

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРЕДМЕТА НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ БАНКРОТСТВЕ

В данной статье в основном рассматриваются правовые вопросы определение предмета неправомерных действий при банкротстве. Как показывает исследования, при определении предмета исследуемого преступлений в теории уголовного права не существует единого мнения. Предмет состав преступления предусмотренного статьей 269 УК РТ являются «имущество, имущественные обязательства, сведения об имуществе, иную информацию об имуществе, бухгалтерские и иные отчетные документы, отражающие экономическую деятельность».

This article explores the legal issues pertaining to identification of illegal acts in a bankruptcy. Research shows that there is no single opinion on the subject matter in the legal theory. The subject of the crime substance as outline in the clause 269 of the Criminal Code of the Republic of Tajikistan is “property, property obligations, details of property, other information about property, accounting and other documents reflecting economic activity”.

Ключевые слова: Объект преступления, банкротство, сведения об имуществе, имущество, бухгалтерские и иные отчетные документы сведения об имуществе, имущественные обязательства, преступное посягательство и интерес,

Keywords: crime, bankruptcy, illegal, legal, identification, the object of the illegal actions during the bankruptcy, punish ability and property.

В теории уголовного права существует широкий спектр мнений по проблеме определения предмета преступления, что объясняется недостаточными и противоречивыми результатами, полученными в ходе теоретического изучения признака состава преступления[1, С. 18]. Согласно одной позиции, предмет преступления представлял «...отдельное от объекта преступления правовое явление, не находящееся с ним в органической связи»[2, С. 130]. Другая позиция не усматривала какого-либо различия между объектом и предметом преступления, предпочтительным признавалась тождественность этих понятий, отсюда нецелесообразность разработки проблемы предмета преступления[3, С. 106]. Иную промежуточную позицию заняли авторы, рассматривающие предмет как неотъемлемый элемент целостного объекта, допускали относительно самостоятельное существование указанных категорий[4, С 187], что представляется правильной.

Проблемы определения предмета преступления и соотношение его с объектом преступного посягательства рассматривались в работах Б.С. Никофорова, Б.А. Курникова, Н.И. Коржанского, В.Я. Тация и ряда других авторов[5].

В настоящее время в научной литературе можно встретить следующее понятие о предмете преступления.

С точки зрения Л.Д. Гаухмана «предмет преступления – это материальный субстрат, предмет материального мира, одушевленный или неодушевленный, в связи с которым или по поводу которого совершается преступление, на который непосредственно воздействует преступник, совершая преступление»[6, С. 125].

А.В. Наумов определяет понятие предмета преступления как «материальный предмет внешнего мира, на которые непосредственно воздействует преступник, осуществляя преступное посягательство на соответствующий объект»[7, С. 184].

Б.В. Яценко под предметом преступления понимается «вещи материального мира, воздействуя на которые виновный осуществляет посягательство на охраняемые уголовным законом общественные отношения и блага (интересы)»[8, С. 79].

В.Е. Мельникова дает следующее определение предмета преступления «Предмет преступления – это материальная вещь внешнего мира, по поводу которой совершается преступления»[9, С. 125].

Н.Г. Иванова полагает, что предметом преступления являются «предметы материального мира, посредством воздействия на которые преступник изменяет общественные отношения»[10, С. 98-99].

А.Э. Жалинский считает, что «предмет преступления понимается как элемент объекта преступления, на который непосредственно воздействует преступник в процессе преступного посягательства. Предметом преступления являются материальные феномены: вещи, ценности, материального выраженные части окружающей среды и пр.»[11, С. 59].

Таким образом, все выше названные авторы к определению понятия предмета преступления ограничиваются его характеристикой как предметом, вещью материального мира.

В современной доктрине уголовного права наметилась тенденция к расширению объема понятия предмета преступления.

По мнению Г.П. Новоселова предмет преступления определяется как «различного рода материальные и нематериальные блага, способные удовлетворять потребности людей, преступное воздействие на которые (или незаконное обращение с которыми) причиняет, или создает угрозу причинения вреда»[12, С. 133-134].

