

«ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИКИ»

ТЕМА 1.

ПОНЯТИЕ О ПРЕДМЕТЕ ПРЭ.

1. Процесс эволюции правовой системы Азербайджанской Республики
2. Экономика как объект правового регулирования
3. Основания возникновения правоотношения
4. Нормативно-правовые акты как источник регулирования экономики
5. Развития механизма правового регулирования экономики.

Процесс эволюции правовой системы Азербайджанской Республики

Проблемам развития и совершенствования правового регулирования экономических отношений в последнее время стало уделяться большое внимание. Правовое обеспечение формирования и развития рыночных отношений должно базироваться на каких-то основных положениях, принципах, подходах, которые могут быть использованы при совершенствовании и разработке правовых норм в рамках конкретных правовых отраслей. Такими важнейшими теоретическими положениями в сфере правового регулирования могут выступать принципы правового регулирования рыночных отношений.

Право в целом - это явление официальное, государственное и в этом смысле публичное. Законодатель является субъектом публичного права, и именно он определяет содержание норм не только публичного, но и частного права. Иначе говоря, частное право зависит полностью от воли законодателя и в этом смысле носит публичный характер. Во-вторых, в публичном праве используются методы частного права (например, договор как способ согласования интересов центра и субъектов РФ, между самими субъектами РФ), а в частном праве содержится достаточно много императивных норм.

Рыночное хозяйствование принципиально основывается не на различных формах собственности, а на частной собственности. Такого рода действия по захвату собственности стали возможны в результате недостаточной проработанности некоторых законодательных актов, в частности, Федерального закона АР от 12 декабря 2003 г. № 560-ПQ «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц». Недостаточная проработанность и детализация норм данного закона открыла лазейки для недобросовестных лиц с целью завладения имуществом юридических лиц, выбранных в качестве жертвы. Рейдеры, как правило, не стремятся развивать захваченный бизнес, во всяком случае, продажа недвижимости, в первую очередь, земли, приносит гораздо более быстрый и значительный доход.

Действующая Конституция, принята 12 ноября 1995 г., провозглашает Азербайджан демократической, правовой, светской республикой. Форма правления - президентская республика восточного типа. Политический режим умеренно авторитарный. Законодательную власть в Азербайджане осуществляет постоянно действующий однопалатный парламент - Милли Меджлис, который состоит из 125 депутатов. Депутаты Милли Меджлиса избираются на основе мажоритарной и пропорциональной избирательных систем и всеобщих, равных и прямых выборов. Срок полномочий - 5 лет. Милли Меджлис по вопросам, относящимся к его ведению, принимает конституционные законы, законы и постановления. В его законах и постановлениях не могут содержаться конкретные поручения органам исполнительной власти и судам. Конституция дает исчерпывающий перечень вопросов, по которым Милли Меджлис устанавливает общие правила (пользование правами и свободами человека и гражданина, закрепленными в Конституции, государственные гарантии этих прав и свобод; выборы; референдум; судебное устройство и статус судей; прокуратура; адвокатура и нотариат и др.). При этом законы по вопросам президентских и парламентских выборов, а также референдума принимаются большинством в 83, по остальным же вопросам большинством в 63 голоса. Законы представляются Президенту на подпись в течение 14 дней, а если

законопроект объявлен срочным - в течение 24 часов со дня его принятия. Президент Республики подписывает законы в течение 56 дней со дня их представления. Если закон вызывает возражения Президента, то он может вернуть его в Милли Меджлис. Конституционные законы, не подписанные Президентом, не вступают в силу. Если Милли Меджлис вновь примет большинством в 95 голосов законы, принятые ранее большинством в 83 голоса, и большинством в 83 голоса законы, принятые большинством в 63 голоса, то они вступают в силу после повторного голосования. Помимо законодательных полномочий Милли Меджлис по представлению Президента дает согласие назначить на должность: Премьер-министра; судей Конституционного суда, Верховного суда и Экономического суда; генерального прокурора, членов Правления Национального банка; кроме того, он дает согласие на отстранение от должности судей и генерального прокурора. Главой государства и исполнительной власти является Президент Азербайджанской Республики, избираемый на 5-летний срок путем всеобщих, прямых и равных выборов. Согласно Конституции Президент представляет государство внутри страны и во внешних сношениях, воплощает единство народа Азербайджана и обеспечивает преемственность Азербайджанской государственности. Он является гарантом независимости и территориальной целостности страны, соблюдения международных договоров Азербайджанской Республики.

Президент Азербайджана обладает всеми обычными полномочиями главы государства, включая право назначать выборы в парламент, подписывать и обнародовать законы, применять право отлагательного вето (по конституционным законам - абсолютного), объявлять чрезвычайное и военное положение; право помилования и т.д. Как руководитель исполнительной власти, Президент с согласия Милли Меджлиса назначает и освобождает от должности Премьер-министра, членов Кабинета министров; в необходимых случаях председательствует на заседаниях Кабинета министров; принимает решение о его отставке; создает центральные и местные органы исполнительной власти в пределах расходов, предусмотренных для исполнительной власти

государственным бюджетом; отменяет постановления и распоряжения Кабинета министров Азербайджанской Республики и Кабинета министров Нахичеванской Автономной Республики, акты центральных и местных органов исполнительной власти; представляет на утверждение Милли Меджлиса государственный бюджет; утверждает государственные экономические и социальные программы. Помимо этого Президент вносит представления в Милли Меджлис о назначении на должность судей Конституционного суда, Верховного суда и Экономического суда; назначает на должность судей других судов Республики; с согласия Милли Меджлиса назначает на должность и освобождает от должности генерального прокурора Азербайджанской Республики; вносит представления в Милли Меджлис Азербайджанской Республики о назначении и освобождении от должности членов Правления Национального банка. При установлении общих правил Президент принимает указы, а по другим вопросам - распоряжения. Президент создает Кабинет министров, являющийся высшим органом исполнительной власти. Кабинет министров подчиняется Президенту и ему подотчетен. В состав Кабинета входят Премьер-министр, его заместители, министры и руководители других центральных органов исполнительной власти. Премьер-министр назначается Президентом с согласия Милли Меджлиса. При установлении общих правил Кабинет министров принимает постановления, по другим вопросам - распоряжения. Законодательную власть в Нахичеванской Автономной Республике осуществляет Али Меджлис, исполнительную - Кабинет министров, судебную - суды Республики. Высшим должностным лицом Нахичеванской Автономной Республики является председатель Али Меджлиса. Правовая система Общая характеристика Правовая система Азербайджана принадлежит к романо-германской семье с элементами прежнего социалистического права. К моменту вхождения в состав Российской империи в Азербайджане, как и во всех мусульманских государствах, действовали традиционные источники шариата. Кроме того, местные правители издавали свои законы - фирманы. Сохранялось и обычное право. Судебные функции в основном осуществляли духовные лица - кадии. В дореволюционный период

изменениям подверглись главным образом отрасли публичного права; в сфере частного, особенно семейно-брачного, права продолжали действовать традиционные мусульманские и обычно-правовые нормы. После установления советской власти в Азербайджане произошла полная замена правовой системы путем рецепции социалистического права РСФСР. Тем не менее в 1920-е гг. в Республике сохранялись некоторые правовые особенности. В 1923 г. принят собственный ГК, куда были включены разделы о экономических процессах. В уголовном законодательстве был закреплён ряд положений по нарушениям в области экономики. С начала 1990-х гг. правовая система Азербайджана переживает коренную трансформацию. Одновременно правовая система Азербайджана стала приобретать индивидуальность, хотя ее базовые принципы, структура и юридическая техника по-прежнему сходны с принятыми в других государствах - участниках СНГ. Это позволяет отнести Азербайджан к «евразийской» группе романо-германской правовой семьи, сформировавшейся на основе сравнительно однородного правового пространства Содружества. По темпам правовых преобразований. К началу 1999 г. В АР были приняты лишь отдельные, преимущественно второстепенные, кодексы: Земельный (1991), Воздушный (1994), Водный (1997), Лесной (1997), Таможенный (2013). Однако уже к середине 2000 г. в стране была завершена кодификация практически всех основных отраслей права. В 1999 г. приняты новые Земельный, Трудовой, Семейный, Гражданский, Гражданский процессуальный и Уголовный кодексы, в 2000 г. Уголовно-процессуальный, Налоговый и Кодекс об административных проступках. Основным источником права являются законодательные и иные нормативные акты. Согласно Конституции Азербайджана 1995 г. (ст.148) система законодательства состоит из следующих нормативно-правовых актов: 1) Конституции; 2) актов, принятых референдумом; 3) законов; 4) указов; 5) постановлений Кабинета министров Азербайджанской Республики; 6) нормативных актов центральных органов исполнительной власти. Международные договоры, стороной которых является Азербайджанская Республика, - неотъемлемая часть системы законодательства страны. В

Нахичеванской Автономной Республике юридической силой обладают также Конституция и законы этой Республики, постановления ее Кабинета министров. Система законодательства Нахичеванской Автономной Республики должна соответствовать системе законодательства Азербайджана. В пределах своих полномочий местные органы исполнительной власти могут принимать акты нормативного характера, не противоречащие актам, входящим в систему законодательства. В правовой системе Азербайджана наряду с обычными выделяются конституционные законы, которые дополняют Конституцию. Они принимаются большинством в 95 голосов членов парламента. Гражданское и смежные с ним отрасли права В советский период гражданское право Азербайджана не имело существенных отличий от гражданского права других союзных республик. 27 декабря 1999 г. был принят новый ГК Азербайджана, который вступил в силу с 1 сентября 2000 г. Представляя собой совершенно самостоятельный акт правотворчества, Кодекс 1999 г. во многих отношениях сближается с Модельным Гражданским кодексом, утвержденным Межпарламентской ассамблеей государств участников СНГ. Прежде всего, это касается общей структуры, стилистики и предмета регулирования. Как и большинство новых гражданских кодексов на пространстве СНГ, ГК Азербайджана не предусматривает деления частноправовых отношений на гражданские и торговые. В нем содержатся достаточно подробные положения, касающиеся коммерческих организаций и хозяйственных обязательств. Соответственно, не предусматривается принятие отдельного Торгового кодекса. Несмотря на то что во многих отношениях ГК Азербайджана базируется на общих для гражданских кодексов других государств СНГ принципах, он также отражает сильное концептуальное влияние центрально-европейских кодексов, особенно Германского гражданского уложения 1896 г. (в подготовке азербайджанского ГК принимали участие германские специалисты). В частности, в самостоятельные виды (институты) вещного права выделены владение, право сервитут, узуфрукт, залог и ипотека, что не характерно для гражданского права большинства стран СНГ. В то же время в разделе «Вещное

право» ГК Азербайджана нет понятия права хозяйственного ведения и права оперативного управления. По своей структуре ГК Азербайджана делится на две части (Общую и Специальную), 10 разделов, 74 главы и 1325 статей. Раздел первый посвящен вступительным положениям, второй - лицам, третий - вещным правам, четвертый - сделкам, пятый - срокам, шестой - общей части обязательственного права, седьмой - обязательствам из договоров, восьмой - обязательствам, вытекающим из закона, девятый - деликтным обязательствам, десятый - наследственному праву. Помимо ГК, регулирование новых гражданских отношений осуществляется отдельными законами: «О собственности в Азербайджанской Республике» от 9 ноября 1991 г., «Об аренде» от 30 апреля 1992 г., «О страховании» от 5 января 1993 г., «О залоге» от 15 июля 1994 г. (заменен новым законом от 3 июля 1998 г.), «Об авторском праве и смежных правах» от 5 июня 1996 г., «О патенте» от 25 июля 1997 г. и др. Брачно-семейные отношения в Азербайджане регулируются Семейным кодексом, принятым 28 декабря 1999 г. Основы новых экономических отношений установлены в Конституции, согласно которой в Азербайджанской Республике собственность неприкосновенна и охраняется государством (ст.13). Ни один ее вид не обладает преимуществом. Право собственности, в том числе право частной собственности, охраняется законом (ст.29). Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития экономики, гарантирует свободу предпринимательства, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции (п. II ст.15). В 1990-е гг. в Азербайджане принято обширное законодательство, создающее правовую базу для предпринимательской деятельности, в том числе законы: «О ценных бумагах и фондовых биржах» от 24 ноября 1992 г.; «О предпринимательской деятельности» от 15 декабря 1992 г.; «О товарной бирже» от 25 мая 1994 г.; «О предприятиях» от 1 июля 1994 г.; «Об акционерном обществе» от 12 июля 1994 г.; «О лизинге» от 29 ноября 1994 г.; «О банках и банковской деятельности в Азербайджанской Республике» от 14 июня 1996 г.; «О несостоятельности и банкротстве» от 13 июня 1997 г.; «О рекламе» от 3 октября 1997 г.; «О ценных

бумагах» от 14 июля 1998 г.; «О товарных знаках и географических указателях» от 12 августа 1998 г.; «О предприятиях с ограниченной ответственностью» от 29 декабря 1998 г. Государственное регулирование новых экономических процессов осуществляется законами «О защите иностранных инвестиций» от 15 января 1992 г.; «Об антимонопольной деятельности» от 4 марта 1993 г.; «Об инвестиционной деятельности» от 13 января 1995 г., «О финансово-промышленных группах» от 23 апреля 1996 г.; «О естественных монополиях» от 15 декабря 1998 г. и др. Как и в других бывших социалистических государствах, важнейшей составной частью экономических реформ является приватизация, правовую основу которой составляет Закон «О приватизации государственной собственности в Азербайджанской Республике» от 7 января 1993 г. Большое внимание уделяется в Азербайджане преобразованию аграрных отношений. За годы реформ принято уже два Земельных кодекса (от 9 ноября 1991 г. и от 25 июня 1999 г.). Принят революционный по своей сути закон, предусматривающий переход земли в собственность граждан с правом передачи, продажи другим лицам. В настоящее время в Азербайджане признаются государственная, частная и коллективная формы земельной собственности. В качестве земельного собственника выступают: государство в лице Азербайджанской Республики, граждане, колхозы, коллективы других сельскохозяйственных кооперативов и акционерных обществ. Важнейшими актами аграрного законодательства являются законы «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 8 апреля 1992 г., «О реформе совхозов и колхозов» от 18 февраля 1995 г., «Об основах аграрной реформы» от 18 февраля 1995 г., «О земельной реформе» от 16 июля 1996 г., «О кооперации» от 7 февраля 1996 г., «Об аренде земли» от 11 декабря 1998 г., «О рынке земли» от 7 мая 1999 г. Азербайджан одним из первых в СНГ завершил обновление трудового законодательства в соответствии с новыми, рыночными отношениями. Основным источником этой отрасли права является Трудовой кодекс от 1 июля 1999 г.; действует также целый ряд ранее принятых законов: «Об охране труда» от 29 сентября 1992 г., «О профессиональных союзах» от 24 февраля 1994 г., «Об отпусках» от 19 июля 1994 г., «О разрешении

индивидуальных трудовых споров» от 13 февраля 1996 г., «Об индивидуальных трудовых договорах (контрактах)» от 21 мая 1996 г., «О коллективных договорах и соглашениях» от 24 мая 1996 г., «О разрешении коллективных трудовых споров» от 15 мая 1998 г. Новое трудовое законодательство основывается на социал-демократических принципах и в целом соответствует стандартам МОТ. Наиболее важные трудовые права закреплены в Конституции (ст.35-37). В частности, ст.35 «Право на труд» гарантирует право свободно выбирать себе на основе своей способности к труду вид деятельности, профессию, занятие и место работы, запрещает принуждение к труду, закрепляет принцип свободы заключения трудовых договоров, право трудиться в безопасных и здоровых условиях, получать вознаграждение за свой труд без какой-либо дискриминации не меньше минимального размера заработной платы, установленного государством. Безработные имеют право на получение социального пособия от государства. Согласно ст.36 Конституции каждый обладает правом бастовать самостоятельно или совместно с другими. Право на забастовку может быть ограничено только в случаях, предусмотренных законом. Запрещено бастовать военнослужащим и гражданским лицам, служащим в вооруженных силах и других вооруженных формированиях Азербайджанской Республики. Статья 37 гарантирует право на отдых (на 8-часовой рабочий день), ст.38 - право на социальное обеспечение. В последние годы в Азербайджане уделяется все больше внимания правовой охране природы. В частности, приняты законы «Об охране окружающей среды» от 8 июня 1999 г., «О животном мире» от 4 июня 1999 г., «Об экологической безопасности» от 8 июня 1999 г. Основными источниками природоресурсного права (помимо Земельного кодекса) являются Водный кодекс от 26 декабря 1997 г., Лесной кодекс от 30 декабря 1997 г., Закон «О недрах» от 13 февраля 1998 г. Уголовное право и процесс Основным источником уголовного права Азербайджана является Уголовный кодекс от 30 декабря 1999 г., сменивший многократно изменявшийся и дополнявшийся УК Азербайджанской ССР 1960 г. Новый Кодекс подготовлен на основе модельного уголовного кодекса для государств участников СНГ, одобренного

постановлением Межпарламентской ассамблеи государств участников СНГ от 13 мая 1995 г. В силу этого он весьма близок по своему содержанию к УК РФ и нередко даже совпадает с ним текстуально. Оба кодекса также примерно совпадают по объему и структуре: УК 1999 г. состоит из 12 разделов, 35 глав и 353 статей. Так же как и в России, УК АР является единственным уголовным законом, действующим на территории Азербайджана. Новые законы, предусматривающие уголовную ответственность, подлежат применению только после включения в указанный Кодекс. Видами наказания по УК Азербайджана являются: штраф; лишение права управлять транспортным средством; лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью; общественные работы; лишение специального, воинского или почетного звания и государственных наград; исправительные работы; ограничение по военной службе; конфискация имущества; принудительное выдворение за пределы Азербайджанской Республики; ограничение свободы; содержание в дисциплинарной воинской части; лишение свободы на определенный срок; пожизненное лишение свободы. Смертная казнь как вид наказания была полностью отменена Законом от 10 февраля 1998 г. В отличие от УК РФ Особенная часть УК АР открывается главой «Преступления против мира и безопасности человечества». Сюда включены такие неизвестные УК РФ составы, как подстрекательство к геноциду (ст.104), уничтожение населения (ст.105), рабство (ст.106), депортация и принудительное переселение населения (ст.107), половое насилие (ст.108), преследование (ст.109), лишение свободы в нарушение норм международного права (ст.112), применение пыток (ст.113). Закрепление этих специфических норм в УК АР связано с вооруженным конфликтом из-за Нагорного Карабаха. Далее помещена глава о военных преступлениях и только после нее идет раздел «Преступления против личности». За исключением вышеназванных, почти все составы Особенной части УК АР аналогичны российским. Уголовный процесс основывается на новом УПК, утвержденном Законом «Об утверждении, вступлении в силу Уголовно-процессуального кодекса Азербайджанской Республики и связанных с этим

вопросах правового регулирования» от 14 июля 2000 г.

Помимо оценки конституционности нормативно-правовых актов Конституционный суд Азербайджана рассматривает дела о запрещении политических партий и иных общественных объединений; о разрешении споров, связанных с разграничением полномочий между законодательной, исполнительной и судебной властями. Наконец, он дает толкование Конституции и законов на основе запросов Президента, Милли Меджлиса, Кабинета министров, Верховного суда, прокуратуры и Али Меджлиса Нахичеванской Автономной Республики. Высшим органом финансового контроля в Азербайджане является Счетная палата (Закон «О Счетной палате» от 2 июля 1999 г.). Литература Уголовный кодекс Азербайджанской Республики.

Право есть **совокупность (система) норм**, т.е. правил поведения людей в обществе. Это определенные эталоны, модели человеческого поведения, обеспеченные принудительным воздействием государства. Характерные черты права — тесная связь и взаимообусловленность всех действующих норм, их неразрывное единство. Одни нормы могут развивать, дополнять и конкретизировать другие, сужать или расширять их смысл и сферу действия, устанавливать исключения из общих правил и т.д.

Право представляет собой действенный **регулятор общественных отношений**, средство установления порядка в обществе. Такое регулирование осуществляется в нескольких формах.

Во-первых, оно предоставляет, обеспечивает и охраняет определенные возможности поведения участников общественных отношений — **субъективные права** и свободы (право избирать и быть избранными, заключать договоры, вступать в брак, свобода слова и др.);

во-вторых, устанавливает необходимость тех или иных действий позитивного характера (так называемые регулятивные **обязанности** — платить налоги, исполнять служебные обязанности, воинский долг и т.д.);

в-третьих, запрещает деяния, которые вредны или опасны для общества (т.е. негативные обязанности — хулиганство, служебный подлог, нарушение

правил дорожного движения и т.д.);

в-четвертых, право предусматривает меры принудительного воздействия в случае нарушения предписаний правовых норм — юридические санкции.

Объективная потребность права связана также с необходимостью обеспечить дисциплину людей, их ответственность перед обществом и государством, решительно и эффективно бороться с деяниями, наносящими ущерб общественным отношениям, правам и интересам граждан, искоренять преступность и иные формы нарушения общественного порядка.

Наконец, не менее значительна роль права как действенного инструмента расширения экономического, **политического, культурного** и иного сотрудничества между государствами, обеспечения мира между народами, разоружения, предотвращения конфликтов в различных регионах земного шара.

Право тесно связано с государством. Они одновременно возникают и параллельно развиваются. Именно государство создает, изменяет и отменяет правовые нормы, организует их исполнение, обеспечивает и охраняет от нарушений с помощью своего принудительного аппарата. С другой стороны, право упорядочивает деятельность государственного аппарата, ограничивает произвол чиновников, обеспечивает цивилизованные взаимоотношения между личностью и государством.

Государство обеспечивает режим законности, который предполагает точное и неуклонное исполнение всеми участниками общественных отношений законов и иных нормативных актов, решительное пресечение любого беззакония и наказание виновных, строгий контроль за соблюдением юридических предписаний. Законность — это принцип деятельности государственного аппарата. Требуя исполнения правовых норм от граждан, государственные органы, начиная с самых высоких, сами должны основывать свою деятельность на законе. Недопустимы попытки оправдать нарушения законности так называемой ведомственной или местной «целесообразностью», «интересами дела», потребностью будто бы гибкого, а не формального применения закона. Никто не может поставить себя выше закона, никакие заслуги, чины, служебное

положение не могут быть основанием для беззакония. Понимание, толкование и применение норм права должно быть единообразным на всей территории страны.

В результате осуществления законности складывается правопорядок, т.е. состояние упорядоченности регулируемых правом общественных отношений. Правопорядок — это необходимый элемент организации и функционирования государственной власти. Только сильная власть, базирующаяся на неуклонном исполнении закона, на «диктатуре» права, способна создать в обществе прочный и устойчивый правопорядок, атмосферу уважения и авторитета права. Правовой нигилизм, стремление обойти, проигнорировать закон, встать выше его, снизить его авторитет и социальную значимость — питательная почва для нарушения законности, ослабления подлинного правопорядка в стране.

Экономика как объект правового регулирования

В настоящем учебнике основным объектом анализа является *национальная экономическая система страны* (конкретно России). Субъектом регулирования и управления системы выступает государство в целом и (или) его отдельные органы, наделенные соответствующими полномочиями. Национальная экономика складывается из единичных хозяйств: предприятий, корпораций, домохозяйств, различных хозяйственных систем. В рыночных условиях каждое из этих хозяйств строит свою экономическую политику и организует управление, исходя из собственных экономических целей и интересов. Вместе с тем все они находятся в рамках экономической политики и институтов, формируемых на уровне государства. Мера влияния государства различна в разные периоды истории и зависит от традиций страны, устойчивых институциональных условий.

Институты — весьма важное понятие при изучении управленческих отношений. Согласно определениям классиков институционализма (Д.Норта и др.) институты — это «правила игры» в обществе, т.е. созданные человеком ограничительные рамки, на базе которых организуются взаимоотношения между людьми. Различают институты *формальные*, существующие в устойчивых

формах, таких как органы и организации, законы, иные установленные правила. Существуют и *неформальные*. Это неписанные правила, обычаи, традиции, принципы. Совершенствование или преобразования институтов обычно и наполняет собою программы, именуемые экономическими реформами.

Многовековой опыт рыночного хозяйствования развитых стран мира многими интерпретируется как последовательное воплощение принципа свободы предпринимательства. И как аксиома предполагается предпочтительность экономического порядка, базирующегося на либеральном принципе *laissez-faire* («позволять делать» — в дословном переводе с французского). Он предполагает минимальное вмешательство государства в поведение фирм, домохозяйств, продавцов и покупателей. Регулирующее участие государства при таком подходе допускается в качестве вынужденной меры, как компенсатор отклонений от идеальной рыночной модели.

Во многих трудах дается «стандартное» оправдание государственного вмешательства в экономику. В качестве стартовой точки берется поведение экономики при почти полном отсутствии правительства, т.е. при абсолютно свободной рыночной экономике. Применительно к реальной экономической жизни возможное и необходимое вмешательство государства определяется по отклонениям от ситуации идеального рынка. Логика здесь обычно такова. Допустим, существует полный набор рынков, и в экономике действует совершенная конкуренция, складывается равновесие между спросом и предложением. В результате достигается положение, когда никто не может повысить свое благосостояние, не ухудшив благополучие кого-то другого. Это называют достижением «эффективности по Парето». Предположим также, что индивидуумы всегда лучше, чем правительство, знают, что принесет им удовлетворение. Отсюда логически конструируется предположение, что государственное вмешательство на основе избранного принципа эффективности не является необходимым.

Использование принципов *laissez-faire* и «эффективности по Парето» сыграло огромную роль в становлении рыночной экономики в развитом мире.

Однако и представление, что идеальной следует считать экономику, которая регулируется лишь «невидимой рукой» Адама Смита, не подтвердилось ни практикой, ни научными разработками. Разумеется, в природе не существует «совершенных» рынков, вследствие чего и приходится прибегать к мерам внешнего подрегулирования. Дело в том, что регулирование экономики государством и другими общественно-политическими институтами выступает органической предпосылкой самой возможности устойчивых экономических, в том числе рыночных отношений. «Есть мало оснований считать, — замечают американские ученые Э.Аткинсон и Дж.Стиглиц, — что рынок мог бы функционировать в ситуации, предполагающей негосударственную экономику».

Государственные интересы и сам фактор государства непременно присутствуют в функционировании рыночной экономики на всех этапах ее существования и развития в более или менее зрелом виде. Это с очевидностью демонстрирует вся современная практика как высокоразвитых, так и развивающихся стран. В научных публикациях приводятся весомые аргументы, обосновывающие важность государственного регулирования для успешного функционирования рыночных хозяйственных систем.

Можно выделить следующие основные причины для государственного вмешательства: 1) отсутствие в реальности совершенной конкуренции; 2) недоступность для рыночных субъектов всей информации и неспособность рынка достичь полного равновесия; 3) необходимость общественного перераспределения благ в соответствии с факторами, неподвластными рынку; 4) отсутствие многих видов рынков в достаточно развитом виде (например, фьючерсных и страховых); 5) наличие внешних факторов (экстерналий), требующих компенсационных действий; 6) существование значительных сфер, связанных с созданием и потреблением общественных благ (оборонные услуги, фундаментальная наука и т.п.); 7) разграничение «достойных потребностей» и тех, интерес к которым нужно снижать (алкоголь, табак, наркотики и др.).

Конкретные механизмы государственного регулирования национальной экономики определяются не только общими устоявшимися в мире

закономерностями, но и характером, особенными чертами экономики страны. В этом плане российская экономика как объект регулирования отличается рядом специфических особенностей. Об этом говорят уникальные пространственные масштабы российской экономики. Особые требования, объективно предъявляются со стороны экономики в целом к инфраструктурным объектам (к транспорту, всем видам связи и др.). Но эти объекты недостаточно развиты и имеется большая потребность в капитальных ресурсах.

Крайне неразвита специфически *рыночная* инфраструктура, особенно в части инфраструктурного оснащения рыночных отношений на периферии. Имеется огромная дистанция в уровне экономического и социального развития между меньшинством регионов, получившим название «доноров», и остальной частью страны.

Таким образом, экономическая роль государства по многим параметрам значительнее, чем могло бы показаться на первый взгляд. И с этим нельзя не считаться. Сохраняется и высокая вероятность использования традиций огосударствления экономики в корыстных целях дальнейшего бюрократизирования экономических отношений со всеми вытекающими из этого негативными последствиями. Поэтому столь важна политика эффективной либерализации и дебюрократизации экономики.

Предмет и метод правового регулирования

Основаниями деления права на отрасли и институты являются предмет и метод правового регулирования.

Предмет правового регулирования — это качественные особенности, своеобразие регулируемых правом отношений в различных сферах жизни общества.

Так, правовой регламентации подвергаются имущественные, семейные, организационно-управленческие, трудовые, финансовые и прочие качественно самостоятельные отношения.

Для того чтобы вступать в правоотношения, необходимо обладать правосубъектностью (т.е. способностью быть субъектом права), которая

включает в себя **правоспособность**, т.е. способность иметь субъективные права и нести юридические обязанности, и **дееспособность** (способность своими действиями реализовывать права и налагать на себя обязанности).

Каждый субъект права обладает **общим правовым статусом**, под которым понимается совокупность правосубъектности и общих прав и обязанностей, реализация которых не порождает конкретных правоотношений (свобода слова, обязанность исполнять законы и др.). Общий правовой статус един для всех граждан. Кроме того, существует понятие **индивидуального правового статуса** как совокупность правоотношений, стороной которых выступает конкретное лицо. Такой статус различен для отдельных индивидов.

Основания возникновения правоотношения

Правоотношения возникают на основании определенных жизненных обстоятельств, которые называются **юридическими фактами**. Они разделяются на три вида: **события**, т.е. факты, возникающие независимо от воли участников правоотношения (наводнение, естественная смерть человека и др.), **юридические состояния**, т.е. длящиеся жизненные обстоятельства, служащие основанием для наступления юридических последствий (нахождение на иждивении, наличие стажа работы для получения пенсии и др.); **деяния**, т.е. определенные волеизъявления, результат сознательной деятельности людей. Деяния могут быть правомерными и неправомерными (правонарушениями). Среди правомерных деяний следует выделить **юридические акты**, т.е. те действия людей, которые совершаются ими со специальным намерением вызвать юридические последствия. Это акты применения права (решение суда о разделе имущества, приказ о приеме на работу и др.), сделки (договоры аренды, купли-продажи и др.), а также заявления и жалобы (исковое заявление в суд, кассационная жалоба и др.). В отличие от юридических актов другой вид правомерных деяний — **юридические поступки** не направлены специально на возникновение правоотношений, но влекут согласно закону те или иные правовые последствия (находка, приобретение авторского права и др.).

Неправомерные деяния (правонарушения) - это **преступления и проступки**

(административные, дисциплинарные, гражданско-правовые, процессуальные), а также **принятие незаконных актов.**

Часто для возникновения (изменения, прекращения) правоотношений требуется не один юридический факт, а целая их совокупность (**юридический состав**). Так, для вступления в брак необходимы достижение определенного возраста, заявление будущих супругов о регистрации брака и акт его регистрации в органах загса.

Процесс правового регулирования экономики.

Существуют нормативно-правовые акты, которые должны постоянно обновляться и совершенствоваться. Было бы неразумным, если бы я в своей работе не уделил место данной проблематике. К таковым можно отнести нормативно-правовые акты регулирующие таможенное дело. Как известно, законодательство, регулирующее таможенное дело в нашей стране состоит из:

- Конституции;
- Таможенного Кодекса;
- Кодекса об административных правонарушениях;
- Закона « О таможенном тарифе» от 13 июня 2013 года;
- международных договоров и соглашений.

Однако такой затяжной характер принятия дополнений в ТК АР объясняется тем, что государство заинтересовано в тщательной проработке всех деталей рассматриваемых изменений и дополнений. В качестве примера можно отметить соответствие новых статей ТК АР международным соглашениям, а также согласованность с нормами и принципами международного права. Сжатые по объёму нормативно-правовые акты, в частности, Закон АР «О таможенном тарифе» является более гибким и манёвренным и выступает как основной правовой регулятор таможенного дела в Азербайджанской Республике.

Несмотря на то, что в тот период в Азербайджане отсутствовала практика заключения лизинговых сделок, а сами лизинговые отношения находились только в стадии зарождения, закон «О лизинговой услуге» можно

рассматривать в качестве довольно прогрессивного нормативно-правового акта. В этом законе содержались довольно четкие положения, определяющие понятие лизинга, характеризующие его как самостоятельное гражданско-правовое отношение, определяющие круг имущества, которое могло выступать в качестве объекта лизинга, устанавливающие права и обязанности, ответственность субъектов лизинговых отношений.

Однако принятие данного закона не явилось толчком к развитию лизинга в нашей стране. Специалисты приводят различные причины, препятствующие развитию лизинга в Азербайджане.

Одни объясняют это отсутствием в то время налоговых льгот для лизинга и, как следствие, неспособность его составить конкуренцию другим традиционным источникам финансирования. Здесь необходимо отметить, что законом «О лизинговой услуге» для предприятий и организаций, оказывающих лизинговые услуги, было предусмотрено применение государством различных льгот. Однако в течение длительного времени эта норма носила всего лишь декларативный характер. Как доказательство можно привести тот факт, что закон «О лизинговой услуге» вступил в силу в 1994 году, а практика применения льгот к лизингу начала действовать только лишь с 2001 года.

Одним из препятствий на пути развития лизинга является частое изменение законодательства, его неточность и противоречивость. В результате вступления в силу 9 августа 2003 года изменений в Гражданский кодекс Азербайджанской Республики закон «О лизинговой услуге» был признан утратившим силу.

Гражданско-правовое регулирование лизинга в различных странах осуществляется различными способами. В некоторых странах лизинг регулируется специальными законами, в некоторых странах, наряду со специальным законом, положения о лизинге содержатся в Гражданском кодексе.

При исследовании законодательства Азербайджанской Республики, регулирующего лизинг, с 1994 года по настоящее время, можно прийти к

выводу, что законодатель не может определиться с местом лизинга в гражданском законодательстве. Произошедшие в законодательстве столь принципиальные изменения можно объяснить отсутствием единой концепции лизинга, наличием различного подхода к нему. Наверное, только так можно объяснить то, что вначале лизинг являлся трехсторонним отношением и выступал как вид аренды (Закон Азербайджанской Республики «О лизинговой услуге»), затем - как самостоятельное двустороннее договорное отношение (новый Гражданский кодекс Азербайджанской Республики), а сейчас лизинг вновь является трехсторонним правоотношением (изменения и дополнения в Гражданский кодекс, вступившие в силу 9 августа 2003 года).

Помимо этого, с 1 января 2001 года Налоговым кодексом финансовому лизингу были предоставлены налоговые льготы. Из них следует отметить освобождение по предоставлению лизинговых услуг от налога на добавленную стоимость и освобождение объекта договора лизинга от налога на добавленную стоимость при импорте. Но, к сожалению, данные льготы просуществовали всего лишь два года и были отменены 1 января 2003 года.

На примере законодательства Азербайджанской Республики выясняется, что данное положение является причиной различных интерпретаций правовых норм и, как следствие, приводит к увеличению правовых рисков субъектов лизинга. А это, в свою очередь, сводит на нет привлекательные стороны лизинга как эффективного механизма инвестирования. Из указанного можно сделать вывод, что одним из важных условий для создания качественного законодательства является единообразное понимание и применение правовых норм. Поэтому важным при регулировании лизинга является не вопрос - какой термин использовать, а использование единого и понятного термина. Определенные проблемы существуют и в обозначении сторон субъектов лизинга. Так, Гражданский кодекс называет их лизингодателем и лизингополучателем, а Налоговый кодекс - соответственно арендодателем и арендатором.

В Налоговом кодексе содержится также ряд неточностей. Так как в статье

13.2.14.1. говорится о предоставлении (либо выдаче) и возврате кредитов, кредитных обеспечений и любого залогового или ломбардного обеспечения в кредитно - денежных операциях, использование здесь слов «операций по финансовому лизингу» представляется неверным. Ведь операцию невозможно предоставить или вернуть, ее можно осуществлять.

Налоговый кодекс относит лизинговую операцию к финансовым услугам и, таким образом, освобождает ее от налога на добавленную стоимость. Однако понятие лизинговой операции в целях налогообложения отсутствует. Поэтому остается неясным, что понимается под понятием «лизинговая операция» в целях налогообложения. Данное в Гражданском кодексе понятие лизинговой операции слишком широкое. Сюда входят приобретение объекта лизинга у продавца, передача его во временное владение и пользование лизингополучателю, выплата лизинговых платежей за пользование объектом лизинга, выкуп объекта лизинга или переход права собственности на него лизингополучателю по истечении срока договора лизинга. По трактовке органов налогового контроля под понятие «операция финансового лизинга» подпадает только выплата лизингополучателем лизинговых платежей за пользование объектом лизинга. Но остается непонятным, на каком основании так сужается понятие «операции финансового лизинга». Для устранения этой проблемы в Налоговом кодексе необходимо дать определение этого понятия в целях налогообложения.

Созданная законодателем такая ситуация создает одни только вопросы. Почему ускоренная амортизация может применяться только к объекту лизинга, почему к финансовым услугам относится только операция финансового лизинга? И чем отличаются друг от друга лизинг и финансовый лизинг?

Существующее законодательство не содержит достаточно четких положений относительно возможности повторного лизинга, если лизингополучатель оказался финансово несостоятельным. Сегодня в случае подобного форс-мажора местные лизинговые компании могут оказаться в очень сложном положении, с нереализованным оборудованием на руках.

Все последние годы специальная рабочая группа, созданная по инициативе Международной финансовой корпорации (МФК), Государственного секретариата по экономическим вопросам Швейцарии (SECO), Минфина, Нацбанка и Минэкономики АР, в рамках реализации «Азербайджанского проекта развития лизинга» (ALDP) вела работы над изменениями в Гражданском кодексе. Однако подготовленный совместными усилиями проект изменений в Гражданский кодекс застрял где-то в правительстве. Позже к процессу подготовки нормативных документов была привлечена американская организация ACDI/VOCA, а также принято решение вернуть нормативным актам в сфере лизинга статус закона. Будет ли рассмотрен этот законопроект на осенней сессии парламента, зависит от расторопности участников рынка и в частности членов ALCA. Они должны предоставить депутатам окончательное мнение относительно главного документа, регулирующего сферу лизинга.

Еще одна проблема связана с тем, что взимаемый с ввозимого из-за рубежа в рамках лизинговых операций оборудования НДС не подлежали зачету по взаимным платежам. При практически равных процентных ставках лизинговые компании проигрывали банкам, так как в банковском секторе НДС гасится по взаимным зачетам. Все это мало способствовало популяризации лизинга в Азербайджане.

Также среди предложений ALCA особо выделялась возможность введения норм ускоренной амортизации ввезенного по лизингу оборудования. По существующим нормативам применялся коэффициент один, то есть норма амортизации составляла не более 25% в год. Лизинговые компании не заинтересованы в затягивании этого процесса и предлагали введения коэффициента два-три, что давало бы 50 и 75% амортизации за год. Это были наиболее насущные проблемы для периода 2005 -2007 гг.

Таким образом можно сказать, что основные законы ответственные за правовое регулирование экономики постоянно находятся в сфере внимания государства, что так и должно быть. Государство заинтересовано в том, что законы должны реально работать и регулировать правовые аспекты с одной

стороны, и ограждать от негативных последствий и нежелательных пустот в указанных нормативно-правовых актах. И именно поэтому своевременно должны разрабатываться проекты на государственном уровне ответственные за достижение конкретных целей предписанных в соответствующих нормативно-правовых актах.

Нормативно-правовые акты как источник регулирования экономики

Под источником права в юридическом смысле понимаются формы выражения, объективизации нормативной государственной воли. Это и есть внешняя форма права в истинном значении термина. Форма права показывает, каким способом государство создает, фиксирует ту или иную правовую норму и в каком виде (реальном образе) эта норма, принявшая объективный характер, доводится до сознания членов общества. Следовательно, внешнюю форму права можно определить как способ выражения, существования и преобразования (изменения или отмены) правовых норм, действующих в определённом государстве. Под формами (источниками) права понимаются способы закрепления и выражения правовых норм. «Источники права» - специальный правовой термин, который употребляется для обозначения внешних форм выражения юридических норм.

Нормативно-правовой акт - это акт правотворчества, в котором содержатся нормы права.

Среди современных источников права нормативно-правовой акт занимает ведущее место. Он объединяет в себе общеобязательные правила поведения, которые создаются и охраняются государством. К нормативно-правовым актам относятся конституции, другие законы, нормативные решения органов исполнительной власти. В отличие от других источников права, нормативные акты наиболее полно и оперативно отражают изменяющиеся потребности общественного развития, обеспечивают необходимую стабильность и эффективность правового регулирования.

Важным фактором, играющим особую роль в общей структуре реального сектора – является предпринимательская деятельность, а именно малое

предпринимательство. Причина моего выбора заключается в том, что именно малый бизнес формирует благоприятный и бизнес – климат в любой стране, в том числе и Азербайджане. Необходимо учесть и то, что данная отрасль зародилась в нашей стране сравнительно недавно. Малое предпринимательство является своего рода формулой честной конкуренции, беспрепятственного проникновения на рынок, в рамках закона. Кроме этого, малое предпринимательство является перспективным, я бы даже сказал бизнесом будущего, где на уровне небольшого по численности количества работников производится продукция ни чем не уступающая производству продукции на больших предприятиях идентичного производства. Именно поэтому я уделяю особое место в своей работе раскрытию этой проблемы а также процедуре его правового регулирования нормативными документами

В принятых в Азербайджанской Республике в течение 1991 - 1995 гг. законодательных и нормативных актах указывается, что развитие в стране малого предпринимательства является одним из направлений экономической реформы, способствующих развитию конкуренции, наполнению потребительского рынка товарами и услугами, созданию новых рабочих мест, формированию широкого слоя собственников и предпринимателей.

В Законе Азербайджанской Республики «О государственной помощи малому предпринимательству» говорится, что настоящий закон носит цель осуществления каждым права заниматься свободной предпринимательской деятельностью, определенной Конституцией Азербайджанской Республики, и другими видами экономической деятельности, не запрещенными Законом, и определяет экономические, правовые, организационные основы, формы и способы государственной помощи малому предпринимательству в Азербайджанской Республике.

Анализируя предпринимательскую среду, можно выделить ряд причин, тормозящих развитие малого предпринимательства, несмотря на усиление внимания к этой проблеме государства.

Во-первых, сложная экономическая обстановка, царящая в стране: инфляция, спад производства, разрыв хозяйственных связей, ухудшение платежной дисциплины, высокий уровень процентных ставок, слабая правовая защищенность предпринимателей.

Во-вторых, низкий уровень организационно-экономических и правовых знаний предпринимателей, отсутствие должной деловой этики, хозяйственной культуры как в малом бизнесе, так и в государственном секторе.

В-третьих, негативное отношение определенной части населения, связывающей предпринимательство напрямую только с посредничеством, куплей-продажей.

В-четвертых, неотработанность организационных и правовых основ регулирования развития предпринимательства на региональном уровне.

В-пятых, слабость действия механизма государственной поддержки малого предпринимательства.

Как явствует из самого определения, «малое предпринимательство» – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законами, государственными органами или другими представительными организациями критериях (показателях), конституирующих сущность этого понятия.

Как показывает мировая и отечественная практика, основным критериальным показателем, на основе которого предприятия (организации) различных организационно-правовых форм относятся к субъектам малого предпринимательства, является в первую очередь средняя численность работников, занятых за отчетный период на предприятии (организации). В ряде научных работ под малым предпринимательством понимается деятельность, осуществляемая относительно небольшой группой лиц, или предприятия, управляемые одним собственником.

В азербайджанской практике существование малого предпринимательства было разрешено еще в советский период – в 1988 г. В этот период к числу малых отнесли государственные предприятия, на которых среднее число ежегодно

занятых не превышало 100 чел. В соответствии с более поздними нормативными актами, в частности, с постановлением Совета Министров СССР, принятым в августе 1990 г., к числу малых стали относиться предприятия с числом ежегодно занятых, не превышающим: в промышленности - 200 чел., в науке и научном обслуживании - 100 чел., в других отраслях производственной сферы - 50 чел., в отраслях непромышленной сферы - 25 чел., в розничной торговле - 15 чел. Наряду с этим учитывался и объем хозяйственного оборота, право на определение количественного значения которого предоставлялось союзным республикам. Однако величина хозяйственного оборота практически так и не была установлена.

Принцип отнесения предприятия к малому по численности работников, хотя из несколькими дополнениями сохранился в азербайджанском законодательстве и в независимой период. Так, согласно 2-й статье Закона Азербайджанской Республики «О государственной помощи малому предпринимательству» субъекты малого предпринимательства определяются исходя из среднесписочного числа их работников (не учитывая сезонных работников) и объема годового оборота.

В соответствии с ГК АР юридические лица подразделяются на коммерческие и некоммерческие организации. Коммерческими организациями являются юридические лица, преследующие в качестве своей основной цели извлечение прибыли, а некоммерческими организациями - не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Однако некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Следовательно, в соответствии с гражданским законодательством субъектами малого предпринимательства являются юридические лица как коммерческие организации и индивидуальные предприниматели, имеющие

право создавать малые предприятия в различных организационно-правовых формах, о чем речь пойдет ниже.

Итак, азербайджанским законодательством установлен один из важнейших показателей, на основе которого предприятия (организации) относятся к субъектам малого предпринимательства, - это численность работающих. Поэтому правильность определения численности работающих на предприятии имеет первостепенное значение как для отнесения предприятия к категории субъекта предпринимательства, так и для получения им права на соответствующую поддержку.

В соответствии с законодательством средняя за отчетный период численность работающих малого предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других подразделений указанного юридического лица, но без учета сезонных работников.

