления), различающиеся по характеру и степени наказуемости. Фелония — это деяние, наказуемое тюремным заключением на срок свыше одного года, а мисдиминор — это деяние, наказуемое тюремным заключением до одного года включительно.

Таким образом, на наш взгляд, введение института уголовного проступка положительным образом скажется на существующей правоприменительной практике. Такое влияние будет положительным в первую очередь для бизнеса, в который, к сожалению, граждане боятся идти, зачастую опасаясь быть привлеченным к уголовной ответственности.

Естественно, функционирование уголовного проступка возможно только при четком и понятном разграничении этих деяний и преступлений. В связи с этим нельзя не согласиться с С.Г. Келиной, которая подчеркивает важность проработанного описания дифференциации и индивидуализации, с той целью, чтобы не допустить субъективных решений, которые нарушают стабильность правоприменительной практики и противоречат таким принципам как неотвратимость и справедливость ответственности, а также равенство граждан перед законом¹¹³.

Необходимо отметить, что тенденция гуманизации уголовного законодательства не означает снижение или уменьшение эффективности государственного противодействия преступности, которая является одной из главных угроз национальной безопасности. Вместе с тем, только через повышение правосознания граждан нашего государства можно добиться реального снижения уровня преступности. В результа-

¹¹² См.: Головки Л. В. Границы уголовного права: от формального к функциональному подходу // Библиотека криминалиста. Научный журнал. - 2013. - № 1. - С. 84-85.

¹¹³ Келина, С.Г. Некоторые принципиальные идеи, лежащие в основе теоретической модели уголовного кодекса // Проблемы совершенствования уголовного закона. - М., 1984.

те, законодатель выбирает именно путь предупреждения причин, а не искоренения последствий. На наш взгляд, политика государства в этом сфере полностью оправдана. Однако необходимо уделять достаточное внимание повышению правовой культуры. На сегодняшний день реализуется недостаточное количество программ и проектов по такому повышению.

Эффективная реализация права возможна только в органической взаимосвязи с правосознанием, на которое непосредственным образом оказывают влияние такие факторы как менталитет народов, исторические особенности страны. Социальное значение права не способно себя проявить без правосознания, которое влияет на юридически значимые действия¹¹⁴. Искажение правосознания является одной из наиболее важных причин, порождающих преступления.

Анализируя положения, приведенные в данной статье, необходимо сделать следующие выводы:

1. Институт уголовного проступка развивался в законодательстве на протяжении длительного времени. Во многие периоды развития нашего общества он действительно эффективно функционировал. Вместе с тем вопрос о юридической природе уголовных проступков до конца не разрешен.

2. Введение уголовного проступка будет способствовать дальнейшей гуманизации уголовного законодательства в сфере регулирования юридической ответственности за незначительные преступления.

3. Введению уголовного проступка должна предшествовать грамотная и тщательная проработка всех аспектов, которые так или иначе связаны с рассматриваемым институтом.

4. Естественно, категорию уголовных проступков необходимо выделить в рамках УК РФ, что будет определять правовой природу проступков как преступлений.

5. Уголовный проступок будет способствовать улучшению благоприятного «климата» для развития бизнеса в России, так как он коснется целого ряда экономических преступлений.

6. Одним из ключевых факторов для эффективной реализации института уголовных проступков является повышение правовой культуры граждан Российской Федерации.

¹¹⁴ Рыбаков В.А. Правосознание: к вопросу о понятии // Вестник ОмГУ. Серия. Право. - 2015. - №3 (44). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/pravosoznanie-k-voprosu-o-ponyatii> (дата обращения: 10.01.2018).

