

Литература

1. Арцибасов, И. Н. Вооруженный конфликт: право, политика, дипломатия / И. Н. Арцибасов, С. А. Егоров. — М. : Междунар. отношения, 1989. — 248 с.
2. Дополнительный протокол I к Женевским конвенциям от 12 августа 1949 г., касающийся защиты жертв международных вооруженных конфликтов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.conventions.ru/view_base.php?id=1107. — Дата доступа: 08.10.2016.
3. Дополнительный протокол II к Женевским конвенциям от 12 августа 1949 года, касающийся защиты жертв вооруженных конфликтов немеждународного характера [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.conventions.ru/view_base.php?id=1106. — Дата доступа: 07.10.2016.
4. Duško Tadić [Electronic resource] // Wikipedia, The Free Encyclopedia. — Mode of access: https://en.wikipedia.org/w/index.php?title=Du%C5%A1ko_Tadi%C4%87&oldid=707684509. — Date of access: 07.10.2016.
5. О военном положении [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 13 января 2003 г., № 185-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2015 г. № 244-З // Консультант Плюс/ Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

Р.М. Садыков

Научный руководитель — кандидат исторических наук М.В. Давыденко

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ЛИЦА К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ О РЕПАТРИАЦИИ ВАЛЮТНОЙ ВЫРУЧКИ

В данной статье раскрыто понятие валютной репатриации и определена его сущность, рассмотрены нормы, которые применяются при привлечении лица к административной ответственности за нарушение требования о репатриации валютной выручки в Республике Беларусь, определена проблема привлечения лиц к административной ответственности за нарушение требования о репатриации валютной выручки, а также были предложены пути решения данной проблемы.

В связи с переходом к рыночным отношениям государство проводит политику, направленную на создание условий, которые исключали бы возможность утечки отечественного капитала за рубеж. Очевидно, поскольку сегодня государство не в состоянии обеспечить возврат валюты из-за границы экономическими средствами, оно вынуждено прибегать к мерам административным, относящимся к понятию «валютный контроль».

Из всех валютных ограничений в настоящее время больше всего вопросов вызывает именно требование о репатриации валютной выручки. Так что же в широком смысле представляет собой термин «валютная репатриация»?

Репатриация капиталов — возвращение капиталов, вложенных за рубежом, для инвестиций в своей стране. Репатриация капиталов может осуществляться в форме перевода на родину капиталов, ранее инвестированных за границей, и прибылей по ним, а также вырученной иностранной валюты от реализации товаров и услуг. Одним из обязательных требований при ведении внешнеторговой деятельности является репатриация валютной выручки по экспортным сделкам.

Среди проблем применения норм об ответственности за нарушение требований о репатриации валютной выручки в качестве основной отмечают проблему определения виновности лица при привлечении к административной ответственности. В рамках данного исследования хотелось бы остановиться на положениях, регулирующих вопросы поступления валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг) в Республике Беларусь.

Итак, в соответствии с подп. 2.6 Указа № 7 Президента Республики Беларусь «О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеторговых операций» (далее — Указ № 7) юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны обеспечить по внешнеэкономическим операциям:

- поступление денежных средств от экспорта товаров (работ, услуг) не позднее 90 календарных дней с даты отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, а от экспорта по договорам комиссии товаров (работ, услуг), произведенных резидентами Республики Беларусь, — не позднее 180 календарных дней;

- выполнение работ, оказание услуг по импорту не позднее 90 календарных дней с даты проведения платежа за выполненные работы, оказанные услуги;

- поступление товаров по импорту не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа за товары;

- поступление товаров, выполнение работ, оказание услуг при неденежной форме прекращения обязательств по двустороннему внешнеторговому договору (за исключением договоров, по которым осуществляется уступка требования или перевод долга), предусматривающему эквивалентный обмен товарами, либо иным операциям, по которым поставляются сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, оборудование и энергоносители, используемые для собственного производства, не позднее 60 календарных дней с даты их каждой экспортной отгрузки [1].

Статья 11.37 КоАП Республики Беларусь предусматривает, что необеспечение должностным лицом или индивидуальным предпринимателем при реализации внешнеторговых договоров своевременного поступления денежных средств от экспорта товаров (работ, услуг) либо поступления товаров (выполнения работ, оказания услуг) по импорту влечет наложение штрафа в размере от десяти до тридцати базовых величин. Статья 11.40 КоАП устанавливает, что перечисление денежных средств от экспорта товаров (работ, услуг) без зачисления на свой счет без соответствующего разрешения влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере суммы перечисленных средств [2].

Отметим, что законодатель не разделяет случаи «обоснованного» и «необоснованного» необеспечения поступления денежных средств, ставя заинтересованных лиц, тем или иным образом участвующих в предпринимательской деятельности, связанной с осуществлением внешнеэкономических сделок, в жесткие рамки обязанности, которые практически не могут быть смягчены в соответствии с фактическими обстоятельствами [1]. Необходимо оговориться, что в данном случае речь не идет о возможности продления сроков поступления денежных средств или товаров (работ, услуг) от нерезидентов (такая возможность прямо предусмотрена подп. 2.8 Указа № 7 в установленных законом случаях), но речь может идти о необеспечении поступления денежных и товарно-материальных ценностей в принципе [3].