Национальные особенности оказывают значительное влияние на процесс включения малых и средних фирм в производственные структуры. В западноевропейских источниках выделяется несколько видов такого включения.

Право граждан (физических лиц) заниматься предпринимательской деятельностью установлено Конституцией Азербайджанской Республики, гражданским законодательством. Так, в соответствии со ст. 59 Конституции АР Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития экономики, гарантирует свободу предпринимательства, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции в экономических отношениях а каждый человек может в установленном законом порядке, свободно используя свои возможности, способности и имущество, самостоятельно или совместно с другими заниматься предпринимательской деятельностью или не запрещенным законом другим видом экономической деятельности. Индивидуальным предпринимателем может быть любой дееспособный гражданин Азербайджанской Республики. В соответствии с ГК

AP способность гражданина своими действиями приобретать и осуществлять гражданские права, создавать для себя гражданские обязанности и исполнять их (гражданская дееспособность) возникает в полном объеме с наступлением совершеннолетия, то есть по достижении восемнадцатилетнего возраста.

Гражданские права и обязанности возникают в первую очередь из оснований, предусмотренных законами и иными правовыми актами. В соответствии с ГК AP гражданские права и обязанности возникают:

- договоры и иные сделки, предусмотренные законодательством, а также договоры и иные сделки, хотя и не предусмотренные законодательством, но не противоречащие ему;

- акты государственных органов и органов местного самоуправления, которые предусмотрены законодательством в качестве основания возникновения гражданских прав и обязанностей;

- судебные акты, устанавливающие гражданские права и обязанности;

- приобретение имущества по основаниям, допускаемым законодательством;

- создание произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности;

- причинение вреда другому лицу;

- неосновательное обогащение;

- иные действия физических и юридических лиц;

- события, с которыми законодательство связывает наступление гражданско-правовых последствий.

Вышеуказанные положения гражданского законодательства очень важны для осуществления прав граждан на занятие предпринимательской деятельностью. Характерно, что в ст. 6.2 ГК AP говорится, что граждане (физические лица) и юридические лица свободны в определении своих прав и обязанностей на основе договора и в выдвигании каких-либо договорных условий, не противоречащих законодательству. Очень важным является установленное ГК AP положение, что гражданские права могут быть ограничены

только законом при необходимости этого для охраны государственной и общественной безопасности, общественного порядка, здоровья и нравственности общества, защиты прав и свобод, чести и достоинства других лиц. В ряде законодательных актов установлены ограничения на занятие предпринимательской деятельностью работникам, связанным со службой в других органах государственной власти и управления.

Гражданским кодексом АР установлено следующее содержание правоспособности граждан: они могут иметь имущество в собственности, наследовать и завещать имущество; заниматься предпринимательской и любой иной не запрещенной законом деятельностью; создавать юридические лица самостоятельно или совместно с другими гражданами и юридическими лицами; совершать любые не противоречащие закону сделки и участвовать в обязательствах; избирать место жительства; иметь права авторов произведений науки, литературы и искусства, изобретений и иных охраняемых законом результатов интеллектуальной деятельности; иметь иные имущественные и личные неимущественные права.

Таким образом, дееспособным гражданам законодательством установлены права и определенные гарантии для занятия предпринимательской деятельностью, выбора любого предмета деятельности, не запрещенной законом.

Формирование правовой среды малого предпринимательства является обязательным и неперенным условием, обеспечивающим субъектам малого предпринимательства экономическую свободу, права, гарантии, позволяющие осознанно заниматься разрешенным законом бизнесом. В то же время законодательными и нормативными актами устанавливаются обязанности и ответственность субъектов малого предпринимательства перед хозяйствующими субъектами, партнерами, потребителями (покупателями), бюджетами разных уровней за выполнение в установленные сроки и в полном объеме обязательств.

Формирование правовой среды решает многие проблемы, стоящие на пути развития малого предпринимательства, начиная с момента регистрации субъектов предпринимательства, лицензирования предмета их деятельности и

заканчивая процедурами банкротства и прекращения их существования. Большим препятствием для дальнейшего развития малого предпринимательства является тот факт, что законодательные акты не являются актами прямого действия, а для их реализации органами исполнительной власти разрабатывается множество подзаконных актов (инструкций, приказов, писем, указаний), которые систематически изменяются, уточняются, дополняются, поэтому гражданам, решившим заняться предпринимательской деятельностью, трудно в них разобраться и на практике руководствоваться ими. Первым шагом в это направлении был Закон Азербайджанской Республики «О предпринимательской деятельности» принятый еще в декабре 1992 года. Он впервые определил основные принципы предпринимательства в Азербайджанской Республике, установил права и обязанности субъектов предпринимательской деятельности, формы и методы ее государственной защиты и поощрения, взаимоотношения предпринимателей с государственными органами.

Важное значение для развития малого предпринимательства имело принятие и введение в действие Закона Азербайджанской Республики «О государственной помощи малому предпринимательству» от 4 июня 1999 г. В данном законе впервые четко были сформулированы права, изложены обязанности предпринимателей, даны гарантии им со стороны органов государственной власти.

С 1 сентября 1999 г. введен в действие ГК АР, который с определенными оговорками можно назвать экономической конституцией Азербайджана. ГК АР устанавливает гражданские права и свободы, регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, упорядочивает организационно-правовые формы предпринимательской деятельности.

В соответствии с законодательством финансово-кредитная поддержка предпринимательства осуществляется Фондом поддержки предпринимательства Азербайджанской Республики с привлечением заинтересованных организаций. Финансовое обеспечение фондами государственных поддержки предпринимательства организуется ежегодно за счет бюджетов всех уровней, а

также средств, поступающих от приватизации государственного и муниципального имущества, доходов от собственной деятельности фондов, добровольных взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных, доходов от выпуска и размещения ценных бумаг, а также по процентам от льготных кредитов, выделенных на конкурсной основе субъектам малого предпринимательства.

Фонды поддержки малого предпринимательства всех уровней осуществляют следующие мероприятия по финансированию субъектов малого предпринимательства:

Учитывая все вышеперечисленные тенденции, присутствующие в различных странах Азербайджан должен усовершенствовать существующую нормативно – правовую базу в соответствии с международными стандартами, а также разработать долгосрочный план развития малого предпринимательства используя опыт зарубежных и, в первую очередь, развитых стран.

Следующей жизненно важной частью сложного организма под названием реальный сектор, без которой невозможно представить современную экономическую инфраструктуру является транспорт. Одним из основных нормативно-правовых документов регулирующих транспортную систему в Азербайджанской Республике является Закон «О транспорте» от 11 июня 1999 года.

Настоящий Закон устанавливает правовые, экономические и организационные основы функционирования транспорта. Отметим главные понятия, используемые в данном Законе.

Реальный сектор экономики всегда должен находиться под пристальным надзором государства и регулироваться соответствующими нормативно – правовыми актами. В соответствии с основной государственной стратегией должна осуществляться своевременная поддержка различным отраслям экономики.

Развития механизма правового регулирования экономики.

Касаясь проблемы перспективы дальнейшего развития системы правового

регулирования, следует представить наиболее реальное представление об этом. Мы уже не раз слышали о создании региональной инновационной зоны. Так вот, хочу отметить, что Азербайджан находится на пороге постиндустриальной эпохи со свойственной ей развитой высокотехнологичной, информационной экономикой. Движению в этом направлении должно способствовать создание Региональной инновационной зоны (РИЗ), где разместятся технопарки – центры по производству IT-техники и программного обеспечения. Подготовленный Министерством связи и информационных технологий (МСИТ) Азербайджана проект по созданию РИЗ уже прошел экспертизу в соответствующих ведомствах страны и представлен в правительство

При формировании структуры РИЗ предполагается уделить особое внимание нанотехнологиям и участию нашей страны в мировом научно-исследовательском и производственном процессе – в этом ключевом для XXI века направлении. Электроника, оптика, связь, солнечная энергетика, производство полупроводников принципиально нового поколения, на основе которых станет возможным создавать квантовые и нейрокомпьютеры, а также развивать биоэлектронику, – вот далеко неполный перечень возможностей, предоставляемых развитием нанотехнологий. В рамках проекта РИЗ планируется создать исследовательский центр для научных изысканий в области нанотехнологий, а также производственно-исследовательское предприятие по изготовлению элементной базы полупроводников.

Для привлечения иностранных и местных инвесторов в РИЗ и создания здесь экспортоориентированного производства в проекте предусмотрены фискальные, тарифные и иные преференции. Проект инновационных зон вызывает неподдельный интерес таких ведущих мировых IT-компаний, как **Microsoft, Cisco Systems, Hewlett Packard, Intel** и т.д., выразивших готовность оказать техническое и финансовое содействие в его реализации. Руководство ведомства связи уже провело весьма плодотворные переговоры с представителями Исламского и Азиатского банков развития, Всемирного банка, также выразивших готовность участвовать в финансировании развития ИКТ-

сектора в Азербайджане. Инвестиций в производство электроники, коммуникационного и компьютерного оборудования можно ожидать и из Южной Кореи, Израиля и Таиланда.

Следует отметить, что в целом информационно-коммуникационные технологии имеют общемировую тенденцию развития. Однако отрадно, что сектор ИКТ, поддерживая высокий уровень динамики общего развития страны, примерно в 3 раза опережает среднемировые темпы развития. Среднегодовой рост сектора ИКТ страны составляет примерно 32–35%, и за 5 лет возрос в 4 раза. В прошлом году рост составил примерно 30%, а по сравнению с 2007 годом объем производства электронного оборудования возрос на 20%.

Данная ситуация имеет четкое объяснение и основывается на комплексной, последовательной и системной политике правительства страны, в том числе и секторе ИКТ.

В 2003 году в нашей стране была принята Национальная стратегия развития ИКТ, имеющая главную цель обеспечение перехода в информационное общество. В ней были определены основные направления деятельности для достижения этой главной цели. В государственной программе «Развитие сферы ИКТ в 2005–2008 годах», имеющей общее название «Электронный Азербайджан», были запланированы конкретные мероприятия, отражающие направления Национальной стратегии.

Были предусмотрены задачи по организационно-экономическим реформам, модернизации инфраструктуры и конкретным отраслевым проектам. В прошлом году эта программа была успешно завершена и задачи в целом выполнены. Если результаты отразить в цифрах, то в показателях на 100 человек количество телефонных аппаратов достигло 15,5 единицы, количество пользователей мобильной связи возросло примерно в 4 раза и составило 68 человек, общее число пользователей интернет превысило 3,2 миллионов человек. Благодаря внедрению передовых технологий в 2008 году наша страна первой в СНГ достигла полной телефонизации с охватом всех населенных пунктов. В почтовой сфере осуществляется совместный с Всемирным банком проект по оказанию

финансово-банковских услуг. Ведется подготовка к переходу на цифровое телевидение, в Баку уже осуществляется такое вещание в тестовом режиме.

Эти мероприятия позволили совершенствовать телекоммуникационную, почтовую, телерадиовещательную инфраструктуру и создали условия для реализации различных проектов, содействующих становлению информационного общества в стране. Хочется отметить, что указанные проекты реализуются почти во всех сферах государственного управления. Думаю, что общей оценкой развития сферы ИКТ, которому также содействовала и реализация Государственной программы, могут являться показатели международных отраслевых отчетов, в которых была отражена динамика роста сектора ИКТ нашей страны. В отчете Давосского всемирного экономического форума «Глобальные Информационные технологии» наша страна среди 127 государств заняла 67-е место, став лидером в СНГ. А в отчете ООН «Электронное правительство» среди 182 стран Азербайджан был на 89-м месте.

Госпрограмма «Электронный Азербайджан» охватывала 2005–2008 годы. Это был первый этап реализации Национальной стратегии. Поэтапность является международной практикой для реализации подобных программ и это изначально было учтено в нашей стратегии. Уже составлен проект новой госпрограммы на следующий период – 2009–2012 годы. Новый проект станет продолжением первой госпрограммы, в основном будет носить межведомственный характер и включит в себя многочисленные проекты по конкретным отраслевым решениям. Некоторые из этих проектов являются продолжением ныне осуществляемых, а некоторые будут новыми.

В целом эти проекты в комплексе будут содействовать широкому внедрению ИКТ в обществе, формированию «электронного правительства» в нашей стране и расширению спектра оказываемых электронных услуг. Как известно, сегодня государственные органы реализовали некоторые электронные услуги, облегчающие взаимодействие населения с ними. Например, бизнесмены могут представлять электронные налоговые декларации, получать непосредственные ответы на вопросы по налогам, заданные через

информационный ресурс Министерства налогов, абитуриенты или желающие поступить на государственную службу могут подавать электронные формы заявления, избиратели – уточнять информацию в избирательных списках и т.д. Предполагается, что эти возможности с каждым годом будут расти, а население активно использовать новые, более удобные формы взаимодействия с государственными органами.

В первую очередь в этой связи следует отметить роль частного предпринимательства в развитии ИКТ-сектора страны. Оно, поддерживая государственную политику развития, осваивая передовые технологии, вкладывая инвестиции, усиливая кадровый потенциал, является основным двигателем общего развития отрасли. Государство, создавая и развивая необходимые условия для расширения бизнеса, содействует этому процессу. Примерно 80% доходов отрасли приходится на долю частного сектора, из них 83,5% составляют доходы компаний мобильной связи. За последние пять лет количество интернет-провайдеров возросло в три раза, примерно в 4 раза увеличилось количество интернет-пользователей. На рынке появились сотни новых компаний. Думаю, что развитие ИКТ – общее достижение сотрудничества государственных органов, местных частных компаний и международных партнеров.

Формирование Региональной инновационной зоны, в рамках которой будет создан и технопарк, будет способствовать увеличению производственной мощности в нашей стране. Хотел бы также отметить, что наряду с производством сфера услуг является наиболее востребованной на рынке ИКТ-продукций. Оказание услуг по обслуживанию сетей, информационной безопасности, консультации, офшорное программирование могут стать сферами приложения сил в технопарке.

Азербайджан выступил с инициативой формирования информационной супермагистрали, объединяющей страны Восточной Европы и Средней Азии, а также Афганистан и Пакистан. Реализация этого международного проекта может открыть дополнительные возможности для стран региона, находящихся вдали от мировых информационных магистралей. Проект позволит улучшить

информационное взаимодействие между этими странами, а также содействовать более тесной интеграции региона в мировое информационное пространство, уменьшению расстояния и транспортных расходов на информационный обмен между Западом и Востоком. В соответствии с распоряжением президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева ведутся работы по созданию космической промышленности страны, а также запуску национальных спутников связи. Запуск национальных спутников наряду с обеспечением возрастающих внутренних потребностей также может содействовать решению задач регионального информационного взаимодействия.

Национальный ИКТ-сектор имеет большой потенциал для развития. Уже сегодня местные компании являются активными участниками ИКТ-рынка региона и отрадно, что имеются случаи выхода и на глобальный рынок. Многие проекты, уже реализованные в нашей стране, в основном были осуществлены местными компаниями, и этот факт говорит об уровне местных специалистов. Задачи, предстоящие для реализации в ближайшие годы, также открывают широкие возможности для местных компаний. Они могут стать исполнителями ИКТ-проектов или основными партнерами зарубежных, международных компаний, освоить и внедрить передовые технологии. При Министерстве связи и информационных технологий создан Центр по нанотехнологиям, которые также имеют огромный потенциал и обещают большие перспективы.

Реализация инновационных возможностей откроет новые горизонты для развития ИКТ-сектора. В ближайшие 10–15 лет доходы отрасли могут уравниваться с доходами энергетического сектора. Основная цель всей этой деятельности – в будущем стать локомотивом и ядром национальной экономики и служить развитию нашей страны.

ТЕМА 1.

ОСНОВЫ ЗАКОНОТВОРЧЕСКОГО ПРОЦЕССА

1. Сущность и содержание нормативно-правового акта
2. Органы принимающие нормативно-правовые акты.
3. Разработка нормативно-правовых актов.
4. Опубликование и распространение НПА.
5. Нормативно-правовой акт в системе правового регулирования
6. Механизмы действия нормативно-правовых актов в системе правового регулирования экономики

Нормативно-правовым актом называется официальный письменный документ, принятый компетентным государственным органом, дающий указания общего характера, устанавливающий, изменяющий или отменяющий правовые нормы и предусмотренный для неоднократного применения. НПА Азербайджанской Республики являются следующие: конституция АР, законы АР, постановления Милли Меджлиса, указы президента, постановления Кабинета министров, акты министерств, государственных комитетов и других органов исполнительной власти. Высшую юридическую силу имеет Конституция. Нормативные акты, принимаемые референдумом имеют более высокую юридическую силу по сравнению с другими актами и могут быть отменены только путем референдума. Органы, имеющие полномочия принимать НПА определяются Конституцией АР. Нормативно-правовой акт должен соответствовать Конституции и другим нормативно-правовым актам, имеющим более высокую юридическую силу. НПА Нахичеванской АР должны соответствовать закону АР. Если НПА противоречат заключенным международным договорам в которых участвует АР и общепринятым нормам и принципам, то применяются правила, предусмотренные международными договорами и нормами.

Порядок рассмотрения, принятия и утверждения законов АР, постановлений ММ определяется Конституцией, регламентом ММ и соответствующим законодательством. Порядок рассмотрения, принятия и утверждения актов Кабинета

Министров определяется регламентом Кабинета Министров.

Милли Меджлис АР принимает законы и постановления, которыми регулируются важные вопросы общегосударственного значения. Законами регулируются следующие:

1. Порядок осуществления конституционных прав и свобод граждан.
2. Отношение гражданства
3. Вопросы, связанные с госбезопасностью и обороной АР.
4. Отношение собственности
5. Отношение управления народного хозяйства.
6. Финансовой системой, налогообложения и ценообразования.
7. Оплата труда.
8. Вопросы связанные с охраной Окружающей среды и т.д.

Президент АР издает указы на основе исполнения Конституции и законов

АР, распоряжения для решения вопросов работы своего аппарата и т.д. Кабинет министров АР принимает постановления на основе и во исполнение Конституции и законов АР, постановлений ММ, указов и распоряжений президента, издает распоряжения для решения оперативных и др. текущих вопросов.

Министерства, госкомитеты и др. органы исполнительной власти принимают в пределах своих полномочий нормативные акты в форме приказов и решений коллегий на основе и во исполнении законов АР, постановлений ММ и КМ, указов и распоряжений президента АР.

Принимаемые этими органами акты под др. названиями, такие как инструкции, положения, указы и т.д. также утверждаются коллегией.

Структурные подразделения этих органов не имеют права принимать НПА.

НПА разрабатываются на основе соответствующих планов, которые подготавливаются соответствующими комиссиями ММ и утверждаются ММ или же председателями по поручению ММ. Планы разработки законопроектов, представляются президентом в порядке законной инициативы, порядке законодательных указов и постановлений КМ установленный президентом АР.

Министерства, госкомитеты и др. центральные органы исполнительной

власти утверждают планы разработки проектов своих НПА. При подготовке проектов планов учитываются предложения заинтересованных организаций АР, Нахчыванской АР и др. административно-территориальных единиц. Процесс разработки проектов нормативно-правовых актов начинается с того, что органы, разрабатывающие проект, создают комиссию по разработке проекта из работников органа, специалистов и ученых. К работе могут привлекаться также представители научных учреждений, заинтересованных госорганизаций и др. организаций. Проекты нормативно-правовых актов представляются к рассмотрению и утверждению вместе с обоснованием необходимости их разработки, развернутой характеристики целей, задач и основных положений и их места в системе действующего законодательства, ожидаемых социальных и иных последствий их применения. НПА должен иметь следующие реквизиты: 1. Название нормативного акта, т.е. закон, постановление ММ, указ президента, постановление КМ, приказ министра и др. 2. Название, отражающее предмет регулирования. 3. Дата и место принятия акта. 4. Подпись лица, правомочного подписывать соответствующий НПА.

Официальные тексты, законы АР и указы президента утверждаются Президентом АР, постановлением ММ, председателем ММ, постановления КМ - премьер-министром АР, а официальные тексты прочих НПА утверждаются руководителями соответствующих органов. С принятием нового акта все ранее принятые акты или их разделы противоречащие новым нормативным показателям или полностью охвачены правовым актом, либо формируются не утратив силу, однако, потеряв свое фактическое значение считаются утратившем силу.

Для оценки качества проекта нормативного акта представленного на рассмотрение и утверждение, проводится независимая научная экспертиза, включающая юридические, экономические, финансовые, технические, экологические и др. экспертизы.

Основными целями научной экспертизы являются:

1. Обеспечение высшего качества обоснованности, законности и актуальности разработанных проектов.
2. Создание научно-обоснованной системы принимаемых НПА.

3. Выявление возможных негативных социальных, правовых, экономических и прочих последствий принимаемых актов.

Проект НПА направляется на экспертизу решением руководящего органа, имеющего полномочие по его принятию. Представленные на рассмотрение ММ законопроекты направляются на экспертизу постановления председателя или соответствующей комиссии.

Переход к всеобщему нормативному регулированию осуществляется эволюционно. Вначале нормативное регулирование распространялось лишь на те сферы общественной жизни, которые непосредственно касались интересов государственной власти. Частные имущественные и семейные отношения длительное время оставались под воздействием обычного права и судебной практики. Со временем нормативно-правовое регулирование расширяется, подчиняя себе другие области общественной жизни, и становится, таким образом, преобладающей формой правового регулирования экономических отношений.

Механизмы действия нормативно-правовых актов в системе правового регулирования экономики

Порядок вступления в силу нормативно-правовых актов.

Все нормативно-правовые акты вступают в силу только после их официального опубликования. Н-П акты ,опубликованные в официальном порядке после введения в действие подлежат применению и исполнению всеми должностными лицами и госорганами. Законы АР, постановления ММ, указы и постановления ММ публикуются в официальных изданиях, в газете Азербайджан и в ведомостях ММ. Они могут публиковаться также любыми СМИ и др.изданиями. Постановления КМ АР нормативного характера публикуются в газете Республика и в собрании постановлений КМ АР. В необходимых случаях для обеспечения их немедленного и широкого распространения обнародуется др. СМИ.Н-П акты министерств, госведомств и др.центральных органов исполнительной власти публикуются в официально издаваемых министерством юстиции бюллетенях,

нормативных актах министерств, госкомитетов и* др. центральных органов АР. Все законы АР, указы президента нормативного характера и постановления Каб.Мина входят в свод законов АР. Свод законов АР является официальным изданием Веховного Совета президента и Каб.Мина АР. Министерства, госкомиссии и др. органы исполнительной власти издают своды НПА. Все НПА АР для применения на госучет и госрегистрации направляются в Министерство юстиции АР.

Законы АР, указы президента и постановления КМ вступают в силу через 10 дней после их опубликования, если в них не указан иной срок. НПА министерств и ведомств вступают в силу через 10 дней после гос.регистрации и опубликования, если в них не предусмотрен иной срок. НПА имеет бессрочную силу, если в нем не предусмотрено иное.

Акт в целом или в какой-то части может иметь временную силу. В этом случае в акте указывается срок его действия или соответствующей его части. По истечении указанного срока акт теряет свою силу без дополнительного объявления.

Орган, принявший акт, может по истечению указанного срока принять решение о продлении акта или придание ему бессрочного характера.

Нормативный акт теряет силу в 2 случаях:

1. Истечение срока.
2. Принятие нового акта, содержание которого противоречит ранее принятому акту, заключенного в установленном порядке международного договора.

НПА имеют силу соответственно на всей территории АР или на территории административно-территориальных, единиц.

Конституционные законы, государственные законы, акты Милли Меджлиса вступают в силу по истечении десяти дней после официального опубликования.

Кроме общего порядка вступления в силу указанных нормативно-правовых актов, существуют следующие варианты вступления в силу законов и актов Милли Меджлиса:

- 1) порядок вступления в силу документа может быть определен в самом документе: называется конкретная дата или, что встречается наиболее часто, дается следующая формулировка: «Вступает в силу после официального

опубликования»;

2) порядок вступления в силу закона нередко определяется отдельным документом - законом о введении его в действие.

Вступление в силу законов, устанавливающих новые налоги или вносящих изменения в действующее налоговое законодательство, имеет свои особенности. В соответствии с Налоговым Кодексом АР государственные законы, вносящие изменения в Налоговый Кодекс АР в части установления новых налогов и (или) сборов, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Налоговый Кодекс АР предусматривает также, что акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1 числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Если акты законодательства устанавливают новые налоги и (или) сборы, повышают налоговые ставки, устанавливают или отягчают ответственность за налоговые правонарушения, устанавливают новые обязанности или иным образом ухудшают положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, то они не имеют обратной силы. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за налоговые правонарушения либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков иных сборов, имеют обратную силу.

Если акты законодательства о налогах и сборах отменяют налоги и (или) сборы, снижают размеры ставок налогов (сборов), устраняют обязанности налогоплательщиков или плательщиков сборов или иным образом улучшают их положение, то они могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Порядок вступления в силу актов Президента АР и Правительства АР.

Акты Президента АР, имеющие нормативный характер, акты Правительства АР,

затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус государственных органов исполнительной власти, а также организаций, вступают в силу по истечении семи дней после дня их первого официального опубликования.

Иные акты Президента АР и Правительства АР, в том числе акты, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера, вступают в силу со дня их подписания.

Порядок вступления в силу решений Конституционного Суда Решения Конституционного Суда вступают в силу немедленно после их провозглашения и подлежат незамедлительному опубликованию в официальных изданиях органов государственной власти АР, которых касается принятое решение.

Порядок вступления в силу нормативно-правовых актов центральных органов исполнительной власти

Если порядок вступления в силу не определен в самом акте, то нормативно-правовые акты центральных органов исполнительной власти вступают в силу по истечении десяти дней после дня их официального опубликования.

Нормативно-правовые акты центральных органов исполнительной власти, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, или сведения, носящие конфиденциальный характер и не подлежащие в связи с этим официальному опубликованию, прошедшие государственную регистрацию в Министерстве юстиции АР, вступают в силу со дня государственной регистрации и присвоения номера, если самими актами не установлен более поздний срок.

Особый порядок вступления в силу нормативно-правовых актов Государственного таможенного комитета АР

Нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета (ГТК АР), затрагивающие права и законные интересы граждан, юридических лиц или носящие межведомственный характер, подлежат государственной регистрации, как и другие акты органов исполнительной власти. Но порядок вступления их в силу установлен иной.

Если срок вступления в силу нормативно-правового акта ГТК АР не определен в самом документе, то действует порядок, определенный ст. 9 Таможенного Кодекса: нормативные акты ГТК АР общего характера вступают в силу по истечении десяти дней после их опубликования этим комитетом.

Исключения составляют следующие случаи:

- акты устанавливают более льготные правила, чем те, которые действуют (могут распространять свое действие на правоотношения, возникшие до их издания);

- акты законодательства АР обязывают ГТК АР ввести нормативные акты по таможенному делу в более короткие сроки.

Этим же указанием подтверждается, что на акты ГТК АР в вопросах официального опубликования распространяется действующий в отношении центральных органов исполнительной власти порядок.

Порядок вступления в силу нормативных актов Центрального Банка Азербайджана

Нормативные акты **Центрального Банка Азербайджана**, затрагивающие права, свободы или обязанности граждан, подлежат регистрации в Министерстве юстиции АР в порядке, установленном для регистрации актов министерств и ведомств.

Нормативные акты **Центрального Банка Азербайджана** вступают в силу со дня их официального опубликования в официальном издании «Бюллетене нормативных актов Азербайджанской Республики», за исключением случаев, установленных Советом директоров.

Органы официального опубликования

Вступая в правоотношения - в трудовые, гражданские и др., работники наделяются гарантированными и охраняемыми законами Азербайджанской Республики правами и обязанностями. Важное значение имеет способность, умение определить, каким правовым актом регулируется то или иное правоотношение, поскольку правоотношения не могут строиться лишь на общем представлении о правомерном и неправомерном.

Применяя ту или иную норму права, следует руководствоваться только теми нормативными актами, которые действуют.

Необходимо уточнить, что в теории права норма права есть государственно-властное правило, направленное на регулирование общественных отношений, устанавливающее рамки поведения людей и их коллективов. В отличие от других социальных норм (обычаев, норм морали), правовые нормы: 1) устанавливаются государством в лице своих полномочных органов; 2) формулируются в специальных нормативно-правовых актах; 3) носят государственно-обязательный характер, т.е. обеспечиваются на случай своего нарушения принудительными государственными средствами. Правовые нормы устанавливаются в официальных письменных документах, которые называются нормативными актами. Закон представляет собой основной вид нормативного акта. По общему правилу правовая норма начинает свое действие с момента вступления в силу. Юридическим фактом, с которым законодатель связывает вступление в силу нормативных актов и их применение, является официальное опубликование законов. Так, в соответствии с Конституцией АР, законы подлежат официальному опубликованию. Неопубликованные законы не применяются. Любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы для всеобщего сведения. Согласно Конституции Азербайджана, применение и исполнение принятых референдумом актов обязательно для граждан, законодательной, исполнительной и судебной властей, юридических лиц и муниципалитетов только при их опубликовании. Применение и исполнение только опубликованных законов обязательно для всех граждан, законодательной, исполнительной и судебной властей, юридических лиц и муниципалитетов. В соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О нормативных правовых актах» порядок обнародования и введения в действие нормативных правовых актов, содержащих государственную тайну, за исключением актов, законов, принятых референдумом, указов Президента Азербайджанской Республики,

постановлений Кабинета министров Азербайджанской Республики, определяется соответствующим органом исполнительной власти. Нормативные правовые акты, опубликованные в официальном порядке, после введения в действие подлежат применению и исполнению всеми государственными органами и должностными лицами независимо от факта направления их на места каким-либо органом. Нормативно-правовой акт должен быть обнародован со дня вступления в силу в информационном Интернет-ресурсе, принявшего его органа.

Законы Азербайджанской Республики, указы и распоряжения Президента Азербайджанской Республики публикуются в газете «Азербайджан» и «Сборнике законодательных актов Азербайджанской Республики», считающихся официальными изданиями.

Постановления Милли Меджлиса Азербайджанской Республики публикуются в газете «Азербайджан» и в «Ведомостях Милли Меджлиса Азербайджанской Республики».

Постановления Кабинета министров Азербайджанской Республики публикуются в «Сборнике законодательных актов Азербайджанской Республики» и газете «Республика», считающихся официальными изданиями, в необходимых случаях для обеспечения их немедленного и широкого распространения обнародуются другими средствами массовой информации.

Нормативные правовые акты центральных органов исполнительной власти Азербайджанской Республики, акты нормативного характера местных органов исполнительной власти, Центрального Банка Азербайджанской Республики и Национального совета телевидения и радио публикуются соответствующим органом исполнительной власти в «Бюллетене нормативных актов Азербайджанской Республики», считающемся официальным изданием.

Акты нормативного характера органов местного самоуправления публикуются соответствующим органом исполнительной власти в «Бюллетене нормативных актов органов местного самоуправления», считающемся официальным изданием.

Постановления и предусмотренные для опубликования определения

Конституционного суда Азербайджанской Республики публикуются в газете «Азербайджан» и «Вестник Конституционного суда Азербайджанской Республики», считающихся официальными изданиями.

Предусмотренные для опубликования акты Центральной избирательной комиссии Азербайджанской Республики публикуются в газете «Азербайджан», считающейся официальным изданием, и в официальном органе печати.

Решения Судебно-правового совета, подлежащие опубликованию, публикуются в печатном издании соответствующего органа исполнительной власти, считающимся официальным изданием.

Газета «Азербайджан» выпускается Милли Меджлисом Азербайджанской Республики 156 раз в год.

Газета «Республика» выходит 312 раз в год (6 раз в неделю) на азербайджанском языке. Общественно-политическая газета, рассказывает об общественно-политической, хозяйственной и культурной жизни республики. Публикуют нормативные акты правительства Азербайджана. Является официальной газетой государственного органа Милли Меджлисом Азербайджанской.

«Сборник законодательных актов Азербайджанской Республики» выпускается издательским и переводческим отделом исполнительного аппарата президента Азербайджанской Республики, на азербайджанском языке. 12 номеров в год с 1997 года.

«Ведомости Милли Меджлиса Азербайджанской Республики» является изданием парламента выходит 4 раза в год, на азербайджанском языке.

«Вестник Конституционного суда Азербайджанской Республики» издается Конституционным судом, выходит 1-2 номера в год.

«Бюллетень Актов Центральной исполнительной власти Республики Азербайджан» публикуется с 1997 года, на азербайджанском языке с периодичностью 12 номеров в год. Нормативные акты центральных исполнительных органов, которые прошли правовую экспертизу и были зарегистрированы в Министерстве Юстиции, публикуются в Бюллетене.

Согласно Закону «О нормативных правовых актах», нормативные правовые акты вступают в силу только после их опубликования, которое следует после их государственной регистрации, если иное не установлено законом.

«Бюллетень нормативных актов органов местного самоуправления» публикуется с 2003 года. В Бюллетене публикуются нормативные акты муниципалитетов (местное самоуправление), которые проходят правовую экспертизу и регистрируются в Министерстве Юстиции. В журнале также публикуются статьи, посвященные функциям местного самоуправления, теоретические и практические публикации (издания), методические руководства и остальные документы, которые служат для повышения правового сознания.

Помимо официальных публикаций нормативно-правовые акты могут быть опубликованы в иных печатных изданиях, а также доведены до всеобщего сведения (т.е. обнародованы) по телевидению и радио, разосланы государственным органам, должностным лицам, предприятиям, учреждениям, организациям, переданы по каналам связи, распространены в машиночитаемой форме. Многие ошибочно считают, что законы вступают в силу с момента их опубликования в официальных изданиях. Необходимо отметить, что вступление закона в силу означает, что с этого момента им должны руководствоваться в своих действиях юридические лица (предприятия, учреждения, организации), должностные лица и граждане.

Акты Президента АР, имеющие нормативный характер, акты Правительства АР, затрагивающие права, свободу и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус федеральных органов исполнительной власти, а также организаций, вступают в силу одновременно на всей территории АР по истечении 7 дней после дня их первого официального опубликования. Важно отметить, что в гражданском, уголовном и др. отраслях права существуют особые правила действия нормативно-правовых актов. Так, например, для уголовных правоотношений действует общее правило - преступность и наказуемость деяния определяются уголовным законом, действовавшим во время совершения этого деяния. Временем совершения

преступления признается время совершения общественно опасного действия (бездействия) независимо от времени наступления последствий. Однако для указанных правоотношений характерно такое понятие, как обратная сила закона, которое предусматривает, что уголовный закон, устраняющий преступность деяния, смягчающий наказание или иным образом улучшающий положение лица, совершившего преступление, имеет обратную силу, то есть распространяется на лиц, совершивших соответствующие деяния до вступления такого закона в силу, в том числе на лиц, отбывающих наказание или отбывших наказание, но имеющих судимость. Уголовный закон, устанавливающий преступность деяния, усиливающий наказание или иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет.

Если новый уголовный закон смягчает наказание за деяние, которое отбывается лицом, то это наказание подлежит сокращению в пределах, предусмотренных новым уголовным законом (УК АР).

Для гражданско-правовых отношений, которые вытекают из заключенного договора, действует следующее правило: «Если после заключения договора принят закон, устанавливающий обязательные для сторон правила иные, чем те, которые действовали при заключении договора, условия заключенного договора сохраняют силу, кроме случаев, когда в законе установлено, что его действие распространяется на отношения, возникшие из ранее заключенных договоров (ГК АР)».

Указанное выше позволяет сделать следующие важные выводы:

- 1) Опубликование законов - императивное требование законодателя.
- 2) Официальное опубликование законов является юридическим фактом, с которым законодатель связывает вступление в силу нормативных актов и их применение.
- 3) Неопубликование нормативного акта есть условие его необязательности, недействительности. В теории права необязательные, недействительные акты признаются ничтожными, что означает правомерность их неисполнения.

Опубликование нормативного акта есть юридическое основание презумпции знания закона. Суть презумпции знания закона заключается в том, что никто не может отговариваться неведением закона, если он был опубликован в установленном законом порядке. Если нормативный акт не опубликован, отпадает юридическое основание презумпции знания закона. Таким образом, мы можем сделать важный вывод о том, что существует прямая связь между презумпцией знания закона и его опубликованием.

Государство, публикуя законы и иные нормативно-правовые акты, не только предоставляет органам государственной власти, органам местного самоуправления, должностным лицам, гражданам возможность ознакомиться с ними, но и предполагает (презюмирует), что граждане используют эту возможность. Объективно любой гражданин имеет возможность ознакомиться с опубликованным нормативным актом. Если же он ею не воспользовался, то ответственность за это возлагается на него, что составляет субъективную сторону вопроса.

Государство заинтересовано в том, чтобы граждане знали нормы права, так как в противном случае они не могут их применять и выполнять. Поэтому еще в глубокой древности правители рабовладельческих государств стремились довести до сведения окружающих свои законы. Делалось это различными способами. Так, при раскопках г. Сузы в Эламе (к востоку от Вавилона) французскими археологами был обнаружен базальтовый столп, на котором был записан один из древнейших сводов законов - кодекс вавилонского царя Хаммурапи (XVIII в. до н. э.). Можно полагать, что столпы устанавливались повсеместно. Если учесть, что при раскопках в древней Ассирии были найдены также глиняные таблички с записями законов Хаммурапи (которые, видимо, облегчали чиновникам и судьям отправление их обязанностей), можно считать, что стелы с текстом законов должны были служить не только интересам судебной практики, но и знакомить жителей с царскими законами. Интересно отметить, что по законам Хаммурапи 2250 г. до н. э., врач, который, оперируя ножом, причинил смерть свободному человеку, либо, снимая бельмо, повредил

ему глаз, наказывался отсечением пальцев; если, действуя тем же способом, оказался виновным в смерти раба, то обязан был отдать раба за раба.

Вопросу опубликования нормативных актов в нашей стране придается огромное значение. По этому поводу следует заметить, что условие опубликования законов и порядок их вступления в силу в Азербайджане решается на конституционном уровне. Опубликование нормативных актов - одно из необходимых условий их исполнения.

ТЕМА 3.

ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

1. Понятие и сущность источника правового регулирования экономики
2. Виды источников правового регулирования экономики
3. Структура нормативно-правового акта.
4. Классификация нормативно-правовых актов
5. Государственная программа как источник правового регулирования экономики
6. Нормативно-правовой акт в системе правового регулирования

Понятие и сущность источника правового регулирования экономики

Под источником правового регулирования экономики понимают действующий в государстве официальный документ, устанавливающий или санкционирующий нормы права по регулированию экономических процессов, правоотношений в сфере экономики. Это как бы внешняя форма выражения правотворческой деятельности государства, с помощью которой воля законодателя становится обязательной для исполнения.

Основным источником правового регулирования является **нормативный акт**. Это официальный письменный акт, изданный компетентным органом или принятый всеми гражданами государства на референдуме, который устанавливает, изменяет либо отменяет нормы права. Ему присуща письменная,

строго документированная форма и особый, четко регламентированный процессуальный порядок принятия и опубликования. Все нормативные акты находятся между собой в строгой иерархической соподчиненности, от которой зависит юридическая сила того или иного акта. Акты нижестоящих органов должны соответствовать и не противоречить актам вышестоящих органов.

Нормативные акты классифицируются по их юридической силе, определяемой компетенцией и положением издавшего его органа в механизме государства, а также по характеру самих актов. Различаются Конституция и иные законы (конституционные и обыкновенные) и подзаконные акты (указы, постановления, инструкции, и др.).

Закон как источник права

Закон — нормативный акт, принятый в особом порядке высшим представительным органом законодательной власти либо непосредственным волеизъявлением населения в порядке референдума и регулирующий наиболее важные и устойчивые общественные отношения.

Законы составляют основу правовой системы государства, ее центральную часть. Закон — высшая форма выражения государственной воли народа, непосредственное воплощение его суверенитета. Он устанавливает отправные начала правового регулирования, придает ему единство. Нормы, содержащиеся в актах других органов, основываются на нормах закона, развивают и конкретизируют его положения, являются производными от них.

Высшая юридическая сила закона означает, что никакой другой орган, кроме высшего органа законодательной власти, не может отменить или изменить закон. Принятие нового закона неизбежно влечет необходимость отмены или внесения изменений во все другие акты по тому же вопросу, которые противоречат его содержанию. Высшая юридическая сила закона означает также, что акты всех иных государственных органов носят производный характер, не могут ему противоречить.

Закон всегда **нормативен**, т.е. содержит нормы права. Для него характерен особый порядок принятия, **специальная законотворческая процедура**.

Наивысшей юридической силой обладает **Конституция АР**, а также законы, вносящие изменения и дополнения в Конституцию. Своеобразным продолжением Конституции являются **конституционные законы**, которые развивают и конкретизируют отдельные ее положения. Для конституционных законов установлена более сложная процедура их прохождения и принятия.

В процессе текущей законодательной деятельности издаются **обыкновенные** законы, составляющие основную массу законов. Они, в свою очередь, делятся на **кодификационные** и **текущие**. Кодификационные законы могут выражаться в различных формах. Одна из них, Основы законодательства, — это акт государственного законодательства, содержащий принципиальные, наиболее общие нормы.

Чаще всего используемый вид кодификационного закона — **кодекс**. Это крупный сводный акт, детально и конкретно регулирующий определенную сферу отношений и подлежащий непосредственному применению (например, Гражданский кодекс АР, Налоговый кодекс АР, Таможенный кодекс АР и др.).

Подзаконные нормативные акты

Подзаконные нормативные акты — это принятые компетентным органом и устанавливающие нормы права юридические акты, которые основаны на законе и не противоречат ему.

Вся система таких актов строится на их строгой соподчиненности между собой. Юридическая сила такого акта зависит от положения органа, издавшего подзаконный нормативный акт, в общей иерархической системе органов государства. В зависимости от органа, принявшего подзаконный нормативный акт, их можно разделить на **общие**, ведомственные, местные и. локальные (внутриорганизационные).

Общие подзаконные акты издаются правотворческими органами общей компетенции. Главное место среди них принадлежит указам Президента как главы государства. Указы обладают наибольшей юридической силой после закона и регламентируют основные направления внутренней и внешней политики государства. Следующая ступень — это акты Правительства,

принимаемые на основе и во исполнение законов и указов и решающие оперативные вопросы управления экономикой, социально-культурным строительством, обороной страны и т.д.

Ведомственные нормативные акты принимаются в пределах своей компетенции министерствами, госкомитетами и иными ведомствами, регулируют отношения, складывающиеся внутри соответствующего ведомства (таможенные, транспортные, банковские отношения). Обычно такие акты издаются в форме приказов, инструкций, постановлений, положений, писем, указаний, уставов и др.

Местные нормативные акты принимаются представительными и исполнительными органами на местах (в районах, городах, поселках и т.д.). В АР это органы местного самоуправления.

Локальные (внутриорганизационные) нормативные акты принимаются в пределах своей компетенции администрацией предприятий, учреждений, организаций для регулирования их внутренней деятельности (организации труда, служебной дисциплины) и распространяют свое действие на их работников. Таковы, например, Правила внутреннего трудового распорядка на конкретном предприятии.

Другие источники права

Источником права может быть также **правовой обычай**, т.е. такой обычай (обыкновение), который утверждается (санкционируется) государственной властью как общеобязательное правило. В качестве источника права может выступать **нормативный договор**, т. е. соглашение между различными субъектами, в котором содержатся нормы права. Нормативный договор является основным источником международного права. В особых случаях при решении юридических ситуаций возможно ссылаться на **общие принципы права**, составляющие руководящие положения, исходные начала всего права в целом либо определенной его отрасли. Так, ГК АР предусматривает использование общих начал и смысла гражданского законодательства (аналогия права) и требований добросовестности, разумности и справедливости, если невозможно

применить аналогию закона.

Действие нормативного акта во времени, в пространстве и по кругу лиц

Момент вступления нормативного акта в силу

По общему правилу нормативный акт применяется к отношениям, имевшим место после его вступления в силу и до утраты им силы.

В АР существуют следующие **способы вступления нормативного акта в силу**:

указание в самом акте либо в акте о вступлении его в силу календарной даты начала его действия;

указание определенного факта, события, с которыми связывается вступление акта в силу («с момента принятия», «с момента опубликования» и т.д.).

Если в акте не определены дата, факт или событие, то применяются установленные законодательством общие правила вступления его в силу. Так, законы АР вступают в силу на всей территории АР одновременно по истечении десяти дней со дня их официального опубликования. Имеющие нормативный характер акты Президента АР вступают в силу на всей территории страны по истечении семи дней после их опубликования в официальном источнике. Постановления Правительства АР, затрагивающие права, свободы и обязанности граждан, вступают в силу не ранее их официального опубликования; иные постановления — со дня их подписания, если постановлениями не предусмотрен порядок их вступления в силу.

Ведомственные нормативные акты, подлежащие государственной регистрации в органах Министерства юстиции АР, вступают в силу по истечении 10 дней с момента опубликования. Официальными изданиями, в которых публикуются нормативные акты АР, являются газета «Азербайджан» и «Республика».

Государственные законы по вопросам ратификации и денонсации международных договоров публикуются в Правительственных бюллетенях и вступают в силу с момента опубликования.

Виды источников правового регулирования экономики

Организацию и деятельность органов исполнительной власти в различных сферах общественной жизни призваны регулировать нормы экономического права, которые подразделяются на следующие виды.

1. Нормы, определяющие компетенцию и полномочия (совокупность прав и обязанностей) органов исполнительной власти, а также устанавливающие их структуру и взаимоотношения в рамках системы соответствующих органов исполнительной власти. Например, Закон АР «О Кабинете Министров АР» устанавливает общие полномочия Правительства АР, его полномочия в сфере руководства экономикой и социальной сфере, а также в области науки, культуры, образования и др. Он также определяет взаимоотношения Правительства АР с иными государственными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти субъекта АР.

