

НОМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

2022 В.А. Сплендер, М.В. Тюрина*

УДК 338.242.2

DOI: 10.37984/2076-9288-2022-1-162-167

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ КАК ОСНОВА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

LEGAL REGULATION OF ECONOMIC RELATIONS AS A BASIS FOR COUNTERING ECONOMIC CRIMES

Аннотация. В рамках данного исследования рассматриваются нормативно-правовые акты и положения, действующие в юрисдикции Российской Федерации и оказывающие воздействие на ее национальную экономику. Статья 14 Уголовного кодекса Российской Федерации определяет преступление как – виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания. При этом, обязательным критерием классификации преступлений является наличие общественной опасности. Экономическое преступление представляет собой «общественно опасное деяние, посягающее на экономику как совокупность экономических отношений и причиняющее ей материальный ущерб. Поскольку экономические преступления являются нарушениями в рамках экономических отношений между хозяйствующими субъектами, законодательное противодействие им охватывает все сферы хозяйственной деятельности и является весьма разноплановым. Таким образом, с целью предотвращения ущерба в государственном масштабе создана и постоянно модифицируется система нормативно-правового регулирования, которая должна отвечать требованиям современной хозяйствующей системы.

Abstract. The study examines the legal instrument and regulations operating within the jurisdiction of the Russian Federation and affecting the national economy. Article 14 of the Criminal Code of the Russian Federation defines the crime as: a commit socially dangerous act, prohibited by the Criminal Code under threat of punishment. At the same time, the existence of a public danger is a mandatory criterion for the classification of crimes. Economic crime is a commit socially dangerous act, encroaching on the economy as on the whole economic relations and causing it material damage. Since economic crimes are violations

Сплендер Виктор Анатольевич – доктор военных наук, профессор, профессор кафедры финансов и управления банковской деятельностью в Вооруженных Силах, Военный университет имени князя Александра Невского (г. Москва, Российская Федерация); e-mail: sva-777@mail.ru.

Viktor A. Splender – Doctor of Military Sciences, Professor, Professor of the Department of Finance and Banking Management in the Armed Forces, Prince Alexander Nevsky Military University (Moscow, Russian Federation).

Тюрина Мария Владимировна – курсант 5-го курса, Военный университет имени князя Александра Невского (г. Москва, Российская Федерация); e-mail: malaiumaraysia@mail.ru.

Maria V. Tyurina – 5th year cadet, Military University named after Prince Alexander Nevsky (Moscow, Russian Federation).

within the framework of economic relations between economic entities, legislative opposition to them covers all spheres of economic activity and is very diverse. Thus, to prevent damage on the national level, regulatory system has been established and is continuously modified, that must meet the requirements of a modern economic system.

Ключевые слова: *экономические преступления, нормативно-правовое регулирование, экономические отношения, Уголовный кодекс РФ, ответственность.*

Keywords: *economic crimes, legal regulation, economic relations, the Criminal Code of the Russian Federation, responsibility.*

В основе нормативно-правового регулирования экономических отношений, которое является основанием при выявлении экономических преступлений, лежит Конституция Российской Федерации, принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 года. Так, ст. 8 Конституции РФ гарантирует поддержку конкуренции и свободу экономической деятельности, а также свободное перемещение товаров, услуг и финансовых ресурсов [1, ст. 8]. Эта же статья также закрепляет и защиту всех форм собственности. Фактически, экономические преступления в большинстве случаев посягают именно на эти составляющие экономических отношений. В статье 34 провозглашается ключевой принцип свободы экономической деятельности – разрешена предпринимательская деятельность, не запрещенная законами страны. В той же статье закрепляется, что монополизация, а также иная деятельность, ограничивающая действие свободной рыночной конкуренции, запрещена [1, ст. 34]. Данная статья отражает ключевое правило российского государственного регулирования экономики – преобладание рыночной саморегуляции, ограниченное государственным вмешательством, но не вмешательством иных хозяйствующих субъектов.

Нормы международного права также выступают основой для регулирования в том случае, если они ратифицированы в России. Последние изменения, внесенные в Конституцию РФ определяют приоритет высшего закона над ратифицированными законами, следовательно, данные акты имеют юридическую силу более низкого порядка. Так, необходимость международного регулирования вопросов экономических отношений связана в первую очередь с тем, что с некоторыми формами экономических преступлений, к примеру – легализация преступных доходов, уклонение от уплаты налогов – необходимо бороться совместными усилиями

множества государств, поскольку их масштабы переходят территориальную границу отдельных стран.