Большая часть внешнеэкономических контрактов, заключаемых ответственными субъектами хозяйствования, опосредует заключение сделок международной купли-продажи товаров, а также реализацию обычно сопутствующих им операций (комиссия, поручение, перевозка и т.п.), которые в своей совокупности можно объединить в группу внешнеторговых сделок. Главной целью другой разновидности внешнеэкономических отношений является перемещение через границу нематериальных объектов (интеллектуальной собственности, работ, услуг и др.). Подобные операции осуществляются посредством заключения договоров подряда, лицензионных и концессионных договоров, соглашений в области научно-технического сотрудничества. Во внешнеторговой сделке выделяются различные характеристики, но наиболее часто упоминается «иностранный элемент», т.е. иностранное юридическое или физическое лицо, и коммерческий (торговый) характер. В обобщенном виде такую сделку чаще всего называют международной коммерческой сделкой [4, с. 35].

Как показывает практика, необоснованное недополучение валютной выручки может быть обусловлено различными обстоятельствами. Но существуют и типичные примеры. Так, достаточно часто встречаются вычеты из цены товара расходов покупателя, которые не соответствуют базису поставки, при несоответствии количества и качества фактически отгруженного товара показателям, которые указаны в грузовой таможенной декларации, — это не предусмотренный внешнеэкономическим договором порядок определения количества или качества товара или различные случаи нарушения согласованного порядка. Например, внешнеэкономический договор предусматривает, что специалисты покупателя осуществляют инспекцию отгружаемого товара на территории Республики Беларусь до отправки его в страну назначения. Факт приемки товара должен фиксироваться соответствующим актом, который является окончательным по количеству и качеству. Однако экспортер при наличии такого акта оплачивает покупателю недостающую продукцию, товара или производит уценку товара из-за его низкого качества на основе данных его инспекции в стране назначения. Другой пример: согласно внешнеэкономическому договору акт сдачи-приемки товара должен составляться в порту его отгрузки. Покупатель предъявляет претензию

по количеству и качеству на основании акта сдачи-приемки, составленного после отправки судна из порта или после разгрузки судна в порту назначения. Отечественный экспортер удовлетворяет эту претензию, несмотря на то что ответственность за утрату и порчу товара при таком базисе поставки лежит на покупателе.

Нередки случаи, когда у резидента и нерезидента на определенном этапе возникают встречные требования, которые стороны засчитывают друг другу. В этих случаях органы валютного контроля зачастую расценивают зачетные суммы как скрытую валютную выручку и применяют штрафные санкции [5, с. 68].

На основании изложенного можно утверждать, что валютный контроль в Республике Беларусь в определенных ситуациях носит характер пост-фактум, а не только характер ценового контроля, и состоит в возможности применения мер ответственности за нарушение требований валютного законодательства в части процессуальной регламентации действия. Часть таких действий — оплата комиссий банков, финансирование под уступку денежного требования (факторинга) уполномоченными банками Республики Беларусь и так далее прямо исключены из-под действия Указа № 7.

Анализ сложившейся на сегодняшний день судебной практики позволяет определить перечень необходимых мер, принятие которых исключает наличие вины субъекта и соответственно состава административного правонарушения:

- четкое прописание в контракте сроков оплаты товара (особенно если резидентом предоставлена отсрочка платежа) и предусмотрение пени за нарушение этих сроков;
- направление в адрес контрагента уведомлений о напоминании сроков оплаты, ведение переписки (в том числе и электронной), при нарушении нерезидентом условий договора — предъявление претензии; в случае если иностранная сторона не предпринимает никаких действий по исполнению условий договора — подача искового заявления в судебные органы с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы.

Не лишним будет также при составлении контракта прописать досудебные способы защиты нарушенных прав, указать, право какой страны будет применяться при возникновении споров и разногласий и какой судебный орган будет рассматривать возникший спор.

Таким образом, при соблюдении указанных норм резиденты, с одной стороны, смогут попытаться убедить административный орган и суд в проявлении должной степени заботы и осмотрительности при ведении внешнеэкономической деятельности и стремлении выполнить свои публично-правовые обязанности, предусмотренные валютным законодательством, а с другой — в судебном порядке попытаться обязать недобросовестных контрагентов оплатить полученные товары, услуги, информацию и т.д., а также взыскать пени за невыполнение или выполнение не в установленный срок принятых на себя обязательств по контракту.

Литература

1. Николаев, М. Обеспечение поступления денежных средств из-за рубежа [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь, 21 апр. 2003 г., № 194-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2011 г. № 325-З // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.
3. О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеторговых операций [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 4 янв. 2000 г., № 7 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.
4. Зайнетдинов, Р. Б. Внешнеэкономическая сделка. Проблемы понятия. Особенности правового регулирования / Р.Б. Зайнетдинов // Банк. право. — 2004. — № 4. — С. 35–47.
5. Хлестова, И. О. Валютный контроль за экспортом и импортом товаров / И. О. Хлестова // Журн. рос. права. — 1998. — № 3. — С. 68–70.

Н.А. Саццеко

Научный руководитель — кандидат экономических наук И.В. Янушкевич

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ

В данной статье рассматриваются особенности проведения анализа ликвидности в Республике Беларусь в сравнении с полученным опытом формирования коэффициентов ликвидности в Германии. Значительное внимание уделено вопросу описания действующих методик расчета показателей ликвидности.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние организации, является его платежеспособность, т.е. возможность своевременно погасить свои платежные обязательства денежными ресурсами.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для превращения в наличность данного актива, тем выше его ликвидность. Ликвидность баланса — это степень покрытия финансовых обязательств организации активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Ликвидность организации — это более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Однако организация может привлечь заемные средства со стороны, если имеет соответствующий