2. Нормы, регулирующие организацию государственной службы в государственном аппарате, статус государственных служащих, их **ответственность**, порядок прохождения государственной службы. Такие нормы содержатся, например, в Федеральном законе от 31 июля 1995 г. «Об основах государственной службы в Российской Федерации»¹, в ряде указов Президента РФ по вопросам государственной службы.

Вместе с тем в российском законодательстве предусмотрен и судебный порядок рассмотрения административно-правовых споров. Это, как правило, споры, связанные с экономическими отношениями. Они рассматриваются арбитражными судами (например, по поводу отказа в государственной регистрации, бесспорного взыскания пени и штрафов по налогам и иным обязательным платежам, штрафных санкций, налагаемых на юридических лиц органами исполнительной власти, и др.).

В отношении граждан действует Закон РФ от 27 апреля 1993 г. «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»³. Этот Закон определяет основания и порядок подачи гражданином жалобы в суд общей юрисдикции на неправомерные действия органа исполнительной власти, органа местного самоуправления (их должностных лиц) в случае, если этими действиями непосредственно нарушены права гражданина, либо созданы

препятствия для их осуществления, или на гражданина незаконно возложена какая-либо обязанность.

Судебный порядок рассмотрения жалоб на постановления о наложении административных взысканий предусмотрен КоАП.

Не исключено, что некоторые существующие хозяйственные правовые нормы не позволяют получить нужный хозяйственный результат, так как сдерживают (ограничивают) использование имеющихся возможностей. В этом случае хозяйственник может воспользоваться принципом: законно все, что позволяет получить нужный общественно необходимый эффект и прямо не противоречит закону, хозяйственному обычаю и нормам нравственности.

Под источником понимается государственная воля, выраженная в акте компетентного государственного органа. Этими актами в хозяйственном праве являются:

- Конституция АР - главный источник всей системы экономического права;
- кодексы АР;
- законы АР - основной вид источника;
- Указы Президента АР, издаваемые в дополнение или развитие законов, при наличии в них пробелов и при необходимости оперативного установления правовых норм;
- постановления Правительства Российской Федерации, издаваемые в пределах его компетенции в развитие и исполнение законов;
- государственные стандарты на продукции, услуги, строительные объекты, устанавливаемые Госстандартом и другими компетентными органами;
- акты министерств и ведомств, направленные на исполнение законов, Указов Президента АР и постановлений Правительства АР. Для хозяйственного права наибольшее значение имеют акты органов, действующих непосредственно в экономической сфере (Министерства финансов АР, Министерства экономики И промышленности АР, Центрального банка АР и др.);
- акты местных органов власти и управления, издаваемые в пределах их

компетенции в соответствии с разграничением полномочий между АР и ее субъектом;

- акты местных органов власти и управления, имеющие хозяйственно-правовое содержание.

В правовой системе действует принцип непротиворечивости: правовые акты органов власти и управления нижестоящего уровня не должны противоречить соответствующим правовым актам органов вышестоящего уровня. В противном случае действует правовой акт органов вышестоящего уровня. Так, законы АР и Указы Президента АР должны соответствовать Конституции АФ, иначе действуют нормы, установленные Конституцией АР.

Постановления Пленумов Верховного суда АР и Экономического суда РФ по вопросам хозяйственного права не являются источниками права и служат руководством по правильному и единообразному применению судами соответствующих законов и других правовых актов.

В отличие от других источников (форм) права нормативно-правовой акт обладает следующими признаками:

1. Нормативно-правовой акт создается в результате правотворческой деятельности компетентных органов государства или всенародным волеизъявлением (референдумом). Правотворческая деятельность представляет собой такую государственную деятельность, которая состоит в издании норм права, а также в совершенствовании и отмене устаревших правовых норм.

Правотворчество - это деятельность, направленная на подготовку, издание и совершенствование нормативно-правовых актов. Она имеет две основные формы: непосредственное правотворчество и опосредованное (государственное) правотворчество.

Непосредственное правотворчество осуществляется в результате проведения референдумов, которые в конституционном порядке принимают или отвергают предлагаемые государственной законодательной властью нормативно-правовые акты.

Государственное правотворчество выражается в установлении, изменении

или отмене норм права в определяемом законом порядке. К нему примыкает также нормотворчество общественных организаций, которое санкционируется государством. При этом нормы, создаваемые общественными организациями, приобретают качество и свойства правовых норм, охраняемых государством.

2. В нормативно-правовых актах содержатся только нормы права, то есть правила общего характера, обладающие государственной обязательностью. Поэтому нормативно-правовые акты необходимо отличать от индивидуальных правовых актов, которые источниками права не являются. Индивидуальный правовой акт распространяет свое действие на конкретных субъектов права, которые находятся в сфере правового регулирования. Он рассчитан на однократное применение, относится персонально к определенным лицам и прекращает свое действие с реализацией конкретного права или обязанности (например, назначение органом социального обеспечения пенсий конкретному лицу, решение суда о принудительном возврате долга обязанным лицом).

Индивидуальные правовые акты являются важным и необходимым средством реализации общих предписаний правовых норм, содержащихся в нормативно-правовых актах. Они имеют обязательный государственный характер, их осуществление обеспечивается компетентными органами государства (судом, мэрией, арбитражем), однако источниками права они не являются, поскольку норм права не содержат. В отличие от правовых норм их предписания относятся к персонифицированным лицам и конкретным жизненным ситуациям.

3. От нормативно-правового акта как источника права следует отличать источники правопонимания, или источники нашего знания о праве. Мы черпаем сведения о нормах права из различного рода сборников законодательства, из исторических правовых памятников, из произведений профессиональных юристов. Все это - источники нашего познания правовых норм, а не источники права.

4. Нормативно-правовой акт оформляется в виде официального государственного документа, который имеет обязательные атрибуты: название

акта (закон, указ, постановление); наименование органа, принявшего акт (парламент, президент, правительство, местный орган власти).

5. В нормативных актах нормы права группируются по определенным структурным образованиям: разделам, главам, статьям (например, в Гражданском кодексе раздел «Обязательное право», глава «Исполнение обязательств», статья «Досрочное исполнение обязательства»).

Структура нормативно-правового акта.

Структура нормативно-правового акта претерпела значительные изменения в ходе развития человеческого общества. Наиболее устойчивыми структурными элементами являются реквизиты нормативных правовых актов, характеризующие следующее: вид акта (закон, декрет, указ, постановление и др.); орган (должностное лицо), принявший (издавшее) акт; название, обозначающее предмет регулирования; дата, место принятия (издания) акта и его регистрационный номер; подписи лиц, официально уполномоченных подписывать соответствующие нормативные правовые акты. Каждый нормативный правовой акт имеет название, которое отражает предмет правового регулирования нормативного правового акта и его основное содержание. Наиболее древние структурные элементы нормативно правового акта преамбула, статьи и пункты.

Преамбула - вступительная часть, содержащая информацию о причинах, условиях и целях его принятия, предмете и методе его правового регулирования. Включение нормативных предписаний в преамбулу не допускается. В большинстве стран после преамбулы нормативного акта обязательна глава «Термины и понятия» (впервые эта глава появилась в законах Императоров династии Цинь в Древнем Китае, в которой определяется толкование и применение в однозначном порядке юридической лексики. Этим достигается единообразие понимания норм, применительно к определенным лексическим структурам. При этом надо учитывать, что в законодательном порядке в цивилизованных странах закреплено правило, запрещающее дублирование одного и того же толкования юридической лексики в других нормативных актах.

Одни и те же термины в нормативных правовых актах должны употребляться в одном значении и иметь единую форму. Статьи и пункты, на которые подразделяется текст нормативного правового акта - основные структурные элементы (единицы) нормативного правового акта, содержащие законченные нормативные положения. Исторический опыт правотворчества выработал правило сплошной нумерации статей и (или) пунктов независимо от нумерации глав. Данное положение применяется практически во всех цивилизованных странах. Более детальное разделение текстов применяется в целях систематизации информации для лучшего пользования. Отдельно надо отметить структурную особенность кодифицированного нормативного правового акта, наиболее разработанную в правотворческой практике Франции и Испании. Разделы кодифицированного нормативного правового акта могут объединяться в Общую и Особенную части.

Общая часть кодифицированного нормативного правового акта должна содержать фундаментальные положения (принципы, определения понятий, основные институты); 2) специализированные нормативные положения (презумпции, преюдикиции); 3) иные исходные нормативные положения, которые характеризуются высокой степенью обобщенности, стабильности и закладывают правовую основу использования (применения) норм Особенной части. Особенная часть кодифицированного нормативного правового акта может содержать нормы, которые обозначают: 1) вид и меру (правила) возможного и должного поведения (юридические права и обязанности); 2) вид и меру негативных (отрицательных) последствий возможных нарушений правовых норм (юридическую ответственность).

Уровень подготовки нормативных актов, их доступность, лаконичность и содержательность зависит от развития права в стране. Продуманная структура нормативного акта позволяет сделать норму прозрачной для пользователей, способствовать снижению уровня правового нигилизма населения.

Понятие закона, его место в системе нормативных правовых актов.

В литературе многими учеными - правоведами под законом часто понимается

нормативный акт, который в юридической форме характеризует закономерности развития общества, регулирует отношения, возникающие в этом обществе, и который принимается в установленном, определенном порядке либо высшим государственным органом, либо путем всенародного волеизъявления референдума, имеющим высшую юридическую силу. Однако такое определение, возможно, является не совсем корректным. Помимо того, что закон принимается высшим законодательным органом, требуется подписание данного акта Президентом, а, следовательно, если в определении указывается на элементы правотворчества, то они должны иметь под собой юридическое, фактическое обоснование. В широком смысле под законом понимают любую правовую норму, принятую в результате предписания государственной власти. Данная формулировка является слишком узкой, так как кроме государства есть множество других правовых авторитетов, могущих создавать и в действительности создающих законы. Именно поэтому под законом данный автор в обширном смысле понимает любую юридическую норму, которая устанавливается «прямым велением того или другого внешнего авторитета». В узком смысле этого слова подразумевается «норма, установленная высшим в пределах каждой данной правовой организации правовым авторитетом».

В Европе в раннеклассовую эпоху формируется дуализм доктрины и структуры права, а для средневековья совершенно не характерны представления о том, что государство может создавать и изменять право. Однако здесь уже в древности складывается светская, а не религиозная концепция закона. Возникнув в античном Риме, она оказала заметное влияние на развитие понимания закона в странах Европы. Так, сами термины «закон», «законодательство» во многих европейских языках происходят от латинского «lex» (публичное (официальное) обязывание, мн. число leges). Значительно технико-юридическое влияние римского права. Роль закона возрастает по мере создания централизованных государств и особенно усиливается в период абсолютизма. Но его верховенство утверждается лишь с наступлением буржуазной эпохи и только в странах романо-германской правовой семьи.

Сегодня под верховенством закона в большинстве стран понимают прежде всего верховенство конституции. Конституцию определяют как центр, ядро правовой системы, источник государства и т.д. Неодинаковая юридическая сила иных законов порождает проблему их соподчиненности, Она дополняется проблемой соотношения закона и подзаконных актов. Кроме того, сам термин «закон», как мы выяснили ранее, может иметь различное значение. Закон может определяться как по формальным (акт правотворчества, одобренный парламентом и главой государства), так и по материальным (определенная конституцией сфера законодательного регулирования, например, в большинстве франкоязычных стран) критериям.

С тех пор как право приобрело национальный характер, закон - в силу его связи с верховной властью государства - можно рассматривать как проявление государственного суверенитета. Два аспекта суверенитета - внутренний и внешний - обуславливают и соответствующие аспекты проблемы верховенства закона. В принципе верховенство закона отражает лишь внутренний аспект суверенитета, т.е. верховенство государственной власти внутри страны. Внешний аспект суверенитета проявляется в соотношении закона и международного права, значимость этой проблемы возрастает по мере усиления интеграции государств. Европейская доктрина предполагает формальное закрепление верховенства закона в системе источников права и наличие системы политико-правовых гарантий верховенства закона (разделение властей, независимость суда, конституционный контроль), а также и ряда неправовых условий (определенный уровень материального благосостояния и информированности членов общества, цивилизованный характер отношений между классами и социальными группами). Вместе с тем механизм законотворчества и применения закона порой бывает столь запутанным и противоречивым, что определить место закона в системе источников права непросто. Верховенство закона неразрывно связано с его легитимностью. Американский ученый Р.Пилон утверждает, что термин «легитимность» в обычном его понимании обозначает точку, где сходятся право и мораль. «Когда

правительство претендует на то, что его власть и его действия легитимны, оно тем самым утверждает, что действует правильно не только с легальной, но и моральной точки зрения». Однако Р. Пилон полагает, что в современном обществе практически невозможно единогласное одобрение общегосударственных решений, и иногда значительная часть населения может считать существующий строй незаконным. Проблема соотношения конституционности и легитимности закона весьма сложна и недостаточно исследована. Даже будучи принятым в соответствии с установленной процедурой и в рамках компетенции законодательного органа, закон может и не соответствовать господствующим в обществе представлениям о справедливости. Верховенство закона реально лишь при наличии и формально-юридического и сущностного критерия легитимности, ибо учет только последнего из них может означать доминирование целесообразности над законностью, а только первого - провоцировать использование закона в антигуманных целях. Сама возможность «корректировки» закона в соответствии с требованиями легитимности свидетельствует о существовании источников права, конкурирующих с ним.

Речь идет об актах судебного конституционного контроля и судебной практике. Критерием легитимности законов выступает конституция. Критерием ее легитимности - высшие принципы справедливости. В процессе судебного конституционного контроля происходит «отсев» неконституционных законов (норм), т.е., по существу, их корректировка с позиций легитимности. Одновременно корректируется путем толкования сама конституция. Корректировка закона осуществляется также и в процессе судебной практики. Причем в системах общего и романо-германского права ситуация весьма сходна. В странах с романо-германской правовой системой судебная практика изначально не признавалась источником права, но постепенно она фактически стала таковым. При этом ее юридическая сила равна силе закона или даже превосходит ее. Нельзя не согласиться с Р.Давидом, утверждающим, что «абсолютный суверенитет закона в странах романо-германской правовой семьи является фикцией», так как «наряду с законом существуют и иные значительные

источники права». Все сказанное позволяет сделать вывод об ограниченности действия принципа верховенства закона. По существу, в «чистом» виде концепция верховенства закона (в ее традиционном понимании) реализовывалась лишь в классическом мусульманском праве. И в тех правовых системах, где принцип верховенства закона провозглашается, действие его далеко не безусловно. Это связано с тенденцией к ограничению полномочий парламента в пользу органов исполнительной власти. Поэтому реальное место закона в системе источников права во многом определяется соотношением компетенции парламента и правительства (президента). Ограниченность действия принципа верховенства закона объясняется также его взаимодействием с нормами международного права. Последнее обычно обладает либо приоритетом, либо равной с законом юридической силой. В связи с этим во франкоязычных странах, например, условием вступления в силу международного договора, положения которого противоречат конституции, является соответствующее изменение конституции. А ратификации международного соглашения, противоречащего действующему законодательству, предшествует процедура отмены или изменения закона. Наконец, в мире утверждается представление о первичности естественных и неотчуждаемых прав человека по отношению к позитивным правовым нормам. В итоге нормы о правах и свободах личности, хотя и закрепляются в конституции, декларациях и хартиях, имеющих конституционное значение, но рассматриваются в основе своей как надконституционные. Соответствие норм конституции и законов естественным и неотчуждаемым правам человека становится критерием их легитимности.

Таким образом, возможны два подхода к проблеме верховенства закона. «Узкий» подход состоит в формально-юридическом определении места закона в системе источников права. «Широкий» - предполагает рассмотрение источников права во взаимосвязи и взаимодействии с политической, идеологической, социальной и другими системами. Тогда принцип верховенства закона приобретает многомерность и рассматривается сквозь призму демократии (или

ее отсутствия), идей, положенных в основу правопонимания, характера отношений в обществе и т.д. Представляется, что именно такое видение проблемы позволяет раскрыть реальную роль и назначение закона в той или иной правовой системе.

Нормативно-правовой акт в системе правового регулирования

Правовое регулирование невозможно без самих норм, установленных или санкционированных государством. Понятие правовой нормы не случайно выделено юриспруденцией, ибо отражает элементарную логическую меру права, обобщенную модель правового отношения. При рассмотрении системы объективного права ее элемент (норма) не нуждается во внутреннем анализе. Это самостоятельный вопрос. Однако требуется критерий отделения одного элемента от другого (одной нормы от другой), исследование качественной и количественной меры автономности элементарных частиц.

В реальной жизни нормы непосредственно выражаются в виде отдельных нормативных предписаний, но это грамматически-смысловая форма выражения нормы. Она имеет неправовую природу и функцию, поэтому не может рассматриваться как элемент объективного права. Наука же выделяет логический вид такой частицы. Действительно, норма права — это логическая модель социального отношения, построенная по специальной юридической форме: «если — то, а в противном случае...» (т. е. неперсонифицированный регуляционный цикл + государственное принуждение). Такая модель очерчивает определенные социальные условия и круг субъектов, на которых она рассчитана (гипотеза), определенную меру, характер или принцип поведения (диспозиция) и средства обеспечения, охраны предписанного поведения (санкция). Норма права в таком понимании выражает формализованный, абстрактный, содержательный момент регулирования, логически законченный и достаточный для урегулирования объем должного и возможного поведения.

Когда законодательство не дает возможности в том или ином случае выделить такого рода норму, определенная его часть, а иногда и значительная, превращается в общие пожелания, рекомендации и декларации, теряет качество

нормативной основы регулирования отношений, а потому исключает и специфически юридическую регламентацию, что неминуемо снижает его эффективность.

По своей логической структуре и юридической функции нормы однородны, поэтому могут быть рассмотрены как единый элемент системы права в ее традиционном понимании. Таким образом, система норм права представляет собой однородную структуру концептуальных моделей поведения. Форма, способ изложения содержания нормы, расположенность ее частей в иерархии нормативных предписаний не влияют на ее юридическую структуру. Важно, чтобы весь комплекс атрибутов нормы присутствовал и был сформулирован адекватно ее цели — это одно из неперенных условий действительности и эффективности нормы как средства регулирования. Однако даже безусловная логическая системность каждой нормы не предопределяет механически системности всего множества норм. Концептуально-логическая природа любой социальной нормы определяет и характер ее связей с другими нормами. В отличие от связей взаимодействия или саморегуляции, свойственных всей системе правового регулирования, приводящих в результате и к ее внешним изменениям (развитие), между нормами права устанавливаются связи содержания (субстрата), выражающие перенос содержания и информации от одного элемента к другому. Эти связи и обеспечивают появление общего свойства, не присущего каждой из норм, а характеризующего их множество в целом.

Считают, что это особое свойство состоит в том, что одна норма изолированно от других регулировать отношения не может, что лишь во взаимодействии нормы оказывают регулирующее воздействие. Однако такой вывод неточен, ибо основан на смешении системы права (его норм) с системой правового регулирования (правовой системой) и искусственном перенесении динамической регулятивной функции, свойственной правовой системе в целом, в абстрактно-логическую систему юридических норм. На самом деле общим качеством, которое появляется на уровне множества норм, можно считать

фиксацию содержания правового регулирования — упорядочения общественных отношений, признаваемых и поощряемых государством, и мер по их обеспечению, охране организованным принуждением.

Фиксация совокупностью (группой) юридических норм единого содержания правового регулирования того или иного вида отношений чрезвычайно важна, без этого нет целостности регулирования, а потому и строгого правопорядка, единой законности.

Системность множества действующих в стране норм права предопределяется прежде всего органичностью, развитостью самих общественных отношений, с одной стороны, единством государственной воли, выраженной в нормах, системностью, упорядоченностью (планомерностью) нормообразования, с другой. В реальной действительности формирование нормативно-правового массива происходит в различных конкретно-исторических условиях под воздействием множества разнонаправленных социальных факторов. Нормотворческая деятельность государства относительно задачи целостного регулирования всей системы общественных отношений оказывается скорее хаотичной, нежели планомерной или системной, поскольку преследует непосредственные задачи, выражая волю прежде всего конкретных субъектов правотворчества. Основная и решающая в конечном счете предпосылка системности правовых норм — единство и целостность реальных отношений — действует на процесс правообразования постепенно, опосредованно, лишь как общая тенденция. Да и сами общественные отношения определенного типа формируются как целостность лишь в процессе длительного исторического развития. Вот почему говорить о целостности опосредующих отношения норм можно лишь понимая, что эта системность относительна. Тут важен и субъективный фактор — адекватность отражения в нормах общественных отношений, тенденций их развития, характера целостности и т. п. О сознательной постановке цели единого, непротиворечивого регулирования всей системы общественных отношений можно говорить только применительно к социалистическому государству. В иных условиях системность такого

регулятора, как право (его норм), пробивает себе дорогу как общая тенденция, стихийно — отсюда архаичные и неэффективные нормы. Но и в социалистическом обществе степень осознания, научность нормотворчества могут быть различными, не исключается отставание законодательства или просто неудачные нормативные акты, нередки случаи рассогласованного нормотворчества разных ведомств, волевые искажения. Более того, право во всемирно-историческом срезе — момент общества, соответствующий его классово-государственной организации. В классовом обществе всегда заложено основное социальное противоречие, существует классовая борьба, которую право не может устранить, а может одновременно с государством лишь удерживать в определенных рамках порядка, необходимого для нормального функционирования данного способа производства.

Говорить об объективном праве как законченной, непротиворечивой системе нельзя. Право в его нормативном понимании — открытое множество однородных элементов — абстрактных логических моделей поведения, постоянно изменяющееся по направлению к целостности, непротиворечивости. Следовательно, правильнее говорить, не о наличии целостной системы правовых норм, а об общей тенденции к ее формированию. Можно согласиться с таким мнением, что право и законодательство — неорганические системы. Однако это не умаляет их системных свойств, а лишь требует применения системной методологии адекватно их природе, цели и основной социальной функции.

Множество норм, охраняемых государством, в общем и целом выполняет специфическую функцию — раскрывает содержание правового регулирования общественных отношений. Связи содержания позволяют проследить в нормах вою логику регулирования. Исторически она сложилась почти во всех известных системах в следующем виде: основы экономики и политики, организация власти, цели регулирования, общие принципы регулирования, правоспособность (правосубъектность), гражданство, основные права и свободы, обязанности граждан, управление и правосудие (правоохрана), отраслевые принципы правового регулирования, содержание правового регулирования в отдельных

областях общественной жизни.

Такая схема отражает структуру государственно-правового строительства в любом обществе, структуру общественных отношений по критерию их государственно-правовой оценки и организации. Для практических и научных целей классификация норм может осуществляться по различным основаниям, но структура права должна основываться не на любом подразделении общественных отношений, а лишь на таком, которое учитывает их государственно-правовое значение и юридическую специфику. Структура права должна, во-первых, охватить весь объем регулируемых правом отношений, во-вторых, сочетать в юридическом критерии объективный, логический, и оценочный аспекты.

Рассматриваемая структура права иерархична, пирамидальна. Каждое следующее основание конкретнее, дифференцированнее по содержанию, разнообразнее и богаче по формам; каждый следующий этаж структуры в определенной мере произведен от предыдущего, более общего и потому находится в согласовании с ним. Пирамидальная структура множества норм с расширяющимся основанием позволяет охватить весь объем норм, действующих в обществе, и в принципе дает возможность прогнозировать развитие еще не существующих компонентов структуры.

В современном правоведении вопрос о структуре (системности) объективного права в основном сводится к его отраслевому подразделению. Собственно говоря, эта структура (единство норм и их подразделение на отрасли) и понимается как система права. Такая позиция вряд ли может быть признана правильной по существу. В каждой государственной системе объективно исторически складывались определенные виды или области деятельности (или государственного управления), отличающиеся предметной или функциональной автономностью (или той и другой одновременно). В зависимости от степени важности общественных отношений, образующихся в рамках данных областей деятельности, они получают соответствующее правовое опосредование, постепенно приобретающее юридическую специфику и

автономию. Это проявилось прежде всего в особом сочетании методов правового регулирования, правовых обобщениях (принципах, дефинициях), выделении общих вопросов и особенной части кодексов, формировании своеобразных правовых режимов, а соответственно в обособлении законодательства в кодификационных актах, охватывающих частично, в основном или полностью нормы, относящиеся к данной сфере. Так, при рабовладении, не связанном с азиатским способом производства (Рим), формируется публичное и частное право; при феодализме – церковное, домениальное, городское. В буржуазном праве обособилось не только гражданское и уголовное, но также государственное, административное, семейное, наследственное, торговое, финансовое право и др. Количество таких отраслей в современных государствах растет по многим причинам, в том числе за счет усложнения отношений, их дифференциации. Новые отрасли права образуются на стыке нескольких отраслей, в рамках одной из них либо складываются совершенно самостоятельные отраслевые образования.

Такой процесс происходит и в социалистическом обществе, в связи с чем стали различать «профилирующие» отрасли (государственное, административное, гражданское, уголовное, процессуальные отрасли права), другие основные отрасли (трудовое, колхозное, семейное и т. п.), «комплексные» отрасли (хозяйственное, сельскохозяйственное, природоохрнительное и др.). Теперь уже немыслимо говорить о каких-то единых критериях отраслевой дифференциации права (норм). Даже придерживаясь более осторожной позиции, выделяя достаточно ограниченное число отраслей, найти такие объективные критерии весьма сложно. А если это так, то отрасли не могут быть представлены в качестве более или менее стабильных, а тем более закономерных элементов системы права и представляют собой лишь его относительно устойчивые автономные образования.

Классификация нормативно-правовых актов

Классификация нормативно-правовых актов производится по различным основаниям: по юридической силе; по содержанию; по объему и характеру

действия; субъектам, их издающим.

По юридической силе все нормативно-правовые акты подразделяются на законы и подзаконные акты. Юридическая сила нормативно-правовых актов является наиболее существенным признаком их классификации. Она определяет их место и значимость в общей системе государственного нормативного регулирования.

В соответствии с теорией и практикой правотворчества акты вышестоящих правотворческих органов обладают более высокой юридической силой, чем акты нижестоящих правотворческих органов. Последние издаются на основе и во исполнение нормативных актов, издаваемых вышестоящими правотворческими органами.

Нормативно-правовые акты классифицируются также по содержанию. Такое деление в известной мере условно. Условность эта объективно объясняется тем, что не во всех нормативно-правовых актах содержатся нормы однородного содержания. Имеются акты, содержащие нормы только одной отрасли права (например, трудовое, семейное, уголовное законодательство). Но наряду с отраслевыми нормативными актами действуют и акты, имеющие комплексный характер. Они включают нормы различных отраслей права, обслуживающих определенную сферу общественной жизни. Хозяйственное, торговое - примеры комплексных нормативно-правовых актов.

По объему и характеру действия нормативно-правовые акты подразделяются:

- на акты общего действия, охватывающие всю совокупность отношений определенного вида на данной территории;

- на акты ограниченного действия - распространяются только на часть территории или на строго определенный контингент лиц, находящихся на данной территории;

- на акты исключительного (чрезвычайного) действия. Их регулятивные возможности реализуются лишь при наступлении исключительных обстоятельств, на которые рассчитан акт (военных действий, стихийных

бедствий).

По основным субъектам государственного правотворчества нормативно-правовые акты можно подразделить на акты законодательной власти (законы); акты исполнительной власти (подзаконные акты); акты судебной власти (юрисдикционные акты общего характера).

Закон - это главный и преимущественный нормативно-правовой акт современного государства. Он содержит правовые нормы, которые регламентируют наиболее важные стороны общественной и государственной жизни. Определение закона можно сформулировать следующим образом: это нормативно-правовой акт, принимаемый высшим представительным органом государства в особом законодательном порядке, обладающий высшей юридической силой и регулирующий наиболее важные общественные отношения с точки зрения интересов и потребностей населения страны.

Признаками закона, как основного источника права, как нормативно-правового акта, обладающего высшей юридической силой, являются:

1) законы принимаются высшими представительными органами государства или самим народом в результате референдума;

2) законы принимаются по основным, наиболее существенным вопросам общественной жизни, которые требуют оптимального удовлетворения интересов личности;

3) законы принимаются в особом законодательном порядке, что не присуще подзаконным нормативно-правовым актам. Принятие закона включает в себя четыре обязательные стадии: внесение законопроекта в законодательный орган; обсуждение законопроекта; принятие закона; его опубликование (обнародование). Принятие закона в результате референдума также осуществляется в законодательном порядке, предусмотренном Законом о референдуме;

4) законы не подлежат контролю или утверждению со стороны какого-либо другого органа государства. Они могут быть отменены или изменены только законодательной властью. Конституционный или другой аналогичный суд может

признать закон, принятый парламентом, неконституционным, однако отменить его может только законодательный орган;

5) законы представляют собой ядро всей правовой системы государства, они обуславливают структуру всей совокупности нормативно-правовых актов, юридическую силу каждого из них, субординацию нормативно-правовых актов по отношению друг к другу.

Ведущее и определяющее положение законов в системе нормативно-правовых актов государства выражает одно из основных требований законности - верховенство закона в регулировании общественных отношений. Ни один подзаконный акт не может вторгаться в сферу законодательного регулирования. Он должен быть приведен в соответствие с законом или немедленно отменен.

В свою очередь, законы подразделяются на конституционные и обыкновенные. Конституционные законы определяют основные начала государственного и общественного строя, правовое положение личности и организаций. На основе конституционных законов строится и детализируется вся система нормативно-правовых актов. Конституция по отношению к другим нормативно-правовым актам, в том числе, и законам, обладает высшей юридической силой. Обыкновенные законы принимаются и действуют в строгом соответствии с конституционными актами, регламентируют определенные и ограниченные сферы общественной жизни.

Подзаконные нормативно-правовые акты - это правотворческие акты компетентных органов, которые основаны на законе и не противоречат ему. Подзаконные акты обладают меньшей юридической силой, чем законы, они базируются на юридической силе законов и не могут противостоять им. Эффективное регулирование общественных отношений имеет место тогда, когда общие интересы согласуются с индивидуальными интересами. Подзаконные акты как раз и призваны конкретизировать основные, принципиальные положения законов применительно к своеобразию различных индивидуальных интересов.

По своему содержанию подзаконные акты, как правило, являются актами

различных органов исполнительной власти. По субъектам издания и сфере распространения они подразделяются на общие, местные, ведомственные и внутриорганизационные акты.

1. Общие подзаконные акты. Это нормативно-правовые акты общей компетенции, действие которых распространяется на всех лиц в пределах территории страны. По своей юридической силе и значению в системе правового регулирования общие подзаконные акты следуют за законами. Посредством подзаконных актов осуществляется государственное управление обществом, координируются экономические, социальные и другие вопросы общественной жизни.

К общим подзаконным актам относятся нормотворческие предписания высших (центральных) органов исполнительной власти. Они исходят от президента страны или главы правительства. В зависимости от формы государственного правления (президентской или парламентской республики) нормативно-правовые акты высшей исполнительной власти находят внешнее выражение в двух разновидностях подзаконных актов.

Нормативные указы президента. В системе подзаконных актов они обладают высшей юридической силой и издаются на основе конституционных законов. Полномочия президента в правотворческой деятельности определяются конституцией страны или специальными конституционными законами. Они регламентируют самые разнообразные стороны общественной жизни, связанные с государственным управлением.

Постановления правительства. Это подзаконные нормативные акты, принимаемые в контексте с указами президента и призванные в необходимых случаях урегулировать более подробные вопросы государственного управления экономикой, социальным строительством, здравоохранением, народным образованием, строительством вооруженных сил и т. д.

2. Местные подзаконные акты. Это нормативно-правовые акты органов представительной и исполнительной власти на местах. Их издают местные органы представительной власти и органы местного самоуправления. Действие

этих актов ограничено подвластной им территорией. Нормативные предписания местных органов государственной власти и управления обязательны для всех лиц, проживающих на данной территории. Это могут быть нормативные решения или постановления совета, муниципалитета, мэрии, префекта по самым различным вопросам местного характера.

3. Ведомственные нормативно-правовые акты (приказы, инструкции). В ряде стран определенные структурные подразделения правительственных органов (министерства, ведомства) также наделяются правотворческими функциями, которые делегируются законодательной властью, президентом или правительством. Это нормативно-правовые акты общего действия, однако они распространяются лишь на ограниченную сферу общественных отношений (таможенные, банковские, транспортные, государственно-кредитные и другие).

4. Внутриорганизационные подзаконные акты. Это такие нормативно-правовые акты, которые издаются различными организациями для регламентации своих внутренних вопросов и распространяются на членов этих организаций. В рамках, определенных актами высшей юридической силы, внутриорганизационные нормативные акты регулируют самые разнообразные отношения, возникающие в конкретной деятельности государственных учреждений, предприятий, воинских частей и других организаций.

Система нормативно-правовых актов современных государств неоднородна. Это объясняется особенностями форм государственного правления, многовековыми традициями отдельных стран, национальными и другими факторами. Подавляющее большинство нормативно-правовых систем строится по признаку степени юридической силы акта. Нижестоящие акты в интересах стабильности общественной жизни и ее оптимальной организованности должны соответствовать предписаниям актов вышестоящих органов. Все коллизии, противоречия между подзаконными актами в цивилизованном государстве решает закон, обладающий высшей юридической силой.

Степень юридической силы нормативно-правовых актов может быть различна, но степень обязательности содержащихся в них норм абсолютно

одинакова для всех тех, к кому относятся их предписания. Это принципиальное положение составляет основу функционирования правового государства.

В нормативном регулировании общественных отношений главное и определяющее место занимает закон. Подзаконные же акты играют лишь вспомогательную и детализирующую роль. В правовом государстве закон охватывает своим действием все основные стороны общественной жизни, он является главным гарантом коренных интересов, прав и свобод личности.

Акты судебной власти. Решения судебных органов приобретают нормативный характер в результате обобщения судебной практики, которая в своей основе носит индивидуальный, правоприменительный характер. Судебная практика выступает источником права в тех случаях, когда в силу неясности, противоречивости или неопределенности нормативных предписаний суд вынужден конкретизировать или уточнить содержание правовых норм или создавать новые нормы вследствие обнаруженных пробелов в праве.

Правотворческие функции судов формируются самой судебной практикой, потребностями правового урегулирования тех общих жизненных случаев, которые не предусмотрены законом. Накопленный опыт правоприменительной практики позволяет судам принимать такие решения, которые имеют общеобязательное значение при рассмотрении той или иной группы юридических дел.

Высшие органы судебной власти не только конкретизируют действующие нормы права, но и создают в пределах своей компетенции новые правовые нормы с целью руководящего разъяснения применения законодательства по вопросам, возникающим при практическом разрешении юридических дел (примером таких норм будут постановления Верховного суда). Обязательная сила судебной практики состоит не в ней самой, а в велениях законодательной власти.

Нормативно-правовые акты Азербайджанского права

Виды нормативно-правовых актов в Азербайджане

Закон - это нормативный акт, принятый высшим законодательным органом

или путем референдума, обладающий высшей юридической силой.

Закон - это, во-первых, нормативный акт, содержащий нормы права. Во-вторых, он принимается путем всенародного голосования (референдума) или высшим законодательным органом - парламентом. В-третьих, в силу указанного закон обладает высшей юридической силой. Это означает, что другие органы не могут изменять законы, что все прочие нормативные акты, называемые подзаконными, должны издаваться в соответствии с законами, не нарушать их. Правоприменительные, индивидуальные акты также должны выноситься на основе законов. Если при решении конкретного дела возникает ситуация, когда подзаконный акт (например, указ Президента или постановление Правительства АР) противоречит закону, то правоприменитель должен отдать предпочтение закону. В-четвертых, законы не только регулируют наиболее важные, коренные общественные отношения, но и устанавливают принципиальные положения правового регулирования.

Законы Азербайджанской Республики подразделяют по субъектам, их принимающим, по юридической силе и по отраслям права. По субъектам принятия законы делятся на:

- а) принятые на референдуме;
- б) принятые Милли Меджлисом АР;
- в) законы местных органов исполнительной власти.

Путем референдума могут быть приняты изменения в Конституции АР.

Подзаконными нормативными актами являются:

- Акты Президента. Президент АР издает указы и распоряжения. Указы Президента АР могут быть как нормативными, так и индивидуальными правоприменительными (например, Указы о награждениях, назначениях на государственные должности и др.). Нормативные указы Президента занимают второе место после законов. Они не должны противоречить Конституции АР и другим законам, обязательны для исполнения на всей территории АР (см. ст. 149 Конституции АР). Указы Президента принимаются по широкому кругу вопросов, входящих в компетенцию Президента. Распоряжения принимаются

обычно по конкретным вопросам.

- Акты Правительства АР. Постановления и распоряжения Правительства могут быть как нормативными, так и индивидуальными, правоприменительными. Распоряжения принимаются обычно по конкретным вопросам. Нормативные постановления Правительства принимаются по широкому кругу вопросов в пределах его компетенции, во исполнении законов и указов Президента АР. Акты Правительства АР могут быть отменены Президентом АР.

- Акты центральных органов исполнительной власти могут носить разное название: инструкции, постановления, приказы, правила, положения, разъяснения и т. п. Эти акты принимаются министерствами, государственными комитетами, государственными службами. Приказы и постановления могут быть как нормативными, так и ненормативными. Указанные нормативные акты издаются в соответствии с компетенцией соответствующих органов по специальному кругу вопросов, им подведомственных, на основании и во исполнении законов АР, указов Президента и постановлений Правительства АР.

Эти акты могут быть чисто внутриведомственного значения и распространяться на органы и работников только данного ведомства. Но многие из них имеют общее действие, выходят за рамки данного ведомства, распространяются на широкий круг субъектов, не входящих в данное ведомство, например, инструкции Министерства финансов, Государственного банка, министерств охраны окружающей среды и природных ресурсов, связи, путей сообщения, Государственного таможенного комитета, Комитета санитарно-эпидемиологического надзора, Комитета по патентам и товарным знакам и др.

В ряде случаев могут издаваться совместные акты, например, министерств внутренних дел и юстиции АР и др.

- Нормативные акты органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления действуют на территории районов, сел, поселков, микрорайонов и т.п.

- Локальные нормативные акты - акты, регулирующие внутреннюю жизнь

предприятий, учреждений, объединений, ассоциаций, союзов и других организаций. Основными актами подобного рода являются уставы этих организаций, которые (за некоторым исключением) подлежат обязательной регистрации в государственных органах, правила внутреннего трудового распорядка, коллективные договоры между администрацией предприятия, учреждения и органом профсоюза (трудовым коллективом), различного рода другие акты (по технике безопасности, должностные инструкции и т. п.).

Международно-правовые акты также являются источниками права.

Согласно ст. 10 Конституции АР, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Азербайджанской Республики являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены законом АР, то применяются правила международного договора (ст. 151 Конституции АР). Речь идет о различного рода международных пактах, о правах человека, конвенциях, международных договорах, ратифицированных АР. Признание указанных актов частью права не лишает международное право его самостоятельности в качестве особой отрасли, а подтверждает лишь его примат (первенство) над внутригосударственным.

Конституционный Суд АР не относится к числу правотворческих органов в том смысле, что он не правомочен принимать нормативные акты, устанавливающие новые нормы права. Однако он все-таки принимает участие в правотворчестве, так как последнее предполагает также изменение и отмену действующих норм. Конституционный Суд своим решением может признать законы, указы Президента АР и иные акты неконституционными, в силу чего они утрачивают юридическую силу, т. е. фактически отменяются. Этим самым вносятся существенные изменения в действующий массив норм права. Таким образом, Конституционный Суд вносит существенные изменения в законодательство.

Государственная программа как источник правового регулирования экономики

Формирование обоснованной политики и совершенствование механизмов ее реализации выступает основополагающим моментом перехода к устойчивому развитию экономики. Одним из таких механизмов является государственное программирование, которое позволяет четко сформулировать проблему, перейти от дискретного рассмотрения объектов управления и стадий работ к управлению комплексами работ, согласовать эти работы по срокам, ресурсам и исполнителям. Государственная программа служит связующим звеном между долгосрочной стратегией социально-экономического развития и конкретными направлениями деятельности, обеспечивая системный подход, конкретность и адресность содержащихся в стратегии мероприятий. В виду исключительной значимости проблема совершенствования теоретических и практических аспектов государственного программирования постоянно находятся в центре внимания зарубежных и отечественных ученых. Наиболее существенный вклад в развитие программно-целевого подхода как метода программирования внесли такие зарубежные ученые как Ч. Хитч, Р. Маккин, Оптнер, Э. Квейд, Э. Янч и др. В работах этих ученых исследуются вопросы технологии программирования как совокупности взаимосвязанных процедур, методов и средств реализации намеченных преобразований, задачи организационной перестройки системы экономического регулирования в плане создания специальных органов и структур, ответственных за разработку и реализацию программ. Этапными работами в этой области также стали исследования Орешина В.П., А.С. Булатова, Авдокушина Е.Ф., Сутягина В.С., Тодаро М., Косова Е.В., Попова Г.Х. и др. В них аргументирована необходимость использования государственного программирования в регулировании развития азербайджанской экономики и определены пути его совершенствования в методологическом и организационном плане. Однако и на сегодняшний день состояние государственного программирования в Азербайджане свидетельствует о наличии существенных недостатков. В их числе отсутствие разработанной на системной основе, имеющей концептуальный и методологический стержень методики разработки и реализации программ. До сих пор не определены критерии отбора

проблем, требующих программной разработки. Все это не позволяет превратить государственное программирование в эффективный механизм решения стоящих перед азербайджанской экономикой проблем и ставит перед исследователями задачу дальнейшего совершенствования методических и организационных аспектов государственного программирования.

Экономическое развитие со времени приобретения независимости по сей день можно разделить на два основных этапа. Первый, охватывающий 1991-1995 годы, явился периодом хаоса или упадка, второй, период макроэкономической стабильности и динамического развития экономики, начавшийся с 1996 года и продолжающийся по сей день.

Знаменателен тот факт, что официальной основой реализации азербайджанской модели на втором этапе экономического развития стали принятые в Азербайджанской Республике политические документы (концепции, стратегии и программы) - (["Государственная Программа приватизации государственной собственности в Азербайджанской Республике на 1995-1998 гг."](#), "Государственная Программа развития малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике (2002-2005 гг.)", "Государственная Программа развития машиностроительной промышленности в Азербайджанской Республике (2002-2005 гг.)", "Государственная Программа развития аграрного сектора в Азербайджанской Республике (2002-2006 гг.)", "Концепция демографического развития Азербайджанской Республики", "Государственная Программа по развитию в 2002-2005 годах туризма в Азербайджанской Республике", "Государственная Программа по сокращению бедности и экономическому развитию (2003-2005 гг.)", "Государственная Программа социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики (2004-2008 гг.)" и др.), а также ряд находящихся на стадии разработок.

Стратегические направления этой модели, которая основывается на логике продолжительного и динамического развития, характеризуются следующим образом: 1) формирование независимой национальной экономики,

основывающейся на рыночных отношениях и имеющихся способностях саморазвития; 2) активное привлечение в хозяйственный оборот существующего в стране природно-экономического, технико-производственного и научно-технического потенциала; 3) обеспечение рациональной интеграции национальной экономики в мировую хозяйственную систему.

Таким образом, государственная программа - инструмент государственного регулирования экономики, обеспечивающий достижение перспективных целей и задач путем использования имеющихся ресурсов. Содержание государственной программы связано с определением главной перспективной (стратегической) цели, подцелей в их соподчиненности («дерево целей»), этапов достижения цели, комплекса увязанных между собой мер по достижению целей (организационных, социально-экономических, научно-технических и др.), определением субъектов, участвующих в реализации программы, механизма реализации, включая источники финансирования, методы стимулирования, ответственности и др.

Начало использования программно-целевых методов государственного регулирования относится к 30-м гг. XX века в индустриально-развитых странах Европы. В середине 60-х гг. данный метод относительно широко, особенно в США, использовался для целенаправленного формирования бюджетной политики, рассматривался как элемент непрерывного планирования. Министерством обороны США была разработана система ППБ (планирование - программирование - бюджетирование). На последующих этапах государственные программы стали более совершенными (были преодолены противоречия между программно-целевым и ведомственно-отраслевым принципами управления, значительно усовершенствованы методы разработки и реализации программ) и в настоящее время являются главным, стержневым элементом государственного регулирования экономики.

Целевые комплексные программы представляют собой увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплексы научно-исследовательских, опытно-конструкторских, организационных и иных

мероприятий, обеспечивающих эффективное решение конкретных задач в различных областях экономической и общественной жизни АР.

Основными стадиями разработки и реализации государственных целевых программ являются:

- инициирование разработки государственной целевой программы, разработка и общественное обсуждение концепции программы;

- одобрение концепции программы и принятие решение относительно разработки проекта программы, определение государственного заказчика и сроков ее разработки;

- разработка проекта программы — определение мероприятий и задач, которые предлагаются для включения в нее, а также объемов и источников финансирования;

- государственная экспертиза проекта программы;

- согласование и утверждение программы;

- проведение конкурсного отбора исполнителей мероприятий и задач программы;

- организация выполнения мероприятий и задач программы, осуществление контроля за их выполнением;

- подготовка и оценка ежегодных отчетов о результатах выполнения программы, а в случае необходимости — промежуточных отчетов;

- подготовка и публикация в официальных печатных изданиях заключительного отчета о результатах выполнения программы.

Порядок разработки и выполнение государственных целевых программ утверждается Кабинетом Министров АР.

