

развития — это отсутствие самостоятельного законодательного регулирования налогового консультирования.

Важным шагом в развитии и правовом оформлении налогового консультирования явилось постановление Минтруда России от 4 августа 2000 г. № 57, которым внесено дополнение в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, касающееся новой квалификационной характеристики «консультант по налогам и сборам». В нем предусмотрены должностные обязанности консультанта по налогам и сборам и требования к его квалификации. Однако на сегодняшний день это постановление является практически единственным нормативным документом, регулирующим деятельность налоговых консультантов.

В настоящее время рассматривается проект Федерального закона «О налоговом консультировании», который подготовлен с целью определения правового статуса налогового консультанта и консультируемых лиц, регулирования деятельности по налоговому консультированию (подготовка и аттестация специалистов, ответственность за результаты консультирования).

Развитие в России налогового консультирования является важной и необходимой задачей. Возможность получать независимые и ответственные консультации способствует повышению налоговой грамотности и правосознания налогоплательщиков, а следовательно, приводит к улучшению их взаимоотношений с налоговыми органами и, соответственно, повышению собираемости налогов.

*М.В. Давыденко, канд. ист. наук
БГЭУ (Минск)*

ПРОСТОЕ ТОВАРИЩЕСТВО (ДОГОВОР О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Значение договора простого товарищества, его место в гражданском обороте в первую очередь обусловлены тем, что это — единственный предусмотренный Гражданским кодексом Республики Беларусь (далее — ГК) договор, регулирующий совместную деятельность его участников. Такая деятельность может быть направлена на достижение любых законных целей: строительство дома, кооперирование производств, благотворительность, осуществление различных коммерческих проектов и т. п.

Простое товарищество с точки зрения предпринимательской деятельности — это объединение нескольких индивидуальных предпринимателей (ИП) и (или) коммерческих организаций для совместного ведения общего бизнеса. Такое объединение не приводит к образованию юридического лица и предполагает личное участие каждого из товарищей в осуществлении совместной деятельности.

ГК не содержит специальных требований к форме договора простого товарищества. Как правило, в соответствии с общими положениями о

форме сделки и форме договора он заключается в простой письменной форме, так как данный договор не исполняется при самом его совершении (отношения по договору простого товарищества длящиеся) и, кроме того, субъектами договора являются юридические лица и (или) ИП.

При совершении договора простого товарищества стороны должны согласовать предмет договора, а также иные его условия (ГК не содержит перечня существенных условий договора), в частности:

- формы участия (размеры и формы внесения вкладов);
- управление предприятием товарищества и ведение общих дел;
- порядок распределения прибыли и убытков;
- ответственность участников по общим обязательствам;
- ответственность сторон за неисполнение либо ненадлежащее исполнение договора простого товарищества.

Стороны могут согласовать и другие условия договора, если одна из сторон будет настаивать на этом, либо иные условия, вытекающие из существа отношений.

Ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей зависит от способов ведения общих дел товарищей. В соответствии с п. 2 ст. 913 ГК ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей может быть поручено ими одному из участвующих в договоре лиц.

Инструкцией о порядке учета плательщиков налогов, сборов (пошлин) (иных обязанных лиц) в налоговых органах Республики Беларусь, утвержденной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь 31 декабря 2003 г. № 127, участнику простого товарищества, которому поручено ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в связи с осуществлением совместной деятельности, необходимо стать на учет в налоговом органе по месту нахождения такого участника не позднее 10 рабочих дней со дня заключения договора о совместной деятельности. Простому товариществу будет присвоен УНП.

Простое товарищество обязано представлять в государственную налоговую инспекцию отдельный расчет налогов по этой деятельности (заметим, что при исчислении налога на добавленную стоимость, налога на прибыль по совместной деятельности льготы, предусмотренные законами о налогообложении, не предоставляются).

Согласно постановлению Правления Национального Банка Республики Беларусь от 3 апреля 2009 г. № 40 «Об открытии банковских счетов» участникам простого товарищества, которым в соответствии с договором о простом товариществе поручено ведение дел товарищей, разрешено открывать субсчета в белорусских рублях и иностранной валюте для аккумуляирования денежных средств участников и осуществления платежей по обязательствам товарищества.

При заключении договора простого товарищества (в особенности создаваемого с целью осуществления предпринимательской деятельности) во избежание риска признания договора недействительным будущие товарищи должны убедиться в следующем:

- заключаемая сделка соответствует целям и предмету деятельности товарища — юридического лица, определенным в его учредительных

документах. При этом сфера деятельности может быть ограничена как законодательством применительно к отдельным видам юридических лиц, так и собственником имущества либо учредителями юридического лица;

- сторона по договору имеет специальное разрешение (лицензию) на осуществление вида деятельности (в рамках совместной деятельности) либо имеет все возможности для его получения, если такой вид деятельности лицензируется;

- права стороны договора по распоряжению имуществом, вносимым в качестве вклада в общее имущество, не ограничены учредительными документами, или собственником, или законодательством, либо в случае необходимости получено соответствующее разрешение на его отчуждение;

- лицо, подписывающее сделку от имени юридического лица, имеет правомочие на ее заключение (в силу устава, на основании доверенности либо по разрешению компетентного органа юридического лица на совершение подобной сделки, если оно требуется);

- отсутствуют иные препятствия для участия лица в простом товариществе.

*И.А. Дауки, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ ПРЕСТУПНОСТИ

Экономическая преступность является источником угроз экономической безопасности государства. Изменения в экономической и политической системе общества привели к росту экономической преступности, которая все в большей мере выступает как прямое продолжение криминализированных экономических отношений, базирующихся в основном на «теневой экономике».

В настоящее время в мировой экономической науке развивается новое направление, которое можно назвать теорией экономики преступности. Начало разработки данного теоретического направления связано с именем Г. Беккера, лауреата Нобелевской премии по экономике (1992 г.), который обосновал связь между преступлением и наказанием как экономическими явлениями. Этой проблемой также занимались Нобелевские лауреаты по экономике М. Фридмен, Дж. Стиглер, Дж. Бьюкенен и ряд других ученых.

Г. Беккер теоретически обосновал проблему минимизации социальных потерь, вытекающих из экономического преступления. Он определил общие социальные потери следующим образом: прямые потери при нарушении закона (ущерб, нанесенный обществу) за минусом прибыли, получаемой нарушителем; социальная стоимость наказания правонарушителя для общества; социальная стоимость создания обстановки высокой вероятности обнаружения правонарушения и наказания за него.