Одним из важных аспектов защиты экономических интересов страны в сфере предупреждения экономических преступлений является принцип независимости судебной системы, закрепленный Основными принципами независимости судебных органов ООН, в соответствии с которым судебные органы решают переданные им дела беспристрастно, не должно иметь места неправомерное вмешательство в процесс правосудия [2, п. 1–7]. Те же принципы провозглашены в ст. 120–124 Конституции РФ. Данный принцип позволяет эффективно расследовать уголовные дела, связанные с коррупцией, в том числе в высших органах власти, предотвратить возможность подкупа судей. В то же время, принцип независимости позволяет привлекать к ответственности самих судей, в тех случаях, если из корыстных побуждений, в том числе в результате дачи взятки должностному лицу, они принимают неправомерные решения.

Международные организации действуют в данной сфере на наднациональном уровне на основании Конвенции ООН против транснациональной организованной преступности, доход которой оценивается примерно в 3,6% мировой экономики. Общий мировой оборот криминальной экономики оценивается в сумму свыше 500 млрд. долларов [7]. В частности, государства, подписавшие Конвенцию, обязаны осуществлять противодействие сговору относительно совершения серьезного преступления, преследующего цель, прямо или косвенно связанную с получением финансовой или иной материальной выгоды, а также дачу советов в данной сфере [4, ст. 5]. Конвенция также распространяется на деятельность по отмыванию доходов от преступлений.

Российская Федерация заключает договора и соглашения с другими государствами о

сотрудничестве в борьбе с преступлениями в сфере экономики. В частности, такое Соглашение было заключено 12 апреля 1996 года между странами-членами Содружества Независимых Государств. Оно подразумевает взаимодействие между государствами следующими путями [3, ст. 4]:

- обмен необходимыми сведениями и информацией;
- планирование и организация мероприятий, направленных на предотвращение совершения экономических преступлений и наложение ответственности на виновных лиц;
- учебно-методическое взаимодействие и обмен специальной литературой, проведение научно-исследовательских работ;
- совместная подготовка высококвалифицированных кадров;
- представление по требованию необходимых законодательных актов.

Экономические отношения на национальном уровне регламентируются значительным числом нормативно-правовых актов федерального, регионального и местного значения – к ним относятся Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон (далее – ФЗ) «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ, ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ, ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ, ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 и другие. Это связано с тем, что по своей сущности любое практически действие можно рассматривать с экономической точки зрения – как приобретение или потерю определенного вида ресурсов, а также в их казуальных связях с показателями эффективности взаимодействия ресурсов при получении конечного продукта. В связи с этим и возможности злоупотреблений одной из сторон этих отношений могут носить разносторонний характер – экономические мотивы могут выступать двигателем социальных противоречий, обострения и затухания вооруженных конфликтов, мотивом для принятия ключевых политических решений.

Так, основы экономической деятельности в России закреплены в Гражданском кодексе РФ. В статьях Кодекса закреплено понятие юридического лица, детализированы особенности

деятельности различных видов юридических лиц, основы договорных отношений, купли-продажи, залоговых и кредитных отношений – то есть раскрыты те права, которыми обладают хозяйствующие субъекты, и их обязанности по отношению к другим участникам производственного процесса. В частности, 3 параграф 30 главы Гражданского кодекса регламентирует порядок осуществления поставки товаров, под которой понимается заключение договора на передачу товаров от поставщика покупателю в согласованные сроки в целях, не связанных с личным использованием [5, ст. 506].

Экономические отношения правоотношения, закрепленные в Гражданском кодексе, детализирует множество иных федеральных законов, таких как федеральные законы «О банках и банковской деятельности», «О государственном оборонном заказе», «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», «О бухгалтерском учете», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и др. к примеру, мы уже дали понятие «поставки», закрепленное в Гражданском кодексе. В свою очередь, для осуществления поставок, обеспечивающих удовлетворение государственных (муниципальных) нужд, существует контрактная система, позволяющая с наибольшей эффективностью определить поставщика товара или услуги, заключить с ним договор, проконтролировать исполнение этого договора и предоставить в вышестоящие органы отчетность о реализации данного процесса. В том случае, если данная закупка подходит под определение государственного оборонного заказа, будет действовать также Федеральный закон Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

Порядок деятельности органов государственной власти и государственных (муниципальных) учреждений в процессе их финансового обеспечения закреплен в Бюджетном кодексе РФ. Так, Часть третья Бюджетного кодекса РФ поэтапно раскрывает организацию бюджетного процесса в России и детализирует полномочия участников бюджетного процесса и их обязанности по своевременному представлению необходимой информации и документов, составлению и представлению отчетности, целевому расходованию денежных средств и др. К примеру, ст. 215.1 закрепляет, что бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов, на что позволяет рас-

смаatrивать нецелевое расходование средств к нарушению данного пункта статьи.