Кабинет Министров АР рассматривает концепцию государственной целевой программы и в случае ее одобрения принимает решение относительно разработки проекта программы, определяет государственных заказчиков и сроки ее разработки.

Общегосударственные программы экономического, научно-технического, социального, национально-культурного развития, охраны окружающей среды по представлению Кабинета Министров АР утверждаются законом.

Государственная целевая программа выполняется путем осуществления ее мероприятий и задач органами государственной власти, а также исполнителями, предусмотренными этой программой.

В настоящее время законодательно установлена перечень документов и процедура разработки программ социально-экономического развития страны, которые мы будем рассматривать в следующем вопросе данной курсовой.

Государственной программой является система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций достижение приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности.

Государственная программа включает в себя целевые программы и подпрограммы, содержащие в том числе ведомственные целевые программы и отдельные мероприятия органов государственной власти. Подпрограммы направлены на решение конкретных задач в рамках государственной программы.

Государственные программы разрабатываются исходя из положений концепций долгосрочного социально-экономического развития АР и основных направлений деятельности Правительства АР на соответствующий период, решений Президента АР и Правительства АР.

Оценка эффективности реализации государственных программ включает в себя определенные принципы и критерии, которые должны отражать концептуальные положения программно-целевого планирования и управления - управления по результатам.

Основные принципы оценки эффективности реализации государственных программ: независимость, объективность, обеспечение, максимальной социально-экономической эффективности, профессиональная компетентность,

открытость и прозрачность.

Учитывая существующие принципы оценки эффективности реализации государственных программ определим основные критерии оценки эффективности государственных программ:

1. Целесообразность (релевантность)- соответствие цели проекта тем задачам, которыми предстояло заняться в рамках проекта, а также условиям физического и стратегического характера, в которых осуществлялся проект, включая анализ качества подготовки и структуры проекта – логику и завершенность процесса планирования проекта, а также внутреннюю логику и согласованность со структурой проекта.

2. Эффективность – насколько хорошо осуществлены мероприятия проекта. Факт того, что результаты были достигнуты за разумную цену, т.е. насколько хорошо вложенные средства были преобразованы в достигнутые результаты в качественном, количественном и временном исчислении, а также в качество достигнутых результатов: целевое распределение финансовых ресурсов, кадровое соответствие, техническое соответствие, временное соответствие по этапам и мероприятиям.

3. Результативность - анализ роли результатов в достижении цели проекта, и каким образом сделанные прогнозы отразились на достижениях проекта: достижение конечного результата программы, достижение непосредственных результатов программы.

4. Контролируемость проекта – наличие четкого функционального, ресурсного и временного закрепления, наличие механизмов мониторинга и освещения в СМИ, наличие системы самооценки на различных этапах реализации программы.

5. Эффект от проекта (социально-экономический эффект) – значение проекта для более широкого окружения, и его вклад в расширение (секторных) задач, сведенных в общие задачи проекта, а также в достижение стоящих над всеми другими целей политики государства.

6. Устойчивость – оценка вероятности того, что преимущества и выгоды от

проекта продолжают поступать после завершения внешнего финансирования, с конкретной ссылкой на факторы, связанные с правом собственности.

Разработка принципов, критериев оценки эффективности государственных программ имеет особое значение для избежания растраты бюджетных средств и контроля эффективности программ социально – экономических развития АР.

Разработка и реализация государственной программы осуществляется гос. органом исполнительной власти, определенным

Правительством АР в качестве ответственного исполнителя государственной программы, совместно с заинтересованными органами исполнительной власти - соисполнителями государственной программы. Государственные программы утверждаются актом Правительства АР. Внесение изменений в подпрограммы осуществляется путем внесения изменений в государственную программу.

Разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого Правительством АР.

Проект перечня государственных программ формируется Министерством Экономики и Промышленности АР совместно с Министерством Финансов АР на основании положений законов, предусматривающих реализацию государственных программ, во исполнение отдельных решений Президента АР и Правительства АР, а также с учетом предложений органов исполнительной власти. Перечень государственных программ содержит:

- а) наименования государственных программ;
- б) наименования ответственных исполнителей и соисполнителей государственных программ и подпрограмм;
- в) основные направления реализации государственных программ.

В Министерство Экономического Развития АР и Министерство Финансов АР направляется проект государственной программы, согласованный всеми соисполнителями. В случае если проект государственной программы не согласован соисполнителями, к нему также прилагаются замечания соисполнителей и протоколы согласительных совещаний.

За последние 10 лет Азербайджан вступил на качественно новый этап своего социально-экономического развития. Успешно реализовался Указ Президента Азербайджанской Республики «О мерах усиления социально-экономического развития в Азербайджанской Республике», I-я Государственная программа социально-экономического развития регионов страны (2004-2008 годы). В настоящее время реализуется Государственная Программа сокращения бедности и устойчивого развития в Азербайджанской Республике в 2006-2015 годах и утверждена реализация II Государственной Программы социально-экономического развития регионов страны (2009-2013 годы), где указано, что успешная реализация мероприятий, предусмотренных Госпрограммой социально-экономического развития регионов (2004-2008), Программой мероприятий по ускорению социально-экономического развития поселков города Баку (2006-2007) и другими документами, связанными с социально-экономическим развитием регионов, начался качественно новый этап социально-экономического развития страны, дала толчок развитию ненефтяного сектора, открытию новых рабочих мест, созданию новых предприятий, обеспечению и повышению качества коммунальной, социальной инфраструктуры регионов, сыграло роль в улучшении бизнес-среды, росте инвестирования в экономику, подъеме уровня занятости населения и сокращении бедности.

Кабинету Министров поручено совместно с соответствующими органами центральной и местной исполнительной власти провести мероприятия, необходимые для обеспечения исполнения Госпрограммы, совместно с министерствами экономического развития и финансов обеспечить составление государственной инвестиционной программы на каждый год по предусмотренным Госпрограммой мероприятиям.

Министерство экономики и промышленности должно координировать выполнение предусмотренных Госпрограммой мероприятий и раз в год информировать президента Азербайджана о ходе ее исполнения.

В будущем Государственная инвестиционная программа должна охватывать

еще более широкие сферы, поскольку является составной частью Государственной программы, разработанной на 2009—2013 годы. То есть до 2013 года должны быть решены основные экономические и социальные вопросы, стоящие перед страной. Основные инвестиционные проекты — проекты электростанций, дорог, водохранилищ, другие инфраструктурные проекты — либо уже завершены, либо завершаются. В этом году должно начаться строительство Товузчайского водохранилища. Это тоже долгосрочный масштабный проект, реализация которого положительно повлияет как на подачу электроэнергии, так и на регулирование водоснабжения всей страны.

Действие нормативно-правовых актов в Азербайджанской Республике.

Действие нормативных актов во времени определяется двумя временными моментами (точками): моментом вступления нормативного акта в силу и моментом утраты им юридической силы.

Момент начала действия нормативных актов определяется следующими правилами:

а) если в нормативном акте указано время начала действия нормативного акта, то с этого указанного времени он и вступает в силу;

б) если в нормативном акте начало действия не определено, то вступают в силу общие правила для данного вида нормативных актов, установленные законом или иным актом.

Согласно законодательству Азербайджанской Республики, законы вступают в силу через десять дней после их опубликования. Законы о поправках к Конституции АР вступают в силу со дня их опубликования.

Согласно законодательству нормативные акты Президента АР вступают в силу по истечении 7 дней после их первого официального опубликования.

Иные акты Президента АР, в том числе акты, содержащие государственную тайну или сведения конфиденциального характера, вступают в силу со дня их подписания. Акты Правительства АР, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус органов исполнительной власти, а также организаций, вступают в силу через 7 дней

после их опубликования.

Нормативные акты органов исполнительной власти (министерств, комитетов, служб и т.д.) межведомственного характера, а также затрагивающие права и обязанности граждан после регистрации в Министерстве юстиции АР должны быть опубликованы и вступают в силу через 10 дней после их опубликования.

Контроль за правильностью и своевременностью опубликования нормативных правовых актов органов исполнительной власти осуществляет Министерство юстиции АР.

Особый порядок вступления в силу предусмотрен для налогового законодательства. Законодательство о налогах вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс АР, вступают в силу не ранее 1 января, следующего за годом их принятия (НК АР).

Нормативные акты Таможенного комитета АР вступают в силу по истечении 30 дней после их опубликования. Акты, устанавливающие более льготные правила, могут вступать в силу и в более короткие сроки (ТК АР).

Акты, не подлежащие опубликованию, рассылаемые на места, вступают в силу с момента их получения адресатом.

Действие нормативных актов прекращается: в случае прямой отмены; по истечении срока, на который принят нормативный акт; в случае принятия нового нормативного акта по тем же вопросам тем же или вышестоящим органом.

С действием нормативных актов во времени связаны вопросы их обратной силы и переживания. Здесь действует общее правило, закрепленное в Конституции АР (ст. 149): закон, устанавливающий или отягчающий ответственность, обратной силы не имеет. Это означает, что закон не распространяется на факты, которые имели место до вступления его в силу. Из этого правила имеются исключения: обратную силу имеют законы, смягчающие и отменяющие юридическую ответственность, а также законы, в которых прямо об этом сказано. Обратную силу могут иметь законы, отменяющие налоги или

снижающие размеры ставок налогов (сборов), если это прямо предусмотрено в законе (НК АР).

Переживание закона - это применение отмененного, уже не действующего в момент применения закона к фактам, которые были в момент его действия. Например, к преступлениям применяется, как правило, закон времени совершения преступления, если новый закон не смягчает ответственность. Действие нормативных актов в пространстве зависит от органа, их принявшего. Нормативные акты действуют на всем пространстве, на которое распространяется суверенитет АР.

Пространство, на которое распространяется суверенитет (власть) государства, включает в себя сушу, внутренние воды, двенадцатимильные прибрежные воды Каспийского моря в пределах границ государства, воздушный столб в пределах границ, доступный обычным летательным аппаратам (самолетам), территории посольств, военные корабли в любом месте, гражданские суда в открытом море, воздушные суда в воздухе.

Действие законов в пространстве означает, что законы распространяются на всех субъектов, находящихся в соответствующем пространстве. Однако в ряде случаев, хотя закон и действует на всей территории, он распространяется лишь на определенный круг лиц. Ряд законов распространяется только на граждан АР, но не распространяется на иностранцев и лиц без гражданства (законы о воинской обязанности, избирательные законы и др.). Территории посольств иностранных государств экстерриториальны, там законы АР не действуют.

Дипломатические представители обладают дипломатическим иммунитетом, на них не распространяются уголовные и иные законы, предусматривающие меры принуждения за правонарушения. Многие законы хотя и действуют по всей территории, но действуют избирательно, распространяются только на определенный круг лиц: работников определенной отрасли, военнослужащих, государственных д.

Систематизация нормативно-правовых актов

Нормативно-правовые акты создаются различными правотворческими органами государства. Они имеют неодинаковую юридическую силу, несовпадающее временное действие, распространяются на различных субъектов и разное территориальное пространство. Естественно, что с течением времени между ними появляются противоречия. Количественное увеличение нормативного материала создает трудности в его использовании. Выход из этой затруднительной ситуации, нарушающей оптимальные основы правового регулирования общественных отношений, состоит в систематизации законодательства.

Систематизация законодательства преследует цель стабилизации правопорядка, приведения нормативно-правового регулирования в инструмент, обеспечивающий нормальное функционирование общественной жизни, наиболее эффективное управление государственными делами в интересах личности.

Систематизация нормативно-правовых актов, (законодательства) - это деятельность, направленная на упорядочение и совершенствование правовых норм.

В результате систематизации устраняются противоречия между правовыми нормами, отменяются или изменяются устаревшие нормы и создаются новые, более совершенные, отвечающие потребностям общественного развития. Они группируются по определенным системным признакам, сводятся в кодексы, собрания законодательства и другие систематизированные акты.

В странах, где действует прецедентное или обычное право, систематизация правовых норм представляет собой сложную проблему, поскольку современное законодательство лишь формально признает нормативно-правовую состоятельность прецедентов и правовых обычаев.

В настоящее время используются три основные формы систематизации нормативно-правовых актов: кодификация, инкорпорация, консолидация.

I. Кодификация - это деятельность правотворческих органов государства по

созданию нового, сводного, систематизированного нормативно-правового акта, которая осуществляется путем глубокой и всесторонней переработки действующего законодательства и внесения в него новых существенных изменений.

В процессе кодификации в проект создаваемого акта включаются действующие нормы, не утратившие своего значения, и вновь созданные нормы, которые вносят качественные изменения в регулирование определенной области общественных отношений.

Кодификация законодательства характеризуется следующими признаками.

- кодификационной деятельностью занимаются только компетентные правотворческие органы на основании конституционных или других законных полномочий.

- в результате кодификации создается новый нормативно-правовой акт, включающий нормы, существенно отличающийся от ранее действовавших.

- кодификационный акт является сводным актом, так как в нем сводятся воедино нормы, находившиеся ранее в различных актах, но регулировавшие одну и ту же область общественных отношений.

- кодификационный акт является основным среди актов, которые действуют в определенной сфере общественной жизни. Такой акт в основных чертах регулирует общественные отношения, являющиеся предметом регулирования данной отрасли права (например, Земельный кодекс). В нем же содержатся общие принципы, имеющие руководящее значение для всех норм этой отрасли права.

- нормативно-правовые акты, создаваемые в результате кодификации, рассчитаны на длительное регулирование общественных отношений. Они учитывают возможные изменения в общественной жизни и способны регулировать более совершенные общественные отношения, которые могут возникнуть в будущем.

Кодификация - это наиболее сложная и совершенная форма систематизации законодательства, имеющая правотворческий характер. Посредством ее

создается единый, юридически и логически цельный, внутренне согласованный нормативно-правовой акт. Кодификационный акт в своей структуре, как правило, имеет общую часть, в которой и закрепляются отраслевые принципы (общие положения), определяющие характер и содержание данной отрасли права в целом.

Кодификационные акты по своему содержанию и наименованию подразделяются на три основных вида.

1. Основы законодательства - это нормативно-правовой акт, устанавливающий важнейшие положения (основные начала) определенной отрасли права или сферы государственного управления. Такая форма кодификации используется в федеративных (союзных) государствах. Основы законодательства составляют нормативно-правовую базу для кодификационной деятельности членов федерации.

2. Кодекс - наиболее распространенный вид кодификационных актов, действующих в основных сферах общественной жизни, требующих правовой упорядоченности (Гражданский кодекс, Уголовный кодекс, Таможенный кодекс, Кодекс торгового мореплавания и другие).

3. Устав, положение - это кодификационные акты специального действия, которые издаются не только законодательными, но и другими правотворческими органами (например, президентом или правительством). Кодификационными актами являются общевоинские уставы, действующие в вооруженных силах, Устав железных дорог.

Значительное число кодификационных актов в современных государствах не имеют специального наименования. Это различного рода законы: о собственности, о пенсионном обеспечении, о военной службе, о местном самоуправлении и т. д.

II. Инкорпорация представляет собой объединение в сборники или собрания действующих нормативно-правовых актов в определенном порядке без изменения содержания.

В результате инкорпорации производится внешняя обработка действующего

законодательства. Это означает, что:

1. При внешней обработке нормативно-правовые акты располагаются в определенном порядке: алфавитном, хронологическом или предметном, то есть достигается их внешняя упорядоченность.

2. Содержание нормативно-правовых актов, включаемых в инкорпоративные сборники или собрания законодательства, по существу не изменяется. В них не включаются лишь те нормы, которые отменены в законном порядке или признаны утратившими силу.

Инкорпорацию производит систематизирующий орган (например, министерство юстиции), не имеющий полномочий отменять, изменять или устанавливать правовые нормы. Он может лишь отразить в сборнике изменения и дополнения, которые уже сделал правотворческий орган.

Инкорпорация бывает официальной и неофициальной.

Официальная инкорпорация - это упорядочение правовых норм путем издания компетентными органами сборников действующих нормативно-правовых актов. Издаваемые этими органами сборники законодательства имеют официальный характер. Хотя они и не являются источниками права, однако на них можно ссылаться в процессе правотворчества и применения права.

По своей юридической природе акт официальной инкорпорации является формой опубликования действующих нормативно-правовых актов в обработанном и упорядоченном виде.

Отличие официальной инкорпорации от кодификации выражается в уровне систематизации правовых норм. Если кодификация направлена на существенное развитие системы права, изменение содержания правового регулирования, то инкорпорация таких функций не выполняет. Не изменяя содержания правового регулирования, она призвана привести в строгую систему те нормативно-правовые акты, которые уже созданы в процессе кодификации правотворческими органами.

Различают два вида официальной инкорпорации: хронологическую и предметную (систематическую).

Хронологическая инкорпорация - это такая форма систематизации, при которой упорядочение нормативно-правовых актов производится по времени их опубликования и вступления в законную силу. В хронологическом порядке издаются акты законодательной и исполнительной власти в специальных официальных изданиях (например, в «Собрании актов Президента и Правительства АР», бюллетенях нормативно-правовых актов ведомственных или местных органов государственной власти). При хронологической инкорпорации каждый нормативный акт имеет порядковый номер, указывается его наименование, год, месяц и день издания, а также номер статьи. Это в значительной мере облегчает поиск необходимого нормативно-правового акта, возможность оперативного нахождения и применения находящихся в нем правовых норм.

Систематическая инкорпорация представляет собой упорядочение действующих нормативно-правовых актов по предметному признаку, то есть по отраслям права, их институтам, сферам государственной деятельности. В систематизированных сборниках или собраниях законодательства нормативный материал распределяется по видам или сферам правового регулирования (государственному строительству, финансам, народному образованию, обороне страны, общественным организациям, уголовной ответственности и т. д.). Пользуясь предметной инкорпорацией, государственные органы, должностные лица и граждане могут быстро и оперативно использовать интересующие их нормы права.

Неофициальная инкорпорация - это внешняя обработка законодательства, которая проводится организациями или отдельными гражданами (учебными заведениями, ведомствами, учеными и практиками) без специальных на то полномочий правотворческих органов. Неофициальная инкорпорация обслуживает специфические потребности учреждений, организаций, отдельных категорий специалистов в нормативно-правовом материале. Это могут быть сборники трудового или жилищного законодательства, справочники по законодательству для военнослужащих, учителей, геологов, работников

правоохранительных органов. Официальной формой опубликования они не являются, поэтому на них нельзя ссылаться в процессе правотворчества и применения права.

III. Консолидация - это такая форма систематизации, при которой происходит объединение нескольких нормативно-правовых актов, действующих в одной и той же области общественных отношений, в единый сводный нормативно-правовой акт без изменения содержания.

Особенность консолидации состоит в том, что она содержит в себе некоторые черты кодификации и инкорпорации. Консолидационный акт является сводным нормативно-правовым актом - и это формально сближает его с кодификацией; а тот факт, что он по существу не вносит ничего нового в регулирование общественных отношений, роднит его с инкорпорацией. По форме систематизации нормативно-правовых актов консолидация в большей мере примыкает к систематической инкорпорации. Она используется там, где отсутствует необходимость или возможность кодификации. В этих случаях консолидация выступает как эффективное средство для объединения однородного нормативного материала, сокращения числа актов и улучшения формы правового регулирования.

ТЕМА 4.

ПРЕДМЕТ И МЕТОД ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.

1. Понятие экономического права
- 2. Объект правового регулирования**
3. Предмет и метод правового регулирования
4. Процесс возникновения экономических правоотношений

Понятие экономического права

Экономическое право является одной из важных составных частей российской правовой системы и представляет собой совокупность

административно-правовых норм, регулирующих экономические отношения в сфере государственного управления.

Специфика этих отношений связана прежде всего с деятельностью органов исполнительной власти как самостоятельной системы органов государственной власти наряду с законодательной и судебной властями. Административное право относится к числу отраслей права, регулирующих общественные отношения путем властных предписаний, когда орган государства выступает носителем государственно-властных (публичных) полномочий.

Органы исполнительной власти осуществляют исполнительную и распорядительную деятельность, особенность которой заключается в том, что, с одной стороны, эти органы призваны организовывать исполнение законов и сами неуклонно им следовать, а с другой - вправе осуществлять властные полномочия по регулированию процесса управления в сфере социально-экономических отношений, а также, обеспечения экономической, экологической безопасности, в сфере внешнеэкономических связей. При этом во всех указанных сферах деятельности органов исполнительной власти главным приоритетом является соблюдение прав и свобод человека и гражданина, о чем прямо говорится в Конституции АР.

Государственное управление - понятие широкое и всеобъемлющее. Оно охватывает прежде всего в целом деятельность государства в его взаимоотношениях с гражданским обществом, когда имеются в виду функции государства по обеспечению жизнедеятельности общества. Но чаще в теории государства и права государственное управление понимается как осуществление исполнительной власти и как урегулированная законом или подзаконными нормативными правовыми актами исполнительная и распорядительная деятельность органов исполнительной власти - Правительства АР, министерств, государственных комитетов АР, некоторых других государственных органов, а также на уровне субъектов АР - высших органов исполнительной власти субъекта АР.

Экономика как объект правового регулирования

В настоящем учебнике основным объектом анализа является *национальная экономическая система страны* (конкретно АР). Субъектом регулирования и управления системы выступает государство в целом и (или) его отдельные органы, наделенные соответствующими полномочиями. Национальная экономика складывается из единичных хозяйств: предприятий, корпораций, домохозяйств, различных хозяйственных систем. В рыночных условиях каждое из этих хозяйств строит свою экономическую политику и организует управление, исходя из собственных экономических целей и интересов. Вместе с тем все они находятся в рамках экономической политики и институтов, формируемых на уровне государства. Мера влияния государства различна в разные периоды истории и зависит от традиций страны, устойчивых институциональных условий.

Институты — весьма важное понятие при изучении управленческих отношений. Согласно определениям классиков институционализма (Д.Норта и др.) институты — это «правила игры» в обществе, т.е. созданные человеком ограничительные рамки, на базе которых организуются взаимоотношения между людьми. Различают институты *формальные*, существующие в устойчивых формах, таких как органы и организации, законы, иные установленные правила. Существуют и *неформальные*. Это неписаные правила, обычаи, традиции, принципы. Совершенствование или преобразование институтов обычно и наполняет собою программы, именуемые экономическими реформами.

Многовековой опыт рыночного хозяйствования развитых стран мира многими интерпретируется как последовательное воплощение принципа свободы предпринимательства. И как аксиома предполагается предпочтительность экономического порядка, базирующегося на либеральном принципе *laissez-faire* («позволять делать» - в дословном переводе с французского). Он предполагает минимальное вмешательство государства в поведение фирм, домохозяйств, продавцов и покупателей. Регулирующее участие государства при таком подходе допускается в качестве вынужденной меры, как компенсатор отклонений от идеальной рыночной модели.

Во многих трудах дается «стандартное» оправдание государственного вмешательства в экономику. В качестве стартовой точки берется поведение экономики при почти полном отсутствии правительства, т.е. при абсолютно свободной рыночной экономике. Применительно к реальной экономической жизни возможное и необходимое вмешательство государства определяется по отклонениям от ситуации идеального рынка. Логика здесь обычно такова. Допустим, существует полный набор рынков, и в экономике действует совершенная конкуренция, складывается равновесие между спросом и предложением. В результате достигается положение, когда никто не может повысить свое благосостояние, не ухудшив благополучие кого-то другого. Это называют достижением «эффективности по Парето». Предположим также, что индивидуумы всегда лучше, чем правительство, знают, что принесет им удовлетворение. Отсюда логически конструируется предположение, что государственное вмешательство на основе избранного принципа эффективности не является необходимым.

Использование принципов *laissez-faire* и «эффективности по Парето» сыграло огромную роль в становлении рыночной экономики в развитом мире. Однако и представление, что идеальной следует считать экономику, которая регулируется лишь «невидимой рукой» Адама Смита, не подтвердилось ни практикой, ни научными разработками. Разумеется, в природе не существует «совершенных» рынков, вследствие чего и приходится прибегать к мерам внешнего подрегулирования. Дело в том, что регулирование экономики государством и другими общественно-политическими институтами выступает органической предпосылкой самой возможности устойчивых экономических, в том числе рыночных отношений. «Есть мало оснований считать, — замечают американские ученые Э.Аткинсон и Дж.Стиглиц, — что рынок мог бы функционировать в ситуации, предполагающей негосударственную экономику'».

Государственные интересы и сам фактор государства непременно присутствуют в функционировании рыночной экономики на всех этапах ее существования и развития в более или менее зрелом виде. Это с очевидностью

демонстрирует вся современная практика как высокоразвитых, так и развивающихся стран. В научных публикациях приводятся весомые аргументы, обосновывающие важность государственного регулирования для успешного функционирования рыночных хозяйственных систем.

Можно выделить следующие основные причины для государственного вмешательства:

- 1) отсутствие в реальности совершенной конкуренции;
- 2) недоступность для рыночных субъектов всей информации и неспособность рынка достичь полного равновесия;
- 3) необходимость общественного перераспределения благ в соответствии с факторами, неподвластными рынку;
- 4) отсутствие многих видов рынков в достаточно развитом виде (например, фьючерсных и страховых);
- 5) наличие внешних факторов (экстерналий), требующих компенсационных действий;
- 6) существование значительных сфер, связанных с созданием и потреблением общественных благ (оборонные услуги, фундаментальная наука и т.п.);
- 7) разграничение «достойных потребностей» и тех, интерес к которым нужно снижать (алкоголь, табак, наркотики и др.).

Конкретные механизмы государственного регулирования национальной экономики определяются не только общими устоявшимися в мире закономерностями, но и характером, особенными чертами экономики страны. В этом плане российская экономика как объект регулирования отличается рядом специфических особенностей. Об этом говорят уникальные пространственные масштабы российской экономики. Особые требования, объективно предъявляются со стороны экономики в целом к инфраструктурным объектам (к транспорту, всем видам связи и др.). Но эти объекты недостаточно развиты и имеется большая потребность в капитальных ресурсах.

Крайне неразвита специфически *рыночная* инфраструктура, особенно в части инфраструктурного оснащения рыночных отношений на периферии. Имеется огромная дистанция в уровне экономического и социального развития между меньшинством регионов, получившим название «доноров», и остальной частью страны.

Таким образом, экономическая роль государства по многим параметрам значительнее, чем могло бы показаться на первый взгляд. И с этим нельзя не считаться. Сохраняется и высокая вероятность использования традиций огосударствления экономики в корыстных целях дальнейшего бюрократизирования экономических отношений со всеми вытекающими из этого негативными последствиями. Поэтому столь важна политика эффективной либерализации и дебюрократизации экономики.

Предмет и метод правового регулирования

Основаниями деления права на отрасли и институты являются предмет и метод правового регулирования.

Предмет правового регулирования - это качественные особенности, своеобразие регулируемых правом отношений в различных сферах жизни общества.

Так, правовой регламентации подвергаются имущественные, семейные, организационно-управленческие, трудовые, финансовые и прочие качественно самостоятельные отношения.

Для того чтобы вступать в правоотношения, необходимо обладать правосубъектностью (т.е. способностью быть субъектом права), которая включает в себя **правоспособность**, т.е. способность иметь субъективные права и нести юридические обязанности, и **дееспособность** (способность своими действиями реализовывать права и налагать на себя обязанности).

Каждый субъект права обладает **общим правовым статусом**, под которым понимается совокупность правосубъектности и общих прав и обязанностей, реализация которых не порождает конкретных правоотношений (свобода слова, обязанность исполнять законы и др.). Общий правовой статус един для всех

граждан. Кроме того, существует понятие **индивидуального правового статуса** как совокупность правоотношений, стороной которых выступает конкретное лицо. Такой статус различен для отдельных индивидов.

Методы правового регулирования в сфере экономики

В области административно-правового регулирования экономических отношений важную роль играют методы административно-правового регулирования, применяемые в современных условиях экономической жизни. Ныне доминирующее положение в экономике с точки зрения общего объема производства занимают негосударственные хозяйствующие субъекты - акционерные общества, иные организационные формы хозяйственных товариществ и обществ, производственные кооперативы. Доля государственной собственности в сфере экономики имеет тенденцию к сокращению. В этих условиях государство, его органы исполнительной власти не могут непосредственно управлять соответствующими предприятиями, определять директивно им те или иные задания, распределять их продукцию, решать кадровые вопросы и т.п.

Однако любое государство не может стоять в стороне от процессов производства и распределения. Но оно должно применять такие меры воздействия, которые не мешали бы развитию рыночных отношений, самостоятельности хозяйствующих субъектов, позволяли бы развиваться рыночной конкуренции и т.п.

Это, в свою очередь, обусловило применение соответствующих способов государственного руководства народным хозяйством, в том числе таких способов, как:

- внедрение программно-целевого метода планирования в основных отраслях производства и координация экономической деятельности;
- рациональное управление государственной собственностью;
- установление общехозяйственных правил для всех предпринимателей;
- определение приоритетов в структурной политике;
- заключение государственных контрактов на производство и поставку продукции для государственных и региональных нужд;

- обеспечение государственной защиты прав и законных интересов равноправных участников гражданского оборота;
- государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- государственная регистрация прав собственности;
- лицензирование отдельных видов деятельности;
- осуществление государственного надзора и государственного контроля в сфере экономических отношений.

Эти методы и способы воздействия на экономические отношения обязаны реализовываться на базе государственных законов соответствующие органы исполнительной власти.

В выборе форм и методов взаимодействия государства и общества в сфере экономической политики еще немало нерешенных проблем. С одной стороны, наблюдается чрезмерное вмешательство государства в те сферы, которые касаются собственности, предпринимательства, а с другой — государство остается пассивным в создании единого экономического пространства страны, в обеспечении равенства условий конкуренции, в борьбе с произволом чиновников и коррупцией, в установлении эффективной системы налогообложения⁴. Естественно, что решение этих задач требует существенного улучшения организации и деятельности органов исполнительной власти в сфере экономики.

Система органов исполнительной власти в сфере руководства экономикой.

1. Правительство АР

Со времени внедрения рыночных механизмов в народное хозяйство система органов исполнительной власти (т.е. органов государственного управления) и сфере экономики претерпела значительные изменения. Проявились новые функции у государственных министерств и иных органов исполнительной власти, непосредственно связанных с осуществлением методов руководства народным хозяйством страны.

Конституция АР определил полномочия Правительства АР в экономической сфере, руководствуясь положениями Конституции АР.

Правительство АР в пределах своих полномочий организует реализацию внутренней и внешней политики АР, осуществляет регулирование в социально-экономической сфере, формирует государственные целевые программы и обеспечивает их реализацию. Осуществляя свои полномочия, Правительство АР регулирует экономические процессы, в том числе разрабатывает программы развития приоритетных отраслей экономики, обеспечивает единство экономического пространства и свободу экономической деятельности, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, управляет государственной собственностью, осуществляет государственную структурную и инвестиционную политику.

Правительство АР обязано обеспечивать проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики; разрабатывать и представлять в ММ АР государственный бюджет и обеспечивать его исполнение; разрабатывать налоговую политику, обеспечивать совершенствование бюджетной системы.

Правительство АР в соответствии с Конституцией АР и государственными законами, указами Президента АР осуществляет валютное регулирование и валютный контроль, осуществляет меры по проведению единой политики цен.

В области международных экономических отношений АР Правительство АР разрабатывает и реализует государственную политику в сфере экономического, финансового, инвестиционного сотрудничества; руководит валютно-финансовой деятельностью в отношениях АР с иностранными государствами.

Система государственных органов исполнительной власти

С учетом задач экономической политики АР и необходимости государственного регулирования, координации и управления в конкретных отраслях и сферах экономики организована система государственных органов исполнительной власти, включающая государственные министерства, государственные комитеты АР, государственные службы, государственные комиссии, российские агентства и государственные надзоры.

Среди органов государственного управления особую роль призваны играть органы, осуществляющие, координирующие межотраслевые функции

руководства, государственный надзор и контроль в отраслях экономики. К таким органам относятся, например, Министерство экономики и промышленности, Министерство экологии и природных ресурсов, Министерство финансов, Государственный комитет АР по статистике (Госкомстат АР) и др.

Министерство экономики и промышленности АР:

- разрабатывает и реализует государственную социально-экономическую политику, определяет пути развития экономики и методов ее эффективного регулирования;

- координирует и регулирует внешнеэкономическую деятельность как часть общих отношений с иностранными государствами;

- координирует деятельность государственных органов исполнительной власти в области внутренней торговли, общественного питания;

- осуществляет экспортный контроль и некоторые другие функции.

- Также, Министерство экономики и промышленности АР создано в целях предупреждения, ограничения и пресечения монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции, проведения государственной политики по содействию развитию товарных рынков. Его главные задачи определены федеральным законодательством. Министерство имеет свои территориальные органы. Министерство и его территориальные органы вправе применять меры принуждения, а именно: выносить решения о принудительном разделении коммерческих организаций, о расторжении или изменении условий договора, о перечислений в бюджет прибыли, полученной в результате нарушения антимонопольного законодательства; налагать административные штрафы на юридических и должностных лиц за нарушение закона и неисполнение соответствующих предписаний. В Положении о Министерстве АР по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства указано, что оно вправе давать обязательные для исполнения предписания, предусмотренные антимонопольным законодательством АР, законодательством АР о защите прав потребителей, о рекламе и о естественных монополиях, налагать в пределах своей

компетенции штрафы по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях.

Министерство экологии и природных ресурсов АР проводит государственную политику в сфере изучения, воспроизводства, использования и охраны природных ресурсов и осуществляет в установленных пределах координацию деятельности иных государственных органов исполнительной власти. Это Министерство является специально уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей природной среды. В систему Министерства входят его территориальные органы.

В Положении о Министерстве финансов АР указано, что оно обязано обеспечивать проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики и координировать деятельность в этой сфере иных государственных органов исполнительной власти. Среди его задач важными являются задачи по:

- концентрации финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития АР;
- разработке государственного бюджета, обеспечению его исполнения и составлению отчета о его исполнении;
- управлению государственным внутренним и внешним долгом АР;
- разработке и реализации единой политики в сфере развития финансовых рынков в стране;
- осуществлению финансового контроля.

В связи с этим Минфин АР вправе запрашивать у органов государственной власти необходимую информацию, в том числе данные, необходимые для осуществления контроля за целевым расходованием средств государственного бюджета.

Минфин АР совместно с Минэкономикой АР проводит экспертизу технико-экономических проектов, представляемых в качестве обоснования для выделения средств на инвестиции. Он вправе ограничивать, приостанавливать, а в некоторых случаях и прекращать в соответствии с законодательством АР финансирование из государственного бюджета организаций при выявлении фактов нецелевого

расходования средств государственного бюджета. Кроме того, Минфин вправе взыскивать с организаций средства государственного бюджета, израсходованные ими не по целевому назначению, с наложением в установленном порядке штрафных санкций.

Важные функции по финансовому контролю за исполнением государственного бюджета призвано осуществлять созданное в 1998 г. Государственное казначейство.

Большую роль в регулировании экономических отношений играют государственные министерства, осуществляющие руководство крупными хозяйственными комплексами, в том числе топливно-энергетическим, агропромышленным, транспортным комплексами.

Отраслевые органы исполнительной власти (некоторые министерства, государственные службы и др.), полномочия которых распространяются на конкретную отрасль или подотрасль экономики, осуществляют:

во-первых, управление государственной собственностью, а именно государственными унитарными предприятиями, в том числе казенными предприятиями, и,

во-вторых, общее руководство отраслевым производственным комплексом, в который включаются соответствующие негосударственные коммерческие организации.

Главный метод деятельности органа государственного управления в отношении всего производственного комплекса - программно-целевой, внесение соответствующих предложений в Правительство АР.

Одна из важнейших функций органа государственного управления, который наделяется правами государственного заказчика, - формирование государственного заказа на производство и поставку Определенного виде продукции, заключение договоров (контрактов) в необходимых случаях - выдача лицензий и контроль за их реализацией, осуществление контроля за выполнением требований законодательства.

К отраслевым министерствам в сфере экономики относятся:

- Министерство энергетики АР;
- Министерство АР пи атомной энергии;
- Министерство транспорта АР;
- Министерство путей сообщения АР;
- Министерство связи и информационных технологий АР;
- Министерство сельского хозяйства АР.

В сфере регулирования экономики действуют государственные комиссии, государственные службы, российские агентства, государственные надзоры. На них возлагаются специальные исполнительные, разрешительные, контрольные, надзорные и иные функции в соответствующей отрасли управления экономикой.

В последнее время в целях обеспечения государственного управления военно-промышленным комплексом в стране образованы такие органы исполнительной власти, как Министерство оборонной промышленности АР.

Органы исполни голыши власти субъекта АР

Административно-правовое регулирование и государственное управление и сфере экономики осуществляют органы исполнительной ВЛЯСТИ субъектов АР применительно к отраслям и сферам экономики, являющимся предметами совместного ведения АР и ее субъекта и предметом исключительного веления субъекта АР.

В соответствии с Конституции АР в Нахичеванской Автономной Республике юридической силой обладают также Конституция и законы этой Республики, постановления ее Кабинета министров. Система законодательства Нахичеванской Автономной Республики должна соответствовать системе законодательства Азербайджана. В пределах своих полномочий местные органы исполнительной власти могут принимать акты нормативного характера, не противоречащие актам, входящим в систему законодательства субъекта АР вправе самостоятельно устанавливать систему органов государственной власти, которая должна соответствовать основам конституционного строя АР и общим принципам организации представительных и исполнительных органов государственной власти, установленных законом АР.

Органы исполнительной власти общей компетенции разрабатывают соответствующий бюджет, проекты программ социально-экономического развития; подготавливают предложения и замечания, касающиеся государственных программ, решают вопросы управления вверенной им государственной собственностью. В случаях, предусмотренных государственными законами, эти органы осуществляют функции государственного контроля (за использованием и охраной земель, эксплуатацией недр, за соблюдением строительных норм и правил, за охраной окружающей среды и т.п.).

Вторую группу органов исполнительной власти субъектов АР составляют функциональные и отраслевые органы государственного управления, например, министерства экономики и промышленности, финансов, сельского хозяйства, по транспорту, связи, по труду и социальной защите населения; комитеты по управлению государственным имуществом и некоторые др.

Единство системы органов исполнительной власти

Следует отметить, что многие органы управления субъектов АР не находятся в прямой соподчиненности с одноименными или аналогичными по функциям государственными органами.

Принцип «двойного подчинения» в сфере экономики значительно ослаблен и постепенно заменяется функциями координации, договорных отношений между государственными органами и органами субъектов АР, совместными программами, взаимным учетом интересов при решении вопросов управления в отдельных отраслях хозяйства.

В то же время в процессе государственного регулирования в сфере экономики большое значение имеет обеспечение единства функционирования всей системы органов исполнительной власти. Конституция АР устанавливает принцип единства всей системы органов исполнительной власти (государственных и региональных) в решении вопросов, относящихся к ведению АР и к ее совместному ведению с субъектами АР.

Договоры и соглашения могут касаться условий и порядка передачи осуществления части полномочий и их материально-финансовой основы, форм

взаимодействия и сотрудничества при исполнении положений соглашений и т.д. В настоящее время распространена практика передачи объектов государственной собственности в государственную собственность субъектов АР, а иногда, с согласия последних, - в муниципальную собственность. По сути дела, такая передача является своеобразной формой соглашения об осуществлении полномочий собственника государственного имущества.

Государственный закон «О Кабинете министров АР» конкретизировал полномочия Правительства АР по обеспечению единства исполнительной власти, указав, в частности, на такие полномочия, как координация деятельности органов исполнительной власти субъектов АР, обеспечение взаимодействия государственных и региональных органов и контроль за соблюдением этими органами требований законодательства; согласование проектов решений и т.п.

В обеспечении единства функционирования системы органов исполнительной власти в экономической сфере немалую роль играет создание ассоциаций экономического взаимодействия субъектов АР, представляющих собой некоммерческие организации, учредителями которых являются органы государственной власти субъектов АР. Их целями является:

- обеспечение межрегиональной интеграции и социально-экономического развития регионов;
- координация действий по разработке и реализации социально-экономических программ;
- создание современного механизма хозяйствования;
- содействие формированию и функционированию единого экономического и правового пространства АР.

На основе запроса Президента, Милли Меджлиса, Кабинета министров, Верховного суда, прокуратуры, Али Меджлиса Нахичеванской Автономной Республики Конституционный суд решает следующие вопросы:

1) о соответствии законов, указов и распоряжений Президента, постановлений Милли Меджлиса, постановлений и распоряжений Кабинета министров, нормативно-правовых актов центральных органов исполнительной

власти Конституции;

2) о соответствии указов Президента АР, постановлений Кабинета министров, нормативно-правовых актов центральных органов исполнительной власти законам;

3) о соответствии постановлений Кабинета министров и нормативно-правовых актов центральных органов исполнительной власти указам Президента;

4) о соответствии в предусмотренных в законе случаях решений Верховного суда Конституции и законам Азербайджана;

5) о соответствии актов муниципалитетов Конституции, законам, указам Президента, постановлениям Кабинета министров (в Нахичеванской Автономной Республике - также Конституции и законам этой Республики и постановлениям ее Кабинета министров);

6) о соответствии не вступивших в силу межгосударственных договоров Азербайджана Конституции; о соответствии межправительственных договоров Азербайджана его Конституции и законам;

7) о соответствии Конституции и других нормативно-правовых актов Нахичеванской Автономной Республики Конституции и законодательству Азербайджана.

Органы ассоциации и ее должностные лица представляют интересы ассоциации в государственных органах государственной власти и в субъектах АР.

Одним из эффективных методов государственного регулирования в сфере экономики является программно-целевой метод планирования развития наиболее важных отраслей и подотраслей народного хозяйства, в основе которого должны лежать научно обоснованные экономические прогнозы. Государственные целевые программы и региональные экономические программы призваны определять основные цели и приоритеты в области экономики, обеспечивающие комплексное решение наиболее сложных экономических проблем путем применения таких методов управления, которые сочетают централизацию и децентрализацию управления, сохраняют регулируемую роль государства на

стратегических направлениях социально-экономического развития страны.

Конституция АР возложил на Правительство АР разработку государственных прогнозов социально-экономического развития страны на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективу. Прогнозы должны составляться исходя из комплексного анализа научно-технического потенциала, накопленного национального богатства, демографической ситуации, состояния природных ресурсов, социальной структуры, внешнеполитических и иных факторов.

Подготовка и оформление проектов **государственных целевых программ** возложена на Министерство экономического развития и торговли АР, которое совместно с заинтересованными органами разрабатывает соответствующие прогнозы и проекты и представляет их в Правительство АР.

Государственные целевые программы рассматриваются как важнейший механизм реализации структурной политики государства в экономической и социальной сфере. Проекты крупных целевых программ подлежат государственной комплексной экспертизе, осуществляемой Экспертным советом при Правительстве АР. Правительство АР через государственные министерства и государственные комитеты АР осуществляет контроль за реализацией утвержденных им государственных целевых программ. Ежегодно в государственном бюджете утверждается объем финансирования по перечню государственных целевых программ.

Для определения прогнозов социально-экономического развития важное значение имеет проведение постоянных наблюдений за происходящими экономическими процессами.

В этих целях Правительство АР обязало Министерство экономики и промышленности АР представлять ему ежемесячные и ежеквартальные доклады о текущей ситуации и тенденциях на ближайшую перспективу. В целях разработки стратегического плана развития АР на долгосрочную перспективу Правительством АР был разработан план его действий в области социальной политики и модернизации экономики на перспективу, в котором определены конкретные задачи по созданию благоприятного предпринимательского и инвестиционного

климата и намечены меры по обеспечению эффективности финансирования фундаментальных исследований, приоритетных научно-технических направлений, реализуемых в форме государственных программ и проектов.

Процесс возникновения экономических правоотношений

Правоотношения возникают на основании определенных жизненных обстоятельств, которые называются **юридическими фактами**. Они разделяются на три вида: **события**, т.е. факты, возникающие независимо от воли участников правоотношения (наводнение, естественная смерть человека и др.), **юридические состояния**, т.е. длящиеся жизненные обстоятельства, служащие основанием для наступления юридических последствий (нахождение на иждивении, наличие стажа работы для получения пенсии и др.); **деяния**, т.е. определенные волеизъявления, результат сознательной деятельности экономических субъектов. Деяния могут быть правомерными и неправомерными (правонарушениями). Среди правомерных деяний следует выделить **юридические акты**, т.е. те действия людей, которые совершаются ими со специальным намерением вызвать юридические последствия. Это акты применения права (решение суда о разделе имущества, приказ о приеме на работу и др.), сделки (договоры аренды, купли-продажи и др.), а также заявления и жалобы (исковое заявление в суд, кассационная жалоба и др.). В отличие от юридических актов другой вид правомерных деяний - **юридические поступки** не направлены специально на возникновение правоотношений, но влекут согласно закону те или иные правовые последствия (находка, приобретение авторского права и др.).

Неправомерные деяния (правонарушения) - это преступления и проступки (административные, дисциплинарные, гражданско-правовые, процессуальные), а также принятие незаконных актов.

Часто для возникновения (изменения, прекращения) правоотношений требуется не один юридический факт, а целая их совокупность (юридический состав). Так, для вступления в брак необходимы достижение определенного возраста, заявление будущих супругов о регистрации брака и акт его

регистрации в органах загса.

