
ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 343.35

E. Avramenko
BSEU (Minsk)

SOME OF THE CHANGES IN BANKRUPTCY CONCEALMENT

On October 1, 2023 the Law of the Republic of Belarus from December 13, 2022 № 227-3 "On the settlement of insolvency" came into force. This law invalidates the former Law of the Republic of Belarus of July 13, 2012 № 415-3 "On economic insolvency (bankruptcy)". The new Law "On the Settlement of Insolvency" contains significant changes in the procedures applied, changes in the legal provisions and role of the persons involved in these cases, the grounds on which the judicial settlement of insolvency will be carried out, as well as clarifying some of the concepts used in this law and other regulations. In this connection, article 226 of the new Act 227-3 provides for amendments to the Civil, Tax and Criminal Codes. This article analyses the changes made to article 239 of the Penal Code in connection with the entry into force of new legislation on the regulation of insolvency.

Keywords: *bankruptcy; concealment of bankruptcy; criminal liability; criminal bankruptcy; insolvency; settlement of insolvency; debtor; insolvency; bankruptcy; bankruptcy proceedings.*

Е. А. Авраменко
кандидат юридических наук, доцент
БГЭУ (Минск)

О НЕКОТОРЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОКРЫТИЕ БАНКРОТСТВА

С 1 октября 2023 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-3 «Об урегулировании неплатежеспособности». Данный закон признает утратившим силу прежний Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3 «Об экономической несостоятельности (банкротстве)». В новом Законе «Об урегулировании неплатежеспособности» имеются существенные изменения по применяемым процедурам, изменены правовые положения и роль лиц, участвующих в этих делах, основания, при наличии которых будет осуществляться судебное урегулирование неплатежеспособности, а также

были уточнены некоторые понятия, используемые в данном законе и других нормативных правовых актах. В связи с этим ст. 226 нового Закона № 227-З предусмотрено внесение изменений в Гражданский, Налоговый и Уголовный кодексы Республики Беларусь. В данной статье анализируются изменения, внесенные в ст. 239 Уголовного кодекса в связи с вступлением в силу нового законодательства об урегулировании неплатежеспособности.

Ключевые слова: банкротство; сокрытие банкротства; уголовная ответственность; криминальное банкротство; неплатежеспособность; урегулирование неплатежеспособности; должник; несостоятельность; ложное банкротство; процедуры банкротства.

С 1 октября 2023 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-З «Об урегулировании неплатежеспособности» (далее – Закон, новый Закон). Это уже пятый комплексный белорусский законодательный акт, устанавливающий основания для признания судом должника несостоятельным или банкротом, регулирующий порядок и условия проведения производства по делам о несостоятельности или банкротстве, принятие мер по урегулированию неплатежеспособности, в том числе по предупреждению несостоятельности или банкротства, и иные связанные с этим отношения.

Новый Закон признает утратившим силу прежний Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)». Первым законодательным актом, регулировавшим вопросы экономической несостоятельности (банкротства), являлся Закон Республики Беларусь от 30 мая 1991 г. № 826-ХП «Об экономической несостоятельности и банкротстве», который регулировал имущественные отношения между субъектами, осуществляющими хозяйственную и иную деятельность при экономической несостоятельности и банкротстве любого из них, с целью максимально возможного удовлетворения взаимных претензий всех заинтересованных сторон. Он также определял порядок урегулирования отношений между должником и кредиторами и некоторые другие вопросы. Однако этот первый законодательный акт носил в основном декларативный, упрощенный характер и состоял всего из 46 статей [1, с. 19].

Вторым законодательным актом об экономической несостоятельности (банкротстве) был Закон Республики Беларусь от 18 июля 2000 г. № 423-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)».

К наиболее заметным новеллам Закона № 423-З можно отнести следующие: значительно расширен круг лиц, которые могли быть признаны экономически несостоятельными (банкротами); существенно сближены права конкурсных кредиторов и уполномоченных государственных органов; более детально регламентированы процедуры созыва и проведения собрания кредиторов и комитета кредиторов, полномочия управляющих, процессуальный порядок рассмотрения дел об экономической несостоятельности (банкротстве), что, бесспорно, повысило гарантии прав и законных интересов всех лиц, участвующих в деле о банкротстве.