Сходную позицию предлагает и С.В. Землюкова. Он полагает, что «под предметом преступления понимается то материальное или нематериальное благо, по поводу которого существует данное общественное отношение, охраняемое уголовным законом»[13, С. 154]. Справедливо А.Г. Безверхов замечает, что «предметом имущественных преступлений в условиях рыночной экономики выступают не только вещи (*res corporales*), но и иные объекты имущественных отношений (*res incorporates*) в той части, в какой они составляют экономическую ценность, имеют стоимостное выражение и подлежат денежной оценке». К «иным объектам имущественных

отношений» он относит имущественные права, энергию, информацию, интеллектуальные ценности. Надо отметить, что некоторые предметы неправомερных действий при банкротстве относятся к иным объектам имущественных отношений, как имущественная права и имущественная обязанность.

Предложение о расширении объема понятия предмета преступления высказывает О.Е. Спиридонова: «Классическое понимание предмета преступления как вещей и иных предметов материального мира требует усовершенствования ввиду наличия в уголовном законе таких предметов преступного воздействия, как электрическая энергия, атмосфера, авторские и смежные права»[14, С.1]. Сторонники данной позиции являются, также Д.А. Семенов, А.В. Остроушко, С.И. Улезько и А.С. Денисова[15 С. 127-146].

Существует еще более широкое определение предмета преступления, когда он понимается уже не как нечто материальное, вещественное, а как любой из элементов общественного отношения.

По мнению Б.С. Никофорова «предмет преступления – это всего лишь составная часть объекта преступления – общественного отношения. Отношения между людьми в обществе часто включают в себя различного рода состояния и процессы и разнообразные предметы материального и нематериального мира – орудия и средства труда, его предмет и результаты, различного рода документы, всякого рода сведения и т.д.»[16, С. 132].

Правильное понимание вопроса о предмете преступления вообще и о предмете ст.ст. 269-271 (преступления, связанные с банкротством) УК РТ, в частности, даёт возможность определять наличие или отсутствие в том или ином случае причинения вреда охраняемому уголовным законом объекту преступления, отграничивать те или иные преступления от смежных или схожих по объективной стороне составов преступлений. В общем, предмет преступления- это материальная вещь и нематериальная блага объективно существующего внешнего мира, в связи или по поводу которой совершается преступление.

Предмет состав преступления предусмотренного статьей 269 УК РТ определен, как «1) имущество, 2) имущественные обязательства, 3) сведения об имуществе, 4) иную информацию об имуществе, 5) бухгалтерские и иные отчетные документы, отражающие экономическую деятельность».

Имущество. Понятие имущества в теории гражданского права понимается в узком и широком значениях. В узком смысле под имуществом предлагается понимать совокупность вещей, а в широком -включать в него также права требования и долги, или гражданско-правовые обязанности[17].

Действующие гражданское законодательство Республики Таджикистан не содержит расшифровки понятие «имущество». Согласно ст. 140 ГК РТ, к имущественным благам и правам (далее имущество) относятся: вещи, деньги, в том числе иностранная валюта, ценные бумаги, работы, услуги, информация, действия результаты творческой интеллектуальной деятельности, фирменные наименования, товарные знаки и иные средства индивидуализации изделия, имущественные права. Перечень имущество

предусмотренный ст. 140 ГК РТ не является исчерпывающим, поскольку наряду с перечисленным законодатель говорит и о «другом имуществе».

Таким образом, имущество - это совокупность вещей, которые находятся в собственности какого-либо физического лица, юридического лица или публично-правового образования (включая деньги и ценные бумаги), а также их имущественных прав на получение вещей или имущественного удовлетворения от других лиц[18]. Понятие имущества как вещи очень распространено в гражданском праве. Вещами в гражданском праве признаются предметы материального мира, представляющие ценность для человека, способные удовлетворять потребности субъектов гражданских правоотношений, выступать предметом товарообмена.

Кроме того, в некоторых международных Конвенциях которое ратифицировано со стороны Республики Таджикистан, дано следующее понятие имущество «имущество, означает любые активы, будь то материальные или нематериальные, движимые или недвижимые, выраженные в вещах или в правах, а также юридические документы или акты подтверждающие право на такие активы или интерес в них»[19, С. 418].

Имущественные обязательства. Диспозиция рассматриваемого состава преступления свидетельствует, о том, что имущественные обязательства должника также назван в качестве предмета преступления ст. 269 УК РТ. По мнению И.Ю. Михалева, вероятно, появление этого «предмета» в российское уголовное законодательство, также и в других постсоветских государствах обязано законодательству зарубежных стран, как Англии, Франции и т.д.[20, С. 85].

