

*Д.Г. Цыганков,
кандидат юридических наук*

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «ДОХОД ОТ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Впервые понятие «доход» в связи с незаконной предпринимательской деятельностью стало применяться легально в юридическом обороте в 1994 г., когда в Уголовном кодексе Республики Беларусь от 29.12.1960 г. появилась новая редакция ст. 151, которая называлась: «Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности» [1]. С этого момента доход от незаконной предпринимательской деятельности стал объектом пристального внимания ученых различных отраслей права, но особенно уголовного, так как данное понятие является одним из ключевых при квалификации деяния как преступного. В разработку рассматриваемого понятия внесли вклад многие отечественные и зарубежные ученые.

В результате усилий ученых и практиков в ст. 233 ныне действующего Уголовного кодекса (далее — УК) введено примечание, в котором говорится, что «под доходом от незаконной предпринимательской деятельности следует понимать всю сумму выручки в денежной или натуральной форме без учета затрат на ее получение. Доход, полученный в натуральной форме, подлежит определению в денежном выражении» [2, ст. 233]. Несмотря на кажущуюся ясность, применение примечания к ст. 233 УК свидетельствует о том, что на практике возникло множество вопросов, имеющих как объективный (отсутствие юридической трактовки понятия выручки), так и субъективный (специфика различных отраслей экономики) характер.

Так, например, по ряду имеющихся в производстве органов финансовых расследований материалов¹ установлено, что лица, осуществлявшие строительство индивидуальных жилых домов без государственной регистрации, получали от заказчиков денежные средства в несколько этапов, что оформлялось расписками. При этом по настоянию незарегистрированных предпринимателей в расписках указывалось, что деньги получены за строительные материалы. В процессе проверки опрошенные правонарушители факт выполнения строительных работ признали, но потребовали исключить стоимость строительных материалов из суммы дохода от незаконной предпринимательской деятельности. Данные обстоятельства привели к определенным затруднениям при квалификации деяний указанных выше лиц и решении вопроса о возбуждении уголовного дела.

Анализ научной литературы по этому вопросу показал, что практически все авторы, исследуя понятие дохода от незаконной предпринимательской деятельности, отталкиваются от его легального определения.

¹ Примеры предоставлены Управлением Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь по г. Минску и Минской области.

Например, А.И. Лукашов указывает, что «для целей квалификации незаконной предпринимательской деятельности под доходом в смысле статьи 233 УК следует понимать валовой доход, т.е. общий объем дохода, полученного в денежной и натуральной форме, а также получение услуг имущественного характера без учета затрат на их получение от деятельности, осуществляемой без государственной регистрации либо без специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно» [3, с. 90]. Однако в юридической литературе не освещен вопрос, что понимается под выручкой.

Мы попытаемся рассмотреть данную проблему, основываясь на приведенном выше примере. Так, в случае занятия незарегистрированной предпринимательской деятельностью, связанной со строительством индивидуальных жилых домов, речь идет фактически о выполнении договора подряда между заказчиком (гражданином) и подрядчиком (незарегистрированным предпринимателем). Согласно п. 1 ст. 696 Гражданского кодекса Республики Беларусь, «по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить строительные и иные специальные монтажные работы и сдать их заказчику, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять результаты этих работ и уплатить обусловленную цену» [4]. Как утверждает М.И. Брагинский, «результат подряда должен обладать лишь одной особенностью: речь идет о материальном объекте. Это связано с тем, что цель подряда состоит в наделении заказчика правом собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на предмет договора» [5, с. 14]. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в нашем примере для заказчика не представляет интерес, где, каким образом и по какой цене подрядчик приобрел строительные материалы. Для него главными являются сроки, качество и цена заказанного объекта.

Другими словами, к существенным признакам рассматриваемого нами договора относятся: выполнение работы в соответствии с заданием заказчика (построить индивидуальный жилой дом), обязанность подрядчика сдать объект заказчику, а заказчика — принять его и уплатить обусловленную цену. При этом последняя представляет собой денежную оценку стоимости единицы товара [6, ст. 3]. Цена товара (услуги) состоит из ряда элементов. Так, ученые-экономисты включают в конечную розничную цену себестоимость, прибыль, косвенные налоги и неналоговые платежи, торговую наценку, налог на добавленную стоимость и налог на продажу [7, с. 36]. С учетом того, что речь идет о незаконной предпринимательской деятельности, такие элементы, как налоги, неналоговые платежи и торговая наценка, в конечную цену объекта не включаются. Говорить можно, с определенной долей условности, о себестоимости и прибыли. Как отмечает В. Подгруша, «цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение» [8].

В свою очередь, «себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию» [9, п. 2.1]. Таким образом, видно, что стоимость сырья и материалов является составляющей затрат на производство продукции (работ, услуг), т.е. затраты на приобретение строительных материалов вне зависимости от того, каким образом они оплачены (предварительно или после окончания работ), включаются в цену строительного объекта. Здесь, по аналогии, можно применить определение, данное в Положении о порядке формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов: «подрядные работы и затраты подрядчика — комплекс работ, выполняемых подрядчиком, и его затраты, сопутствующие строительству, при возведении объектов, на выполнение которых по результатам подрядных торгов заключается договор строительного подряда» [10, п. 2].

Исходя из изложенного можно утверждать, что в состав затрат при определении дохода от незаконной предпринимательской деятельности необходимо включать: стоимость приобретенных для изготовления конкретного материального объекта сырья, материалов, оборудования, инструментов, оснастки и т.д.; транспортные расходы, связанные с выполнением работ, составляющих незаконную предпринимательскую деятельность; затраты на наем рабочей силы для выполнения указанных работ, а также иные затраты, без которых осуществление конкретной деятельности (незаконной) было бы невозможно или затруднительно.