Двухлетний опыт использования Закона № 423-З показал несовершенство отдельных его норм, возможность применения его для необоснованного передела собственности, для устранения конкурентов, ухода от налогообложения и для других негативных последствий [2, с. 71; 4, с. 58; 3, с. 67].

Поэтому Высшим Хозяйственным Судом Республики Беларусь был инициирован проект третьего комплексного законодательного акта в этой области – Указа Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах экономической

несостоятельности (банкротства)» от 12 ноября 2003 г. № 508. В данном законодательном акте уделено много внимания предупреждению банкротства, конкретизируются полномочия органов исполнительной власти в этой процедуре, расширено содержание досудебного оздоровления, упорядочены основания для возбуждения производства по делу о банкротстве, предусмотрены ограничения по возбуждению конкурсного и ликвидационного производства для отдельных категорий должников, уточнены полномочия управляющих по делам о банкротстве, введено много иных новелл.

Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» был четвертым белорусским законодательным актом, устанавливающим основания для признания экономическим судом должника экономически несостоятельным (банкротом); меры по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства); порядок и условия проведения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве); режим проведения санации должника, а при ее невозможности или отсутствии оснований для ее проведения – порядок ликвидационного производства должника.

После принятия четвертого Закона был еще принят Указ Президента Республики Беларусь от 05 февраля 2013 г. № 63 «О некоторых вопросах правового регулирования процедур экономической несостоятельности (банкротства)».

Новый Закон сделал акцент именно на урегулировании неплатежеспособности. И в этом состоит основная идея, заложенная в этом Законе. Закон обязывает антикризисного управляющего (далее – управляющий) выявлять признаки преднамеренного банкротства, сокрытия банкротства или препятствования проведению расчета с кредиторами. Для этого управляющий должен представлять соответствующую справку в экономический суд, ведущий дело о санации или ликвидации, прокуратуру, иные правоохранительные и контролирующие (надзорные) органы в соответствии с их компетенцией.

Одновременно с новым Законом с 1 октября 2023 г. в силу вступило постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 10 мая 2023 г. № 8 «Об определении признаков сокрытия банкротства, преднамеренного банкротства, препятствования проведению расчета с кредиторами», которое утверждает Инструкцию о порядке определения антикризисным управляющим наличия (отсутствия) признаков сокрытия банкротства, преднамеренного банкротства, препятствования проведению расчета с кредиторами, подготовки справки по этим вопросам (далее – Инструкция). Данной Инструкцией установлен новый порядок определения управляющим наличия или отсутствия признаков сокрытия банкротства, преднамеренного банкротства, препятствования проведению расчета с кредиторами; подготовки справки по этим вопросам.

С 1 октября 2023 г. в Уголовный кодекс Республики Беларусь (далее – УК) внесены изменения в ст. 238–241. Так, деяние, предусмотренное ст. 238 «Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)», было декриминализировано, и статья прекратила свое существование. Статьи 239–241 были изменены.

Статья 238 УК «Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)» была исключена в связи с тем, что были внесены изменения в применяемые процедуры банкротства. Так, для юридических лиц обязательным стало прохождение процедуры предупреждения несостоятельности и банкротства и досудебное оздоровление, поэтому собственники имущества, независимо от формы собственности, руководители, учредители, государственные органы обязаны принимать

меры в целях предупреждения несостоятельности до обращения в суд на протяжении не менее трех месяцев до подачи заявления должника о несостоятельности или банкротстве. Невыполнение данного условия повлечет возврат заявления.

Кроме того, к заявлению прилагается предварительный план санации должника – юридического лица, содержащий меры по обеспечению эффективной хозяйственной (экономической) деятельности должника и восстановлению его платежеспособности. Этот план санации должника, не являющегося государственной организацией (организацией с долей государства), должен быть согласован с местным исполнительным и распорядительным органом по месту нахождения должника.