Использованная литература:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 31.12.2017)// Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. №25. Ст. 2954.
2. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации «О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с введением понятия уголовного проступка». 31.10.2017.
3. Кодекс уголовных проступков. Проект. – М., 1973.
4. Рогова Е.В. Учение о дифференциации уголовной ответственности: дис. ... д-ра юрид. наук / Приложение № 2. Справка об изучении уголовных дел, возбужденных по факту совершения преступлений небольшой тяжести, рассмотренных судами в 2008–2014 гг. – М., 2014.
5. Гаврилов Б.Я., Рогова Е.В. Уголовный проступок: концепция развития (мнения ученого и практика) // Публичное и частное право. – 2016. – № 4. – С.7–45.
6. Корсун Д.Ю. Понятие уголовного проступка как новой категории уголовного права России // Юридическая наука. – 2017. – №.1. – С. 72–78;
7. Волженкин Б.В. Российское уголовное право: традиции, современность, будущее. – СПб., 2005.
8. Русское уголовное право. Часть общая. – СПб., 1904.
9. Изменение в уголовной политике: эффективность, рациональность, гуманность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.csr.ru/news/izmeneniya-v-ugolovnoj-politike-effektivnost-ratsionalnost-gumannost/> (дата обращения: 10.01.2018).
10. Головки Л.В. Границы уголовного права: от формального к функциональному подходу // Библиотека криминалиста. Научный журнал. – 2013. – № 1. – С. 84–85.
11. Рыбаков В.А. Правосознание: к вопросу о понятии // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2015. №3 (44). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/pravosoznanie-k-voprosu-o-ponyatii> (дата обращения: 10.01.2018).

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

***Ключевые слова:** преступления в финансовой сфере, рост преступности, правоохранительные органы, противодействие преступности, нормативная база.*

***Аннотация:** В статье рассматриваются финансовые преступления, совершаемые в Российской Федерации. Отображены основные виды преступлений, приведены статистические данные, показывающие уровень преступности в России, обозначены проблемы при раскрытии и выявлении преступлений, решение которых требует неотлагательных действий, а также указаны пути решения этих проблем.*

Рост преступности в финансовой сфере – насущная проблема современности, требующая немедленного решения. Огромное количество преступлений, совершаемых в финансовой сфере, негативно влияют на государство, общество и всю российскую экономику в целом. Именно поэтому необходимо решать данную проблему в ускоренном режиме.

По данным Министерства внутренних дел в 2016 году было выявлено около 108,8 тысяч преступлений экономической направленности. В том числе, в финансово-кредитной сфере было пресечено 28,9 тысяч преступлений экономической направленности. Почти каждое второе преступление квалифицировалось как совершенное в крупном и в особо крупном размерах. 9,6 тысяч преступлений экономической направленности выявлено на потребительском рынке.¹¹⁵ Эти данные являются прямым подтверждением того, что в России существует проблема высокой преступности в финансовой сфере.

Для решения данной проблемы необходимы нормативные документы, которые бы более детально регулировали обозначенные вопросы. Также требуется реализовывать комплексы мероприятий, направ-

¹¹⁵ Годовой отчет Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года [Электронный ресурс]. – С. 13. – URL: https://мвд.рф/upload/site1/document_file/godovoy_otchet_2016.pdf (дата обращения: 11.12.2017).

ленных на обеспечение экономической безопасности и противодействие преступлений в финансовой сфере.

В соответствии с годовым отчетом Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года, в России насчитывается 794 задокументированных случая отмыwania денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления, а также 24 случая легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

Законодательные органы Российской Федерации начали расширять нормативную базу, регулирующую этот вопрос. Например, проект Приказа Генеральной прокуратуры России, Федеральной службы по финансовому мониторингу, МВД России, ФСБ России, ФТС России и Следственного комитета России "Об утверждении Инструкции по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем" (подготовлен Росфинмониторингом 30.06.2017). Данный нормативный акт еще не имеет юридической силы, но, должен вступить в силу с 1 января 2018 года. Он является неким рычагом, предназначенным для усовершенствования организации информационного взаимодействия между основными органами, занимающимися данным вопросом. Этими органами являются: Генеральная прокуратура Российской Федерации, МВД России, ФСБ России, ФТС России, Следственным комитетом Российской Федерации и Росфинмониторингом. Основная цель взаимодействия упомянутых органов – предупреждение, пресечение, выявление, раскрытие, расследование преступлений, связанных с легализацией денежных средств и иного имущества. В результате объединения усилий правоохранительных органов и Росфинмониторинга выявление и раскрываемость таких преступлений должны повыситься, что в свою очередь, в дальнейшем, будет способствовать снижению преступности в данной сфере.