Надо отметить, что имущественные обязательства как предмет преступления предусмотрено только в ст. 269 УК РТ. Для разъяснения понятие «имущественные обязательства», нам надо обратиться, прежде всего, к гражданскому законодательству. Согласно ст. 328 ГК РТ к имущественным обязательствам относят такие обязательства, в силу которых одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, (передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п.) либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Обязательство в самом общем виде представляет собой взаимоотношение участников экономического оборота субъектов гражданского права, урегулированное нормами обязательственного права, т.е. обязательство, выступает одной из основных разновидностей гражданских правоотношений. Следовательно, обязательство, как и всякое правоотношение, характеризуется наличием прав и обязанностей у его участников[21, С. 9].

По мнению некоторых авторов, использование словосочетание «имущественные обязательства» в ст. 269 УК РТ является неудачным. Неудачность использования данной категория заключается в следующих основаниях. Во-первых, обязательства независимо от основания их возникновения всегда носят имущественный характер. Во-вторых, обязательство является лишь одним из оснований возникновения

имущественных прав и обязанностей. Последние выступают родовым понятием и охватывают в своем содержании, кроме обязательственных, вещные и корпоративные права[22, С. 79].

Согласившееся с мнением А.В. Кузнецова, необходимо расширить сферу уголовно – правовой охраны ч 1. ст. 269 УК РТ путем замены понятия «имущественные обязательства» на «имущественные права и обязанности». Так как, речь идет о сокрытии должником своих имущественных прав на недвижимость и т.д., либо наличия у него соответствующих обязанностей.

Сведения об имуществе. Предметом преступления ст. 269 УК РТ, могут быть сведения об имуществе, о его размере, местонахождении либо иная информация об имуществе. В качестве сведений об имуществе могут выступать любые данные, способствующие определению и уточнению имущественного положения должника. К иной информации по мнению А.Н. Классена Можно отнести, в частности информацию об идентификационных знаках имущества, о характере имущества, его стоимости, объеме, поставщиках и т.д. Сведения либо информация об имуществе может быть оформлена на специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях[23].

На наш взгляд, предусмотренное в ч.1 с. 269 УК РТ характеристика сведений об имуществе, как о его размере, местонахождении и т.д. является избыточен. Сведения об имуществе охватывают всю информацию, связанную с имуществом: о его размере и местонахождении. Поэтому предлагаем, что в ч. 1 ст. 269 УК РТ сохранить «сведений об имуществе», как предмет преступления, а выражения «о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе» исключить.

Анализ литературы показывает, что значение «информация» широка, чем значение «сведения». В.И. Иванов и Н.Г. Беляева отмечают, что «информация есть совокупность сведений», «некоторая совокупность различных сообщений»[24, С. 21]. Таким образом, предлагаем, также включить в ч. 1 ст. 269 УК РТ информацию как отдельного предмета уголовно-правовой охраны.

Бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие экономическую деятельность. УК РТ в ч. 1 ст. 269 в качестве самостоятельного предмета преступления, предусмотрел бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие экономическую деятельность должника.

Информация об имуществе и имущественных обязательств должника отражена в документах бухгалтерского учета и отчетности. Согласно Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете» 1999 г. (далее закон о бухучете), бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятий и их движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных

операций. Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Под бухгалтерским документом понимается зафиксированная на материальном носителе информация в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении[25, С. 154]. Согласно Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете» 1999 г., к бухгалтерским документам относятся первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и документы бухгалтерской отчетности.

К бухгалтерским и иным документам можно отнести только те документы, которые касаются имущества и имущественных обязательств должника и сокрытие, уничтожение, подделка, фальсификация которых может воспрепятствовать удовлетворению требований кредиторов. В состав бухгалтерских документов, могут входить: бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату или заменяющие его документы; документы о составе и стоимости имущества должника, в том числе о денежных средствах; документы о дебиторской и кредиторской задолженности; иные документы об имуществе и имущественных обязательствах должника[26, С. 24].