В целях эффективного регулирования экономических правоотношений, возникающих в процессе развития экономики АР были приняты ряд нормативно-правовых актов. Одним из основных из них является Гражданский кодекс АР. В разделе «Вещное право» ГК Азербайджана нет понятия права хозяйственного ведения и права оперативного управления. По своей структуре ГК Азербайджана делится на две части (Общую и Специальную), 10 разделов, 74 главы и 1325 статей. Раздел первый посвящен вступительным положениям, второй - лицам, третий - вещным правам, четвертый - сделкам, пятый - срокам, шестой - общей части обязательственного права, седьмой - обязательствам из договоров, восьмой - обязательствам, вытекающим из закона, девятый - деликтным обязательствам, десятый - наследственному праву. Помимо ГК, регулирование новых гражданских отношений осуществляется отдельными законами: «О собственности в Азербайджанской Республике» от 9 ноября 1991 г., «Об аренде» от 30 апреля 1992 г., «О страховании» от 5 января 1993 г., «О залоге» от 15 июля 1994 г. (заменен новым законом от 3 июля 1998 г.), «Об авторском праве и смежных правах» от 5 июня 1996 г., «О патенте» от 25 июля 1997 г. и др. Брачно-семейные отношения в Азербайджане регулируются Семейным кодексом, принятым 28 декабря 1999 г. Основы новых экономических отношений установлены в Конституции, согласно которой в Азербайджанской Республике собственность неприкосновенна и охраняется государством (ст.13). Ни один ее вид не обладает преимуществом. Право собственности, в том числе право частной собственности, охраняется законом (ст.29). Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития экономики, гарантирует свободу предпринимательства, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции (п. II ст.15). В 1990-е гг. в Азербайджане принято обширное законодательство, создающее правовую базу для предпринимательской деятельности, в том числе законы: «О ценных бумагах и фондовых биржах» от 24 ноября 1992 г.; «О предпринимательской деятельности» от 15 декабря 1992 г.; «О товарной бирже» от 25 мая 1994 г.; «О

предприятиях» от 1 июля 1994 г.; «Об акционерном обществе» от 12 июля 1994 г.; «О лизинге» от 29 ноября 1994 г.; «О банках и банковской деятельности в Азербайджанской Республике» от 14 июня 1996 г.; «О несостоятельности и банкротстве» от 13 июня 1997 г.; «О рекламе» от 3 октября 1997 г.; «О ценных бумагах» от 14 июля 1998 г.; «О товарных знаках и географических указателях» от 12 августа 1998 г.; «О предприятиях с ограниченной ответственностью» от 29 декабря 1998 г. Государственное регулирование новых экономических процессов осуществляется законами «О защите иностранных инвестиций» от 15 января 1992 г.; «Об антимонопольной деятельности» от 4 марта 1993 г.; «Об инвестиционной деятельности» от 13 января 1995 г., «О финансово-промышленных группах» от 23 апреля 1996 г.; «О естественных монополиях» от 15 декабря 1998 г. и др. Как и в других бывших социалистических государствах, важнейшей составной частью экономических реформ является приватизация, правовую основу которой составляет Закон «О приватизации государственной собственности в Азербайджанской Республике» от 7 января 1993 г. Большое внимание уделяется в Азербайджане преобразованию аграрных отношений. За годы реформ принято уже два Земельных кодекса (от 9 ноября 1991 г. и от 25 июня 1999 г.). Принят революционный по своей сути закон, предусматривающий переход земли в собственность граждан с правом передачи, продажи другим лицам. В настоящее время в Азербайджане признаются государственная, частная и коллективная формы земельной собственности. В качестве земельного собственника выступают: государство в лице Азербайджанской Республики, граждане, колхозы, коллективы других сельскохозяйственных кооперативов и акционерных обществ. Важнейшими актами аграрного законодательства являются законы «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 8 апреля 1992 г., «О реформе совхозов и колхозов» от 18 февраля 1995 г., «Об основах аграрной реформы» от 18 февраля 1995 г., «О земельной реформе» от 16 июля 1996 г., «О кооперации» от 7 февраля 1996 г., «Об аренде земли» от 11 декабря 1998 г., «О рынке земли» от 7 мая 1999 г. Азербайджан одним из первых в СНГ завершил обновление трудового законодательства в соответствии с новыми, рыночными

отношениями. Основным источником этой отрасли права является Трудовой кодекс от 1 июля 1999 г.; действует также целый ряд ранее принятых законов: «Об охране труда» от 29 сентября 1992 г., «О профессиональных союзах» от 24 февраля 1994 г., «Об отпусках» от 19 июля 1994 г., «О разрешении индивидуальных трудовых споров» от 13 февраля 1996 г., «Об индивидуальных трудовых договорах (контрактах)» от 21 мая 1996 г., «О коллективных договорах и соглашениях» от 24 мая 1996 г., «О разрешении коллективных трудовых споров» от 15 мая 1998 г. Новое трудовое законодательство основывается на социал-демократических принципах и в целом соответствует стандартам МОТ. Наиболее важные трудовые права закреплены в Конституции (ст.35-37). В частности, ст.35 «Право на труд» гарантирует право свободно выбирать себе на основе своей способности к труду вид деятельности, профессию, занятие и место работы, запрещает принуждение к труду, закрепляет принцип свободы заключения трудовых договоров, право трудиться в безопасных и здоровых условиях, получать вознаграждение за свой труд без какой-либо дискриминации не меньше минимального размера заработной платы, установленного государством. Безработные имеют право на получение социального пособия от государства. Согласно ст.36 Конституции каждый обладает правом бастовать самостоятельно или совместно с другими. Право на забастовку может быть ограничено только в случаях, предусмотренных законом. Запрещено бастовать военнослужащим и гражданским лицам, служащим в вооруженных силах и других вооруженных формированиях Азербайджанской Республики. Статья 37 гарантирует право на отдых (на 8-часовой рабочий день), ст.38 - право на социальное обеспечение. В последние годы в Азербайджане уделяется все больше внимания правовой охране природы. В частности, приняты законы «Об охране окружающей среды» от 8 июня 1999 г., «О животном мире» от 4 июня 1999 г., «Об экологической безопасности» от 8 июня 1999 г. Основными источниками природоресурсного права (помимо Земельного кодекса) являются Водный кодекс от 26 декабря 1997 г., Лесной кодекс от 30 декабря 1997 г., Закон «О недрах» от 13 февраля 1998 г.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА ПРИВАТИЗАЦИИ ГОСИМУЩЕСТВА.

1. Разгосударствление и приватизация, их сущность, цели и задачи.
2. Правовые основы приватизации государственного имущества в АР.
3. Правовое определение целей и принципов приватизации.
4. Классификации государственного имущества.
5. Продавцы и покупатели государственного имущества.
6. Способы приватизации.
7. Правовое регулирование вопросов преобразования собственности.
8. Международный опыт правового регулирования приватизации.

Разгосударствление и приватизация, их сущность, цели и задачи.

Современный процесс разгосударствления не равнозначен денационализации, а последняя не сводится к понятию приватизации. Процесс разгосударствления сохраняет государственную собственность и направлен на повышение эффективности функционирования остающихся в государственном секторе предприятий. Мировой опыт развитых стран свидетельствует о следующих наиболее распространенных способах разгосударствления. Это:

1. Прежде всего, либерализация рынков. В рамках этого процесса государство отменяет барьеры для доступа на рынок новых конкурентов. Государство также поощряет малый бизнес через различные виды льгот, снимает ограничения для проникновения иностранного капитала и т. Д. Все это делает рынки более свободными. Таким образом, либерализация рынков означает разгосударствление без изменения государственной собственности.

2. Стимулирование, создание и расширение сферы деятельности смешанных предприятий (государственных частных предприятий). Это достигается с помощью льготного налогообложения или особого режима кредитования.

3. Создание для государственных предприятий рыночных условий функционирования. С этой целью государство использует меры, направленные на ликвидацию нерыночной обстановки, в которой находятся государственные предприятия. Имеется ввиду сокращение государственной субсидии, отказ от списания банковской задолженности, отмена налоговых льгот.

4. Способ изменения собственности государственных предприятий – денационализация. При этом собственность государственных предприятий может переходить не только в частные руки, но и к банкам, коллективным государственным предприятиям, кооперативам.

Наиболее популярными формами приватизации государственной собственности в развитых странах являются:

- 1 – Продажа предприятий непосредственно частным лицам.
- 2 – Выкуп акций государственных предприятий менеджерами.
- 3 – Продажа акций работниками предприятий.
- 4 – Распространение акций среди населения.

Рассмотрим каждую из этих форм в отдельности:

- Продажа государственных предприятий частным лицам осуществляется путем организации аукционов и конкурсных торгов. Аукцион позволяет стать владельцем предприятия, физическому или юридическому лицу, предложившему наибольшую цену. Положительными сторонами этого способа является приватизация государственных предприятий в относительно короткие сроки и существенной финансовой прибылью для государства. В то же время аукционная торговля ограничивает число вероятных собственников и новый владелец предприятия не ограничивается никакими условиями со стороны государства и поэтому волен поступать со своей собственностью, не согласуясь с интересами общества.

Преодолеть этот недостаток аукционной торговли можно с помощью

конкурсных торгов. Конкурсные торги – это продажа государственной собственности частным лицам в соответствии с требованиями и условиями, выдвинутыми государством. Однако, проведение конкурсов увеличивает текущие расходы, снижает доходы и требует более длительного периода времени.

- Выкуп акций предприятия менеджерами, который осуществляется не только за счет средств менеджеров, но и за счет банковских кредитов и средств различных фондов. Поэтому данный способ приватизации выступает своеобразным видом кредитования менеджеров под залог имущества предприятия. Привлекательность этого способа приватизации состоит в активизации предприимчивости менеджеров, которые став совладельцами предприятия заинтересованы в повышении ее эффективности.

- Продажа акций предприятия работникам этого. Такой способ является эффективным средством повышения заинтересованности результата своей работы, роста производительности труда и т. Однако, превращение рабочих собственников предприятия, рывшим продать акции работников либо на льготных условиях продажи акций рабочим.

- Одной из наиболее распространенных форм приватизации является публичная продажа акций населению, при котором государственные предприятия превращаются в акционерные общества открытого типа. Продажа акций может осуществляться как по фиксированной цене, так и по конкурсной. В первом случае возможно завышение или занижение реальной стоимости предприятия. При конкурсной цене достигается более точная оценка имущества государственного предприятия. Публичная продажа акций ориентируется на сбережение населения. Ее главнае преимущество состоит в открытости и доступности для всех желающих. В приватизации государственного имущества могут участвовать и иностранные инвесторы, но их доля четко определяется законодателям в интересах защиты и поддержания конкурентоспособности национальной экономики. В тоже время их участие в приватизации обеспечивает интеграцию национальной экономики в мировое хозяйство.

Правовые основы приватизации государственного имущества в АР

К Законодательству о приватизации государственного имущества в Азербайджанской Республики относятся: Конституция Азербайджанской Республики, отдельные нормы Гражданского Кодекса. К специальному законодательству относятся закон Азербайджанской Республики о приватизации государственного имущества, государственные программы приватизации государственного имущества. Сюда же можно отнести нормы законодательства об инвестициях по предпринимательской деятельности антимонопольной деятельности, налогового законодательства.

Правовое определение целей и принципов приватизации.

Цели и принципы приватизации государственного имущества отражены в «Законе о приватизации государственного имущества». Основной целью приватизации является достижение эффективности экономики и осуществление структурных преобразований, повышение уровня жизни населения за счет либерализации экономики, расширение предпринимательства, формирование конкурентной среды и привлечение инвестиций в экономику. К основным принципам приватизации государственного имущества относятся:

1 – Осуществление мероприятий, связанных с приватизацией. Организация государственного и общественного контроля за ними.

2 – Защита установленных законодательством прав и интересов трудового коллектива в процессе приватизации государственного имущества.

3 – Формирование конкурентной среды.

4 – Создание в процессе приватизации равных условий для всех покупателей.

Эти цели и принципы приватизации государственного имущества, где в

качестве главной цели указано следующее:

1. Формировани широкого слоя частных собственников, являющихся экономической основой рыночных отношений.
2. Максимальное вовлечение информационных слоев населения в процесс приватизации путем продажи им государственного имущества за государственные приватизационные чеки.
3. Завершение использования приватизационных чеков в процессе приватизации.
4. Повышение эффективности национальной экономики за счет структурной перестройки экономики.
5. Оказание мер содействия предпринимателям после приватизации.
6. Создание конкурентной среды и развитие фондового рынка.
7. Привлечение в экономику инвестиций, в том числе иностранных.
8. Содействие по осуществлению мер социальной защиты населения, в том числе прав частной собственности.

Классификации государственного имущества.

Имущество, находящееся в государственной собственности с точки зрения приватизации классифицируется следующим образом:

- Имущество, запрещенное приватизировать.
- Имущество, остающееся в государственной собственности до принятия решения о его приватизации.
- Имущество, приватизированное по решению президента АР.
- Имущество, приватизированное по решению Министерства Экономического Развития.

Список имущества, запрещенное приватизировать, устанавливается законом АР о приватизации, куда относятся следующее:

- 1) Недра земли, лесной фонд, водные ресурсы, воздушные пространства и т.д.
- 2) Охраняемые и используемые в особом порядке природные территории.

3) Исторические и культурные памятники.

4) Имущества, находящиеся в оперативном пользовании воинских частей, внутренних и пограничных войск, таможенных пунктов, содержащихся для обеспечения обороны и безопасности АР и т. Д.

К предприятиям и объектам, приватизируемым по решению президента АР относятся следующие:

1) Объекты собственности АР, находящиеся за ее пределами.

2) Предприятия и объекты социального и культурного назначения, находящиеся в государственной собственности.

3) Предприятия прикладного искусства.

4) Предприятия и объекты медицинской промышленности.

5) Предприятия и объекты топливно-энергетического комплекса, в том числе предприятия электроэнергетики, предприятия по добыче и переработке нефти и природного газа, база сбыта нефти и нефтепродуктов, химические и нефтехимические предприятия и т. д.

Предприятиями и объектами, приватизируемыми по решению Министерства Экономического Развития относятся:

1) Предприятия и объекты оптовой и розничной торговли.

2) Предприятия и объекты общественного питания бытового обслуживания.

3) Ремонтные и ремонтно-строительные управления, независимые от ведомственных подчинений, за исключением объектов и предприятий государственного значения.

4) Предприятия пищевой промышленности.

5) Предприятия легкой промышленности.

6) Автотранспортные предприятия и т. д.

Поскольку процесс приватизации предусматривает различные подходы и

приватизируемым объектом в зависимости от их размеров, в законодательстве предусмотрена следующая классификация. Промышленные предприятия подразделяются на малые, средние и крупные. Предприятия, в соответствии с численностью работников:

- 1) до 50 человек – малые.
- 2) От 50 до 150 человек – средние.
- 3) Свыше 150 - крупные.
- 4) Строительные предприятия, предприятия транспортной связи

классифицируются следующим образом:

- 1) до 50 человек – малые.
- 2) От 50 до 100 – средние.
- 3) Более 100 – крупные.

Предприятия науки и техники:

- 1) до 30 – малые.
- 2) От 30 до 75 – средние.
- 3) 75 и более – крупные.

Предприятия торговли и услуги:

- 1) до 25 – малые
- 2) от 25 до 50 – средние
- 3) более 50 – крупные.

Продавцы и покупатели государственного имущества.

В качестве продавца государственного имущества в АР выступают соответствующие органы исполнительной власти. Продавец государственного имущества осуществляет следующие функции:

- 1) В установленном законом порядке ведет регистр государственного имущества.
- 2) В соответствии с законом создает государственную комиссию по приватизации государственного имущества.

3) В установленном порядке управляет до момента продажи государственным имуществом, объявлением, открытым для приватизации.

4) Готовит предложения, связанные с реструктуризацией и оздоровлением предприятий перед приватизацией.

5) Выдвигает предложения о передаче перед приватизацией государственных предприятий в управление.

6) В случаях целесообразности выдвигает предложения об объявлении предусмотренных для приватизации рост предприятий банкротами.

7) Выступает в качестве учредителя акционерных обществ, созданных в процессе приватизации и держателем принадлежащих государству пакета акций.

8) Ведет статистический и бухгалтерский учет денежных средств, получаемых в результате приватизации государственного имущества и обеспечивает перечисление их в государственных бюджет.

Покупателем при приватизации государственного имущества выступают:

1) Граждане АР, иностранцы и лица без гражданства.

2) Все юридические лица, прошедшие государственную регистрацию в АР, кроме юридических лиц, более 20 процентов акций, в уставном фонде которых находятся в государственной собственности, органы исполнительной и муниципальные органы.

3) Иностранные юридические лица.

Способы приватизации.

Приватизация государственного имущества в АР осуществляется следующими способами:

1) Льготная распродажа имущества приватизируемых государственных предприятий, членов трудного коллектива и приравненным им лицам.

2) Приватизация государственных предприятий по индивидуальным проектам.

3) Распродажа государственного имущества на специализированных чековых и денежных аукционах.

4) Распродажа государственного имущества через инвестиционные конкурсы.

б) Распродажа государственного имущества, сданного в аренду.

7) распродажа государственных предприятий путем объявления их обанкротившимися.

1) При льготной распродаже имущества приватизируемых предприятий их работникам, 15 процентов акций акционерного общества, созданных в результате преобразования государственных предприятия или 15 процентов стартовой стоимости предприятия направляется непосредственно на льготную распродажу работникам.

Льготная распродажа государственного имущества предполагает обмен данного имущества на приватизированные чеки.

2) Приватизация государственных предприятий и объектов, имеющих важное значение для экономики, осуществляется по индивидуальным проектам и при этом для привлечения стратегических инвесторов 51 и более процентов акций предприятия выставляются на распродажу.

Способы акций, приватизируемых по индивидуальным проектам государственных предприятий определяются президентом страны, принимающим решение об этом. Если в этом решении нет особых указаний о том, в каких пропорциях будут реализованы акции предприятия, эти акции реализуются в следующих пропорциях.

51 процент и более на тендерной основе продается за деньги стратегическим инвесторам, 15 процентов направляется для льготной реализации работникам предприятия, 10 процентов реализуется на специальных чековых аукционах, остальная часть продается на специализированных денежных аукционах.

3) Распродажей государственного имущества на специализированных чековых и денежных аукционах признается распродажа акций акционерных обществ, созданных в результате преобразований государственных предприятий, на основе заявок покупателей. Заявки для участия на специализированных

чековых, денежных аукционах предъявляются в форме заявок 1-го или 2-го вида.

Так, если заявителям не наложено ограничение на минимальное число акций за один приватизационный чек на специализированном чековом или денежном аукционе, то заявка относится к первому виду, а при наложении подобных ограничений заявка относится ко второму виду.

Правила проведения этих аукционов определяются президентом АР.

4) Распродажа государственного имущества через аукционы представляют собой отчуждение приватизированного имущества в собственность физических и юридических лиц, признанных покупателями приватизации, без предъявления к ним требований о выполнении каких-либо условий в отношении данного имущества. При этом право собственности над имуществом предоставляется покупателю, предложившему в ходе аукциона максимальную цену. В случае, если на первых двух аукционах не было подано заявок или имущество не было продано, то стартовая цена может быть снижена Министерством Экономического развития на третьем аукционе на 10 процентов от первоначальной стартовой стоимости, на четвертом аукционе на 25 процентов, на пятом на 50, на шестом на 75. Нераспроданные, таким образом, государственные предприятия ликвидируются в установленном порядке, а их имущество продается через аукцион.

5) При приватизации государственного имущества через инвестиционные конкурсы требуется выполнение инвестиционной программы в отношении государственного имущества. Экономические, социальные и экологические условия по инвестиционной программе определяются президентом страны и Министерством Экономического Развития. Победителем инвестиционного конкурса признается участник, представивший инвестиционную программу, отражающей максимальный объем инвестиций и эффективное их вложение в рамках условий инвестиционной программы. На инвестиционный конкурс представляется 51 процент или большая часть пакета акций приватизируемого предприятия. Способ продажи оставшейся части акций предприятия и пропорции распределения этой части указывается в решении о приватизации

данного предприятия, принятым президентом страны или министерством Экономического Развития.

б) Приватизация предприятий, сданных в аренду, осуществляется в следующем порядке:

- Средние и крупные предприятия преобразуются в акционерные общества и их акции предлагаются в первую очередь арендатору.

- Для малых предприятия определяется их стартовая начальная цена и они предлагаются в первую очередь арендаторам.

Если арендаторами предприятия являются посторонние физические или юридические лица, или же сам трудовой коллектив, то акции средних и крупных предприятий реализуются в следующих пропорциях: 15 процентов направляется Яна льготную продажу членов трудного коллектива, 55 процентов по номинальной стоимости предлагаются в первую очередь арендатору, 30 процентов продается на специализированных чековых аукционах.

Распродажа малого предприятия осуществляется следующим образом: 15 процентов стоимости малого предприятия (то есть стартовая цена объекта) направляется на льготные продажи членов трудного коллектива, а 85 процентов по начальной цене предлагаются в первую очередь арендатору.

7) Если попытка распродажи государственных предприятий через аукционы шесть раз не состоялось или на стадии подготовки к приватизации государственного предприятия его финансово-хозяйственные показатели были признаны неудовлетворительными, решением государственной комиссии и в соответствии с Законодательством они могут быть объявлены обанкротившимися и предприятие может быть ликвидировано. При этом имущество предприятий реализуется через аукционы. При этом часть финансовых средств, полученных от реализации имущества с учетом установленного законодательством принципа очередности направляется на погашение долгов.

Правовое регулирование вопросов преобразования собственности.

Под приватизацией понимается передача государством прав собственности на свое имущество гражданам в целях предоставления большего простора частной инициативе и повышения эффективности использования накопленного в стране богатства.

Существуют различные методы приватизации государственных предприятий: купля - продажа государственных предприятий, выкуп предприятия управляющими и/или работниками, акционирование предприятия и продажа акций, организация совместного предпринимательства.

Существует также и Государственная программа приватизации, в которой определяются:

- перечень, технико-экономические показатели приватизируемых предприятий, объектов (имущества) и их первоначальная оценка;
- этапы, сроки приватизации;
- классификация приватизируемых предприятий и объектов, пути и формы приватизации, конкретные варианты акционирования;
- размер, условия выдачи приватизационного пая и порядок его использования;
- использование средств, получаемых от приватизации.

В целях обеспечения реализации "Государственной Программы приватизации государственной собственности в Азербайджанской Республике в 1995-1998 гг.", постановлено:

1. Утвердить нижеуказанные нормативно-правовые акты, обеспечивающие приватизацию государственной собственности (прилагаются):

- Положение о специализированных чековых аукционах;
- Положение о льготной продаже трудовому коллективу акций предприятий, преобразуемых в акционерные общества открытого типа.

2. Поручить Кабинету министров Азербайджанской Республики в месячный срок подготовить и представить Президенту Азербайджанской Республики предложения по приватизации нежилых помещений,

находящихся в распоряжении местных органов исполнительной власти.

3. Поручить Государственному комитету приватизации

Азербайджанской Республики осуществление необходимых мероприятий, вытекающих из настоящего Указа.

Ежегодно не позднее 1 ноября государственная программа

приватизации представляется на утверждение Милли Меджлису

Азербайджанской Республики Президентом Азербайджанской Республики.

Милли Меджлис Азербайджанской Республики утверждает государственную программу приватизации не позднее 20 декабря. Изменения в государственную программу приватизации могут быть внесены с согласия Милли Меджлисом Азербайджанской Республики.

Основные направления совершенствования процесса реализации государственных программ

Как мы уже убедились, государственные программы играют важную и большую роль для экономики Республики. Узнав как разрабатываются и реализуются государственные программы, мы можем рассмотреть основные направления по ее совершенствованию или основные мероприятия осуществления государственных программ в разных направлениях:

Развитие образования Основные направления:

1)Повышение доступности и качества дошкольного образования, общего образования и профессионального образования, а также дополнительного образования и переподготовки кадров;

2)развития образования на 2011–2015 годы.

Содействие занятости населения Основные направления:

1)Совершенствование системы социальной поддержки безработных граждан;

2)Повышение трудовой мобильности;

3)Снижение уровня нелегальной занятости;

4)Обеспечение безопасных условий трудовой деятельности и охраны труда.

Экономическое развитие и инновационная экономика

Основные направления:

- 1) Развитие и защита конкуренции на рынках товаров и услуг;
- 2) Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 3) Эффективное функционирование особых экономических зон;
- 4) Анализ и прогнозирование социально-экономического развития;
- 5) Стимулирование инноваций;
- 6) Предоставление официальной статистической информации;
- 7) «Развитие государственной статистики АР в 2007–2011 годах»;
- 8) Улучшение инвестиционного климата;
- 9) Повышение эффективности государственных институтов;
- 10) Регулирование тарифов.

Ожидается, что в случае продолжения макроэкономической стабильности в Азербайджане и успешного развития социально-экономической модели страны с переходом к инновационной экономике удастся эффективное балансирование решений социально-экономических проблем и устойчивого развития общественной жизни в стране с учетом всех социально-экономических аспектов в современных условиях.

Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности

Основные направления:

- 1) Развитие авиационной промышленности АР:
- 2) Развитие промышленных технологий:
- 3) Повышение конкурентоспособности базовых и среднетехнологичных отраслей промышленности:
 - Автомобильная промышленность;
 - Легкая промышленность;
 - Машиностроение;
 - Металлургическая промышленность;
 - Химический комплекс.
- 4) Техническое регулирование;
- 5) Повышение эффективности функционирования системы

технологического надзора.

Управление государственной собственностью

Основные направления:

- 1) Повышение эффективности управления госимуществом;
- 2) Рационализация и оптимизация состава и структуры госимущества;
- 3) Повышение эффективности приватизации госимущества;
- 4) Управление государственным материальным резервом.

Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия

Основные направления:

- 1) Поддержка развития отраслей сельского хозяйства;
- 2) Обеспечение финансовой устойчивости и модернизации сельского хозяйства;
- 3) «Создание Единой системы информационного обеспечения агропромышленного комплекса АР»;
- 4) «Развитие виноградарства и виноделия АР».

Претворение в жизнь намеченных мер в "Государственной Программе по социально-экономическому развитию (2013-2018 гг.) регионов Азербайджанской Республики", даст возможность проводить основательные изменения в аграрном секторе и широко развивать предпринимательскую деятельность в этом секторе. В Государственной Программе наряду с другими мерами намечаются претворения в жизнь таких задач, как восстановление деятельности предприятий в аграрном секторе, создание новых производственных предприятий, повышение рациональности использования ресурсов, создание и развитие инфраструктуры, необходимой для развития регионов, ускорение второго этапа реформ в аграрном секторе и с этой целью создание в регионах технических сервисных центров, расширение баз семеноводства и осуществление других необходимых мер.

Указы Президента АР «О мерах по ускорению социально-экономического

развития в Азербайджанской Республике» и «Об утверждении Государственной программы по социально-экономическому развитию регионов Азербайджанской Республики» заложили основу нового этапа развития нашей республики. В утвержденной Указом Президента АР от 14 апреля 2009 года «Государственной программе социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2009-2013 гг.» предусматривается создание в регионах предприятий по производству и переработке, а также повышение уровня коммунальных услуг. Реализация «Государственной программы по социально-экономическому развитию регионов Азербайджанской Республики на 2009-2013 гг.» в нашей республике будет успешно развиваться и в следующие годы.

В утвержденной Президентом Государственной программе на 2009-2013 гг. особое место уделяется динамичному развитию предпринимательства в стране. Согласно программе, в будущие годы развитие предпринимательства будет составлять одно из основных направлений государственной политики, осуществляемой с точки зрения диверсификации экономики государства. Данная политика направлена на повышение уровня нормативно-правового, организационного и финансового обеспечения деловой деятельности во всех областях экономики.

Ежегодное увеличение суммы средств, выделяемых из государственного бюджета на малое и крупное предпринимательство, устранение искусственного вмешательства в деятельность предпринимателей, усиление антимонопольной деятельности, а также принятие специального закона, предусматривающего создание свободных экономических зон, привело не только к развитию предпринимательства, но и признанию со стороны азербайджанской общественности.

Международный опыт правового регулирования приватизации.

Для эффективного правового регулирования процесса приватизации госимущества в АР следует полного изучения зарубежного опыта в этой сфере. Можно обратить внимание на действие государств ряда стран по правовому регулированию госимущества.

Приватизация в Болгарии. Приватизация составила ядро структурной реформы экономики Болгарии. Приватизация проходит в трех отдельных, хотя и тесно взаимосвязанных направлениях: рыночная (денежная) приватизация, ваучерная (массовая) приватизация и реституция земель, лесов и городской собственности.

В рамках децентрализованной модели приватизации, в качестве основного органа приватизации выступает Агентство по приватизации, малая приватизация государственных предприятий проводится профильными министерствами, приватизация муниципальной собственности - соответствующими муниципалитетами и работа в рамках схемы ваучерной приватизации осуществляется Центром массовой приватизации.

Программа приватизация в Болгарии предусматривает стимулирование внутренних и иностранных инвесторов через возможность использования разнообразных средств расчетов с государством. До 50% рыночной цены любого государственного предприятия может быть оплачено облигациями Брейди (муниципальные компании продаются только за наличные) или двумя другими видами государственных обязательств. Более того, возможно получение субсидии (что более предпочтительно, чем налоговые каникулы в условиях еще неполученной прибыли).

Первый Закон о приватизации в Болгарии вступил в силу в 1992 году. Тогда же началась малая приватизация. До 1996 года акцент делался на так называемую денежную приватизацию – продажу крупных предприятий через государственное Агентство по приватизации. Процедура была продолжительна и сильно бюрократизирована. Кроме того, по политическим соображениям некоторые отрасли были закрыты для приватизации. Уровень цен на приватизируемые объекты при денежной приватизации достаточно высок, кроме того на покупателя обычно возлагались обязательства по покрытию задолженности предприятия и гарантии дальнейших инвестиций. В результате к середине 1996 года через Агентство по приватизации в частные руки было передано менее 400 из более чем 3000 государственных предприятий. В ноябре

1996 года на долю государственных предприятий все еще приходилось 80% промышленного производства и 65% занятых.

В 1993 году парламент одобрил план ваучерной приватизации, осуществление которого тем не менее было фактически отложено до 1996 года.

Неразработанность нормативной базы (отсутствие законодательства о рынке ценных бумаг до 1995 года, о рынке акций приватизированных компаний, об особенностях налогообложения операций с ценными бумагами, т.д.), отрыв приватизации в реальном секторе от развития частного сектора банковской системы, а главное отсутствие политической воли значительно затормозили ход преобразований.

Сильнейший банковский кризис, во многом связанный с необходимостью финансирования убыточных производств, и потребовавший от правительства усилий по изысканию 1,7 млрд. долл. (20% ВВП) на цели рекапитализации банковской системы, а также жесткие условия МВФ, к помощи которого вынуждено было прибегнуть правительство, обусловили развертывание в конце 1996 года крупномасштабной программы ваучерной приватизации.

Эта программа, известная также как массовая приватизация, повторяла чешскую схему и предусматривала бесплатное распределение приватизационных чеков. Граждане получили право принимать участие в аукционе лично или через приватизационные фонды. Закон не предусматривает ограничений на участие иностранных лиц в капитале приватизационных фондов, однако управляющие и члены правления должны быть резидентами.

Более 1000 компании были предложены к продаже долями от 10 до 90%, ежегодные продажи 200 из них превысили 5 млн. долл., и 300 в последние 2-3 года имели чистую прибыль. Согласно схеме массовой приватизации, специально учрежденные приватизационные фонды и частные инвесторы предлагают цену на закрытых аукционах, используя ваучеры в качестве средства платежа.

Хотя на приватизационных аукционах акции наиболее привлекательных для инвесторов компаний были выставлены лишь небольшими пакетами, программа

массовой приватизации предоставила инвесторам ценовые преимущества по сравнению с программой денежной приватизации.

Составной частью программы приватизации стала программа «реструктуризации», а на деле санации и предпродажной подготовки государственных предприятий.

Процессы приватизации во Франции. Основы существующей во Франции системы вмешательства государства в экономику были заложены еще в 1936 г., в ходе первой волны национализации, спровоцированной мировым экономическим кризисом, когда в государственную собственность перешел ряд предприятий железнодорожного транспорта, энергетики, оборонной промышленности и других отраслей.

В ходе второй волны национализации 1945-1946 годов, проводимой правительством генерала де Голля и связываемой с послевоенным восстановлением экономики, перечень национализированных предприятий был расширен, в том числе за счет ряда крупнейших страховых компаний и банков. В последующие годы процесс «селективной» национализации продолжился, активизировавшись в период нефтяного кризиса 1970-х годов.

Наиболее последовательно идеи государственного дирижизма воплотила национализация 1982 г., проведенная правительством социалистов после победы левых сил на президентских и парламентских выборах в мае-июне 1981 г. Она носила стратегический характер, поскольку одновременная национализация ключевых отраслей промышленности и финансовой системы обеспечила возможность государству прямо вмешиваться в функционирование экономики.

Текст первого законопроекта о национализации был принят в сентябре 1981 г. в качестве главной причины национализации объявлялась необходимость проведения «новой промышленной политики», направленной на государственную перестройку и модернизацию экономики. Государственный сектор должен был взять на себя обновление всего производственного аппарата. В феврале 1982 г. Конституционный совет объявил национализацию соответствующей Конституции. Политика национализации в то время имела

политическую поддержку большинства избирателей.

В результате осуществления программы национализации в собственность государства были переведены ряд крупнейших финансовых и промышленных групп, включая транснациональные корпорации, в том числе - 36 банков. После 1983 г. государственный сектор экономики Франции включал около 3 тыс. предприятий. На него приходилось 31% оборота, 23% работающих, 28% добавленной стоимости, 30% экспорта, 49% инвестиций. Государство контролировало почти полностью черную металлургию, все производство алюминия, половину производства стекла, всю тонкую химию, электронную промышленность, энергетику и ядерную промышленность, в значительной степени биоиндустрию, информатику (радио, связь, производство электронной техники для них), аэрокосмическую отрасль и производство вооружений.

Однако проведение правительством политики реконструкции и оздоровления государственных предприятий (суммарный дефицит по новому государственному сектору составлял 7,5 млрд. франков) наталкивался на сопротивление профсоюзов, отстаивающих сохранение старых рабочих мест.

Неспособность государства провести эффективную программу структурной перестройки, существенно повысить эффективность национализированных предприятий, ухудшение макроэкономических показателей привела к поражению социалистов на парламентских выборах в марте 1986 г. и формированию кабинета правой коалиции во главе с новым премьер-министром Жаком Шираком.

В августе 1986, после преодоления вето президента-социалиста Франсуа Миттерана был принят Закон «О методах приватизации», а в октябре - пакет правительственных приватизационных декретов. В течение 1986-1988 годов было приватизировано 1100 предприятий. За два года было приватизировано такое же количество предприятий, на разгосударствление которых правительство М.Тетчер затратило пять лет.

После переизбрания в 1988 г. Ф. Миттерана на второй срок, процессы приватизации были свернуты. Социалистами был провозглашен принцип

сохранения размеров и структуры государственного сектора, предусматривающего отказ, как от политики приватизации, так и от возобновления процесса национализации. В результате смены экономического курса, принятая в 1986 и распланированная до 1991 г., программа приватизации оказалась выполнена лишь на 40%.

Вместе с тем, полного замораживания процессов приватизации и национализации добиться не удалось. В 1988-1991 годах, когда государственным предприятиям была предоставлена большая финансовая свобода как по скупке активов, так и по привлечению дополнительного акционерного капитала, в частный сектор перешло около 600 предприятий. Параллельно около 1 тысячи предприятий перешло под контроль государства, хотя никакого специального закона о национализации не принималось.

Одновременно правительством социалистов проводились операции по частичной приватизации отдельных компаний (уменьшению доли в акционерном капитале, при сохранении контрольного пакета в руках государства). Кроме того, государственные компании начали продавать свои филиалы и дочерние фирмы частным компаниям. Всего в 1988-1993 годах было осуществлено более 400 подобных сделок.

После очередной смены кабинета, связанного с победой правых сил на парламентских выборах в июле 1993 г., был принят новый закон «О приватизации», предусматривающий приватизацию 12 финансовых и промышленных групп, намеченных к приватизации еще законом 1986 г. и 9 новых, но без указания сроков реализации программы.

Особенностью проводимой приватизации являлась передача государством от 15 до 30 процентов акций приватизируемого предприятия ограниченной группе акционеров, обычно финансово или стратегически связанных с приватизируемой компанией. Эти «твердые ядра», в законе 1993 г. называемые «группами стабильных акционеров», создававшиеся правительством, были призваны обеспечить стабильность финансового положения компаний и обезопасить их от агрессивной политики отдельных держателей акций или

спекулятивного поведения рынка.

Выбор публичного предложения продажи в сочетании с одновременной продажей крупных пакетов акций группам стабильных акционеров в качестве метода приватизации свидетельствует о стремлении государства обеспечить стабильность контроля над приватизируемыми предприятиями избранными финансово-промышленными группами, связанными перекрестным участием. Полюсами трех наиболее крупных из них, еще с конца 60-х годов стали банки «Суэц», «Париба» и «Креди Лионне».

Вместе с тем, кризис рынка недвижимости в 1995 г., выявив неэффективность использования средств участниками основных финансово-промышленных групп, вынудил правительство допустить резкое усиление участия иностранного капитала в приватизации. В настоящее время система твердых ядер оказывается под давлением новых иностранных акционеров, в ряде случаев требующих отказа компаний от участия в низкоэффективной системе перекрестного владения капиталом финансовых и промышленных групп..

В июне 1997 г после победы на парламентских выборах, новое правительство социалистов во главе с Л. Жоспеном продолжило стратегический курс на приватизацию, внося в программу денационализации три крупнейших компании «Франс Телеком», «Эр Франс» и «Томсон». Вместе с тем изменилась концепция приватизации:

Во-первых, произошел отказ от универсальных для всех компаний моделей разгосударствления

Во-вторых, государство берет на себя реструктуризацию приватизируемого предприятия, его подготовку к выходу на рынок акционерного капитала.

В-третьих, сохраняется высокая степень контроля государства над приватизированными объектами.

Изучение опыта Франции представляет для России практический интерес благодаря определенной схожести задач: продолжения приватизации предприятий государственного сектора и дерегулирования экономической системы, в условиях политического цикла.

Приватизация США. Как было указано ранее, правительство передало часть собственности в частный сектор еще в 60-80-е годы. Однако до начала 90-х годов в государственной собственности находилась значительная часть аэропортов, водных и электростанций, скоростных дорог. Приватизация части государственной собственности решила проблему сокращения издержек и усовершенствования обслуживания, так как стимулы, задачи и принципы государственного и частного сектора, безусловно, рознятся. В целях избежания увеличения подоходных и других налогов для обслуживания государственного сектора были определены федеральные правила приватизации, и в 1996 году была проведена программа по продаже собственности штатов или муниципальной собственности.

Приватизация в Новой Зеландии. Основным агентом правительства по приватизации является Казначейство. Оно же отвечает за контроль над деятельностью госпредприятий от имени министерств-акционеров. С 1993 эта ответственность делится с Королевской компанией по мониторингу и консультациям (Crown Company Monitoring Advisory Unit).

Процесс приватизации в Новой Зеландии состоит из следующих этапов. На первом этапе Казначейство с коммерческими советниками и заинтересованными ведомствами производит изменение регулирования, структуры и ценности приватизируемой компании. Итоговый отчет позволяет Кабинету сделать вывод: выполняются ли необходимые для приватизации условия. Если правительство одобряет приватизацию, то проводятся консультации с заинтересованными сторонами. После этого назначаются коммерческие консультанты. Консультанты проводят предварительные переговоры с потенциальными покупателями и распространяют информацию о компании. Заинтересованным инвесторам предлагается подать соответствующую заявку. По поручению правительства Казначейство проводит переговоры со всеми заявителями. На этом этапе оговариваются все аспекты сделки, за исключением цены. После этого потенциальные покупатели подают окончательные заявки и наиболее выгодная для Правительства удовлетворяется.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ.

1. Понятие и сущность понятие «финансы».
2. Понятие и сущность финансовой системы и методы ее регулирования
3. Финансовая система - это совокупность субъектов финансовых отношений и форм взаимодействия между ними
4. Финансово-правовые нормы - содержание, виды, структура
5. Финансовые правоотношения
6. Предмет и метод правового регулирования финансовых отношений

Понятие и сущность понятие «финансы».

Система права включает в себя различные отрасли, отграничивающиеся друг от друга на основании двух критериев - предмета и метода правового регулирования. Предметом финансового права являются общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления государством и муниципальными образованиями финансовой деятельности. Анализ этих общественных отношений предшествует рассмотрению вопросов о характере финансового права как самостоятельной отрасли, что позволяет понять специфику предмета и метода его правового регулирования, его системы, а также определить место в системе российского права.

Термин «финансы» происходит от лат. «finare» («fmire»), что означает окончание, урегулирование спора (обычно денежного). Отсюда затем «financia» — обязательная уплата денег или денежный платеж вообще. С XVII в. термин «финансы» получает международное признание и применяется для обозначения всех отношений, связанных с доходами и расходами государства. Современная наука рассматривает финансы в нескольких аспектах.

Как экономическая категория финансы представляют собой совокупность экономических отношений, образующихся в процессе формирования, распределения и использования денежных фондов.

По своему материальному содержанию финансы государства и органов местного самоуправления представляют собой фонды денежных средств.

Финансы непосредственно связаны с функционированием общественных экономических отношений в процессе аккумуляции, перераспределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Человечество в процессе эволюционного развития прошло путь от непосредственного товарообмена к товарно-денежным отношениям, где деньги стали всеобщим эквивалентом, а государство в процессе своей деятельности по управлению экономическими и социальными процессами начало вести учет доходов и расходов в денежной форме, образуя различные денежные фонды.

Финансы - это не сами денежные средства, а отношения между людьми по поводу образования, перераспределения и использования фондов денежных средств. Финансы служат экономическим инструментом распределения валового общественного продукта и Центрального дохода. Они являются средством контроля за производством и распределением материальных благ, а также средством стимулирования развития государства и общества в нужном в каждый данный период развитии направлении. Финансы и финансовые отношения - это обязательно денежные отношения, однако отнюдь не все отношения по поводу денег являются финансовыми. Так, денежные отношения, возникающие в процессе купли-продажи, поставки, административных штрафов, финансами не являются. Это - общественные отношения, регулируемые другими отраслями права: гражданского, административного и т.д. Следовательно, содержание денежных отношений больше по объему, чем содержание финансовых отношений.

Управление при помощи денег является наиболее эффективным регулятором общественных отношений. Направляя потоки денежных средств для образования денежных фондов, которые затем используются на нужды

общества, государство таким образом стимулирует или, наоборот, ограничивает деятельность в определенных сферах. Финансы, помимо этого, являются и лучшим информационным источником. Недостаточное выделение средств на те, или иные области человеческой деятельности приводит к свертыванию этих видов деятельности, и другим негативным явлениям.

Таким образом, финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления — это организационная деятельность уполномоченных органов по образованию, перераспределению и использованию централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, обеспечивающих бесперебойное функционирование государства и муниципальных образований на каждом данном этапе общественного развития.

Финансовая деятельность вызвана объективной необходимостью распределения и перераспределения Центрального дохода, удовлетворения не только личных, индивидуальных потребностей граждан, но и общества в целом. Часть совокупного общественного продукта идет на возмещение потребленных средств производства. Оставшиеся средства образуют Центральный доход, одна часть которого направляется на оплату труда работников материального производства, а другая - на дальнейшее развитие производства, создание специальных резервных, страховых фондов, оборону страны, содержание управленческого аппарата, социальные нужды. Распределение и перераспределение совокупного общественного продукта и Центрального дохода происходят в денежной форме. Это - первое объективно условие существования финансовой деятельности.

Товарное производство, действие закона стоимости определили необходимость существования денег, кредита, других экономических категорий. В процессе производства у предприятий и иных организаций, а также у граждан образуются децентрализованные фонды денежных средств. При финансовой деятельности часть этих средств привлекается в общегосударственный фонд для удовлетворения общественных потребностей. Это - второе объективное условие существования финансовой деятельности.

Таким образом, распределение совокупного общественного продукта и Центрального дохода, существование денежных отношений обусловили специальную финансовую деятельность государства — деятельность его уполномоченных органов по организации планового сбора и распределения, перераспределения денежных средств. Таково экономическое обоснование финансовой деятельности. В связи с этим перед государством встают следующие основные задачи в области финансов. Прежде всего, своевременно, согласно с утвержденными бюджетами организовать сбор и распределение денежных средств в соответствии с целевым назначением. Эту задачу принято называть распределительной. С ней связана и вторая, контрольная задача, поскольку в процессе реализации финансовой деятельности, при сборе и распределении денежных средств необходим финансовый контроль за соблюдением законности и целесообразности использования таких средств. В условиях рынка особое значение приобретает задача стимулирования с помощью финансов развития тех или иных общественных отношений.

Понятие и сущность финансовой системы и методы ее регулирования

Финансовая система как совокупность государственных органов и учреждений - это разветвленная сеть финансовых органов и кредитных учреждений, осуществляющих непосредственную финансовую деятельность государства. Систему финансовых органов возглавляет Министерство финансов АР (Минфин АР), которое является органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой государственной политики и осуществляющим общее руководство организацией финансов в стране.

Система кредитных учреждений возглавляется Центральным банком АР, осуществляющим руководство в области кредита и контролирующим всю сеть кредитных органов.

Складывающиеся в процессе осуществления финансовой деятельности общественные отношения представляют собой не простую их совокупность, а определенную систему, порядок их расположения, взаимодействия между собой.

Финансы составляют целостную систему, включающую несколько взаимосвязанных звеньев (институтов) и органов. Наличие различных институтов внутри финансовой системы объясняется тем, что финансы обслуживают многообразные потребности общества, охватывают своим воздействием всю экономику страны и всю сферу социальной деятельности. Под финансовой системой Азербайджанской Республики понимают: а) совокупность финансовых институтов, каждый из которых способствует образованию и использованию соответствующих денежных фондов; б) совокупность государственных органов и учреждений, осуществляющих в пределах своей компетенции финансовую деятельность.