Таким образом, местные исполнительные и распорядительные органы осуществляют полное сопровождение урегулирования неплатежеспособности или управляемой ликвидации подведомственных предприятий. Это реализуется как через принятие решения о необходимости подачи в суд заявления о несостоятельности, так и согласование планов санации по делам о несостоятельности и планов ликвидации в отношении государственных организаций, непосредственное участие государственных органов в рассмотрении дел и проведении процедур.

При таком порядке подачи заявления в суд становится невозможным подача должностным лицом юридического лица заявления должника о банкротстве, иных документов, содержащих заведомо недостоверные сведения о неплатежеспособности должника в целях признания этого должника банкротом и при этом повлечь причинение ущерба в крупном размере.

Для индивидуального предпринимателя – должника законом не предусмотрена обязательная процедура предупреждения несостоятельности и банкротства и досудебного оздоровления. Однако суд одновременно с принятием заявления о банкротстве должника – индивидуального предпринимателя налагает арест на его имущество. Либо суд по ходатайству должника – индивидуального предпринимателя может освободить его имущество из-под ареста в случае дачи третьими лицами поручительства или иного обеспечения исполнения обязательств должника – индивидуального предпринимателя.

В новом Законе отсутствует понятие «экономическая несостоятельность». В связи с этим, а также внесением изменений в порядок применения процедур банкротства и изменением правового положения и роли лиц, участвующих в этих делах, были изменены названия и диспозиции ст. 239 и 240 Уголовного кодекса «Соккрытие банкротства» и «Преднамеренное банкротство».

Соккрытием банкротства признается уклонение от исполнения обязанности по подаче в суд заявления должника о банкротстве либо представление должником – индивидуальным предпринимателем или должностным лицом должника – юридического лица, собственником имущества (учредителем, участником) должника – юридического лица либо иным лицом, имеющим право давать обязательные для этого юридического лица указания или возможность иным образом определять его действия, заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме, повлекшие причинение ущерба кредиторам в крупном размере.

Непосредственным объектом преступления, предусмотренного ст. 239 УК, является установленный порядок признания субъекта хозяйствования банкротом. Банкротство – это неплатежеспособность должника, признанная решением суда, рассматривающего экономические дела, о признании должника – юридического

лица банкротом и открытии ликвидационного производства, о признании должника – индивидуального предпринимателя банкротом с прекращением предпринимательской деятельности и открытии ликвидационного производства.

Дополнительный объект – интересы кредиторов.

Объективная сторона выражается в двух альтернативных деяниях:

- уклонение от исполнения обязанности по подаче в суд заявления должника о банкротстве;
- представление заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме.

Совершено преступление может быть как путем действия, так и бездействия. Уклонение от исполнения обязанности по подаче в суд заявления должника о банкротстве совершается путем бездействия. Уклонением считается наличие факта (фактов) неподачи в суд, рассматривающий экономические дела, заявления должника о банкротстве при наличии такой обязанности.

Представление заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме совершается путем действия.

По конструкции объективной стороны состав материальный. Преступление окончено с момента причинения ущерба в крупном размере (в тысячу и более раз превышающего размер базовой величины, установленный на день совершения преступления). В качестве квалифицирующего признака по ч. 2 ст. 239 предусмотрено причинение ущерба в особо крупном размере (в две тысячи и более раз превышающего размер базовой величины).

В соответствии с Инструкцией определен перечень документов, на основании которых управляющий определяет наличие либо отсутствие соответствующих признаков сокрытия банкротства. К ним, в частности, отнесены:

- заявление должника о своей несостоятельности или о своем банкротстве либо заявление кредитора или иных уполномоченных лиц о банкротстве должника;
- учредительные документы должника, решения учредителей (участников) должника, его органов управления, приказы по основной деятельности;
- бухгалтерская отчетность должника, регистры бухгалтерского учета должника, первичные учетные документы, положение об учетной политике должника;
- план санации, план ликвидации должника – юридического лица или план прекращения деятельности должника – индивидуального предпринимателя, содержащий анализ хозяйственной (экономической) деятельности должника;
- заключения и отчеты об оценке имущества должника;
- перечень дебиторов и кредиторов с отдельным указанием сумм основной задолженности, процентов, неустойки (штрафа, пени) за ненадлежащее исполнение обязательств и сроков исполнения обязательств по каждому дебитору (кредитору) на дату подачи заявления о несостоятельности или о банкротстве должника;
- документы налоговых проверок, проверок финансово-хозяйственной деятельности должника, аудиторских заключений;
- материалы судебных процессов должника;
- выписки по текущим (расчетным) и иным счетам должника в банках;
- иные документы, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность должника.