Ключевой базой осуществления взаимодействия частных юридических лиц и физических лиц с органами государственной власти в экономическом плане является Налоговый кодекс РФ. Он отражает и бюджетную политику страны, поскольку именно налоги, в стратегическом планировании, служат основой формирования доходной части бюджета. Положения Налогового кодекса РФ закрепляют права и обязанности налогоплательщиков, а также налоговых агентов, детализируют структуру федеральных, региональных и местных налогов и порядок взаимодействия с налоговыми органами, в частности – порядок уплаты налогов и предоставления необходимых подтверждающих документов. Налоговый кодекс РФ разделен на две части: первая содержит общие положения о порядке налогообложения, вторая – непосредственно детализирует каждый налог [6]. Примечательным является тот факт, что на практике применение Кодекса, несмотря на уровень детализации, вызывает значительные трудности, поскольку появляется возможность двойного толкования правовых норм лицами, осуществляющими уплату налогов, что порождает множественные прецеденты нарушения порядка налогообложения. В то же время, Кодексом предусмотрены такие сокращенные сроки уплаты отдельных платежей, которые не позволяют в отдельных ситуациях своевременно исполнить обязанность по уплате налогов и сборов.

Рассмотрим подробнее Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», поскольку именно учет позволяет осуществлять мероприятия контроля, своевременно выявлять и пресекать нарушения со стороны должностных лиц предприятия, а также расследовать дела об уже совершенных правонарушениях. Документы и регистры, формируемые в процессе ведения бухгалтерского (для государственного сектора – бюджетного) учета, позволяют находить искажения фактов хозяйственной жизни, вызванные злоупотреблениями со стороны должностных лиц, утратами, хищениями, порчей имущества. Они формируют доказательную базу в процессе расследования многих видов экономических преступлений. К примеру, сигналом к проведению проверки является выявление расхождений между бухгалтерской и налоговой отчетностью организации, нарушения в порядке списания активов и погашения обязательств организации, формирования чистой прибыли и т.д.

Статья 52 Конституции РФ закрепляет защиту прав потерпевших от злоупотреблений должностных лиц и иных преступлений [1, ст. 52]. В связи с этим, ответственность за экономические преступления выступает как один из ключевых элементов законодательной базы и включено отдельными разделами в такие нормативно-правовые акты, как Уголовный кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ. Рассмотрим данный блок законодательства подробнее с данной точки зрения.

В Уголовном кодексе РФ собраны экономические преступления, которые заключены в Разделе VIII. «Преступления в сфере экономики». В соответствии с тем, какую сферу экономической деятельности затрагивает данное правонарушение, Раздел VIII включает в себя 3 главы – Глава 21. «Преступления против собственности», Глава 22. «Преступления в сфере экономической деятельности, Глава 23. «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях». Статьи Уголовного кодекса РФ закрепляют ответственность за совершение экономических преступлений. В качестве меры наказания чаще всего применяются крупные штрафы и ограничение свободы. Так, неправомерные действия при банкротстве влекут за собой наложение штрафа в размере от ста до пятисот тысяч рублей, неправомерный оборот средств платежей (ст. 187) – от ста до трехсот тысяч, а манипулирование рынком (ст. 185.3) – от трехсот до пятисот. Для физических лиц эквивалентные суммы исчисляются в зависимости от величины заработной платы или иного дохода за определенный период. Для преступлений в бюджетной сфере и иных нарушений, связанных со злоупотреблением служебным положением, таких как коммерческий подкуп, коррупция, невнесение сведений в бухгалтерскую и иную отчетность организации, характерно применение в качестве санкции лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью. Ограничение и лишение свободы чаще всего применяются в тех случаях, когда совершенное деяние влечет за собой существенный ущерб хозяйственному механизму и применяется в качестве альтернативной меры, в отличие от таких преступлений как терроризм, изнасилование или убийство. Как ранее отмечалось, сеть нормативно-правовых актов, которые нарушаются при совершении экономических преступлений, имеет значительный масштаб (см. таблицу 1).