Совокупность финансовых институтов, их взаимодействие по созданию, перераспределению и использованию фондов денежных средств, образует финансовую систему, которая отражает особенности развития государства в условиях перехода к рынку.

Так, финансовую систему Азербайджанской Республики составляют следующие фонды денежных средств и соответствующие им правовые институты:

- 1) государственные финансы;
- 2) финансы хозяйствующих субъектов;
- 3) местные финансы;
- 4) фонды страхования;
- 5) кредит (государственный и банковский).

Состав финансовой системы показывает, что в ее формировании в условиях развития рыночной экономики стал использоваться зарубежный опыт. Так, в результате использования зарубежного опыта стали создаваться различные внебюджетные фонды и соответствующие им правовые институты. Перестало быть государственной монополией имущество и личное страхование, банковский кредит.

Все фонды денежных средств в государстве, подразделяются на централизованные и децентрализованные, которые взаимно увязаны и взаимно

обусловлены.

К централизованным фондам денежных средств или централизованным финансам относятся денежные средства, поступающие в распоряжение государства как властвующего субъекта. К ним относятся прежде всего все средства, аккумулируемые в бюджетной системе государства, государственные внебюджетные фонды, государственное страхование (имущественное и личное), кредит (государственный и банковский).

К децентрализованным фондам денежных средств относятся финансы предприятий и организаций всех форм собственности, образуемые как за счет собственных ресурсов, так и за счет бюджетных ассигнований, а также отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды.

В связи с переходом к рыночной экономике очень важно понять роль государства в регулировании, аккумуляции, перераспределении и использовании централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

В отношении централизованных фондов государство выступает полноправным хозяином и может принудительно обеспечивать свои доходы через систему налогов, пошлин, сборов, эмиссии денег и т.д.

В отношении децентрализованных фондов государственное регулирование выражается по-иному.

Если финансы предприятий государственной и муниципальной форм собственности могут рассматриваться в целом как децентрализованные фонды государства, то финансы частных предпринимателей должны анализироваться и подвергаться государственному воздействию совсем с других позиций. В частности, французский ученый П.М.Годме писал: «...Ни в коем случае не следует забывать о фундаментальном различии между государственными и частными финансами. Основные различия между ними обусловлены тем фактом, что состояние частных финансов и динамика частных финансов зависят от законов рыночной экономики. Так, спрос и предложение на рынке обуславливают определенные размеры учетного процента. Состояние же и динамика государственных финансов определяются решениями государства и

действиями публичной власти...». Он показал отличия частных финансов от государственных, которые можно свести к следующему:

а) государство вправе в принудительном порядке обеспечить свои доходы посредством системы налогового обложения. В то же время отсутствует принудительное исполнение в отношении самого государства.

У частных лиц нет возможности в принудительном порядке обеспечить свои доходы, следовательно, они могут оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства;

б) государственные финансы связаны с денежной системой, которая в большей или меньшей степени управляется государством, тогда как эта денежная система не зависит от воли частного собственника, распоряжающегося своими финансами;

в) частные финансы ориентированы на получение прибыли. Государственные финансы, наоборот, — это средства осуществления так называемого общего интереса;

г) размеры государственных финансов намного больше, чем размеры частных финансов, которыми распоряжаются отдельные лица.

Однако во взаимоотношении этих фондов с государственными централизованными и децентрализованными фондами денежных средств осуществляются прямые и обратные связи по управлению производством, экономикой и социальными процессами в целом. Рассматривая внутриотраслевые фонды денежных средств, следует учитывать не только их связи с бюджетом, но и связи между собой.

Наличие общих признаков в сущности всех финансовых отношений не исключает определенных различий между ними. Это обуславливает существование относительно обособленных сфер этих отношений в рамках единой экономической категории финансов.

В связи с этим финансовая система представляет собой совокупность различных сфер (звеньев) финансовых отношений, каждая из которых характеризуется особенностями в формировании и использовании фондов

денежных средств, различной ролью в общественном воспроизводстве.

Финансовая система - это совокупность субъектов финансовых отношений и форм взаимодействия между ними.

Финансовая система развитых стран включает следующие звенья финансовых отношений:

- государственную бюджетную систему;
- специальные государственные внебюджетные фонды;
- государственный кредит;
- финансы предприятий различных форм собственности;
- финансовый рынок.

Состав бюджетной системы зависит от государственного устройства.

В унитарных государствах бюджетная система включает два звена:

- государственный бюджет;
- местные бюджеты - бюджеты городов, сел, поселков и т.д.

В федеративных государствах бюджетная система включает три звена:

- государственный бюджет, или федеральный бюджет, или бюджет центрального правительства;
- бюджеты членов федерации (субъектов федерации - в РФ, штатов - в США, земель - в Германии и т.д.);
- местные бюджеты.

Два первых уровня бюджетной системы федеративного государства относятся к государственным финансам. Конституция АР определяет самостоятельность органов местного самоуправления, которая обеспечивается за счет собственных источников доходов, и не включает их в состав государственных финансов.

Все финансовые отношения можно разбить на две подсистемы: **государственные финансы**, за счет которых реализуются функции государства; и **финансы хозяйствующих субъектов**, используемые для обеспечения расширенного воспроизводства денежными средствами на микроуровне и для реализации интересов собственников предприятий.

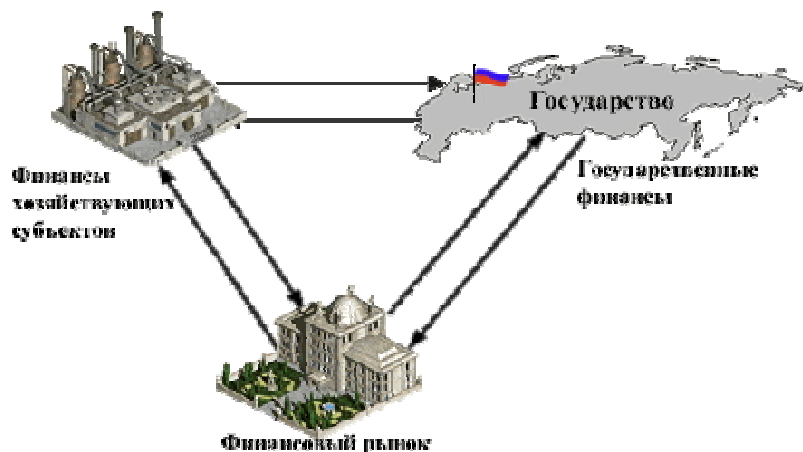


Рисунок 1 - Финансовая система

Разграничение финансовой системы на отдельные звенья обусловлено различиями в задачах каждого звена, а также в методах формирования и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Общегосударственные централизованные фонды денежных ресурсов создаются путем перераспределения части ВВП.

Важная роль, которую выполняет государство в области экономического и социального развития, приводит к необходимости централизации в его распоряжении значительной части финансовых ресурсов. Формами их использования являются бюджетные и внебюджетные фонды, за счет которых обеспечиваются потребности государства в решении экономических, политических и социальных задач. Децентрализованные фонды денежных средств образуются из денежных доходов и накоплений самих предприятий.

Несмотря на разграничение сфер деятельности, применение особых способов и форм образования и использования денежных фондов в каждом отдельном звене, финансовая система является единой, так как базируется на едином источнике ресурсов всех звеньев данной системы.

Основой единой финансовой системы являются финансы предприятий, поскольку именно в рамках предприятий происходит объединение факторов производства, создаются блага и услуги, новая стоимость и доходы владельцев экономических ресурсов. От состояния финансов предприятий зависит

обеспеченность государства финансовыми ресурсами.

Общегосударственные финансы органически связаны с финансами предприятий. С одной стороны, главным источником доходов бюджета является национальный доход, с другой - процесс расширенного воспроизводства осуществляется не только за счет собственных средств предприятий, но и за счет общегосударственного фонда денежных средств в форме бюджетных ассигнований, использования банковских кредитов. При недостаточности собственных средств предприятие может привлекать на акционерной основе средства других предприятий, а также на базе операций с долговыми ценными бумагами - заемные средства. Посредством заключения договоров со страховыми компаниями осуществляется страхование предпринимательских рисков.

Взаимосвязь и взаимозависимость составных звеньев финансовой системы обусловлены единой сущностью финансов.

Через финансовую систему государство воздействует на формирование централизованных и децентрализованных денежных фондов, фондов накопления и потребления, используя для этого налоги, расходы государственного бюджета, государственный кредит.

Государственный бюджет является главным звеном финансовой системы. Он представляет собой форму образования и использования централизованного фонда денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти.

Государственный бюджет является основным финансовым планом страны, утверждаемым ММ АР как закон. Через госбюджет государство концентрирует у себя значительную долю национального дохода для финансирования народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, укрепления обороны страны и содержания органов государственной власти и управления. С помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, что создает возможность маневрировать денежными средствами и целенаправленно влиять на темпы и уровень развития общественного производства. Это позволяет осуществлять

единую экономическую и финансовую политику на всей территории страны.

В условиях перехода на рыночные отношения государственный бюджет сохраняет свою важную роль. Изменяются лишь методы его воздействия на общественное производство путем создания иного режима расходования бюджетных средств. В современных условиях развитие общественного производства обеспечивается не методами бюджетного финансирования и дотирования, а с помощью экономических методов, использование которых позволяет перейти к финансовому регулированию экономики. Средства бюджета должны направляться на осуществление инвестиционной политики, субсидирование предприятий, финансирование конверсии оборонных отраслей. Расходы бюджета в области экономики призваны способствовать формированию рациональной структуры общественного производства, наращиванию научно-технического потенциала, обновлению материально-технической базы. Применяя различные формы воздействия на экономику, государство способно существенно изменить сложившиеся народнохозяйственные пропорции, например, ликвидировать нерентабельные предприятия или их перепрофилировать.

Государственное регулирование экономики позволяет существенно сократить расходы бюджета, изменить их состав и структуру.

Важная роль государственного бюджета не ограничивается финансированием сферы материального производства. Бюджетные ресурсы направляются также и в непроизводственную сферу (образование, здравоохранение, культура и др.). Финансирование предприятий и учреждений социально-культурного направления осуществляется за счет бюджетных и внебюджетных фондов. Расходы бюджета, обусловленные реализацией социальной политики государства, имеют огромное значение. Они позволяют государству развивать систему народного образования, финансировать культуру, удовлетворять потребности граждан в медицинском обслуживании, повышать уровень их социального обеспечения, осуществлять социальную защиту.

Расходы бюджета на социально-культурные мероприятия имеют не только

социальное, но и экономическое значение, так как представляют важнейшую часть затрат на воспроизводство рабочей силы и служат для повышения материального и культурного уровня жизни народа.

Одним из звеньев общегосударственных финансов являются государственные внебюджетные фонды.

Государственные внебюджетные фонды - средства правительства и субъекта АР, связанные с финансированием расходов, не включаемых в бюджет. Формирование внебюджетных фондов осуществляется за счет обязательных целевых отчислений, которые для обычного налогоплательщика ничем не отличаются от налогов. Основные суммы отчислений во внебюджетные фонды включаются в состав себестоимости и установлены в процентах к фонду оплаты труда.

Организационно внебюджетные фонды отделены от бюджетов и имеют определенную самостоятельность. Внебюджетные фонды имеют строго целевое назначение, что гарантирует использование средств в полном объеме для финансирования определенных мероприятий, входящих в задачи этих фондов.

Обособленное функционирование внебюджетных фондов позволяет оперативно осуществлять финансирование важнейших социальных мероприятий. В целях усиления контроля за расходованием средств внебюджетных фондов ставится вопрос о консолидации некоторых из них в бюджете с сохранением целевой направленности их расходов.

Государственный кредит отражает кредитные отношения по поводу мобилизации государством временно свободных денежных средств предприятий, организаций и населения на началах возвратности для финансирования государственных расходов.

Кредиторами выступают физические и юридические лица, заемщиком - государство в лице его органов. Дополнительные финансовые ресурсы государство привлекает путем продажи на финансовом рынке облигаций, казначейских обязательств и других видов государственных ценных бумаг. Данная форма кредита позволяет заемщику направлять мобилизованные

дополнительные финансовые ресурсы на покрытие бюджетного дефицита без осуществления для этих целей эмиссии. Государственный кредит используется также в качестве стабилизации денежного обращения в стране. В условиях инфляции государственные займы у населения временно уменьшают его платежеспособный спрос. Из обращения изымается избыточная денежная масса.

Согласованность и развитие элементов финансовой системы достигается посредством ее регулирования.

Под регулированием финансовой системы понимается использование методов воздействия на ее элементы в соответствии с целями и задачами развития общества. Регулирование включает государственное регулирование и саморегулирование.

Регулирование финансовой системы - совокупность методов финансового воздействия государства на экономику, направленных на решение приоритетных задач. В качестве таких методов государство использует налоги, бюджетные расходы, способы начисления амортизации, формы государственного кредита и др.

В механизме государственного регулирования важны как доходы, так и расходы государства. Формирование доходов влияет на собственную финансовую базу предприятий. Структура распределения расходов изменяет объем финансовых ресурсов предприятий, регулирует отраслевые и территориальные пропорции.

Общегосударственным финансам принадлежит ведущая роль в обеспечении определенных темпов развития всех отраслей народного хозяйства, в перераспределении финансовых ресурсов между отраслями экономики и регионами страны, между производственной и непроизводственной сферами, а также между формами собственности, отдельными группами и слоями населения. Эффективное использование финансовых ресурсов возможно лишь на основе активной финансовой политики государства.

Саморегулирование характеризуется методами формирования собственных финансовых ресурсов предприятий. Эти методы выбираются и

используются самими хозяйствующими субъектами в рамках заданных государством правовых норм. Саморегулирование используется для внутривозвратного перераспределения финансовых ресурсов и для их привлечения с финансового рынка.

Саморегулирование обеспечивается рыночным механизмом. Через систему цен импульсы передаются от потребления к производству, задавая параметры распределения и перераспределения ВВП. Монополия и степень развитости рынка ограничивают свободу перемещения экономических ресурсов. Оптимум в этом случае труднодостижим.

Сочетание централизованных и рыночных методов регулирования финансовой системы позволяет сочетать интересы государства и хозяйствующих субъектов. Но при этом безусловный приоритет принадлежит государству, которое не просто самостоятельно принимает определенные решения, но и формирует правовое поле, в пределах которого предприятие только и может быть свободно.

Финансовый рынок и его роль в организации финансовой системы

Финансовый рынок - форма организации взаимодействия между субъектами экономики, предназначенная для мобилизации и использования финансовых и кредитных ресурсов на основе механизма спроса и предложения.

Финансовый рынок представлен двумя секторами: денежным рынком и рынком капиталов. На денежном рынке работают банки, оперируя краткосрочными ресурсами и обеспечивая пополнение оборотных средств предприятия. На рынке капиталов работают различные финансовые и кредитные институты: финансовые фонды и компании, специализированные банки, страховые компании, пенсионные фонды и др. Они оперируют долгосрочным капиталом, чем создают условия для инвестиций.

Традиционно в состав финансовой системы в качестве отдельного звена включались страховые отношения. Прежде это соответствовало советской практике развития страхования, которое являлось монополией государства и существенным источником финансовых ресурсов государства. В настоящее

время эта сфера деятельности перестала быть исключительной прерогативой государства. Страховые организации имеют собственные финансовые ресурсы, в формировании и использовании которых государству принадлежит лишь регулирующая роль, аналогичная воздействию на банковскую систему.

В связи с этим страховые компании занимают свою нишу на финансовом рынке, аккумулируя средства страхователей и размещая их для обеспечения собственных интересов и интересов своих клиентов.



Рисунок 2 - Финансовый рынок

Финансовый рынок выполняет две функции.

Во-первых, на финансовом рынке происходит **мобилизация капитала**. Поскольку размер сбережений не совпадает с инвестициями каждого субъекта экономики ни по сумме, ни по времени, то возникает необходимость в посреднике, который аккумулирует временно свободные денежные средства населения и предприятий. Домохозяйства являются чистыми кредиторами по отношению ко всем субъектам экономики, т.е. население имеет большую сумму сбережений по сравнению с заимствованиями. Предприятия и государство, напротив, являются чистыми заемщиками на финансовом рынке.

Но одновременно с мобилизацией капитала финансовый рынок организует его **перераспределение** оптимальным образом и с наименьшими затратами. В этом и состоит вторая функция финансового рынка.

Эффективность перераспределения средств тем выше, чем лучше развит финансовый рынок страны. Показателями его развития служат объем сделок, число котируемых на фондовой бирже ценных бумаг, количество и квалификация профессиональных участников. Об эффективности работы финансового рынка свидетельствует вторичный рынок ценных бумаг, благодаря которому достигается ликвидность финансовых инструментов и укрепляется первичный рынок.

Вместе с тем посредничество на финансовом рынке может быть обременительным для эмитентов и заемщиков из-за высоких комиссионных вознаграждений, спекулятивного характера операций с ценными бумагами. Это неизбежная оборотная сторона финансового рынка, неудобства которой уменьшаются за счет государственного регулирования.

Вместе с тем достоинства финансового рынка при его эффективном государственном регулировании многократно превосходят издержки перераспределения финансовых ресурсов страны. С помощью финансового рынка направленность средств изменяется в пользу тех хозяйствующих субъектов, которые доказывают эффективность своей деятельности.

В 90-е годы в АР создание и развитие финансового рынка частично заменило бюджетные методы перераспределения средств, сократив их объем и сферу действия. Это произошло за счет сокращения бюджетного финансирования коммерческих организаций, предоставления им возможностей для накопления средств и трансформации их в дополнительные источники финансирования, создания государственного рынка ценных бумаг.

Государственные органы, осуществляющие финансовую деятельность

Финансовую деятельность осуществляют уполномоченные на то органы государственной власти, наделенные специальной компетенцией, а также муниципальные органы. В то же время практически все органы государства без исключения занимаются финансовой деятельностью. Органы общей компетенции — высшие представительные и исполнительные органы государственной власти — руководят всеми финансами, бюджетом, налогами,

денежно-кредитной системой, организуют и осуществляют страхование, валютно-денежное обращение, таможенное регулирование и эмиссию (ст. 119 Конституции АР).

Представительные органы в лице Милли Меджлиса АР (ММ АР), Представительные органы субъектов АР и местного самоуправления рассматривают, обсуждают и утверждают государственный бюджет, бюджеты субъектов АР, местные бюджеты.

Правительство АР обеспечивает подготовку бюджета и его рассмотрение в представительных органах, осуществляет общее руководство исполнением бюджета АР, занимается другими финансовыми вопросами государства (Конституции АР).

В осуществлении финансовой деятельности в соответствии с Конституцией АР участвует Президент АР. Он издает указы по финансовым вопросам; подписывает государственные законы; назначает и освобождает от должности министра финансов, министра по налогам, представляет ММ кандидатуру председателя Центральный Банк АР (ЦБ АР). Ряд контрольных полномочий реализует Главное контрольное управление администрации Президента АР.

Правительства автономной республики в составе АР, органов местного самоуправления обеспечивают в пределах своей компетенции руководство финансами соответствующих административно-территориальных образований. Поскольку финансовая система едина, то все перечисленные органы выполняют на своей территории функции в отношении финансов в строгом соответствии со своей компетенцией. Например, органы местного самоуправления помимо того, что утверждают местные бюджеты и используют их средства на нужды местного значения, обеспечивают на своей территории поступление доходов в вышестоящие бюджеты, образование кредитных ресурсов банков, страховых фондов.

Органы власти специальной компетенции в зависимости от степени участия в финансовой деятельности можно подразделить на две группы:

-государственные органы, осуществляющие финансовую деятельность в

связи с выполнением своих основных функций и задач. Это все министерства и ведомства, органы управления, хозяйствующие субъекты. Управляя порученным участком государственной деятельности, они тратят бюджетные ассигнования, создают на своих предприятиях прибыль, которая в свою очередь перераспределяет в бюджет, утверждают сметы подведомственных учреждений, распределяют в пределах своей компетенции, имеющиеся финансовые ресурсы и бюджетные ассигнования, создают накопления, часть которых в свою очередь перераспределяется в бюджет и другие федеральные внебюджетные фонды. Их функции и полномочия в области финансов определяются специальными нормативными актами;

государственные органы специальной компетенции, для которых финансовая деятельность является основной. Эти органы созданы специально для осуществления финансовой деятельности и финансового контроля.

Систему финансовых органов возглавляет Министерство финансов АР. Все административно-территориальные образования имеют в составе своих администраций управления, соответствующие или другие органы финансового управления.

Учитывая, что основной объем работы в области финансовой деятельности государства осуществляется Министерством финансов, рассмотрим его компетенцию более подробно.

Основные задачи Министерства финансов в соответствии с Положением о нем:

- 1) совершенствование бюджетной системы АР, развитие бюджетного федерализма;
- 2) разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в АР;
- 3) концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития АР;
- 4) разработка проекта федерального бюджета и обеспечение его исполнения в установленном порядке; составление отчета об исполнении федерального

бюджета и консолидированного бюджета АР;

5) разработка программ государственных заимствований и их реализация в установленном порядке от имени АР; управление государственным внутренним и внешним долгом АР;

6) разработка и реализация единой политики в сфере развития финансовых рынков в АР;

7) участие в разработке и проведении единой политики в сфере формирования и использования государственных ресурсов драгоценных металлов и драгоценных камней;

8) разработка единой методологии составления бюджетов всех уровней и отчетов об их исполнении;

9) осуществление в пределах своей компетенции государственного финансового контроля;

10) обеспечение методологического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью (кроме бухгалтерского учета и отчетности в Центральном банке АР и кредитных организациях), а также в соответствии с российским законодательством аудитом в Российской Федерации (кроме аудита в банковской системе).

Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие основные функции:

1) подготавливает предложения и реализует меры по совершенствованию бюджетной системы АР, развитию бюджетного федерализма и механизма межбюджетных отношений с субъектами АР;

2) участвует в установленном порядке в разработке прогнозов социально-экономического развития АР на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективу;

3) участвует в разработке и осуществлении мер по финансовому оздоровлению и структурной перестройке экономики, поддержке и защите интересов отечественных производителей товаров, исполнителей работ и услуг;

4) участвует в подготовке предложений по основным направлениям

кредитной, денежной политики АР, улучшению состояния расчетов и платежей в экономике;

5) участвует в формировании и осуществлении единой политики цен;

6) участвует в подготовке государственных целевых программ, обеспечивает в установленном порядке их финансирование за счет средств федерального бюджета;

7) разрабатывает меры, направленные на формирование и реализацию активной инвестиционной политики, участвует в разработке и финансировании государственных инвестиционных программ и Бюджета развития АР;

8) участвует в установленном порядке в разработке проектов государственных конституционных законов, государственных законов и иных нормативных правовых актов;

9) разрабатывает и принимает в установленном порядке нормативные правовые акты по вопросам, относящимся к компетенции Министерства, обязательные для исполнения на территории АР;

10) обеспечивает повышение качества научных исследований в области финансов, кредита и денежного обращения, а также взаимодействует с научно-исследовательскими организациями экономического профиля по выработке предложений об эффективном использовании государственных средств;

11) проводит совместно с Министерством АР по связи и информатизации единую техническую политику в области информатизации своих территориальных органов;

12) обеспечивает разработку и исполнение государственного бюджета.

Министерство финансов АР имеет право:

1) запрашивать в установленном порядке у государственных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов АР материалы, необходимые для:

- разработки проекта федерального бюджета;
- расчета прогноза консолидированного бюджета АР;
- исполнении федерального бюджета; исполнении консолидированного

бюджета в целом по АР и анализа консолидированных бюджетов субъектов АР;

2) запрашивать в установленном порядке материалы по целевым бюджетным и государственным внебюджетным фондам, проектам их бюджетов, утвержденным бюджетам фондов и отчеты об их исполнении;

3) запрашивать у государственных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов АР и организаций данные, необходимые для осуществления контроля за целевым расходованием средств государственного бюджета;

4) проводить совместно с соответствующими министерствами экспертизу технико-экономических проектов, представляемых в качестве обоснований для выделения средств на инвестиции;

5) представлять в установленном порядке Правительство АР при предоставлении государственных гарантий по кредитам в пределах размера государственного долга, утверждаемого законом о государственном бюджете на соответствующий год;

6) ограничивать, приостанавливать, а в необходимых случаях и прекращать в соответствии с законодательством АР финансирование из государственного бюджета организаций при выявлении фактов нецелевого использования ими средств государственного бюджета, а также в случае непредставления ими в установленные сроки отчетности о расходовании ранее полученных средств;

7) взыскивать в установленном порядке с организаций средства государственного бюджета, израсходованные ими не по целевому назначению, с наложением штрафа в соответствии с законодательством АР;

8) организовывать формирование за счет средств бюджета финансовой поддержки субъектов АР и предоставлять помощь за счет в порядке и размерах, утверждаемых законом о государственном бюджете на соответствующий год;

9) выдавать в случаях, предусмотренных законодательством АР, ссуды за счет средств федерального бюджета субъектам АР на покрытие временных кассовых разрывов с погашением этих ссуд в рамках бюджетного года;

10) предоставлять отсрочки (рассрочки) платежей по налогам в

государственный бюджет в порядке, предусмотренном законодательством АР, с уведомлением налоговых органов и ведением соответствующего реестра;

11) выступать по поручению Правительства АР официальным корреспондентом международных финансовых организаций, в которых состоит АР, а также других иностранных контрагентов по финансовым операциям Правительства АР;

12) осуществлять лицензионную деятельность в соответствии с законодательством АР и получать отчеты о деятельности соответствующих организаций.

Организационная структура Министерства финансов АР:

- Министерство финансов АР возглавляет Министр, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Президентом АР.

- Министр: — несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Министерство задач и осуществление им своих функций;

- имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством АР;

- руководит деятельностью Министерства на основе единоначалия;

- распределяет обязанности между заместителями министра;

- вносит в установленном порядке на рассмотрение Правительства АР проекты нормативных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию Министерства;

- руководит деятельностью Государственного казначейства;

- утверждает положения о структурных подразделениях Министерства;

- назначает в установленном порядке на должность и освобождает от должности работников центрального аппарата Министерства и т.д.

В Министерстве финансов АР образуется коллегия в составе министра (председатель коллегии), его заместителей, руководителей Министерства АР по налогам и сборам и Государственного таможенного комитета АР, а также других руководящих работников центрального аппарата Министерства и иных лиц по представлению министра.

Члены коллегии, кроме лиц, входящих в ее состав по должности, утверждаются Правительством АР.

Коллегия рассматривает основные вопросы финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики, а также другие наиболее важные вопросы деятельности Министерства.

Решения коллегии реализуются, как правило, приказами министра.

В случае разногласий между министром и членами коллегии окончательное решение принимает министр, докладывая о возникших разногласиях Правительству АР. Члены коллегии могут сообщить свое мнение в Правительство АР.

Для рассмотрения актуальных проблем теории финансов, вопросов внедрения в практику достижений науки при Министерстве финансов АР создан научный совет, в состав которого вошли ученые и теоретики, специалисты в области финансов, кредита и денежного обращения.

Как видим, деятельность Минфина АР распространяется на все звенья финансовой системы.

Один из специальных органов, осуществляющих финансовую деятельность государства, — Центральный банк АР, который осуществляет руководство в области банковской деятельности. Именно на Центральный банк возложена функция эмиссии денег. Вместе с Правительством АР он определяет политику государства в области денег и денежного обращения. Центральный банк АР контролирует и направляет деятельность коммерческих банков, в том числе выдает лицензии на их деятельность, устанавливает объем уставного капитала и резервного фонда, который, кстати, хранится на расчетных счетах Центрального банка. Через расчетно-кассовый центр (РКЦ) Центральный банк контролирует все расчеты коммерческих банков. В период перехода к рынку финансовая деятельность государства приобретает все большее значение, процессы перераспределения и накопления идут только через финансовые ресурсы, поэтому контроль и наблюдение за деятельностью по аккумуляции, перераспределению и использованию денежных фондов приобретает все

большую роль. В результате в период перехода к рынку появился целый ряд органов, специально занимающихся контролем в области финансовой деятельности государства.

Таковыми специальными органами являются:

- Счетная палата АР — постоянно действующий орган финансового контроля, образуемый ММ и подотчетный ему. Основная задача Счетной палаты — организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей государственного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

- государственное казначейство следит в целом за проведением бюджетной политики и осуществлением эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения республиканского бюджета, за накоплением и использованием как бюджетных, так и внебюджетных фондов, за государственной казной, за всеми государственными денежными накоплениями.

- Основным органом, занимающимся аккумуляцией денежных средств, является Министерство налогов АР.

Для усиления государственного влияния, контроля, слежения рублем за соблюдением законности в области финансовой деятельности образована Служба налоговой полиции, одна из основных задач которой - предупреждение коррупции в области финансовой деятельности, в том числе и в органах налоговой инспекции.

Финансовой деятельностью занимаются и таможенные органы, которые в настоящее время аккумулируют примерно 40% бюджетных средств.

Финансово-правовые нормы — это исходные элементы, из которых состоит финансовое право, как отрасль права. Им свойственны все общие черты правовой нормы, но присущи и особенности, характерные именно для данной отрасли.

Особенности финансово-правовой нормы обусловлены тем, что она, в отличие от норм других отраслей права, регулирует отношения, возникающие в процессе планового образования, распределения и использования государством

и органами местного самоуправления финансовых ресурсов, необходимых им для осуществления своих задач.

Это выражается в особенностях:

- а) содержания финансово-правовых норм;
- б) характера установления в них предписаний;
- в) мер ответственности за нарушение предусмотренных правил;
- г) способов защиты прав участников финансовых отношений.

Содержание финансово-правовых норм составляют правила поведения в общественных отношениях, возникающих в процессе финансовой деятельности государства. Эти правила выражаются в предоставлении участникам данных отношений таких юридических прав и возложении на них юридических обязанностей, осуществление которых обеспечивает планомерное образование и использование централизованных и децентрализованных денежных фондов (доходов) государства и органов местного самоуправления соответственно их задачам в каждый конкретный период времени, вытекающим из политики по социально-экономическому развитию страны.

Содержание финансово-правовых норм обусловило их в основном императивный (повелительный) характер.

Таким образом, финансово-правовая норма (норма финансового права) — это установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения строго определенное правило поведения в общественных финансовых отношениях, возникающих в процессе образования, распределения и использования государственных (и муниципальных) денежных фондов и доходов, которое закрепляет юридические права и юридические обязанности их участников.

Виды финансово-правовых норм. В зависимости от характера воздействия на участников финансового отношения нормы финансового права подразделяются на три вида: обязывающие, запрещающие и уполномочивающие.

Обязывающие нормы устанавливают определенные права и обязанности участников финансовых отношений, требуют от них совершения определенных действий. Например, нормы налогового права предписывают субъектам налоговых отношений при наличии определенных условий уплатить налог в определенном размере и в определенный срок.

Запрещающие нормы содержат запрет на совершение определенных действий, устанавливают обязанность участников финансовых отношений воздержаться от них.

Так, запрещено изымать из местных бюджетов дополнительно полученные органами местного самоуправления доходы и суммы превышения доходов над расходами, образующиеся на конец года в результате увеличения поступлений доходов или экономии по расходам.

Уполномочивающие нормы устанавливают права участников финансовых отношений на совершение определенных самостоятельных действий в предусмотренных рамках. Они предоставляют возможность принятия самостоятельных решений в области финансов, но в строго установленных границах.

Такие нормы содержатся, например, в нормативных актах, регулирующих кредитные отношения.

Подавляющее число норм финансового права носит обязывающий характер.

В зависимости от своего содержания нормы финансового права могут быть материальными и процессуальными.

Материальные финансово-правовые нормы закрепляют виды и объем денежных обязательств предприятий и граждан перед государством, источники образования кредитных ресурсов банка, виды расходов, включаемых в бюджеты и внебюджетные фонды, то есть материальное (денежное) содержание юридических прав и обязанностей участников финансовых отношений.

Процессуальные (процедурные) финансово-правовые нормы устанавливают порядок деятельности в области сбора, распределения и использования государственных денежных фондов (доходов).

Структура финансово-правовых норм состоит из трех основных элементов: гипотезы, диспозиции и санкции, каждый из которых отражает особенности этой отрасли права.

Гипотеза указывает на условия действия финансово-правовой нормы.

Например, обязанность предприятия уплатить в государственный бюджет налог на прибыль реализуется при условии, если оно имеет расчетный счет в банке и самостоятельный (отдельный) баланс, а также получает подлежащую налогообложению прибыль и др.

Диспозиция устанавливает содержание самого правила поведения, то есть предписывает совершение определенных действий по образованию, распределению или использованию государственных финансовых ресурсов, выражает содержание прав и обязанностей участников финансовых отношений. Диспозиция требует определенного поведения от участников финансовых отношений и не допускает отклонения от этих требований.

Санкции определяют меры ответственности, применяемые к нарушителям финансово-правовых норм. Финансово-правовые санкции отличаются от других санкций рядом особенностей. Они имеют денежный характер и содержат меры принудительного воздействия на нарушителей норм через его денежные фонды и средства. При изъятии денежных средств путем финансово-правовых санкций характерным является зачисление их в государственную бюджетную систему или иной централизованный государственный денежный фонд. Эти санкции распространяются на организации, должностных лиц и граждан. Причем возможно одновременное применение финансово-правовых санкций к должностному лицу и к организации. Финансово-правовые санкции соединяют в себе праввосстановительные и штрафные (карательные) элементы.

За нарушение финансовой дисциплины, помимо рассмотренных санкций могут быть применены меры дисциплинарного, административного, уголовно-правового и иного воздействия

В зависимости от своего содержания, нормы финансового права могут быть материальными и процессуальными. Материальные финансово-правовые нормы

закрепляют состав финансовой системы, виды и объем денежных обязательств предприятий и граждан перед государством и муниципальными образованиями. Источниками формирования кредитных ресурсов банков, виды расходов, включаемых в бюджеты и внебюджетные фонды, т.е. материальные (денежные) содержания юридических прав и обязанностей участников финансовых отношений. Процессуальные финансово-правовые нормы устанавливают порядок деятельности в области формирования, распределения и использования государственных и муниципальных денежных фондов. Они требуют соблюдения предусмотренных процедурных правил в этой деятельности: сроков, участия определенных органов и т. д. Норма финансового права, по своей структуре, состоит из 3-х основных элементов: гипотеза, диспозиции и санкции. Гипотеза указывает на действия финансово-правовой нормы. Чаще всего, гипотеза финансово-правовой деятельности имеет сложную форму и содержит ряд четко сформулированных условий, при наличии которых требуется или предоставляется право совершить определенные действия в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Диспозиция устанавливает правила самого правила поведения, т.е. предписывает совершение определенных действий по формированию, распределению или использованию государственных и муниципальных финансовых ресурсов. Санкции предусматривают последствия нарушения нормы права, определяют вид и меру юридической ответственности нарушителя. По средствам санкции осуществляется государственное принуждение к исполнению финансово-правовых норм. Стадии рассмотрения и утверждения бюджета Правительство РФ, органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления выносят уточненный проект бюджета на рассмотрения в представительном органе. К проекту бюджета прилагается пакет документов. По закону комитеты и комиссии палат федерального собрания должны провести постатейное рассмотрение представленного проекта бюджета и вынести по нему заключение. Госдума рассматривает проект закона о федеральный бюджет в нескольких чтениях. Для рассмотрения проекта федеральное законодательство о бюджете в

1 чтении комитеты и комиссии Госдумы представляют в комитет думы по бюджету свои заключения. Заключения по данному проекту, на основе которого готовится сводное заключение. При рассмотрении Госдумы проектов в 1 чтении обсуждается его концепция и прогноз социально-экономического развития РФ на следующий год. При рассмотрении во 2 чтении утверждаются расходы федерального бюджета по разделу функционирования классификация расходов и размер федерального фонда финансовой поддержки субъектов федерации. В 3 чтении утверждаются расходы подразделов фондовой классификации и главного распорядка бюджетных средств. В 4 чтении внесение поправок не допускается и он голосуется в целом. После этого в течении 5 дней он переходит на рассмотрение совета федерации. В совете федерации закон о предметах его одобрения голосуется в целом. Одобренный закон направляется президенту для подписания и обнародования.

Финансовое законодательство

Совокупность нормативных актов, содержащих нормы финансового права, принято определять как финансовое законодательство. Определяя финансовое законодательство как совокупность нормативных актов, содержащих финансово-правовые нормы, следует иметь в виду, что категория “законодательство” употребляется и в ином объеме, в ином смысле.

Так, в общеправовом классификаторе отраслей законодательства, утвержденном Указом Президента РФ от 16 декабря 1993 г. № 2171 (ВВС РФ. 1993. № 51. Ст. 4936), совокупность нормативных актов, содержащих нормы финансового права, получила название “Законодательство о финансах и кредите”.

В соответствии со статьей 2 Бюджетного кодекса РФ “Бюджетное законодательство РФ состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующий год, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ на соответствующий год, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на соответствующий год и иных

федеральных законов, законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления, регулирующих правоотношения, указанные в статье 1 настоящего Кодекса”.

В соответствии со статьей 1 Налогового кодекса РФ (часть первая) “Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах”.

В соответствии со ст. 3 ГК РФ “Гражданское законодательство состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов, регулирующих отношения, указанные в п. 1 и 2 ст. 2 ГК РФ”.

Однако следует помнить, что в соответствии с п. 3 ст. 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство, не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Финансовые правоотношения - это урегулированные нормами финансового права общественные отношения, участники которых выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие содержащиеся в этих нормах предписания по образованию, распределению и использованию государственных денежных фондов и доходов.

Финансовые правоотношения отличаются тем, что они: а) возникают в процессе финансовой деятельности государства; б) одним из субъектов в этих правоотношениях всегда является уполномоченный орган государства (финансовый орган, кредитное учреждение) или высший или местный орган государственной власти; в) всегда возникают по поводу денег, денежного платежа в доход государства, государственного расхода и т.д.

В финансовых правоотношениях, как правило, отчетливо выступают два правовых элемента: государственно-властный и имущественный.

Субъекты финансового правоотношения. Следует различать понятие «субъект финансового права» и «субъект (или участник) финансового правоотношения».

Субъект финансового права - это лицо, обладающее правосубъектностью, т.е. потенциально способное быть участником финансовых правоотношений.

Субъект финансового правоотношения - это реальный участник конкретных правоотношений.

Юридические права и обязанности в сфере финансовой деятельности принадлежат субъектам финансового права.

Субъектами финансовых правоотношений могут быть физические лица (граждане), юридические лица (и организации, не наделенные правами юридического лица), государственные образования (Азербайджанская Республика, субъекты АР) и муниципальные (местные) образования. Особенностью финансовых правоотношений является то, что одним из субъектов этих отношений обязательно должен быть соответствующий орган государственной власти (либо государственное или муниципальное образование в целом).

Финансовое правоотношение не может возникнуть между физическими лицами (гражданами); физическими лицами (гражданами) и юридическими лицами, имеющими организационно-правовую форму, базирующуюся на частной собственности, а также между данными юридическими лицами. Субъектный состав финансового правоотношения определяется видом финансового правоотношения.

Финансовые правоотношения можно классифицировать:

а) по материальному содержанию они делятся, в зависимости от подотрасли раздела, института финансового права, на следующие виды:

- бюджетные правоотношения;
- налоговые правоотношения;
- неналоговые правоотношения;
- финансовые правоотношения в области государственного кредита;
- финансовые правоотношения в области страхования;
- правоотношения, возникающие при осуществлении государственных расходов, в том числе и при сметно-бюджетном финансировании;

- финансовые правоотношения в области банковской деятельности;
- финансовые правоотношения, возникающие в области денежного обращения и расчетов;

- валютные правоотношения.

б) по субъектам финансового правоотношения, возникающим между:

- ✓ органами государственной власти; органами государственной власти и управления общей компетенции;

- ✓ вышестоящими и нижестоящими органами государственного управления, в том числе финансово-кредитными органами;

- ✓ предприятиями, учреждениями, организациями, министерствами и ведомствами;

- ✓ финансовыми органами и предприятиями, учреждениями, организациями;

- ✓ финансовыми органами и гражданами;

- ✓ самими финансово-кредитными органами.

Возникновение финансово-правовых отношений обычно осуществляется на основании правового нормативного или индивидуального юридического акта. Такой нормативный акт в области финансовой деятельности государства - закон о государственном бюджете, который принимается ежегодно. Индивидуальный нормативный акт - извещение финансовым органом гражданина о необходимости уплатить какой-либо налог.

Изменение финансовых правоотношений не может быть произведено по волеизъявлению их участников. Оно совершается на основе нормативного акта в связи с изменением предусмотренных в нем фактов и событий. Например, факт увеличения или уменьшения размера бюджетных ассигнований вызывает изменение данного правоотношения.

Прекращение финансовых правоотношений наступает во многих случаях. Из них наиболее часто встречаются следующие:

- 1) погашение финансового обязательства в результате уплаты суммы в срок или взыскания недоимки (просроченного платежа);

2) выполнение задания по государственным доходам по бюджету или внебюджетным фондам;

3) использование выданных бюджетных ассигнований;

4) осуществление компетентными органами права взыскания недоимки по налогам;

5) прекращение правоотношений по налогам с населения происходит по достижении определенного возраста, предусмотренного законом, например в связи с переходом на пенсию, призывом в армию и т.д.

Порядок, органы и методы защиты финансовых правоотношений. Для защиты прав и законных интересов субъектов, участвующих в финансовых правоотношениях, применяется административный и судебный порядок защиты.

Административный порядок действует, главным образом, в случае применения мер государственного принуждения, связанных с защитой прав в области финансовых отношений, к государственным и муниципальным органам, предприятиям, организациям, учреждениям. В различных финансовых отношениях административный порядок защиты имеет свои особенности, но везде он проявляется в форме властных велений при вынесении решения соответствующими государственными органами.

Во 2-ом раздел Конституции АР о правах и свободах человека и гражданина каждому гарантирована судебная защита его прав и свобод (ст. 60). Решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, местного самоуправления и должностных лиц могут быть обжалованы в суде.

Если исчерпаны все имеющиеся внутригосударственные средства правовой защиты, каждый гражданин вправе в соответствии с международными договорами АР обращаться в международные органы по защите прав.

Судебный порядок применяется и при защите финансовых интересов и прав государства во взаимоотношениях с гражданами (взыскание с них налогов, финансовых санкций, платежей по обязательному государственному страхованию и самообложению сельского населения).

Особое место в защите прав и законных интересов субъектов финансового

права принадлежит Конституционному Суду РФ.

Соблюдение правил, закрепленных в финансово-правовых нормах, означает и обеспечение прав субъектов финансового права. В этих целях широко применяется метод убеждения в различных формах, прежде всего в проведении разъяснительной работы. В результате большей частью субъектов они выполняются добровольно. В случае нарушения установленных правил в области образования, распределения и использования государственных и местных денежных фондов вводится в действие метод принуждения в различных его проявлениях (применение санкций, запретительных мер и др.).

Понятие «финансовое право» может употребляться в двух аспектах - как отрасль права и как отрасль правоведения.

Предмет и метод правового регулирования финансовых отношений

Известно, что одна отрасль права отличается от другой предметом и методом правового регулирования. По предмету и особенностям метода правового регулирования финансовое право занимает в системе права России самостоятельное место. Оно имеет свой предмет и метод правового регулирования, отличающиеся от других отраслей права.

К предмету финансового права относятся закрепление структуры финансовой системы, распределение компетенции в данной области между Федерацией и ее субъектами, местным самоуправлением в лице соответствующих органов, регулирование на основе этих исходных норм отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности.

Входящие в предмет финансового права отношения отличаются по своему содержанию большим разнообразием, что обусловлено многозвенностью финансовой системы, ее связью со всеми структурами общественного производства и распределения.

Итак, предмет финансового права — это общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства по планомерному образованию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач.

Основной метод финансово-правового регулирования — государственно-властные предписания одним участникам финансовых отношений со стороны других, выступающих от имени государства и наделенных в связи с этим соответствующими полномочиями. Такой метод свойственен и другим отраслям права, например, административному. Но в финансовом праве он имеет специфику в своем конкретном содержании, а также в круге органов, уполномоченных государством на властные действия. По своему содержанию эти предписания касаются порядка и размеров платежей в государственную бюджетную систему или внебюджетные фонды, целей использования государственных денежных фондов и т.п.

При использовании государством для формирования своих ресурсов платежей добровольного характера (государственные займы, казначейские обязательства, лотереи и т.п.) в определенной части также действует метод властных предписаний. Таким образом, государство ставит условия проведения государственных внутренних займов, выпуска государственных казначейских обязательств, что не может быть изменено по соглашению сторон, и является обязательным для соблюдения лицами, вступившими в данные отношения.

Особенности основного метода финансового права заметно проявляются в круге государственных органов, уполномоченных давать властные предписания участникам финансовых отношений. Властные предписания исходят в большинстве случаев от финансовых, налоговых и кредитных органов, с которыми другие участники финансовых отношений не находятся в административной зависимости. Властные предписания, касающиеся финансовой деятельности предприятий, организаций и учреждений, направляются и со стороны их вышестоящих органов.

Финансово-правовому регулированию свойственны и иные методы: рекомендации, согласования и т.п. В настоящее время такие методы получают все более широкое применение. Это обусловлено повышением уровня самостоятельности, субъектов Федерации, местного самоуправления, предприятий, организаций и учреждений.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ.