В настоящее время существует и такое преступление в финансовой сфере, как нецелевое расходование бюджетных средств. В 2016 году в рамках проводимых мероприятий по защите бюджетных средств было выявлено всего 30 преступлений, квалифицируемых по ст. 285.1 УК РФ¹¹⁶. Такое маленькое количество выявленных преступ-

¹¹⁶ Годовой отчет Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года [Электронный ресурс]. – С. 13. – URL:

лений говорит об их тщательной скрытности. Как правило, такие преступления совершаются так называемыми «беловоротничковыми» – людьми, которые имеют властные полномочия и связи, способствующие тщательному скрытию совершенных деяний¹¹⁷.

Проверка законности целевого расходования бюджетных средств является компетенцией органов прокуратуры. Такие правонарушения становятся выявленными в результате прокурорских проверок. Следует упомянуть и Федеральное Казначейство – орган, который так же занимается решением данной проблемы. Процедура выявления этой сложной категории преступления является очень длительной и архисложной. Для того, что пресечь неправомерные действия необходимо обладать широкими знаниями в различных отраслях права: финансовом, бюджетном, налоговом и других.

В банковско-кредитной сфере за 2016 год было выявлено 28,9 тысяч преступлений¹¹⁸. Здесь, в основном, лидирующие позиции занимает незаконная банковская деятельность. Для нормального функционирования государства банковско-кредитная сфера имеет огромное значение. Защита от преступлений в этой сфере имеет не только экономическое, но и социально-политическое значение. Такие преступления, как правило, имеют латентный характер, так как очень часто они замаскированы под гражданско-правовые отношения. Незаконная банковская деятельность наносит ущерб не только государству, но и физическим и юридическим лицам, которые несут как материальный, так и моральный ущерб¹¹⁹.

В подтверждение вышесказанному можно привести в пример огромное количество выявленных случаев. В Рязани в 2016 году сотрудниками Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России совместно с Управлением экономической безопасности и противодействию коррупции УМВД Рос-

https://мвд.рф/upload/site1/document_file/godovoy_otchet_2016.pdf (дата обращения: 11.12.2017).

¹¹⁷ Буюкова, Г.А Особенности выявления преступлений в сфере нецелевого распределения и расходования бюджетных средств. / Г.А. Буюкова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2013. С. 103.

¹¹⁸ Годовой отчет Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года [Электронный ресурс]. – С. 13. – URL: https://мвд.рф/upload/site1/document_file/godovoy_otchet_2016.pdf (дата обращения: 11.12.2017).

¹¹⁹ Данилов, И.В. Незаконная банковская деятельность и ее объективные и субъективные признаки (ст.172 УК РФ). / И.В. Данилов // Актуальные проблемы экономики и права. – 2008. – N 2. – С. 124

сии по Рязанской области была пресечена деятельность группы лиц, занимающихся незаконными финансовыми операциями. Они вели свою деятельность с 2012 года. За этот период, по подсчетам Министерства внутренних дел, в теневую экономику было выведено около 1 миллиарда рублей¹²⁰. Несмотря на то, что количество преступлений в данной сфере неумолимо растет, сотрудники правоохранительных органов принимают всевозможные меры для предотвращения таких преступлений.

Преступления в налоговой сфере являются одними из самых многочисленных преступлений в экономической сфере Российской Федерации. По данным отчета Министерства внутренних дел, в 2016 году было выявлено около 9,3 тысяч преступлений, что на 2,7% больше, чем было в 2015 году, при этом, из них 3,7 тысяч деяний квалифицировано как преступления в крупном и особо крупном размерах¹²¹. Такая ситуация связана с кризисным положением экономики Российской Федерации, а также негативными тенденциями в ее развитии. Цены на товары и услуги с каждым днем стремительно повышаются, а доходы населения остаются на том же уровне. Безусловно, это не могло не сказаться на росте финансовых преступлений, так как неустойчивое финансовое положение налогоплательщиков зачастую является основанием для уклонения от уплаты налогов.

Охрана общественных отношений в сфере налогообложения имеет огромное значение для экономической безопасности всей страны, так как налоговые доходы поступают во все уровни бюджета бюджетной системы Российской Федерации и являются основными. Недополученные доходы в бюджеты бюджетной системы не позволяют в полной мере осуществлять меры, направленные на развитие общества и государств в целом, что, несомненно, препятствует полноценному решению социально-экономических задач государства¹²².