**Соответствие статей Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)
и федеральных законов в сфере экономики**

Федеральные законы	Ответственность (статья УК РФ)
В ст.24 Налогового кодекса РФ закреплены права и обязанности налогового агента	ст. 199.1 Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента в крупном размере
Гражданский кодекс РФ определяет, что сделка, совершенная под влиянием насилия или угрозы, может быть признана судом недействительной по иску потерпевшего (ст. 179)	ст. 179 Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения, под угрозой применения насилия, уничтожения имущества, распространения конфиденциальных сведений
ст. 16 Лесного кодекса РФ определяет условия рубки лесных насаждений	Ст. 260 Незаконная рубка лесных насаждений
ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в ст.134 закреплена очередность удовлетворения требований кредиторов	ст. 195 Неправомерные действия при банкротстве включает нарушение порядка удовлетворения имущественных требований отдельных кредиторов в ущерб другим кредиторам
ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – ст. 12 определяет, что при осуществлении закупок должностные лица должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд	Ст. 200.5. Подкуп работника контрактной службы – незаконная передача работнику в сфере закупок для обеспечения государственных нужд имущества, оказание услуг имущественного характера за совершение действий в интересах дающего
ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» закрепляет перечень операций, подлежащих обязательному контролю – ст. 6	ст. 174 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем, включает совершение сделок с материальными ценностями, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем в целях придания правомерного вида владению
ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» закрепляет перечень лиц, которые могут быть заявителями при регистрации юридического лица – п. 1.3 ст. 9	ст. 173.1 Незаконное образование юридического лица включает в себя совершение деяний по регистрации лица на подставных лиц, равно как и предоставление ложных сведений для их включения в реестр
ст. 11 ФЗ «О защите конкуренции» вводит запрет на координацию экономической деятельности хозяйствующих субъектов, если такая координация приводит к образованию картеля	ст. 178 Ограничение конкуренции путем заключения между конкурентами ограничивающего конкуренцию соглашения, запрещенного в соответствии с антимонопольным законодательством
ФЗ «О банках и банковской деятельности» утверждает, что кредитная организация имеет право осуществлять свою деятельность только на основании специального разрешения (лицензии) Банка России	ст. 172 Незаконная банковская деятельность включает в себя случаи, когда банковские операции осуществляются без регистрации или без лицензии

Источник: Составлено авторами.

Таким образом, множество законов, за нарушение которых следует уголовная ответственность, осложняет практику правоприменения, поскольку поиск необходимой нормы права, нарушенной в результате преступления, может требовать значительных временных затрат.

Исходя из изложенного выше материала, можно сделать следующие выводы: нормативные и правовые акты, регламен-

тирующие экономические отношения, включают в себя как кодифицированную часть, так и детальную регламентацию по отдельным федеральным законам. Наказания, за совершение преступлений в области экономических отношений содержатся во многих статьях УК РФ. В качестве основной санкции за все виды экономических преступлений применяются штрафы различной величины.

Список используемых источников:

1. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020), [Текст: электронный]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 20.11.2021).

2. Основные принципы независимости судебных органов: Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 40/32 от 29.11.1985 [Текст: электронный]. – URL: https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/indep.shtml (дата обращения: 20.11.2021).

3. Соглашение о сотрудничестве в борьбе с преступлениями в сфере экономики: Москва, 12 апреля 1996 г. [Текст: электронный]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901869> (дата обращения: 20.11.2021).

4. Конвенция Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности: Резолюция Генеральной Ассамблеи 55/25 от 15.11.2000 [Текст: электронный]. – URL: https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/orgcrime.shtml (дата обращения: 20.11.2021).

5. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Текст: электронный]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_

6. LAW_9027/ (дата обращения: 20.11.2021).

7. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) [Текст: электронный]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 20.11.2021).

8. *Сильвестров С.Н.* Экономическая безопасность России: методология, стратегическое управление, системотехника: монография. Москва: РУСАЙНС, 2018.

References:

1. The Russian Federation. Constitution (1993). The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote on 12.12.1993 with amendments approved during the all-Russian vote on 01.07.2020), [Text: electronic]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (date of issue: 11/20/2021).

2. Basic Principles of Judicial Independence: Resolution of the UN General Assembly 40/32 of 11/29/1985 [Text: electronic]. – URL: https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/indep.shtml (accessed: 20.11.2021).

3. Agreement on Cooperation in Combating Economic Crimes: Moscow, April 12, 1996 [Text: electronic]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901869> (accessed: 11/20/2021).

4. United Nations Convention against Transnational Organized Crime: General Assembly resolution 55/25 of 11/15/2000 [Text: electronic]. – URL: https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/orgcrime.shtml (accessed: 20.11.2021).

5. The Russian Federation. Laws. The Civil Code of the Russian Federation (Part Two): Federal Law No. 14-FZ of 26.01.1996 [Text: electronic]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_

6. LAW_9027/ (accessed: 11/20/2021).

7. Russian Federation. Laws. The Tax Code of the Russian Federation (Part one): Federal Law No. 146-FZ of 31.07.1998 (as amended on 20.04.2021) [Text: electronic]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (date of issue: 20.11.2021).

8. *Silvestrov S.N.* Economic security of Russia: methodology, strategic management, system engineering: monograph. Moscow: RUSAINS, 2018.

Материал поступил в редакцию: 22.12.2021.