1. Сущность и роль налогов
2. Виды налогов и порядок их взимания.
3. Налоговая система АР
4. Источники правового регулирования налоговой системы
5. Налоговые правоотношения.
6. Правовое регулирование деятельности налоговой системы

Сущность и роль налогов

Налоги являются крупнейшим финансовым институтом, который с момента появления государства использовался как основной источник выполнения им своих функций. Главное предназначение налогов как источника средств, обеспечивающих функционирование государства, сохранилось, хотя их роль стала гораздо более многообразной. Современное государство использует различные виды поступлений и платежей, однако ведущее место среди них по значению и объему принадлежит налогам. Роль налогов проявляется в выполняемых ими функций. Функции налогов показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

Выделяют следующие функции налогов:

1. фискальная функция - это собственно проведение изъятия средств налогоплательщиков в централизованные финансовые фонды государства. Данная функция является основной и выполняет свое предназначение по формированию государственного бюджета для выполнения общегосударственных целевых программ. Через них формируются финансовые

ресурсы государства, аккумулированные в бюджетной системе и небюджетных фондах, и необходимые для осуществления собственных функций государства, таких как оборонная, социальная, природо - охранная и т.д.

2. распределительная функция - она выражает сущность налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений. Эта функция также называется социальной, поскольку состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями граждан, что способствует в конечном счете социальной стабильности общества.

3. регулирующая функция - она стала осуществляться с тех пор, как государство начало активно участвовать в организации хозяйственной жизни страны. Эта функция направлена на достижение определенных целей налоговой политики посредством налогового механизма.

В налоговом регулировании имеется 3 подфункции:

а) стимулирующая, направленная на развитие определенных социально-экономических процессов, которые реализуются через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения, то есть изменяется объект налогообложения, уменьшается налогооблагаемая база, понижается налоговая ставка и т. д.

б) дестимулирующая – посредством увеличения налогового бремени препятствует развитию определенных социально-экономических процессов. Действие этой подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов.

в) подфункция воспроизводственного назначения реализуется через платежи, например, такие как за пользование природными ресурсами, в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы и т.д. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

4. контрольная функция налогообложения означает, что государство посредством налогов контролирует финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и граждан. Одновременно осуществляется контроль за источниками доходов и направлениями расходования средств.

5. поощрительная функция предусматривает особый порядок обложения налогом определенных категорий граждан, имеющих заслуги перед обществом.

Виды налогов и порядок их взимания.

В АР устанавливаются и уплачиваются следующие налоги:

- государственные,
- налоги автономной республики,
- местные или муниципальные налоги.

В Налоговом Кодексе АР дается определение понятия «налог». Так, налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с налогоплательщика в форме отчуждения принадлежащего ему на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов, подлежащих перечислению в государственный и местный бюджеты, а также целевые государственные фонды.

Под государственными налогами понимаются налоги, устанавливаемые Налоговым Кодексом и обязательные к уплате на всей территории АР. К государственным налогам относятся:

1. подоходный налог с физических лиц
2. налог на прибыль юридических лиц, за исключением предприятий и организаций, находящихся в собственности муниципалитетов
3. налог на добавленную стоимость
4. акцизы
5. налог на имущество юридических лиц
6. земельный налог с юридических лиц
7. дорожный налог
8. промысловый налог
9. налог по упрощенной системе

Ставки государственных налогов, применяемые в каждом отдельном году, не могут превышать пределов, установленных Налоговым кодексом, однако они могут ежегодно пересматриваться при принятии Закона о государственном бюджете АР.

Под налогами автономной республики понимаются установленные в Нахчыванской Автономной Республике в соответствии с Налоговым кодексом и уплачиваемые в Нахчыванской Автономной Республике. К этим налогам относятся налоги, взимаемые в Нахчыванской автономной Республике государственные налоги, за исключением дорожного налога.

Под местными налогами подразумеваются налоги и платежи, устанавливаемые и вступающие в силу решением муниципалитета в соответствии с Налоговым кодексом и уплачиваемые на территории муниципалитета. Муниципалитеты в пределах, установленных Налоговым кодексом, регулируют на своих территориях следующие элементы налогообложения: налоговые льготы и налоговые ставки. Все другие вопросы налогообложения регулируются Налоговым кодексом. К местным налогам относятся:

1. земельный налог с физических лиц
2. налог на имущество юридических лиц
3. промысловый налог на стройматериалы местного значения
4. налог на прибыль организаций, находящихся в муниципальной собственности

Кроме перечисленных в АР налогов допускается применение особого налогового режима, под которым подразумевается специальный порядок исчисления и уплаты налогов.

Налог считается установленным в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

1. объект налогообложения
2. налоговая база
3. налоговый период
4. налоговая ставка
5. порядок исчисления налогов
6. порядок и срок уплаты налогов.

Объектами налогообложения являются: прибыль, доход, земля, имущество,

полезные ископаемые, добавленная стоимость или иные объекты налогообложения, определяемые Налоговым кодексом АР.

Плательщиками налогов с доходов физических лиц являются физические лица – резиденты и физические лица – не резиденты. Объектом налогообложения по доходам резидентов служит налогооблагаемый доход, определяемый как разница между суммарными доходами в налоговом году и вычетами за этот же период.

Налоговый плательщик – нерезидент, осуществляющий свою деятельность в АР через свое постоянное представительство, является плательщиком подоходного налога с дохода, связанного с его постоянным представительством.

Доход налогоплательщика – резидента состоит из доходов, полученных им в АР и за пределами. Доход нерезидента состоит из доходов, полученных им из источников АР.

К доходам относятся:

1. Доходы, получаемые от наемной работы.
2. Доходы, полученные от деятельности, не относящейся к наемной работе.
3. Любые другие доходы, за исключением доходов, освобожденных от налога.

Любые выплаты или выгоды, полученные физическим лицом по месту работы по найму считается доходом, полученным в виде заработной платы. Доходы от деятельности, не относящейся к наемному труду, включают доходы от предпринимательской деятельности.

К доходам от предпринимательской деятельности относят:

1. Прибыль от представления активов, используемых в целях предпринимательской деятельности.
2. Доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие.
3. Суммы, полученные от продажи основных фондов.

К доходам от непредпринимательской деятельности относят:

1. Процентные доходы.

2. Дивиденды.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества.

Ставки подоходного налога определяются так:

1. Ежемесячные доходы до 150 тысяч не облагаются налогом.

2. От 150 тысяч до 3 млн. – 14 %

3. выше 3 млн. – 399 тысяч + 35% от суммы, превышающей 3 млн.

В АР плательщиками налога на прибыль являются предприятия, резиденты и нерезиденты.

Объектом налогообложения является прибыль, которая определяется как разница между доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым Законодательством. Прибыль предприятий подлежит налогообложению по ставке 24%.

От налога освобождаются:

1. Доходы благотворительных организаций, кроме доходов от предпринимательской деятельности.

2. Безвозмездные перечисления, членские взносы, получаемые некоммерческими организациями.

3. Доходы межгосударственных, межправительственных организаций, кроме доходов по предпринимательской деятельности.

4. Доходы органов государственной власти, бюджетных организаций и органов местного самоуправления.

5. Доходы Национального Банка и его структур и т. д.

Налоговым Кодексом предусмотрены исключения из доходов следующих сумм:

1. Юридические лица, занимающиеся страховой деятельностью, вправе исключать из доходов сумму отчислений в страховые резервные фонды, в соответствии с нормами, установленными законодательством АР.

2. Расходы на научно-исследовательские проектно-изыскательные и опытно-конструкторские работы, связанные с приобретением доходов, кроме

расходов на приобретение основных средств и установку и других затрат капитального характера исключаются из дохода.

Также исключение из доходов в соответствии с положениями налогового кодекса исключаются амортизация отчисления на основные средства, используемые предпринимательской и непредпринимательской деятельности.

Установлены следующие годовые нормы амортизации по категориям основных средств:

1. Здания, строения, сооружения до 10 %.
2. Машины, оборудования, НТ до 25%.
3. Иные основные средства до 20 % и т. д.

Налог на добавленную стоимость – является формой удержания в бюджетной части прироста стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, выполнения работ и оказания услуг на территории АР.

НДС подлежит уплате на всех стадиях производства поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Плательщиком НДС является лицо, зарегистрированное или обязанное зарегистрироваться в качестве плательщика НДС,

НДС установлен на уровне 18 % от стоимости каждой налогооблагаемой операции.

Акцизы – это косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров.

Производство на территории АР или импорт подакцизных товаров подлежит обложению акцизами за исключением товаров, освобожденных от налогов.

Плательщиками акцизов являются все предприятия или физические лица, осуществляющие производство или импорт подакцизных товаров на территории Ар. А также резиденты АР непосредственно или через подрядчика, осуществляющие производство подакцизных товаров, за пределами Ар и не состоящий на учете в качестве налогоплательщика.

Объектами налогообложения являются:

1. Отпуск подакцизных товаров, производимых на территории АР за пределы производимого помещения.

2. По импортным товарам выход товаров в соответствии с таможенным кодексом считается подакцизными товарами из под контроля таможенных служб.

К подакцизным товарам относятся:

1. Пищевой спирт, дрожжи, пиво и все виды спиртных напитков.

2. Табачные изделия.

3. Нефтепродукты.

Плательщиками налога на имущество являются физические лица – резиденты или нерезиденты, предприятия – резиденты и предприятия нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность через свое постоянное представительство.

Объектами налогообложения являются:

1. Стоимость, находящаяся в частной собственности физических лиц и расположенная на территории АР, зданий, построек и их частей, а также стоимость, принадлежащая физическим лицам, транспортных средств.

2. Стоимость автотранспортных средств, находящаяся на балансе предприятий.

3. Среднегодовая стоимость основных средств, находящаяся на балансе предприятия.

Физические лица уплачивают налог на имущество с инвентаризационной стоимости зданий, находящаяся в их частной собственности следующим образом:

1. Если указанная стоимость не превышает 3-х кратный размер суммы месячного дохода, не облагаемого налогом, то имущество не облагается налогом.

2. Если же стоимость превышает указанный предел, то облагается налогом по ставке 0, 1 %.

Предприятия уплачивают налог на имущество со стоимости основных средств по ставке 1%.

Физические лица и предприятия уплачивают годовой налог на имущество за автотранспортные средства в зависимости от объема двигателей за каждый кубический сантиметр.

Земельный налог исчисляется в виде стабильного ежегодного платежа за величину земельного участка, независимо от результата хозяйственной деятельности. Физические лица, а также предприятия, должны стать на учет после получения земельного участка в собственность или пользование.

Физические лица и предприятия – муниципалитеты, а иные – в налоговых органах.

Плательщиками земельного налога являются следующие:

1. Физические лица резиденты и нерезиденты.
2. Предприятия – резиденты
3. Филиалы и подразделения предприятий – резидентов.
4. Предприятия – нерезиденты.

Плательщиками дорожного налога за пользование дорогами являются предприятия нерезиденты и физические лица нерезиденты, являющиеся владельцами автотранспортных средств, въезжающих на территорию АР и используемых для перевозки пассажиров и грузов через эту территорию.

Налог за въезд автотранспортных средств иностранных государств на территории АР исчисляется в зависимости от вида автотранспортных средств, количества местных грузоподъемности и ряда других технических характеристик, а также от расстояния, пробегаемого на территории АР, транспортировки опасных грузов.

Промысловый налог взимается а добычу полезных ископаемых, находящихся на территории АР, в том числе в секторе Каспия, принадлежащего Ар.

Плательщиками его являются:

1. Физические лица резиденты и нерезиденты.

2. Предприятия резиденты. А также филиалы этих предприятий, имеющие самостоятельный баланс и текущий счет.

3. Предприятия – нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность через свое постоянное представительство в АР.

Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые, добываемые из недр земли на территории АР, включая сектор Каспия, принадлежащего АР.

Налоговая система Азербайджанской Республики.

Налоговой системе свойственны признаки, характеризующие любую систему, - поэлементный состав систем, взаимозависимость элементов, органическая цельность и единство, непрерывное развитие и т.д.

Итак, налоговая система - это взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

В этой связи необходимо подчеркнуть, что понятия «налоговая система» и «система налогов» нетождественны. Налоговая система - более широкое понятие, т.к она характеризуется экономическими и политико-правовыми показателями.

Экономические показатели:

- налоговый гнет (налоговое бремя). Он определяется как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному Центральному продукту;
- соотношение налоговых доходов от внутренней и внешней торговли;
- соотношение прямого и косвенного налогообложения;
- структура прямых налогов.

Политико-правовые показатели — соотношение компетенций центральных и местных органов власти.

Существует три варианта соотношения компетенции:

- 1) «разные налоги» (это полное разделение прав и ответственности в установлении налогов либо неполное разделение, когда центральная власть устанавливает исчерпывающий перечень налогов и вводит

общегосударственные налоги, а местные налоги вводят по своему усмотрению органы на местах);

2) «разные ставки» (центральная власть вводит закрытый перечень налогов, а в свою очередь органы власти на местах устанавливают конкретные ставки в пределах, установленных центральной властью);

3) «разные доходы» (суммы уже собранного налога делятся между властными органами различных уровней).

Прямые налоги - налоги, непосредственно обращенные к налогоплательщику, т.е. его доходам, имуществу и другим объектам налогообложения (при прямом налоге юридический и фактический плательщики представлены одним и тем же лицом).

Косвенные налоги - налоги, установленные в виде надбавки к цене реализуемых товаров и не связанные непосредственно с доходами или имуществом фактического плательщика (разновидность косвенных налогов - акциз, налог на добавленную стоимость).

Юридическая обязанность уплаты косвенного налога возлагается на предприятие, производящее определенную продукцию. Фактический же плательщик — потребитель этой продукции, который приобретает ее по ценам, повышенным на сумму косвенного налога.

Целевые налоги - налоги, зачисляемые в целевые внебюджетные фонды.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Особенности осуществления налогового контроля при выполнении соглашений о разделе продукции определяются НК РФ.

Источники правового регулирования налоговой системы.

В теории права под источниками права понимаются исходящие от государства или признаваемые им официально документальные способы выражения и закрепления норм права, придание им юридического, общеобязательного значения.

В правовой системе АР источники права находят свое обозначение в Конституции АР, в которой непосредственно поименованы следующие источники права:

- конституционные законы;
- международные договоры и принципы международного права;
- государственные законы;
- указы и распоряжения Президента АР;
- постановления и распоряжения КМ АР;
- правовые акты государственных органов АР;
- правовые акты муниципальных образований.

Источники права любой отрасли или подотрасли права обладают разной юридической силой и на основе этого формируют строго иерархическую систему. Иерархическая система источников налогового права обусловлена прежде всего множественностью источников налогового права и, как следствие, необходимостью определения источников, которые при наличии нескольких правовых источников, регулирующих общественные отношения, определяют источник с большей юридической силой.

Множественность источников позволяет классифицировать их по различным основаниям, например, по юридической силе, времени действия, субъектам, территории действия и др.

Источники налогового права АР можно представить в виде нормативных правовых актов, которые содержат нормы, регулирующие отношения, являющиеся предметом налогового права.

Источникам налогового права присущи те же свойства, что и источникам иных отраслей права. Рассмотрим общую характеристику источников

налогового права.

В юридической литературе система источников налогового права делится на две части:

- 1) источники, имеющие внутригосударственную природу;
- 2) международно-правовые источники.

Центральное (внутригосударственное) законодательство. Конституция АР как источник налогового права является актом высшей юридической силы. Ее высшая юридическая сила проявляется в приоритете над всеми иными нормами, содержащимися в законах и подзаконных нормативных актах, в общеобязательности для всех субъектов, в том, что она является актом прямого и непосредственного действия.

Следует признать, что Конституция АР является отправной точкой, поскольку в ней получили закрепление основополагающие начала налогового права. Прежде всего Конституцию АР следует рассматривать как главный источник налогового права.

В системе источников налогового права важное место занимают законы.

В Конституции АР перечислены следующие виды федеральных законов:

- государственные конституционные законы;
- государственные законы.

Помимо них федеративным устройством государства обусловлено наличие региональных законов, принимаемых субъектами АР. Широкое распространение в АР получила такая форма законов, как кодексы. Прежде всего в системе государственных законов следует выделить НК АР, который является кодифицированным законом.

Налоговый кодекс АР по своему содержанию является актом прямого и непосредственного действия.

В НК АР предпринята попытка соединить основную массу правовых норм, регулирующих налоговые отношения.

Подзаконные нормативные акты представлены актами Президента АР,

Правительства АР, государственных органов исполнительной власти, нормативными актами исполнительных органов власти субъектов АР.

Государственные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления, органы государственных внебюджетных фондов в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогами и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Действующее законодательство содержит особое требование для вступления в законную силу нормативных правовых актов, которые относятся к источникам налогового права. В частности, они вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. При этом акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

В свою очередь, государственные законы, которыми вносятся изменения в НК АР в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов АР и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Особую правовую регламентацию получило регулирование вопроса обратной силы законодательства о налогах и сборах.

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность — общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой,

административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, т.е. применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправного поведения;
- вреда (ущерба);
- причинной связи между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вины нарушителя установленных правил поведения.

Налоговый кодекс АР установил ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.

Уголовная ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства. В соответствии с Федеральным законом от 13 июня 1996 г. «О введении в действие Уголовного кодекса Азербайджанской Республики» с 1 января 1997 г. введен в действие новый Уголовный кодекс Азербайджанской Республики, которым повышена ответственность за налоговые преступления. Статьи 198, 199 УК АР предусматривают уголовную ответственность за уклонение от уплаты налога.

Согласно закону «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Азербайджанской Республики» «Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды» предусматривает наказание:

- 1) лишение свободы на срок до двух лет;
- 2) лишение свободы на срок до пяти лет.

УК АР «Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организаций» предусматривает наказание:

- 1) лишение свободы на срок до четырех лет;
- 2) лишение свободы на срок от двух до семи лет с лишением права занимать

определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, а также их должностных лиц установлена ст. 35 НК АР.

Ответственность органов налоговой полиции и их должностных лиц предусматривается в ст. 37 НК АР.

Ответственность банка за нарушение налогового законодательства устанавливается НК АР.

Правовые основы регулирования налоговой системы АР отражены в налоговом законодательстве, включающее Конституцию АР, Налоговый Кодекс и принятые на их основе законодательные акты АР, соответствующие Положениям Налогового Кодекса. Налоговый кодекс АР устанавливает налоговую систему, определяет общие принципы налогообложения, порядок уплаты и сбора налогов, права и обязанности налогоплательщиков, органов государственной налоговой службы, а также других участников налоговых отношений, форм и методов налогового контроля, ответственность за нарушение налогового законодательства, порядок обжалования действий органов государственной налоговой службы и их должностных лиц. При обнаружении противоречий между актами налогового законодательства и отраслевыми законами по вопросам налогообложения и налогового контроля применяются акты налогового законодательства. Законодательство о налогах основывается на признании всеобщности, равенства и справедливости налогообложения. В соответствии с законодательством налоги должны быть экономически обоснованными. Не допускается устанавливать налоги, препятствующие осуществлению конституционных прав и свобод каждого лица, а также не допускается установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство АР, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение услуг, товаров, работ в пределах АР, а также денежных средств, либо иным образом ограничивающие или препятствующие законной

деятельности налогоплательщика.

Налоговые правоотношения.

Субъекты налоговых правоотношений Налоговыми правоотношениями являются регулируемые нормами налогового права общественные отношения, возникающие в процессе функционирования налоговой системы государства, а также при установлении, введении и уплате налогов и (или) сборов.

Налоговые правоотношения являются разновидностью финансовых правоотношений, поскольку нормы налогового права - это разновидность финансово-правовых норм. Однако налоговым правоотношениям присущи определенные признаки, позволяющие их обособлять от финансово-правовых правоотношений. Прежде всего налоговые правоотношения являются результатом одностороннего установления государства, поскольку налог устанавливается государством в одностороннем порядке. Налоговые правоотношения возникают и функционируют в сфере формирования финансовых ресурсов государства и муниципальных образований, т.е. охватывают только определенную часть финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Налоговые правоотношения являются публично-правовыми, поскольку выступают формой реализации интересов государства (публичных интересов). Государство посредством установления налоговых норм обеспечивает реализацию стоящих перед ним задач. Налоговые нормы служат одним из средств, обеспечивающих реализацию фискальных интересов.

Налоговые правоотношения имеют имущественный характер, который проявляется прежде всего в том, что являющиеся объектом налоговых правоотношений материальные блага переходят от одних субъектов (налогоплательщиков) к государству и муниципальным образованиям.

Налоговые правоотношения являются отношениями «власти и подчинения», поскольку обязательным субъектом этих отношений является государство в лице уполномоченных им органов власти.

В целом в рамках налоговых правоотношений государство или

уполномоченный им орган наделяется несоразмерно большими правами, чем иные участники налоговых отношений. В силу этого в юридической литературе налоговые правоотношения определяются как властеотношения.

Это предопределено самой природой налога как формы принудительного изъятия денежных средств.

Соответственно, государство может осуществить изъятие только с помощью имеющихся средств государственного принуждения. Налогоплательщик в результате изъятия части имущества государством не получает от последнего эквивалентного возмещения. Несмотря на то что в механизме правового регулирования налоговых отношений стал использоваться диспозитивный метод правового воздействия, императивный характер налоговых отношений от этого не меняется.

Правоотношения как сложный элемент обладают собственной структурой. В теории права в состав правоотношения включают субъект, объект и содержание правоотношения, которое представляет собой субъективные юридические права и обязанности.

Объектом налоговых правоотношений, а именно материальных (имущественных) налоговых правоотношений, следует признать денежные средства, которые подлежат уплате обязанными субъектами в соответствующие бюджеты, а объектом неимущественных (процедурных) правоотношений следует признать такое нематериальное благо, как правопорядок в сфере налогообложения, обеспечивающий надлежащее исполнение налоговых обязательств, а также в сфере других обязанностей, установленных налоговым законодательством.

Юридическое содержание налоговых правоотношений образует совокупность прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений.

При этом содержание налоговых правоотношений во многом зависит от вида налогового правоотношения. В юридической литературе выделяются регулятивные и охранительные налоговые правоотношения.

В регулятивных налоговых правоотношениях на налогоплательщика

распространены обязанности совершить определенные действия, противопоставлено право требования уполномоченного органа или лица совершить определенные действия, а в охранительных налоговых правоотношениях праву уполномоченного органа по применению мер государственного принуждения соответствует обязанность налогоплательщика, плательщика сбора или иного лица, совершившего налоговое правонарушение, претерпевать определенные лишения в результате применения налоговых санкций'.

Многообразие налоговых правоотношений позволяет нам провести определенную классификацию. В юридической литературе приводятся различные основания для классификации.

- По функциям права выделяют:

- регулятивные;
- охранительные налоговые правоотношения.

- По характеру налогово-правовых норм выделяют:

- материальные;
- процессуальные правоотношения.

- По объекту налоговых отношений выделяют;

- имущественные;
- неимущественные отношения.

•По структуре юридического содержания налоговых правоотношений выделяют:

- сложные;

•простые правоотношения. В правовом механизме регулирования налогообложения основу составляют регулятивные налоговые правоотношения, в рамках которых осуществляется программирование поведения участников правоотношений путем установления их прав и обязанностей.

Охранительные налоговые правоотношения имеют производный характер от регулятивных. В рамках охранительных налоговых правоотношений реализуется охранительная функция налогового права, которая в применении

мер государственного воздействия на участников правоотношений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей (например, ответственность за совершение отдельных видов налоговых правонарушений установлена в НК РФ).

Возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений связаны с определенными жизненными обстоятельствами, которые именуется юридическими фактами.

Юридические факты представляют собой обстоятельства, с которыми нормы права связывают возникновение, изменение, прекращение правоотношений. Жизненные обстоятельства как юридические факты существуют помимо права, но именно нормы права могут тем или иным обстоятельствам придавать определенный юридический статус. Многочисленность юридических фактов обуславливает необходимость проведения их классификации.

- По волевому признаку юридические факты классифицируются:

- на события;
- действия.

- По характеру правовых последствий выделяют факты:

- правообразующие;
- правопрекращающие;
- правоизменяющие юридические.

Правоотношения как сложный элемент могут возникать не только на основе одного юридического факта, но и на основе нескольких фактов, что образует так называемый фактический состав. В основе возникновения налоговых правоотношений могут лежать как юридические факты деяния, так и события.

Основанием для изменения налоговых правоотношений могут служить такие юридические факты, как:

- изменение сроков уплаты налогов путем предоставления отсрочки или рассрочки, а также предоставление инвестиционного налогового кредита;
- изменение правового статуса налогоплательщика и др.

Основанием для прекращения налоговых правоотношений могут послужить следующие юридические факты:

- исполнение налогового обязательства в порядке и в сроки, определенные законом;
- принятие нормативного акта, отменяющего установленный ранее налог;
- смерть налогоплательщика - физического лица;
- ликвидация налогоплательщика - юридического лица;
- гибель или иная утрата имущества, являющегося объектом налогообложения и др.

Субъекты налоговых правоотношений. В теории права понятия «субъекты права» и «субъекты правоотношений» признаются идентичными понятиями, но при этом делаются следующие оговорки:

- конкретный гражданин как постоянный субъект права не может быть одновременно участником всех правоотношений;
- новорожденные, малолетние дети, душевнобольные лица, будучи субъектами права, не являются субъектами большинства правоотношений;
- правоотношения не единственная форма реализации права.

Субъекты права наделены определенным свойством, или, можно сказать, качествами, которыми они наделяются государством, а именно правосубъектностью, которая характеризуется двумя элементами:

правоспособностью и дееспособностью.

Правосубъектность можно определить как установленную нормами права способность субъекта быть носителем юридических прав и обязанностей.

Правоспособность является предпосылкой для возникновения правоотношения. Правоспособность представляет собой абстрактную возможность быть носителем прав и обязанностей. В свою очередь, дееспособность представляет собой способность субъекта реализовать своими действиями права и нести обязанности, а также отвечать за их последствия. В теории права различают общую, отраслевую и специальную правосубъектность.

Субъекты налогового права вступают в налоговые правоотношения путем правореализации, т.е. непосредственно своими действиями претворяя налоговые нормы. Субъекты налогового права осуществляют реализацию норм налогового права путем соблюдения, исполнения, правоприменения правовых норм.

В НК РФ содержится перечень субъектов, которые являются участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. К их числу отнесены:

- организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками и плательщиками сборов в соответствии с НК РФ;
- организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии с НК РФ;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

Правовое регулирование деятельности налоговой системы

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. Эти обязательные сборы, устанавливаемые и взимаемые государством с граждан, а также с юридических лиц называются налогами. Именно таким образом, налоги выражают обязанность всех лиц, получивших доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

В условиях рыночных отношений и особенно в переходный к рынку период налоговая система является одним из важнейших экономических

регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Налоговая система является важнейшей составной частью экономической политики страны. Так же она представляет собой рычаг, с помощью которого правительство оказывает огромное воздействие на процесс производства и распределения.

Развитая экономика государства возможна лишь при развитой системе органов государственной власти, а так же грамотной и продуманной налоговой политике.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику – экономическую, социальную, экологическую и др. Регулирующая функция государства в сфере экономики проявляется в форме бюджетно-финансового, денежно-кредитного, ценового механизмов, которые выступают в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта системы государственного регулирования экономики.

Бюджетно-финансовая система включает отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов государства – бюджета и внебюджетных фондов. Она призвана обеспечить эффективное развитие экономики, реализацию социальной и других функций государства. Важным источником дохода бюджетно-финансовой системы являются налоги, таким образом, налоги – это порождение государства, и в этом качестве они существовали и существуют по сегодняшний день.

Изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет сущность налога. Взносы осуществляют основные участники производства валового внутреннего продукта:

- работники своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие нематериальный доход;
- хозяйственные субъекты, владельцы капитала.

За счет налоговых взносов формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в его бюджете и внебюджетных фондах. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями хозяйственных субъектов и граждан, с одной стороны, и государства – с другой, по поводу формирования государственных финансов.

Налоги представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной в законодательном порядке.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

Налог может брать или удерживать из кармана налогоплательщика больше того, что он приносит в казну государства следующими путями:

- его собирание может требовать большого числа чиновников, жалование которых в состоянии поглощать большую часть той суммы, какую приносит налог, и вымогательства которых могут обременить народ дополнительным налогом;
- он может затруднять приложения труда населения и препятствовать ему заниматься теми промыслами, которые дают средства к существованию и работу множеству людей.

На основе этих принципов налогообложения к настоящему времени сложились реальные принципы налогообложения:

- Принцип справедливости, утверждающий, что все физические и юридические лица должны уплачивать налоги, пропорционально тем выгодам, которые они получили от государства. Те, кто получил большую выгоду от предлагаемых товаров и услуг должны платить налоги, необходимые для финансирования производства этих товаров и услуг. Некоторая часть общественных благ финансируется главным образом на основе этого принципа. Но всеобщее применение этого принципа связано с отдельными трудностями. Например, в этом случае невозможно определить, какую личную выгоду, в каком размере получает налогоплательщик от расходов государства на какую-либо отрасль.

- Принцип определенности, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были точно заранее известны плательщику.

- Принцип удобства предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшее удобства для плательщика.

- Принцип экономии, заключающийся в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения.

Современные налоговые системы используют все эти принципы налогообложения, в зависимости от экономической и социальной целесообразности.

Существуют также функции налогов. Функция налогов – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Отсюда возникает главная распределительная функция налогов, отражающая их сущность как особого централизованного звена распределенных отношений.

Первой и наиболее последовательно реализуемой функцией налогов выступает фискальная (бюджетная) функция. Посредством этой функции реализуется главное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства.

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового процесса в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции. Таким образом, обе функции в ограниченном единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Это, прежде всего то, что изначально определительная функция налогов носила чисто фискальный характер (наполнить государственную казну), а со временем и социальный характер. Но с тех пор как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм. В налоговой системе появились стимулирующие и сдерживающие подфункции, а также подфункция воспроизводственного назначения.

Стимулирующая подфункция налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении

объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки.

В налоговой системе существуют следующие виды льгот:

- необлагаемый минимум объекта;
- изъятие из обложения определенных элементов объекта;
- освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков;
- понижение налоговых ставок;
- целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты, вычеты из налогового оклада.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

- финансирования затрат на развитие производства и непосредственное строительство;
- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительности в социально-культурной и природоохранной деятельности.

Преференции установлены в виде инвестиционного налогового кредита и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат.

Налоговый кредит, как и всякий кредит, предоставляется на условиях возвратности и платности, оформляется соответствующим договором между предприятием и региональным налоговым органом.

Целевая налоговая льгота в отличие от инвестиционного налогового кредита может предоставляться любому предприятию органами исполнительной власти на взаимовыгодной основе, но в пределах сумм налоговых поступлений в бюджет.

Подфункцию воспроизводственного назначения несут в себе плата за воду, потребляемую промышленными предприятиями, платежи за

пользование природными ресурсами, отчисления в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы и лесной доход.

Налоги – обязательные платежи в бюджет, осуществляемые юридическими и физическими лицами.

Каждый закон должен конкретизировать следующие элементы налога:

- объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению;
- субъект налога – это налогоплательщик, т.е. физическое или юридическое лицо;
- источник налога – т.е. доход, из которого выплачивается налог;
- ставка налога – величина налога с единицы объекта налога;
- налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Налоги могут взиматься следующими способами:

- Кадастровый – (от слова кадастр – таблица, справочник) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

- На основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

- У источника. Этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Например, подоходный налог с физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо. Т.е. до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику.

Существуют два вида налоговой системы: шестидесятилетняя и глобальная.

В шестидесятилетней налоговой системе весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части – шестидесятилетия. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом. Для разных шестидесятилетий могут быть установлены различные ставки, льготы и другие элементы налога, перечисленные выше.

В глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей. Глобальная налоговая система широко применяется в Западных государствах.

В рыночной экономике налоги выполняют столь важную роль, что можно с уверенностью сказать: без хорошо налаженной, четко действующей налоговой системы, отвечающей условиям развития общественного производства, эффективная рыночная экономика невозможна.

В чем же конкретно состоит роль налогов в рыночной экономике, какие функции они выполняют в хозяйственном механизме? Отвечая на эти вопросы, обычно начинают с того, что налогам принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. Это, конечно, так. Но не это главное для характеристики роли налогов: государственный бюджет можно сформировать и без них. Хотя

бы с помощью экономических нормативов отчислений от прибыли в бюджет, применявшихся в нашей стране ряд лет. На первое место следует поставить функцию, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись. Эта функция налогов – регулирующая.

Рыночная экономика в развитых странах – это регулируемая экономика. Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику в современном мире, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело – как она регулируется, какими способами, в каких формах и т.д. Здесь, как говорят, возможны варианты. Но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам.

Государственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях:

- регулирование рыночных, товарно-денежных отношений. Оно состоит главным образом в разработке законов, нормативных актов, определяющих взаимоотношения действующих на рынке лиц, прежде всего, предпринимателей, работодателей и наемных рабочих. К ним относятся законы, постановления, инструкции государственных органов, регулирующие взаимоотношение товаропроизводителей, продавцов и покупателей, деятельность банков, товарных и фондовых бирж, а также бирж труда, торговых домов, устанавливающие порядок проведения аукционов, ярмарок, правила обращения ценных бумаг и т.п. Это направление государственного регулирования рынка непосредственно с налогами не связано;

- регулирование развития народного хозяйства, общественного производства в условиях, когда основным объективным экономическим законом, действующим в обществе, является закон стоимости. Здесь речь идет главным образом о финансово-экономических методах воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью

направления их деятельности в нужном, выгодном обществе направлении.

Таким образом, развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами – путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных закупок и осуществления народнохозяйственных программ и т.п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги.

Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Другая функция налогов – стимулирующая. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется, прежде всего, в том, что сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других освобождается от налогообложения.

Перераспределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер. Соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции, многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджетных средств на социальные нужды населения, полного или

частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

Наконец, последняя функция налогов – фискальная, изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры – библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития – фундаментальная наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т.п.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно. Налогам присуща одновременно стабильность и подвижность. Чем стабильнее система налогообложения, тем увереннее чувствует себя предприниматель: он может заранее и достаточно точно рассчитать, каков будет эффект осуществления того или иного хозяйственного решения, проведенной сделки, финансовой операции и т.п. Предпринимательская деятельность всегда связана с риском, но степень риска, по крайней мере, удваивается, если к неустойчивости рыночной конъюнктуры прибавляется неустойчивость налоговой системы, бесконечные изменения ставок, условий налогообложения.

Стабильность налоговой системы не означает, что состав налогов, ставки, льготы, санкции могут быть установлены раз и навсегда. Любая система налогообложения отражает состояние экономики страны, устойчивость социально-политической ситуации, степень доверия населения к правительству – и все это на момент ее введения в действие. По мере изменения указанных и иных условий налоговая система перестает отвечать предъявляемым к ней требованиям, вступает в противоречие с объективными условиями развития народного хозяйства. В связи с этим в налоговую систему в целом или отдельные её элементы (ставки, льготы и т.п.) вносятся необходимые изменения.

Систему налогообложения можно считать стабильной и, соответственно, благоприятной для предпринимательской деятельности, если остаются неизменными основные принципы налогообложения, состав налоговой системы, наиболее значимые льготы и санкции (если, естественно, при этом ставки налогов не выходят за пределы экономической целесообразности).

Современная налоговая система Азербайджанской Республики сложилась в основном на рубеже 1991-1992 гг. в период кардинальных экономических преобразований и перехода к рыночным отношениям. Она создавалась на базе опыта зарубежных стран. Благодаря этому она по общей структуре и принципам построения в основном соответствует общераспространенным в мировой экономике системам обложения. В июле 2000 г. был принят Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики. Этот документ регламентирует общие положения налоговой системы Азербайджанской Республики, а так же весь комплекс взаимоотношений государства с налогоплательщиками.

В Азербайджанской Республике устанавливаются и уплачиваются следующие налоги:

- государственные налоги;
- налоги автономной республики;
- местные (муниципальные) налоги.

Под государственными налогами подразумеваются налоги, установленные Налоговым Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Азербайджанской Республики.

Под налогами автономной республики подразумеваются налоги, установленные в Нахчыванской Автономной Республике законами Нахчыванской Автономной Республики в соответствии с Налоговым Кодексом и уплачиваемые в Нахчыванской Автономной Республике.

Под местными налогами (муниципальные налоги) подразумеваются налоги, устанавливаемые и вступающие в силу решениями

муниципалитетов в соответствии с Налоговым Кодексом и уплачиваемые на территории муниципалитетов. Ставки местных налогов определяются в пределах установленных налоговым законодательством. В соответствии с налоговым законодательством муниципалитеты могут принимать решение о полном или частичном освобождении отдельных категорий налогоплательщиков от местных налогов, снизит налоговую ставку на своих территориях.

В Азербайджанской Республике допускается применение особого налогового режима. Под особым налоговым режимом подразумевается специальный порядок исчисления и уплаты налогов.

К государственным налогам относятся:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц;
- НДС;
- акцизы;
- налог на имущество юридических лиц;
- земельный налог с юридических лиц;
- дорожный налог;
- промысловый налог;
- упрощенный налог.

К налогам автономной республики относятся взимаемые в Нахчыванской Автономной Республике государственные налоги за исключением дорожного налога.

К местным налогам относятся:

- земельный налог с физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- промысловый налог на строительные материалы местного назначения;

- налог на прибыль предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности.

Суммы налогов взимаются в следующих формах:

- непосредственно из источника (взимание налога до получения дохода);
- по декларации (взимание налога после получения дохода);
- по уведомлению (уплата налогоплательщиком налога на основе платежного извещения, представленного на сумму, начисленную налоговым органом или муниципалитетом на основании стоимости объекта налогообложения и площади).

Практика подоходного налогообложения различает валовой доход, вычеты и облагаемый доход. Валовой доход – это общая сумма доходов, полученных из различных источников. Законодательно из валового дохода разрешается вычесть производственные, транспортные, командировочные, рекламные издержки. Кроме того, к вычетам относятся различные налоговые льготы – необлагаемый минимум (определенная величина дохода, необлагаемая налогом), скидка дохода лиц, имеющих на иждивении детей, для инвалидов, льготы предприятиям, фирмам в виде ускоренной амортизации, освобождения от налогов сумм, направленных на благотворительные цели и т.п.

Таким образом, облагаемый доход равен валовому доходу за минусом всех вычетов. При подоходном налогообложении чрезвычайно важно рассчитать ставки налогов. Если ставки чрезмерно высоки, то подрывается стимул к нововведениям, рискованным проектам, в высоких ставках налога таится опасность снижения трудовой активности людей.

Профессор и государственный деятель послевоенной Германии Л.Эрхард пишет: "Надо признать весьма справедливым пожелания как всех граждан, так и хозяйственных кругов, направленные на снижение налогового бремени". И далее отмечает, что если удастся добиться

требуемой "стабилизации расходов и развитие производительности будет расти теми же темпами, легко себе представить и вычислить, какое снижение налогов окажется возможным. Только таким путем можно добиться настоящего реалистического решения угнетающей нас налоговой проблемы".

Американские эксперты во главе с профессором Лэффером теоретически доказали, что при ставке подоходного налога более 50% резко снижается деловая активность фирм и населения в целом.

Трудно рассчитывать на то, что можно теоретически обосновать идеальную шкалу налогообложения доходов. Немаловажное значение в оценке ее справедливости имеют национальные, психологические и культурные факторы. В США, например, считают, что при такой шкале налогообложения, которая существует в Швеции – 75%, американцы бы не стали вкладывать свой капитал в производство. Так, рост производственной активности в США после налоговой реформы 1986 года в значительной степени был связан со снижением предельных ставок налогообложения.

А.Лэффер исходил из того, что налоговые поступления являются продуктом двух основных факторов: налоговой ставки и налоговой базы. Рост налогового бремени может приводить к увеличению государственных доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим задачу оживления деловой активности предстоит решать путем облегчения налогового гнета.

Таким образом, кривая Лэффера, скорректированная в соответствии с реальностью, приобретает вид, по которой очевидно понятно, что высшая ставка налога должна находиться в пределах 50-70%.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ.

1. Банковская система, ее роль и значение
2. Правовые основы банковской деятельности.
3. Лицензирование банковской деятельности.
4. Правовые основы банковских операций.
- 5. Понятие и состав банковского правоотношения**
6. Центральный банк и его правовое положение.

Банковская система, ее роль и значение

Банковская система Азербайджанской Республики состоит из Национального банка и кредитных организаций и регулируется Конституцией Азербайджанской Республики, законом «О Центральном банке» и «О банках», другими законодательными актами и нормативными актами Центрального банка. Кредитная организация не несёт ответственности по обязательствам государства, а государство не несёт ответственности по обязательствам кредитной организации, за исключением случаев, когда кредитная организация и государство взяли на себя соответствующее обязательство. Согласно заключённым договорам кредитная организация может осуществлять операции с бюджетными средствами, расчёты с органами исполнительной власти и муниципалитетов, обеспечивать целевое использование бюджетных средств, выделяемых для осуществления государственных программ. Кредитная организация не может принуждаться к осуществлению деятельности не предусмотренными её учредительными документами, а также кредитная организация независима от органов законодательной и исполнительной власти и муниципальных органов. Государственные органы не вправе вмешиваться в деятельность кредитной организации при принятии решений, связанных с текущей банковской деятельностью. Без лицензии Центрального банка

юридические и физические лица не могут заниматься банковской деятельностью. Кредитным организациям запрещается заключать соглашения и совершать согласованные действия, направленные на монополизацию рынка банковских услуг и ограничение конкуренции. Соблюдение антимонопольных правил банковской деятельности контролируется Центральным банком и соответствующим органом исполнительной власти. Запрещается также участие работников органов государственной власти и муниципалитетов в органах управления кредитной организацией, за исключением случаев консервации и ликвидации кредитной организации. Кредитные организации не могут заниматься страховой, торговой и производственной деятельностью.

Правовые основы банковской деятельности

После прохождения соответствующей государственной регистрации, кредитная организация ходатайствует в письменной форме перед Центральным банком на получение банковской лицензии. Вместе с письменным обращением предоставляются следующие документы:

1. копия свидетельства о государственной регистрации;
2. учредительные документы;
3. бухгалтерский баланс и отчёт о прибылях и убытках учредителя, являющегося юридическим лицом, отражающее его финансовое положение за последний год и аудиторское заключение об этом;
4. сведения о профессиональной пригодности руководителя и главного бухгалтера, предлагаемых учредителями, и о том, имеют ли они судимость или нет и т.д.

Для открытия филиалов иностранных банков и кредитных организаций, полностью финансируемых за счёт иностранных инвестиций и совместных кредитных организаций, для получения лицензии дополнительно предоставляют также следующие документы:

1. если это юридические лица, то решение соответствующего органа иностранного юридического лица о создании кредитной организации или об открытии филиала на территории Азербайджанской Республики; устав или

другой документ, подтверждающий статус юридического лица, его опубликованные балансы за последние три года; письменное соглашение соответствующего государственного органа страны, место пребывания иностранного учредителя на создание кредитной организации или открытия филиалов.

2. если это иностранное физическое лицо, то дополнительно предоставляются документы, требуемые от физических лиц в соответствии с законом Азербайджанской Республики «О государственной регистрации юридических лиц».

Ходатайство о выдаче банковской лицензии должно быть рассмотрено Центральным банком не позднее 30 дней со дня его получения. После проведения первичной экспертизы, Центральный банк в течение 3 дней сообщает об этом и открывает в Центральном банке корреспондентский счёт для кредитной организации и требует в течение 1 месяца внесение 100% минимального уставного фонда. По представлению документов, подтверждающих внесение 100% минимального уставного фонда, Центральный банк в течение 3 дней принимает решение о выдаче кредитной организации лицензии на совершение банковской операции. В случае отказа о выдаче лицензии, ходатайствующему официально сообщаются причины этого. Кредитной организации может быть отказано в выдаче лицензии в следующих случаях:

1. если председатель правления, его заместитель и главный бухгалтер не соответствуют предъявляемым к ним требованиям. Под этим понимается отсутствие у этих лиц высшего экономического или юридического образования и практики руководства подразделениями кредитной организации либо не зависимо от этих условий в случае отсутствия как минимум двухлетней практики руководства таким подразделением; наличие судимости за совершение преступлений против имущества хозяйственных и должностных преступлений; наличие за последние 2 года фактов расторжения по инициативе администрации трудового договора с указанными лицами за действия в связи с обслуживанием

денежных или товарных ценностей;

2. неудовлетворительное финансовое положение учредителей;
3. несоответствие документов требованиям законодательства и нормативным актам Центрального банка.

Лицензирование банковской деятельности.

Обоснованное решение об отказе выдаче банковской лицензии выдаётся в письменном виде, которое может быть обжаловано ходатайствующим в судебном порядке.

Лицензирование и регулирование деятельности кредитных организаций с участием иностранного капитала и филиалов иностранных банков применяются некоторые ограничения:

1. Центральный банк устанавливает лимит участия иностранного капитала в банковской системе. В случае достижения этого лимита или установления в соответствующем иностранном государстве ограничения для кредитной организации АР Центральный банк может приостановить выдачу лицензий кредитным организациям с участием иностранного капитала или филиалов иностранных банков;

2. у кредитной организации с участием иностранного капитала, управляющий либо один из заместителей должен быть гражданином АР;

3. Центральный банк может запретить увеличение кредитной организацией своего уставного капитала за счёт средств нерезидентов и отчуждения акций в их пользу, когда в результате этих сделок нарушается лимит участия иностранного капитала в банковской системе. Поэтому для увеличения кредитной организацией своего уставного капитала этим путём необходимо получение разрешения Центрального банка.

