

низацией называется та, которая не имела места в действительности, т.е. не повлекла правопреемства и изменения субъектного состава гражданского оборота (новое лицо не возникло, реорганизуемое лицо не прекратилось).

Пример: ООО «А» была уведомлена о реорганизации ее должника ООО «Б» в форме присоединении к ООО «В». По определенным причинам реорганизация не была осуществлена. ООО «А» предъявило иск к ООО «В» как правопреемнику ООО «Б». В данном случае истец в обоснование того, что он является ненадлежащим ответчиком, может предъявить доказательства того, что реорганизация является несостоявшейся, т.е. не существующей в действительности. В качестве доказательств могут представляться копия устава и выписка из ЕГР, в которой отсутствует запись о прекращении деятельности ООО «Б».

Такое понимание несостоявшейся реорганизации юридических лиц не совпадает с изложенным в письме ВХС, который в качестве основания несостоявшейся реорганизации указывает на неуведомление кредиторов. Однако, на наш взгляд, неуместно говорить о том, что реорганизация как юридический факт (состав) не имеет места (не состоялась) при условии, что была осуществлена процедура государственной регистрации нового лица (изменений в устав). Полагаем, что неуведомление кредиторов, как и иные нарушения порядка реорганизации юридических лиц, не могут являться основанием для признания реорганизации несостоявшейся.

### **Литература**

1. О реорганизации юридического лица: письмо Вышш. Хоз. Суда Респ. Беларусь, 3 дек. 2003 г., № 03-24/2697 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

2. *Брагинский, М.И.* Договорное право: в 2 кн. / М.И. Брагинский, В.В. Витрянский. — Изд. 3-е, стер. — М.: Статут, 2009. — Кн. 1: Общие положения.

*А.В. Гавриленко, магистр юрид. наук  
БГЭУ (Минск)*

## **ПОЛНОМОЧИЯ ПРОКУРОРА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАДЗОРА В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ (ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)**

Для обеспечения законности в сфере государственного управления органы прокуратуры обладают широкими полномочиями. Большинство авторов сходятся во мнении, что под полномочиями прокурора сле-

дует понимать совокупность прав и обязанностей, которыми располагает прокурор для осуществления своих надзорных функций.

В науке прокурорского надзора принято формировать отдельные полномочия прокурора в определенные группы. Так, российский правовед Б.В. Ястребов называет следующие группы полномочий: полномочия по выявлению нарушений закона, их причин и способствующих им условий; полномочия по устранению нарушений закона; полномочия по предупреждению нарушений закона. Данную точку зрения также разделяет белорусский ученый А.А. Кеник.

Российский ученый Ю.Е. Винокуров говорит о наличии двух основных групп полномочий: первая группа полномочий прокуроров по надзору за исполнением законов направлена на своевременное выявление нарушений законов и способствующих им обстоятельств (причин и условий) и установление виновных в этом лиц. Вторая группа полномочий прокуроров по надзору за исполнением законов направлена на устранение выявленных нарушений законов и способствующих им обстоятельств, а также на привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении закона. Данную позицию поддерживают В.И. Басков и Б.В. Коробейников. Двухзвенное деление признает также белорусский правовед А.С. Сенько.

Основные полномочия прокурора в исследуемой сфере закреплены в ст. 27 Закона Республики Беларусь от 8 мая 2007 г. «О прокуратуре Республики Беларусь». Права прокурора, перечисленные в ч. 1 данной статьи, большинство исследователей относит к полномочиям, направленным на выявление нарушений законности, их причин и способствующих им условий. Вместе с тем анализ положений указанной статьи позволяет выявить права, не относящиеся по своей сути к названным полномочиям.

В первую очередь это относится к праву прокурора использовать на безвозмездной основе средства связи, информационные системы, банки данных и архивные документы государственных органов, иных организаций и граждан (абз. 4 ч. 1 ст. 27 Закона о прокуратуре). Данное право прокурора не относится к группе полномочий, направленных на выявление нарушений закона, их причин и способствующих им условий, поскольку использование средств связи, информационных систем и т.д. не способно предоставить прокурору информацию о правонарушениях.

При изучении нормативных правовых актов, устанавливающих правовой статус органов прокуратуры в странах СНГ, также можно выделить права прокурора, не относящиеся ни к одной из названных выше групп. Так, в соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 29 Указа Президента Республики Казахстан от 21 декабря 1995 г. № 2709 «О прокуратуре Республики Казахстан» при осуществлении надзора прокурор вправе привлекать к осуществлению проверок на основе взаимодействия сотрудников других правоохранительных органов. Сам по себе факт привлечения сотрудников правоохранительных органов для обеспечения деятельности прокурора не влияет на выявление нарушений закона, их причин и способствующих им условий.

Таким образом, анализ нормативных источников позволяет сделать вывод о наличии у органов прокуратуры полномочий, не относящихся по своей правовой природе к полномочиям, направленным на выявление нарушений законности и обстоятельств, им сопутствующих. Данные права прокурора могут быть условно дефинированы как «вспомогательные», и их основным предназначением является обеспечение деятельности прокурора по выявлению нарушений закона.

*Н.А. Горохова, канд. экон. наук, доцент  
Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации (Москва)*

### **О ПРОБЛЕМАХ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Одним из важнейших направлений осуществления налоговой политики государства является организованная работа в области повышения налоговой культуры населения. Неотъемлемой частью указанной деятельности выступает налоговое консультирование.

Развитие налогового законодательства, постоянное увеличение количества нормативных документов, регулирующих налогообложение юридических и физических лиц, активное вовлечение граждан в налоговые правоотношения предопределили необходимость признания налогового консультирования самостоятельным видом деятельности.

**Налоговое консультирование** (консультирование по налогам и сборам) — это вид профессиональной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) на платной основе услуг, содействующих должному исполнению налогоплательщиками и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Профессиональные услуги по налоговому консультированию заключаются в разработке консультантами рекомендаций заказчику по должному исполнению налоговых обязательств, а также в виде представления его интересов в отношениях с налоговыми, финансовыми, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов и иными участниками отношений, регулируемых соответствующим законодательством.

Профессия налогового консультанта в России относится к числу наиболее молодых в широком спектре финансовых и юридических специальностей и имеет огромные перспективы. Эта специальность с каждым днем приобретает все большую популярность и востребованность в различных отраслях экономики.

Однако столь перспективное развитие затрудняется рядом проблем, преодоление которых необходимо для дальнейшего успешного и эффективного функционирования. Основная проблема на современном этапе