Документы исследуются за период не менее двух лет, предшествовавших дате возбуждения дела о несостоятельности или банкротстве либо дате открытия

конкурсного производства (в случае если в отношении должника был введен защитный период). Если соответствующие признаки определены новым управляющим, назначенным в дело о несостоятельности или банкротстве, в действиях управляющего, полномочия которого прекращены, то указанный период составляет весь срок исполнения им обязанностей управляющего в деле о несостоятельности или банкротстве должника.

В соответствии с п. 9 Инструкции для установления наличия (отсутствия) признаков сокрытия банкротства проводится исследование указанных выше документов с целью выявления:

- наличия и даты возникновения обстоятельств, являющихся основанием для подачи заявления должника в обязательном порядке в соответствии с Законом;
- факта (фактов) представления должником сведений, содержащих недостоверную информацию о способности исполнить обязательства должника в полном объеме путем сокрытия или искажения сведений об имуществе или обязательствах, искажения бухгалтерского учета и отчетности путем внесения сведений, не соответствующих действительности, уничтожения документов и другими способами.

В результате определения наличия (отсутствия) признаков сокрытия банкротства в отношении должника могут быть сделаны следующие выводы:

1. Признаки сокрытия банкротства усматриваются при: наличии обстоятельств, являющихся основанием для подачи заявления должника о своем банкротстве в обязательном порядке в соответствии с Законом, и неподаче заявления должника о своем банкротстве в установленные Законом сроки;

- наличии факта (фактов) представления лицами, являющимися субъектом данного преступления, сведений, содержащих недостоверную информацию о способности исполнить обязательства должника в полном объеме.

2. Признаки сокрытия банкротства отсутствуют при отсутствии обстоятельств, являющихся основанием для подачи заявления должника о своем банкротстве в обязательном порядке, а также факта (фактов) представления сведений, содержащих недостоверную информацию о способности исполнить обязательства должника в полном объеме.

Субъект данного преступления специальный, ответственность наступает с 16 лет. Субъектом преступления могут быть:

- должник – индивидуальный предприниматель;
- должностное лицо должника – юридического лица;
- собственник имущества (учредитель, участник) должника – юридического лица;
- иное лицо, имеющее право давать обязательные для этого юридического лица указания или возможность иным образом определять его действия.

В соответствии с Законом должник – неплатежеспособное юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией (за исключением унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления (казенного предприятия)) либо некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в форме потребительского кооператива, фонда; неплатежеспособный индивидуальный предприниматель. При этом неплатежеспособностью считается финансовое состояние должника, характеризующее его неспособность исполнить денежные обязательства, обязанность по уплате обязательных платежей и (или) обязательства

по выплате заработной платы и производству иных выплат в соответствии с законодательством о труде, срок исполнения которых наступил.

Субъективная сторона преступления выражается в умышленной форме вины. Умысел может быть как прямым, так и косвенным. То есть лицо сознает наличие обстоятельств, являющихся основанием для подачи заявления должника в суд и не подает заявление либо сознает, что предоставляет сведения, содержащие недостоверную информацию, предвидит причинение ущерба и желает его причинить либо не желает, но сознательно допускает (относится к причинению ущерба безразлично).

Таким образом, ст. 239 УК в 2023 г. претерпела существенные изменения.

Во-первых, изменилось название статьи в связи с изменением в законодательстве о банкротстве некоторых терминов, в частности термин «экономическая несостоятельность» в новом законодательстве не применяется.

Во-вторых, изменилась формулировка объективной стороны преступления. Термин «неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер» также в новом законодательстве не применяется. Кроме того, в прежней редакции статьи объективная сторона выражалась в представлении сведений, не соответствующих действительности, подделке документов, искажении бухгалтерской отчетности или иным способом. В новой формулировке сокрытие банкротства – это уклонение от исполнения обязанности по подаче в суд заявления должника о банкротстве либо представление заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме.