Понятие цены напрямую связано с понятием дохода, так как расчет между заказчиком и подрядчиком осуществляется на основании установленной между ними цены строительного объекта. В свою очередь понятие дохода от незаконной предпринимательской деятельности законодатель определяет через понятие выручки, однако, применяя данный термин, не дал ему определения. Лишь в некоторых законодательных актах дается толкование выручки, но только применительно к предмету конкретного правового регулирования [11, п. 2; 12, ст. 2]. Термин «выручка» широко используется в праве, поэтому возникает необходимость определения данной дефиниции для целей определения понятия дохода.

В «Словаре русского языка» С.И. Ожегова под выручкой понимаются вырученные от продажи чего-нибудь деньги [13, с. 107]. Согласно «Словарю современных экономических и правовых терминов», выручка — это «деньги, полученные от чего-либо в качестве дохода» [14, с. 69], а ученые-экономисты рассматривают выручку от реализации продукции (работ, услуг) как «денежные средства, поступившие на расчетный счет предприятия за отгруженную покупателю продукцию» [15, с. 119]. По нашему мнению, выручка от незаконной предпринимательской деятельности представляет собой всю сумму средств в денежной и натуральной формах, поступивших в распоря-

жение лица, занимающегося незаконной предпринимательской деятельностью, от занятия ею, вне зависимости от времени поступления (авансом, в процессе выполнения работ или по окончании их).

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. В рассмотренном выше примере в деятельности указанных лиц имеют место признаки состава преступления, предусмотренного ст. 233 УК «Незаконная предпринимательская деятельность».

2. При определении дохода от незаконной предпринимательской деятельности в сфере строительства в его сумму необходимо включать также стоимость приобретенных строительных материалов, вне зависимости от того, когда и за какие средства они приобретались.

3. По нашему мнению, примечание к ст. 233 УК следовало бы изложить в такой редакции: «Под доходом от незаконной предпринимательской деятельности следует понимать всю сумму средств в денежной и натуральной формах без учета затрат на ее получение, поступившую в распоряжение лица, от занятия незаконной предпринимательской деятельностью. Доход, полученный в натуральной форме, подлежит определению в денежном выражении».

Л и т е р а т у р а

1. О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Республики Беларусь и некоторые другие законодательные акты Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 1 марта 1994 г., № 2827-ХІІ // Ведомости Верхов. Совета Респ. Беларусь. — 1994. — № 12. — С. 176.

2. Уголовный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г.: в ред. от 20 дек. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

3. Лукашов, А.И. Преступления против порядка осуществления экономической деятельности: уголовно-правовая характеристика и вопросы квалификации / А.И. Лукашов. — Минск: Тесей, 2002.

4. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г.: в ред. от 26 дек. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

5. Брагинский, М.И. Договорное право. Договоры о выполнении работ и оказании услуг / М.И. Брагинский, В.В. Витрянский. — М.: Статут, 2002.

6. О ценообразовании: Закон Респ. Беларусь, 10 мая 1999 г., № 255-З: в ред. от 31 дек. 2005 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

7. Полещук, И.И. Ценообразование: учебник / И.И. Полещук, В.В. Терешина; под общ. ред. И.И. Полещук. — Минск: БГЭУ, 2001.

8. Подгруша, В. Юридический словарь современного гражданского права (от «А» до «Я») (по состоянию на 01.01.2007 г.) / В. Подгруша // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

9. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): письмо М-ва экономики Респ. Беларусь от 26.01.1998 г., М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 30.01.1998 г., М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.01.1998 г., М-ва труда Респ. Беларусь от 30.01.1998 г. № 19-12/397/01-21/8/3/03-02-07/300: в ред. от 7 июня 2005 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

10. Положение о порядке формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 3 марта 2005 г., № 235; в ред. от 20 февр. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

11. Об обязательной продаже иностранной валюты: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2006 г., № 452; в ред. от 28 дек. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

12. О налоге на доходы от осуществления лотерейной деятельности: Закон Респ. Беларусь, 10 янв. 2000 г., № 356-З; в ред. от 26 дек. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

13. *Ожегов, С.И.* Словарь русского языка / С.И. Ожегов; под ред. Н.Ю. Шведовой. — 14-е изд., стер. — М.: Рус. яз., 1983.

14. Словарь современных экономических и правовых терминов / В.Н. Шимов, А.Н. Тур, Н.В. Стах [и др.]; под ред. В.Н. Шимова и В.С. Каменкова. — Минск: Тэхналогія, 1999.

15. Государственные финансы: учеб. пособие / Г.К. Мультиан, Е.Ф. Киреева, О.А. Пузанкевич [и др.]; под ред. Г.К. Мультиана. — Минск: БГЭУ, 2005.

Г.П. Чуйко,

член Совета Республики

Национального собрания Республики Беларусь,

генеральный директор УП «Агрокомбинат «Ждановичи»

НЕКОТОРЫЕ ПОДХОДЫ К ИССЛЕДОВАНИЮ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

В рыночной экономике и на этапе перехода к ней возрастает значение накопления и эффективного использования человеческого капитала. И те руководители предприятий, которые уделяют этому вопросу должное внимание, получают дополнительные возможности ускорения экономической динамики. С учетом того, что эффективность функционирования предприятия во многом зависит как от соответствия численности и профессионально-квалификационного состава персонала заданным требованиям, так и от возраста, состояния здоровья, уровня мотивации, степени учета интересов работников, проведено исследование уровня, структуры и динамики человеческого капитала УП «Агрокомбинат «Ждановичи».

Первым этапом в оценке человеческого капитала предприятия явилась общая характеристика его кадрового состава и результативности работы. В последние годы для численного состава работников УП «Агрокомбинат «Ждановичи» характерна нарастающая динамика (к примеру, количество