Иными учетными документами, не являющимися бухгалтерскими, следует признавать документы, составление которых не предусмотрено законом о бухучете, но они по существу являются учетными документами, отражающими экономическую деятельность должника. К иным учетным документам отражающие экономическую деятельность должника относятся, хозяйственные договора и заказы, квитанции, табеля учета рабочего времени, банковские выписки и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Григорьев В. Предмет налоговых преступлений // Уголовное право. М., 2004. №1. С.18.
2. Никофоров Б.С. Объект преступления по советскому уголовному праву. М., 1960. С. 130.
3. Советское уголовное право. Общая часть. М.: Издательство МГУ, 1969. С. 106.
4. Уголовное право. Общая часть. Учебник / Под ред. Н.И. Ветрова, Ю.И. Ляпунова. М.: Новый юрист, 1997. С.187.
5. Никофоров Б.С. Объект преступления по советскому уголовному праву. М., 1960.; Курников Б.А. Научные основы квалификации преступлений. М., 1976; Коржанский Н.И. Объект посягательства и квалификация преступлений. Волгоград, 1976.; Таций В.Я. Объект и предмет преступления по советскому уголовному праву. Харьков, 1982.
6. Уголовное право. Общая часть; Учебник / Под ред. Л.Д. Гаухмана и С.В. Максимова. М., 2005. С.125.

7. Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. В трех томах. Т.1. Общая часть. М., 2008.С.184.
8. Уголовное право Российской Федерации. Общая часть. Учебник / Под ред. Л.В. Иногамовой-Хегай. М., 2001. С. 79.
9. Уголовное право Российской Федерации. Общая часть. Учебник / Под ред. Б.В. Здравомыслова. М.: «Юрнетъ», 1999. С. 125.
10. Иванов Н.Г. Уголовное право Российской Федерации. Общая и Особенная части: Учебное пособие. М.: Изд. Цент «Академия», 2000. С. 98-99.
11. Уголовное право России. Учебник для ВУЗов. В 2-ух тт. Т.1. Общая часть / Под ред. А.Н. Игнатова, Ю.А. Красикова. М., 1999. С.59.
12. Уголовное право. Общая част. Учебник / Под ред. И.Л. Козаченко, З.А. Незнамова. М.: Издательская группа ИНФРА-М-НОРМА, 1997. С. 133-134.
13. Российское уголовное право. Общая часть / Под ред. В.С. Комисаров. С. 154.
14. Спиридонова О.Е. Символ как предмет преступления. Автореф. дисс. канд. юрид. наук. Казань, 2002. С.1.
15. Елин В.М. Информационный объект как предмет уголовно – правовой охраны // Конфликты в информационной сфере: Материалы теоретического семинара Сектора информационного права 2008, 2009. М., 2009. С. 127-146
16. Никофоров Б.С. Объект преступления по советскому уголовному праву. М., 1960. С.132.
17. Гражданское право. В 2 т.: Учебник / Отв. Ред. М.А. Махмудов. Т.1. Душанбе: «Эр-граф», 2007. С.152.; Гражданское право: В 4 т.: Учебник / Отв. Ред. Е.А.Суханов. Т.1. М.: Издательство Волтерс Клувер. 2007. С.398-399.; Гражданское право: Учебник. Ч.1/ Под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. С.212.; Щенникова Л.В. Вещные права в гражданском праве России. С.4.
18. <http://ru.wikipedia.org/wiki/Имущество>
19. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15 ноября 2000 г. Дата депонирования, ратификации (присоединении) для Республики Таджикистан 29.05.2002г. Международное право в документах: Сборник международно-правовых актов и внутреннее законодательство Таджикистан. Душанбе: «Контраст», 2011. С. 418.
20. Михалев, И. Ю. Банкротство и уголовный закон: Дис... канд. юрид. наук. Владивосток, 2000. С.85.
21. Гражданское право: В 4 т.: Учебник / Отв. Ред. Е.А.Суханов. Т.3. М.: Издательство Волтерс Клувер. 2007. С.9.
22. Кузнецов А.В. Преступления в сфере несостоятельности: вопросы законодательной техники и дифференциации ответственности. Дис...канд. юрид. наук. Ярослав, 2004. С.79.

23. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете» (Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан 1999 год, №5, ст. 63; 2006 год, №11, ст. 473)
24. Беляева Н.Г., Иванов В.И. Информационное обслуживание в области права // Советское государство и право. 1969. №12. С.21.
25. Сабитова Е.Ю. Бухгалтерские документы как предмет и средство совершения преступления // Вестник Челябинского университета. Серия 9. Право. 2002. №1. С. 154.
26. Сабитова Е.Ю. Документы как признак преступлений в сфере экономики: Автореф. дисс. ...канд. юрид. наук. - Челябинск. 2003. С. 24.