Для того, что бы пресекать преступления в налоговой сфере, необходимо взаимодействие правоохранительных органов и специаль-

¹²⁰ Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: https://мвд.рф/мвд/structure1/Upravlenija/uos/Publikacii_i_vistuplenija/item/7937976 (дата обращения: 11.12.2017).

¹²¹ Годовой отчет Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года [Электронный ресурс]. – С. 15. – URL: https://мвд.рф/upload/site1/document_file/godovoy_otchet_2016.pdf (дата обращения: 11.12.2017).

¹²² Филиппова Н. А., Левина М.С. Совершенствование организации взаимодействия правоохранительных и налоговых органов региона в борьбе с правонарушениями и преступлениями в налоговой сфере. / Н.А. Филиппова, М.С. Левина // Регионология. – 2011. – С. 116

ных контрольных органов, которые осуществляют различные контрольные полномочия в сфере налогообложения. Прежде всего, это взаимодействие правоохранительных и налоговых органов, осуществляющих контроль над соблюдением нормативной базы о налогах и сборах. Также взаимодействие указанных органов должно осуществляться и при выявлении, пресечении, расследовании данных преступлений. Такое взаимодействие осуществляется в соответствии с приказом МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений". Данный нормативный акт утверждает инструкцию о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок, а также регулирует массу других вопросов, возникающих при взаимодействии упомянутых органов.

Взаимодействие должно осуществляться и в сфере обмена информацией о налоговых преступлениях. Такое взаимодействие осуществляется на основании Соглашения о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (утв. МВД РФ N 1/8656, ФНС РФ N ММВ-27-4/11 13.10.2010).

В настоящий момент в Российской Федерации уровень преступности в экономической сфере продолжает расти. Несмотря на то, что с каждым годом реализуется все больше мер по противодействию экономической преступности и обеспечению экономической безопасности, количество преступлений не снижается. Многочисленные проекты федеральных законов, указов, постановлений, распоряжений Правительства не дают желаемого результата. Это говорит о том, что необходимо еще больше усовершенствовать нормативную базу Российской Федерации, создавать условия для взаимодействия правоохранительных органов и других специализированных органов по пресечению и расследованию экономических преступлений, а также внедрять новые методы для предотвращения возникновения новых преступлений. Ну и конечно, как уже было сказано выше, необходимо осуществлять меры по преодолению финансового кризиса в Российской Федерации. Это необходимо не только для сокращения преступности в финансовой сфере, но и для нормального функционирования и развития всего общества и государства в целом.

Использованная литература:

1. Буякова, Г.А Особенности выявления преступлений в сфере нецелевого распределения и расходования бюджетных средств // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2013. – С. 103.
2. Данилов, И.В. Незаконная банковская деятельность и ее объективные и субъективные признаки (ст.172 УК РФ) // Актуальные проблемы экономики и права. – 2008. – N 2. – С. 124
3. Филиппова Н А., Левина М.С. Совершенствование организации взаимодействия правоохранительных и налоговых органов региона в борьбе с правонарушениями и преступлениями в налоговой сфере // Региология. – 2011. – С. 116
4. Годовой отчет Министерства внутренних дел о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» за 2016 года [Электронный ресурс]. – С. 13, 15. – URL: https://мвд.пф/upload/site1/document_file/godovoy_otchet_2016.pdf (дата обращения: 11.12.2017).
5. Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: https://мвд.пф/mvd/structure1/Upravlenija/uos/Publikacij_i_vistuplenija/item/7937976 (дата обращения: 11.12.2017).

**ВЕСТНИК
ЮРИДИЧЕСКОГО ФАКУЛЬТЕТА
ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА**

**Сборник научных трудов
бакалавров, магистрантов, аспирантов, преподавателей,
юристов-практиков по итогам международной
научной-практической конференции
«Территория права – территория жизни»,
посвященной 20-летию Юридического факультета
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации**

**Том 2. Право, экономика, финансы
в контексте мировых глобализационных процессов**

Подписано в печать 20.06.2018.
Формат 60×90/16. Усл. печ. л. 8,9.
Тираж 1000 экз.

ООО «Издательство «КноРус».
117218, г. Москва, ул. Кедрова, д. 14, корп. 2.
Тел.: 8-495-741-46-28.
E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>