В-третьих, изменилось понятие специального субъекта преступления. В новой редакции статьи им может быть должник – индивидуальный предприниматель, должностное лицо должника – юридического лица, собственник имущества (учредитель, участник) должника – юридического лица, иное лицо, имеющее право давать обязательные для этого юридического лица указания или возможность иным образом определять его действия.

В целом в ст. 239 УК «Сокрытие банкротства» в новой редакции применяются новые более точные формулировки. Диспозиция статьи носит бланкетный характер и требует при анализе нормы обращения к Закону «Об урегулировании неплатежеспособности», Инструкции о порядке определения антикризисным управляющим наличия (отсутствия) признаков сокрытия банкротства, преднамеренного банкротства, препятствования проведению расчета с кредиторами, подготовки справки по этим вопросам и другому законодательству об урегулировании неплатежеспособности.

Источники

1. Банкротство и субсидиарная ответственность: практические рекомендации / Е. С. Полонейчик [и др.]. – Минск : Информационное правовое агентство Гревцова, 2016. – 108 с.

Bankruptcy and subsidiary liability: practical recommendations / E. S. Poloneychik [et al.]. – Minsk : Grevtsov Information Law Agency, 2016. – 108 p.

2. Смольский, А. П. Банкротство как механизм финансового контроля и ответственности за результаты хозяйствования / А. П. Смольский // Актуальные проблемы развития финансово-кредитного механизма в инновационной

экономике : материалы междунар. науч.-практ. конф., Минск, 29–30 ноября 2007 г. / Белорус. гос. ун-т ; редкол.: Г. А. Короленок [и др.]. – Минск, 2007. – С. 71–72.

Smolsky, A. P. Bankruptcy as a mechanism of financial control and responsibility for the results of management / A. P. Smolsky // Actual problems of development of the financial and credit mechanism in the innovative economy : materials of the international scientific and practical conference, Minsk, 29–30 November 2007 / Belarusian State Univ. ; Editorial Board: G. A. Korolenok [et al.]. – Minsk, 2007. – P. 71–72.

3. Смольский, А. П. Третий Закон «Об экономической несостоятельности (банкротстве)»: важнейшие особенности и нововведения / А. П. Смольский // Вестн. Высшего Хоз. Суда Респ. Беларусь. – 2012. – № 9. – С. 67–75.

Smolsky, A. P. The Third Law «On Economic Insolvency (bankruptcy)»: the most important features and innovations / A. P. Smolsky // Bull. of the Supreme Economic Court Republic of Republic. Belarus. – 2012. – № 9. – P. 67–75.

4. Смольский, А. П. Преднамеренное банкротство: квалификация и выявление признаков / А. П. Смольский // Юридический мир. – 2011. – № 11. – С. 58–63.

Smolsky, A. P. Intentional bankruptcy: qualification and identification of signs / A. P. Smolsky // Legal world. – 2011. – № 11. – P. 58–63.

Статья поступила в редакцию 02.11.2023.

УДК 364.4-787(476)+378.091.8(476)

L. Berazuik
BSEU (Minsk)

A. Pokhomova
BSU (Minsk)

YOUTH VOLUNTEERING IN INSTITUTIONS OF HIGHER EDUCATION IN BELARUS

The article deals with youth volunteering in the higher education system of the Republic of Belarus in the context of interdisciplinary study of the conditions for the development of this phenomenon. The authors emphasize the relevance of involving students in the volunteer movement both at the local level of an individual educational institution and at the macro level. The object of the study is the socio-legal conditions for the institutionalization of student volunteering in the Republic of Belarus. As part of the study, an analysis of the legal norms governing the activities of volunteers and a content analysis of the content of information messages about volunteering on the websites of higher education institutions were carried out. The conclusion is made about the specifics of the presentation of information about student volunteering, the disadvantages of information support for the high school volunteer movement, the features of the organization of volunteer activities in the framework of educational work in higher school.

Keywords: volunteering; potential of volunteering; student social activity; youth volunteer organizations; regulation of volunteering; institutions of higher education; system of educational