Центральный банк может устанавливать для кредитной организации с участием иностранного капитала или филиала иностранных банков обязательные нормативы, дополнительные требования о предоставлении отчётов, составе руководства, проводимых операциях и т.д.

Банковские лицензии выдаются на неопределённые сроки и могут быть отозваны в следующих случаях только решением правления Центрального банка:

1. по обращению учредителей кредитной организации;
2. при систематическом нарушении требований банковского законодательства и нормативных актов Центрального банка, когда санкции применялись в отношении кредитной организации несколько раз в течение 1 года;
3. при обнаружении недостоверности сведений, на основании которых выдана лицензия;
4. в случае, если лицензия и разрешение не были использованы в течение 1 года со дня их выдачи или при приостановлении деятельности более чем на 6 месяцев;
5. при ликвидации кредитной организации;
6. при отсутствии минимально необходимого капитала и специальных резервов, предусмотренных нормативными актами Центрального банка;
7. при несостоятельности выполнить свои обязательства перед кредиторами и вкладчиками;
8. в случае банкротства;
9. при обнаружении фальсификации представленных отчётов;
10. совершение операций, не предусмотренных лицензией.

Правовые основы банковских операций.

В пределах лицензий, выдаваемым Центральным банком, кредитные организации могут осуществлять следующие операции:

1. принимать средства с процентами или без процентов в виде депозитов до востребования, срочных депозитов и др.;
2. предоставлять кредиты по соглашению с заёмщиком;
3. открывать и вести счета физических и юридических лиц;
4. вести по поручению физических и юридических лиц корреспондентских

кредитных организаций расчёты по их счетам;

5. производить инкассацию денежных средств, векселей, платёжных и расчётных документов;

6. кассовое обслуживание физических и юридических лиц;

7. осуществлять куплю-продажу иностранной валюты;

8. привлекать вкладом ценные металлы и размещать их;

9. предоставлять банковские гарантии.

Кроме указанных операций кредитная организация может осуществлять следующие операции:

1. выдавать поручительства за трёх лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме;

2. приобретать права требования от третьих лиц;

3. исполнение обязательств в денежной форме;

4. управлять по доверенности денежными средствами и другим имуществом по соглашению с физическими и юридическими лицами;

5. осуществлять лизинговые операции;

6. оказывать информационные и консультативные услуги, а также другие сделки в соответствии с законодательством.

Кредитные организации могут осуществлять также деятельность на рынке ценных бумаг. Для проведения банковских операций кредитная организация в соответствии с лицензией Центрального банка имеет право выпускать, покупать, продавать, вести учёт, держать и осуществлять другие операции со следующими ценными бумагами:

1. ценные бумаги, осуществляющие функции платёжного документа;

2. ценные бумаги, подтверждающие привлечение денежных средств по вкладам и счетам;

3. кредитная организация имеет право приобретать, продавать и держать государственные ценные бумаги и проводить с ними другие операции;

4. другие ценные бумаги при осуществлении операций в соответствии с законодательством;

5. кредитная организация в соответствии с законодательством может осуществлять профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

6. кредитная организация может предоставлять кредит лицу, имеющему отношение к ней в порядке, установленном Центральным банком. В данном случае к соответствующим лицам относятся:

- а) любой администратор кредитной организации;
- б) лица, имеющие долю в размере больше 10% в капитале кредитной организации;
- в) лицо, являющееся первостепенным родственником администратора или связанный с ним деловыми интересами;
- г) сотрудники кредитной организации.

Совокупность суммы долгов по всем этим кредитам не должна превышать 20% собственных средств кредитной организации.

Кредитные организации на договорных началах могут привлекать и размещать друг у друга средства в форме депозитов, кредитов и совершать другие взаимные операции, предусмотренные лицензией. Кредитные организации обязаны ежемесячно информировать Центральный банк о корреспондентских счетах, вновь открытых как на территории страны, так и за её пределами. Кредитные организации при недостатках средств для проведения кредитных операций или выполнения взятых на себя обязательств могут обращаться в Центральный банк за получением кредитов. Отношения между кредитной организацией и её клиентами носит договорной характер и кредитная организация не вправе определять и контролировать направление использования денежных средств клиентов или устанавливать другие ограничения, не предусмотренные законодательством или договорами. Клиенты самостоятельно выбирают кредитные организации для кредитно-расчётного и кассового обслуживания и могут пользоваться услугами одной или нескольких кредитных организаций. Кредитная организация самостоятельно устанавливает процентные ставки по своим операциям и не вправе в одностороннем порядке изменять их. Кредитные организации могут предоставлять кредиты, приняв в качестве залога

имущество, в том числе имущественные права, ценные бумаги, гарантии и обязательства в других формах, принятых в банковской практике. В случае неисполнения своих обязательств, обеспеченных залогом для удовлетворения требований кредитной организацией за счёт заложенного имущества не требуется решения суда. Кредитная организация также может принять решение о предоставлении кредита без обеспечения. Для защиты своих интересов кредитные организации могут создавать союзы и ассоциации в целях координации своей деятельности, защиты своих интересов и т.д., целью которых не является получение прибыли. Кредитными организациями могут также создаваться группы кредитных организаций для решения совместных вопросов путём заключения между ними соответствующих договоров. Также могут создаваться банковские холдинги, являющиеся кредитной организацией, имеющие значительную долю участия в капитале нескольких кредитных организаций, либо имеющие возможность оказывать влияние на решение вопросов, связанных с их деятельностью на основе заключаемых с ними договоров.

Понятие и состав банковского правоотношения

ЦБ АР как участник правоотношений. ЦБ АР является участником многочисленных правоотношений, причем значительную и даже большую часть из них он сам же и инициирует, издавая различные нормативные акты, которые регулируют его отношения с кредитными организациями в АР.

Если мы попытаемся обобщить и классифицировать все правоотношения, в которых одним из субъектов является ЦБ АР, то в самом общем виде у нас получится, что все они делятся на две группы (каждая из которых затем делится на подгруппы в зависимости от отраслевой принадлежности):

- те правоотношения, в которых реализуется его компетенция в системе разделения властей, то есть внешние правоотношения по отношению к банковской системе в целом. Это конституционные правоотношения по

формированию его высших руководящих органов, по взаимодействию с законодательной и исполнительной властями в государстве. Кроме того, в некоторых случаях ЦБ АР является субъектом определенных международно-правовых отношений;

- все правоотношения внутри банковской системы, в которых осуществляются предусмотренные законодательством функции ЦБ АР. Сюда входят все правоотношения, участниками которых являются кредитные организации и ЦБ АР.

Понятие банковского правоотношения. Банковское правоотношение - это урегулированное нормой банковского права отношение между субъектами банковского права, одной из сторон которого является ЦБ АР. Можно сказать и так, что банковское правоотношение - это юридическое отношение между субъектами банковского права, основным содержанием которого являются права и обязанности, возникающие по поводу соблюдения, исполнения, использования и применения установленного законами и нормативными актами ЦБ АР, порядка проведения банковских операций. Значение любого правоотношения состоит в том, что юридические и физические лица, различные организации в процессе своей практической деятельности сравнивают и оценивают свое фактическое поведение и поведение других участников в конкретном отношении с тем, каким должно быть их поведение в соответствии с требованиями нормативного акта.

Например, между ЦБ АР и кредитной организацией существует правовое отношение по соблюдению последней установленных для нее нормативов. Фактически могут быть некоторые отклонения от установленной для данного правоотношения модели финансовой деятельности - вопрос только в степени несоответствия. Но правоотношением должно считаться не фактическое отношение, которое содержит отклонения, а юридическое, то есть такое, каким оно должно быть в данной ситуации. Такой подход всегда позволяет сравнивать юридическое и фактическое в отношениях между субъектами, не смешивая одно с другим.

Банковское правоотношение - это правовая форма фактического банковского отношения. Поэтому понятие правоотношения включает только то, что является правовым. Каких-то неправовых (фактических) элементов в содержании самого правоотношения быть не должно. Правовое и фактическое общественное отношение - это взаимосвязанные, но не совпадающие понятия.

Банковское правоотношение - это юридическая связь между субъектами, одним из которых всегда является ЦБ РФ. Оно предусмотрено нормой банковского права, поэтому его волевое содержание строится в соответствии с методом правового регулирования банковского права. Это вертикальное правоотношение.

Правоотношение между кредитной организацией и ЦБ РФ возникает с момента ее регистрации и прекращается исключением соответствующей записи в Книге государственной регистрации кредитных организаций.

В промежутке между этими точками отсчета могут происходить и, как правило, происходят многочисленные изменения банковского правоотношения, связанные с получением различных лицензий, внесением изменений в учредительные документы, согласованием руководителей кредитной организации, ее реорганизацией, преобразованием. Такое правоотношение является статусным, В этом банковском правоотношении реализуется статус кредитной организации.

Однако кредитная организация имеет не только статус, правовое положение, которые, как известно, со временем изменяются, но и функции. Функции кредитной организации - это основные направления ее банковской деятельности. Они осуществляются посредством банковских операций. В процессе осуществления банковских операций и сделок между кредитной организацией, вкладчиками, кредиторами и всеми другими лицами, которые пользуются банковскими услугами, возникают гражданско-правовые отношения. Гражданско-правовые отношения регулируют только ту часть банковских

отношений, которая является объектом гражданского права. Другие отрасли права имеют свои предметы регулирования в банковских отношениях.

Порядок проведения банковских операций регулируется правилами, установленными банковскими законами и Банком России. Этот порядок является объектом банковского права. Кредитная организация обязана подчиняться правилам, которые установлены для проведения банковских операций. Выполнение требований, установленных этими правилами, порождает операционные банковские правоотношения между кредитной организацией и ЦБ АР. Операционное банковское правоотношение между Банком России и кредитной организацией конструируется по вертикали.

Каждому гражданско-правовому отношению между кредитной организацией и ее клиентом, в том числе и вкладчиком (горизонтальное правоотношение), соответствует банковское правоотношение - между ЦБ АР и кредитной организацией (вертикальное правоотношение). В юридической литературе, на наш взгляд, понятие банковского правоотношения определяется слишком широко. Некоторые авторы считают, что банковское правоотношение имеет комплексный характер, что оно регулируется нормами и публичного, и частного права. При таком подходе создаются предпосылки для поглощения гражданских правоотношений построенных на основе равенства сторон, банковскими отношениями, которые строятся на основе власти и подчинении. Грань между частным и публичным правом стирается. Соответственно ЦБ АР получает возможность вмешиваться в частные правоотношения между кредитными организациями и их клиентами. Можно привести много примеров, когда ЦБ АР регулирует своими актами не только банковские операции, но и сделки.

На наш взгляд, субъектный состав банковского правоотношения включает только правоотношения между кредитными организациями и Банком России, а также между учредителями кредитной организации и Банком России в момент

создания, реорганизации, преобразования или ликвидации банка, включая и процедуры, связанные с его санацией.

В банковском праве в отличие от права гражданского применяется только метод властного приказа. Нормы банковского права - императивные. Они не предусматривают равенства сторон. Этим в значительной мере определяется и структура правоотношения, а значит, и его специфика, субъектный состав.

Субъекты банковских правоотношений

ЦБ РФ и кредитные организации - это основные субъекты банковских правоотношений. В некоторых случаях субъектами правоотношений являются участники кредитных организаций (создание, реорганизация, финансовое оздоровление, прекращение и ликвидация кредитной организации).

Клиенты кредитных организаций, акционеры и вкладчики, как правило, являются субъектами гражданско-правовых отношений.

Вкладчик или другое лицо, которое пользуется банковскими услугами, не является субъектом банковских правоотношений. Они являются субъектами гражданских правоотношений. Если стать на позицию тех авторов, которые полагают, что субъектами всех банковских правоотношений, связанных с проведением банковских операций, являются клиенты кредитных организаций и вкладчики, то тогда получается, что ни клиенты, ни вкладчики банковским правом не защищены. Ведь для того, чтобы обратиться в суд в связи с нарушением банковского права, вкладчик должен иметь законные возможности для собирания доказательств о нарушении своего права, а таких возможностей у него нет. Вкладчикам не предоставлено право проверять, как ведется бухгалтерский учет в банке, в том числе и по его собственному вкладу, правильно ли оформляются и учитываются банковские операции, соблюдаются ли банком соответствующие экономические нормативы. Вкладчик не знает и не имеет права требовать от банка предоставления информации о том, как банк управляет рисками, какие информационные продукты он использует, куда

размещает привлеченные денежные средства. В общем, саму технологию работы кредитной организации он не знает, и знать не вправе. Проверить все это вправе только ЦБ АР. Это входит в его компетенцию.

Теперь допустим, что какое-либо требования законов нарушены и вкладчик обращается с жалобой в ЦБ АР. Какие правоотношения возникают в этом случае между Банком России и кредитной организацией? Обязан ли ЦБ АР разрешить спор между вкладчиком и кредитной организацией. Согласно Гражданского кодекса АР «защита гражданских прав в административном порядке осуществляется лишь в случаях, предусмотренных законом. Решение, принятое в административном порядке, может быть обжаловано в суд». Но ЦБ АР не наделен правом осуществлять защиту гражданских прав в административном порядке. Кроме того, как уже говорилось, его нормативные акты не являются нормативными актами административного права.

Следовательно, обращение вкладчика с жалобой в ЦБ АР никаких административно-правовых отношений не порождает. Вместе с тем, получив жалобу от вкладчика, ЦБ АР в соответствии с действующим законодательством не обязан проводить проверки по жалобам физических и юридических лиц с последующим предоставлением им информации, и не имеет полномочий на проведение таких проверок. Если допустить, что по поступившей жалобе ЦБ АР назначит проверку с целью защитить права конкретного вкладчика, то в этом случае он должен будет взять письменное объяснение по данному факту от кредитной организации. Но если ЦБ АР отберет письменное объяснение, то в таком случае возникнет юридическое дело и он должен будет решить спор между кредитной организацией и вкладчиком по конкретному делу. Однако попытка решения такого спора могла бы означать, что ЦБ АР нарушает требования Гражданского кодекса АР, где говорится, что защита гражданских прав в административном порядке осуществляется лишь в случаях, предусмотренных законом.

Значит ли это, что ЦБ АР должен оставить без внимания жалобу вкладчика

Думается, что ЦБ АР обязан лишь дать ответ вкладчику о том, что такого рода споры решаются в судебном порядке. Но поскольку ЦБ АР ответствен за банковский надзор, то, стало быть, он обязан проверить поступившую жалобу на предмет выполнения кредитной организацией требований Указания ЦБ АР. Поводом к возникновению надзорного правоотношения, в такого рода случаях, является жалоба вкладчика. Но правоотношение при этом возникает не между ЦБ АР и обратившимся к нему вкладчиком, а между ЦБ АР и проверяемой им в порядке надзора кредитной организацией.

Субъективные права и обязанности в банковском правоотношении

Субъективное право - это право, которое принадлежит субъекту как участнику правоотношения. Субъективное право включает три правомочия:

- а) право на собственные действия;
- б) право потребовать от другой стороны в правоотношении исполнения ею обязанностей;
- в) право на защиту своего нарушенного субъективного права.

В банковском правоотношении каждая из сторон имеет права и обязанности. ЦБ АР имеет право потребовать от кредитной организации, чтобы кредитная организация проводила конкретную банковскую операцию в соответствии с требованиями банковских законов и, кроме того, в соответствии с банковскими правилами, установленными ЦБ АР. Кредитная организация обязана выполнять все требования Банка России и проводить операции должным образом (делать соответствующие проводки в бухгалтерском учете, правильно оформлять бухгалтерские документы, не нарушать при этом экономические нормативы и т.д.).

С другой стороны, и кредитная организация имеет право потребовать от Банка России предоставления необходимой ей банковской информации, соблюдения им предусмотренной законом конфиденциальности, потребовать,

чтобы ЦБ АР предъявлял к ней только те требования, которые предусмотрены банковскими законами и банковскими правилами. Если ЦБ АР нарушит ее права, кредитная организация имеет право обратиться за защитой в арбитражный суд.

Объект и предмет банковских правоотношений

Банковские отношения - это объект для различных правоотношений, в которых участвует кредитная организация. В этом объекте каждая отрасль права имеет свой предмет.

Банковские отношения - это общий объект для всего комплекса правоотношений, которые их опосредуют в правовом регулировании. Но в этом общем объекте есть такие элементы, которые становятся объектами конкретных отраслевых правоотношений.

Объект банковского правоотношения - банковская деятельность и возникающие в связи с ней общественные отношения, содержанием которых является банковская операция.

Банковские операции проводятся кредитной организацией в целях оказания банковских услуг и получения прибыли. Предмет банковского правоотношения и предметы других правоотношений различаются, но между ними может быть тесная взаимосвязь. Например, предметы банковского правоотношения и налогового правоотношения тесно связаны между собой, но по своей природе они различны. И эти различия в значительной степени обусловлены предметом правового регулирования в банковском праве и спецификой объектов банковских правоотношений. В налоговом праве применяются административно-правовой метод регулирования и санкции административного права. В банковском праве тоже применяется императивный метод правового регулирования, но он не имеет ничего общего с административным правом, поскольку административное право - это сфера деятельности органов исполнительной власти. ЦБ АР как уже говорилось, - не является органом

исполнительной власти. Да и санкции банковского права отличаются от санкций административного права. Они, напомню, - предусмотрены банковскими законами. Основанием для их применения является нарушение, а не правонарушение, как это предусмотрено в административном праве.

Центральный банк и его правовое положение.

С точки зрения выполняемых экономических функций банковская система является частью финансовой системы. Через банки проходит основная часть денежных ресурсов и от их работы в значительной степени зависит нормальное функционирование денежного оборота и финансовой системы в целом. Существующие в экономике банки представляют собой не просто совокупность кредитных организаций, а определённым образом организованную систему. Количественный состав и качественный уровень банковской системы зависит в основном от двух факторов:

1. от объективной потребности экономики в банках;
2. целенаправленное регулирование со стороны государства.

Потребность экономики выражается в существовании и развитии банковской системы как кредитного института и расчетно-кассового центра. Регулирование со стороны государства направлено на упорядочивание банковской системы, обеспечение её стабильности и эффективности. Банковская система Азербайджанской Республики регулируется как общими, так и специальными законодательными актами, к которым в том числе относятся закон Азербайджанской Республики «О банках и банковской деятельности» и закон Азербайджанской Республики «О Центральном банке». Банковская система Азербайджанской Республики, как и банковская система многих стран, состоит из двух уровней. К первому уровню относятся коммерческие банки, небанковские кредитные организации, банки с участием иностранного капитала. В настоящее время банковская система Азербайджанской Республики состоит из 46 банков, 220 банковских филиалов, из которых 15 с участием иностранного

капитала. Кроме того, здесь функционируют 47 небанковских кредитных организаций (данные на 2003 год).

Центральный банк Азербайджанской Республики является государственной собственностью. Его уставный фонд и другое имущество не могут передаваться другим лицам. В соответствии с законом «О Центральном банке» к основным функциям Центрального банка отнесены следующие:

1. проведение государственной политики в области денежно-кредитных и валютных отношений;
2. создание условий для проведения расчётов и стабильного функционирования платёжной системы;
3. проведение операций на рынке ценных бумаг, а также в сфере купли-продажи иностранной валюты;
4. принятие необходимых мер для развития и укрепления банковской системы в Азербайджанской Республики;
5. осуществление валютного регулирования;
6. принятие нормативных актов в области банковской деятельности.

Центральный банк выполняет следующие основные задачи:

1. принимает меры для обеспечения стабильности маната, регулирование его покупательной способности и курса по отношению к иностранной валюте;
2. разрабатывает главные направления денежно-кредитной политики и представляет Президенту Азербайджанской Республики;
3. осуществляет эмиссию наличных денег и организует их обращение;
4. осуществляет кассовое использование государственного бюджета;
5. обслуживает государственный долг в соответствии с действующим законодательством;
6. участвует в разработке прогнозного платёжного баланса и руководит составлением отчётного платёжного баланса.

Получение прибыли не является основной целью деятельности Центрального банка. Однако для осуществления своих функций Центральный

банк создаёт резервы и фонды за счёт своей прибыли. Порядок создания резервов и фондов и их использования определяется правлением Центральным банком. Прибыль Центрального банка после обеспечения резервов и фондов перечисляется в государственный бюджет. В результате переоценки валютных активов и пассивов Центральный банк, в связи с изменением курса маната, а также переоценки золотых активов, в связи с разницей, возникшей в стоимости золота, создаётся специальный фонд. Порядок использования этого фонда или покрытия его убытков определяется Милли Меджлисом. Центральный банк и все его структуры свободны от всех видов налогов и пошлин и соответственно не регистрируются в налоговых органах.

Организационная структура Центрального банка выглядит следующим образом: в состав правления входит 7 человек, в том числе председатель Центрального банка, его заместители и два посторонних члена. Члены правления Центральным банком назначаются Милли Меджлисом по представлению Президента сроком на 5 лет.

Правление Центральным банком имеет следующие полномочия:

1. разрабатывает главные направления денежно-кредитной политики;
2. определяет политику обменного курса по отношению к другим валютам;
3. составляет и представляет годовой отчёт Центрального банка;
4. рассматривает и утверждает смету расходов на следующий год;
5. утверждает нормативные акты, касающиеся полномочий Центрального банка;
6. утверждает доклады и предложения, отправляемые Президентом и Милли Меджлисом;
7. утверждает все кредиты, представленные Центральным банком в государственные организации;
8. организует территориальное управление и представительства Центрального банка;
9. принимает решения о выдаче лицензий на совершение банковских операций и об их отзыве;

10. определяет в соответствии с действующим законодательством условия участия иностранного капитала в банковской системе и т.д..

Центральный банк до 1 августа текущего года представляет Президенту Азербайджанской Республики главное направление денежно-кредитной политики на следующий год. В главных направлениях денежно-кредитной политики даётся анализ макроэкономического положения, отражаются основные направления развития денежно-кредитной системы и развитию банковской системы.

Для достижения основных задач денежно-кредитной политики, в том числе снижения уровня инфляции и укрепления курса маната предусматривается следующее:

1. определение цели и задач денежно-кредитной политики на предстоящий год;
2. регулирование объёма денежной массы и её структуры для достижения прогнозируемого уровня инфляции;
3. определение необходимого уровня валютных резервов для стабильности платежеспособности страны и регулирования валютного рынка;
4. меры по совершенствованию банковской системы в соответствии с осуществляемой денежно-кредитной политикой.

В главных направлениях денежно-кредитной политики обосновываются средства её реализации. К основным методам реализации денежно-кредитной политики Центрального банка относятся следующие:

- 1 определение процентных ставок по централизованным кредитам;
- 2 определение норм обязательных резервов;
- 3 осуществление деятельности с ценными бумагами на свободном рынке;
- 4 предоставление кредитным организациям централизованных кредитов;
- 5 осуществление политики валютного вмешательства и обменных курсов;
- 6 ограничение банковских операций.

Центральный банк вправе устанавливать дифференцированные процентные

ставки по централизованным кредитным организациям, одновременно могут предоставлять кредиты без установления процентной ставки по кредитным операциям.

При осуществлении денежно-кредитной политики Центральный банк имеет право давать кредитным организациям указания о размещении обязательных резервов в Центральный банк, размеры которых периодически пересматриваются. Нормы обязательных резервов могут быть дифференцированы по различным видам кредитных организаций. Централизованные кредиты предоставляются кредитным организациям с обеспечением государственными ценными бумагами, иностранной валютой, золотом и иными ценностями и активами Центрального банка.

Валютное вмешательство Центрального банка – это купля и продажа на валютном рынке иностранной валюты, осуществляемый Центральным банком для оказания влияния на курс маната, а также на спрос и предложение.

При осуществлении денежно-кредитной политики Центральный банк также вправе устанавливать в своих нормативных актах временное ограничение для регулирования основной суммы, предоставляемых кредитными организациями кредитов, а также совершение операций отдельных банковских операций кредитными организациями.

Как было отмечено выше, Центральный банк обладает исключительным правом на выдачу лицензий для проведения банковских операций. Центральный банк также ведёт регистрацию выданных кредитным организациям лицензий. Центральный банк осуществляет также регистрацию, эмиссию ценных бумаг кредитных организаций и контролирует соблюдение кредитными организациями банковского законодательства, нормативных актов Центрального банка.

Центральный банк наделён следующими полномочиями в отношении с кредитными организациями:

1. он может принимать соответствующие нормативные акты по банковскому делу, устанавливать соответствующие нормы для кредитных организаций;

2. определять требования по отношению к профессиональным качествам руководителей и главных бухгалтеров и исполнительных органов кредитной организации;

3. проводить проверки и ревизии в кредитных организациях как минимум один раз в год.

В целях обеспечения стабильности кредитной организации и банковской системы в целом, Центральный банк устанавливает следующие нормативы:

1. минимальный размер уставного капитала;
2. максимальный размер части уставного капитала, который не вносится деньгами;
3. показатели ликвидности кредитной организации;
4. максимальный размер риска на одного заёмщика;
5. максимальный размер соотношения привлечённых у населения вкладов к собственным средствам кредитной организации;
6. минимальный размер специальных резервных фондов и т.д.

При обнаружении нарушений кредитными организациями банковского законодательства и нормативных актов Центрального банка, он даёт обязательные указания по их устранению. В случае системного нарушения законодательства и нормативных актов, угрожающих интересам вкладчиков, Центральный банк вправе применить следующие санкции:

1. взыскать штраф в размере одного процента уплаченного уставного капитала кредитной организации;
2. потребовать от кредитной организации действий по оздоровлению финансового положения;
3. изменить на определённый срок обязательные нормативы;
4. запретить совершение кредитной организацией некоторых банковских операций;
5. потребовать замены руководителя кредитной организации;
6. отозвать лицензию, выданную для совершения банковских операций.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АНТИМОНОПОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Понятие антимонопольной деятельности
2. Понятие и виды монополистической деятельности на товарном рынке
3. Основы формирования антимонопольного законодательства.
4. Правовое регулирование защиты конкуренции
5. Понятие и признаки доминирующего положения
6. Правовое регулирование деятельности субъектов естественной монополии
7. Международный опыт правового регулирования антимонопольной деятельности

Понятие антимонопольной деятельности

Проблема развития и совершенствования антимонопольного законодательства, повышение эффективности деятельности антимонопольных органов в период становления рыночных отношений является наиболее актуальной.

За последние 20 лет проблема конкуренции, как особого объекта правовой защиты стала предметом рассмотрения для нескольких научных дисциплин: институциональной экономической теории, юриспруденции и экономической социологии. Этот теоритический фундамент позволил внести важные уточнения в основополагающие понятия и многие положения антимонопольного законодательства.

От того, как будет осуществляться механизм ценообразования, зависит целый ряд факторов: разработка целостной системы экономических методов управления хозяйством, финансовое оздоровление, развитие рыночных отношений, достижение сбалансированности национальной экономики, реальный переход предприятий с различными формами собственности на

самоокупаемость, самофинансирование всего хозяйственного механизма и усиление его воздействия на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий (объединений, концернов, ассоциаций, фирм, компаний, организаций)

На современном этапе экономического развития во всех странах основной целью государственной регуляции цен является регулирование монополизма и обеспечения конкурентной среды на рынке. Самое актуальное значение - это задание приобретает при условиях перехода к рыночным отношениям, когда практически отсутствует конкуренция, а каждое предприятие, которое ведёт себя как монополист, повышает цены и сокращает производство для того, чтобы обеспечить себя необходимым уровнем заработной платы и прибыли

Предприятия сферы естественных монополий, подобно подавляющему большинству промышленных предприятий, подверглись воздействию неблагоприятных факторов переходного периода. По прошествии семи лет существования в условиях экономической реформы снизился производственный потенциал, произошло ухудшение финансового положения многих предприятий естественных монополий.

Между тем, от адекватности финансового поведения предприятий сферы естественных монополий в переходной экономике в конечном итоге зависит не только их выживание в неблагоприятных условиях, но также и перспектива общей стабилизации и поступательного роста предпринимательской активности.

Понятие и виды монополистической деятельности на товарном рынке

Под монополистической деятельностью понимаются злоупотребление хозяйствующим субъектом, группой лиц своим доминирующим положением, соглашения или согласованные действия, запрещенные антимонопольным законодательством, а также иные действия (бездействие), признанные в соответствии с федеральными законами монополистической деятельностью (Закона РФ О недобросовестной конкуренции от 02 июня 1995 г.).

Индивидуальная монополистическая деятельность проявляется в виде действий (бездействия) занимающего доминирующее положение

хозяйствующего субъекта, результатом которых являются или могут являться недопущение, ограничение, устранение конкуренции и (или) ущемление интересов других лиц. В Законе АР «О недобросовестной конкуренции» приводится перечень таких злоупотреблений, которые могут быть разделены на два вида:

а) действия (бездействие), в отношении которых установлен абсолютный запрет. К ним, в частности, относятся: установление, поддержание монопольно высокой или монопольно низкой цены товара; изъятие товара из обращения, если результатом такого изъятия явилось повышение цены товара; установление финансовой организацией необоснованно высокой или необоснованно низкой цены финансовой услуги; нарушение установленного нормативными правовыми актами порядка ценообразования и др.;

б) действия (бездействие), которые могут быть признаны допустимыми, если такими действиями (бездействием) не создается возможность для отдельных лиц устранить конкуренцию на соответствующем товарном рынке, не налагаются на их участников или третьих лиц ограничения, не соответствующие достижению целей таких действий (бездействия), а также если их результатом является или может являться:

1) совершенствование производства, реализации товаров или стимулирование технического, экономического прогресса либо повышение конкурентоспособности товаров российского производства на мировом товарном рынке;

2) получение покупателями преимуществ (выгод), соразмерных преимуществам (выгодам), полученным хозяйствующими субъектами в результате действий (бездействия) (Закон АР «О недобросовестной конкуренции»).

К данной категории, в частности, относятся: экономически или технологически не обоснованные сокращение или прекращение производства товара, если на этот товар имеется спрос или размещены заказы на его поставки при наличии возможности его рентабельного производства, а также если такое

сокращение или такое прекращение производства товара прямо не предусмотрено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента АР, нормативными правовыми актами Правительства АР, нормативными правовыми актами уполномоченных федеральных органов исполнительной власти или судебными актами; создание дискриминационных условий; создание препятствий доступу на товарный рынок или выходу из товарного рынка другим хозяйствующим субъектам.

Коллективная монополистическая деятельность в виде соглашений (согласованных действий) хозяйствующих субъектов, если такие соглашения или согласованные действия приводят или могут привести к установлению или поддержанию цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат), наценок; повышению, снижению или поддержанию цен на торгах; разделу товарного рынка по территориальному принципу, объему продажи или покупки товаров, ассортименту реализуемых товаров либо составу продавцов или покупателей (заказчиков); созданию препятствий доступу на товарный рынок или выходу из товарного рынка другим хозяйствующим субъектам и др.

Порядок проведения государственного контроля за ограничивающими конкуренцию соглашениями установлен в Законе АР «О недобросовестной конкуренции».

Правительство АР вправе по предложению антимонопольного органа определять общие исключения - случаи допустимости соглашений и согласованных действий, соответствующих условиям.

Кроме того, допускаются «вертикальные» соглашения (за исключением «вертикальных» соглашений между финансовыми организациями):

- если эти соглашения являются договорами коммерческой концессии;
- между хозяйствующими субъектами, доля каждого из которых на любом товарном рынке не превышает 35%.

При этом под «вертикальными» понимаются соглашения между хозяйствующими субъектами, которые не конкурируют между собой, один из которых приобретает товар или является его потенциальным приобретателем, а

другой предоставляет товар или является его потенциальным продавцом.

Понятие и формы недобросовестной конкуренции

Под недобросовестной конкуренцией понимаются любые действия хозяйствующих субъектов (группы лиц), которые направлены на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречат законодательству Российской Федерации, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и причинили или могут причинить убытки другим хозяйствующим субъектам - конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации.

Наиболее характерные проявления данного вида правонарушения:

1) распространение ложных, неточных или искаженных сведений, которые могут причинить убытки хозяйствующему субъекту либо нанести ущерб его деловой репутации;

2) введение в заблуждение в отношении характера, способа и места производства, потребительских свойств, качества и количества товара или в отношении его производителей;

3) некорректное сравнение хозяйствующим субъектом производимых или реализуемых им товаров с товарами, производимыми или реализуемыми другими хозяйствующими субъектами;

4) продажа, обмен или иное введение в оборот товара, если при этом незаконно использовались результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ, услуг;

5) незаконное получение, использование, разглашение информации, составляющей коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну.

Следует иметь в виду, что перечень форм недобросовестной конкуренции, приведенный в Законе АР «О недобросовестной конкуренции», не является исчерпывающим.

Также не допускается недобросовестная конкуренция, связанная с приобретением и использованием исключительного права на средства

индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ или услуг.

Методологические основы формирования антимонопольного законодательства.

Монополия - фирма, единственный поставщик продукта, не имеющего близких товаров-заменителей. Фирма обладает монополией, если она - единственный поставщик продукта, не имеющего близких товаров-заменителей. Основная причина возникновения монополии - барьеры на входе в рынок, которые не позволяют другим фирмам вступить в конкуренцию с монополистом.

Барьеры на входе в рынок, в свою очередь, возникают в следующих случаях:

- Ключевым ресурсом производства владеет единственная фирма.
- Правительство предоставило исключительные права на производство некоторой продукции одной фирме.
- Издержки производства таковы, что максимальная эффективность производства возможна при наличии на рынке единственного производителя.

Вид монополий зависит от рыночной структуры и формы конкуренции. Существуют разные виды монополий, которые можно классифицировать на три основных: естественная, государственная и чистая.

Естественная монополия - вид монополии, занимающий привилегированное положение на рынке в силу технологических особенностей производства (в связи с эксклюзивным обладанием необходимыми для производства ресурсами, крайне высокой стоимостью или исключительностью материально-технической базы).

Государственная монополия-монополия, созданная в соответствии с законодательством, определяющим товарные границы монопольного рынка, субъекта монополии (монополиста), формы контроля и регулирования его деятельности, а также компетенцию контролирующего органа.

Чистая монополия - ситуация, когда на рынке присутствует только один поставщик данного вида товаров и услуг.

Для чистой монополии характерен высокий уровень цен, дальнейший рост которых сдерживается только риском снижения спроса.

Конгломерат (Концерн) (группа лиц) - несколько разнородных, но финансово взаимно интегрированных субъектов.

Виды экономических субъектов с привилегированным положением на рынке:

Монопсония - единственный или доминирующий на рынке определенный товар покупатель.

Примером монопсонии является рынок труда, на котором существует множество работников, и только одно предприятие - покупатель рабочей силы.

Монопсония возникает при следующих условиях:

- на рынке труда взаимодействуют, с одной стороны, значительное количество квалифицированных рабочих, не объединенных в профсоюз, а с другой - либо одна крупная фирма-монопсонист, либо несколько фирм, объединенных в одну группу и выступающих как единый наниматель труда;

- данная фирма (группа фирм) нанимает основную часть из суммарного количества специалистов какой-то профессии;

- этот вид труда не имеет высокой мобильности (например, из-за социальных условий, географической разобщенности, необходимости приобрести новую специальность и т. п.);

- фирма-монопсонист сама устанавливает ставку заработной платы, а рабочие либо вынуждены соглашаться с такой ставкой, либо искать другую работу.

Рынок труда с элементами монопсонии не является редкостью. Особенно часто подобные ситуации складываются в небольших городах, где действует только одна крупная фирма - наниматель труда.

Олигополия - контроль над рынком осуществляется несколькими крупными независимыми субъектами, обеспечивающими высокий порог входа на рынок и ориентирующимися на ценовую политику друг друга.

Свойства олигополии:

- Доминирование на рынке небольшого количества продавцов-олигополистов

- Очень высокие барьеры для вступления в отрасль. Чтобы выжить в долгосрочном периоде, фирме-олигополисту не обязательно производить дифференцированную продукцию

Картель - договоренность (в том числе неформальная) о единой сбытовой политике.

Простейшая форма монополистического объединения. В отличие от других, более устойчивых, форм монополистических структур (синдикаты, тресты, концерны) каждое предприятие, вошедшее в картель, сохраняет финансовую и производственную самостоятельность.

Синдикат - это организационная форма монополистического объединения, при которой вошедшие в него компании теряют коммерческую сбытовую самостоятельность, но сохраняют юридическую и производственную свободу действий.

Антимонопольное законодательство, широко распространившееся в мире с момента принятия в США Акта Шермана, давно является «респектабельной», «неидеологической» частью законодательства, полезность которой, как правило, не оспаривается противостоящими политическими силами. Более того, термин-синоним «конкурентное право» помогает воспринимать данный вид законодательства как нечто, тесно связанное с идеей свободного рынка. Вместе с тем, существуют различные взгляды на полезность данной сферы права для развития национальной и мировой экономики. Полезность свободной международной торговли для благосостояния граждан является одной из достаточно немногих «точек согласия» среди экономистов. Так, например, в 1990 г. снижение тарифов и квот безо всяких оговорок поддерживали 76% американских экономистов, а с определёнными оговорками-94%

Целью Акта Шермана, как и целью уже существовавших протекционистских законов, была защита одних конкурентов от других (а в конечном итоге, защита от свободного выбора потребителей продукции).

Специфика же применявшихся средств отвечала изменившейся ситуации: наибольшую угрозу для фермеров и промышленников стали представлять не их коллеги из других стран, а более эффективные конкуренты внутри страны.

Сегодня подобные законы существуют почти во всех странах мира. При этом наказанию подлежит не сама монополия как таковая, а стремление к монополизации рынка, т. е. проведению определенной экономической политики на основе монопольной власти над рынком. Основаниями для судебного преследования монополиста обычно являются искусственное завышение цен и снижение выпуска продукции. Это стандартные ходы любой компании, сумевшей разрушить на рынке своих товаров механизм совершенной конкуренции. Например, в 1961 г. правительство США доказало наличие тайного сговора о ценах (картеля) между крупнейшими электротехническими компаниями страны, в том числе «Дженерал Электрик» и «Вестингауз». Семь руководителей фирм отправились в тюрьму, а на фирмы были наложены огромные штрафы: 2 млн долл. им пришлось уплатить в казну США, а 100 млн долл. — своим покупателям, пострадавшим от монопольного завышения цен.

Во многих странах, в том числе и в США, закон возлагает ответственность за монопольное поведение не только на фирмы, но и персонально на их руководителей. По американским законам на них могут быть наложены штрафы размером до 10 тыс. долл. При этом каждый день продолжение прежней монопольной практики после решения суда рассматривается как самостоятельное экономическое преступление и наказывается отдельно.

К числу других наиболее широко применяемых методов антимонопольного регулирования относятся:

- 1) предельное упрощение процедуры создания новых фирм;
- 2) снятие всех барьеров во внешней торговле и открытие внутренних рынков для зарубежных фирм, разрушающих контроль над рынком отечественных монополистов;

3) принудительное разделение крупнейших фирм-монополистов на несколько более мелких и независимых друг от друга (как это было проделано некогда со «Стандарт Ойл»);

4) введение государственного контроля за процедурами слияния и поглощения фирм, а в некоторых случаях установление порядка, при котором поглощение и слияние возможны лишь с разрешения государства;

5) введение в особо сложных случаях (чаще всего это относится к естественным монополиям) прямого государственного контроля за ценами и заработной платой. Последнее связано с тем, что в определенных ситуациях профсоюзы, если они достаточно массовые, трактуются законом как монопольные продавцы на рынке труда;

б) наказание фирм за проведение политики ценовой дискриминации.

Цены, регулируемые государством, делятся на две категории:

- Регулирование цен на продукцию предприятий - монополистов.

- Регулирование цен на продукцию естественных монополистов

Нормативно-правовые акты Азербайджана по поддержке конкуренции и ограничению монополизма лежат в общем русле опыта и тенденций мирового антимонопольного законодательства.

Базовым антимонопольным законом является закон Азербайджанской Республики от 4 марта 1993 года «Об антимонопольной деятельности»

Закон исходит из следующих понятий.

Доминирующее положение исключительное положение хозяйствующего субъекта или нескольких хозяйствующих субъектов на рынке, дающее ему (им) возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке или затруднять доступ на рынок другим хозяйствующим субъектам. Монополистическая деятельность противоречащие антимонопольному законодательству действия (бездействие) хозяйствующих субъектов или органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, направленные на недопущение, ограничение или устранение конкуренции.

Законом запрещены действия хозяйствующих субъектов (группы лиц, занимающих доминирующее положение), целью или результатом которых является создание или поддержание дефицита на рынке либо повышение цен; установление монопольно высоких (низких) цен; включение в договор дискриминирующих условий; создание препятствий доступу на рынок (выходу с рынка) другим хозяйствующим субъектам; нарушение установленного порядка ценообразования.

Запрещаются и признаются недействительными достигнутые в любой форме соглашения (согласованные действия) конкурирующих хозяйствующих субъектов, имеющих в совокупности долю на рынке определенного товара более 35%, направленные на установление (поддержание) цен (тарифов), скидок, надбавок, наценок; повышение, снижение или поддержание цен на аукционах и торгах; раздел рынка по территориальному принципу, по объему продаж или закупок, по ассортименту реализуемых товаров либо по кругу продавцов или покупателей (заказчиков).

Законом не допускается недобросовестная конкуренция. В том числе такие ее формы, как распространение ложных, неточных или искаженных сведений, способных причинить убытки другому хозяйствующему субъекту или нанести ущерб его деловой репутации; введение потребителя в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления, потребительских свойств, качества товара. Не допускается некорректное сравнение хозяйствующим субъектом в процессе его рекламной деятельности производимых или реализуемых им товаров с товарами других хозяйствующих субъектов; самовольное использование товарного знака, фирменного наименования или маркировки товара; копирование формы, упаковки, внешнего оформления товара другого хозяйствующего субъекта; получение, использование, разглашение научно-технической, производственной или торговой информации без согласия владельца.

В случае нарушения данного закона, хозяйствующие субъекты, органы исполнительной власти, должностные лица обязаны в соответствии с

предписаниями Антимонопольного комитета (его территориального управления) прекратить нарушения, восстановить первоначальное положение, расторгнуть или изменить договор; возместить причиненные убытки; уплатить штраф. Виновные несут гражданско-правовую, административную либо уголовную ответственность.

Повышение эффективности государственного регулирования цен, устанавливаемых естественными монополиями, - одна из наиболее актуальных задач, стоящих перед руководством нашей страны. Конкурентный рынок представляет наиболее эффективную организацию экономики. Однако из-за наличия большого числа разнородных социально-экономических факторов совершенная конкуренция не является естественным состоянием рынков. Более того, функционирование ряда отраслей общественного производства на конкурентной основе невозможно или неэффективно, именно для таких отраслей характерна высокая степень монополизации.

Основными законодательным актом в части регулирования цен на продукцию и услуги естественных монополий в Азербайджанской Республике является закон «О естественных монополиях» принятый ММ Азербайджанской Республики 15 декабря 1998-го года.

Государственное регулирование цен (тарифов) продукции (услуг) предприятий - естественных монополистов можно осуществлять на основе следующих методов:

- установление фиксированных цен и тарифов;
- установление предельного уровня цен и надбавок, наценок (коэффициентов изменения цен);
- установление предельного уровня рентабельности и размеров торговых надбавок;
- декларирование цен и тарифов в органах ценообразования при формировании свободных цен и тарифов.

Методы регулирования деятельности естественных монополий применяются к конкретному субъекту на основе анализа его деятельности,

стимулирующей роли, в повышении качества производимых товаров и в удовлетворении спроса на них. При этом оценивается обоснованность затрат, принимаются во внимание издержки производства продукции.

Антимонопольное законодательство является не единственным методом антимонопольного регулирования. Антимонопольное регулирование осуществляется прямыми и косвенными методами. К прямым методам антимонопольного регулирования относятся административные меры, устраняющие или предупреждающие монопольное положение отдельных субъектов на рынке. Очевидно, что антимонопольное законодательство является одной из форм прямого антимонопольного регулирования.

Помимо прямого антимонопольного регулирования существует и - косвенное. Оно заключается в поддержке конкурентной среды не путём ограничения концентрации и централизации капитала, а путём стимулирования либо поддержки среднего бизнеса с помощью государственных заказов и привлечения иностранных инвестиций. Другими словами, поддержка потенциальных конкурентов монополиста осуществляется средствами «невидимых регуляторов» государства.

Отличительной чертой любого вида законодательства, направленного на защиту особых интересов, является то, что оно не может последовательно применяться без существенного ущерба для страны. Это легко объясняется тем, что привилегия избранным не может приносить блага всем.

Например, антимонопольное законодательство во многих странах запрещает «связывание», т.е. практику, при которой некоторые товары продаются «в пакете» с другими товарами, которые в принципе могут продаваться по отдельности. Последовательное проведение этого запрета в жизнь помешает не только продавать Windows с Internet Explorer, но и продавать дешёвые авиабилеты в пакете с путёвкой, а также пиджаки Ermenegildo Zegna вместе с пуговицами, которые покупатели, в принципе, могли бы предпочесть приобрести сами.

Переход экономики страны к товарному рынку потребовал разработки нормативно правовых актов, регулирующих отношения, связанные с товарным рынком, с защитой конкуренции, с предупреждением и пресечением монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции.

Антимонопольное законодательство представляет собой совокупность нормативных правовых актов, имеющих целью своего регулирования обеспечение единства экономического пространства, создание условий для свободного перемещения товаров, защиту конкуренции и эффективное функционирование товарных рынков.

Антимонопольному законодательству также свойственны административный порядок применения право восстановительных мер принуждения и ответственности, защита публичного порядка и защита гражданских прав. При нарушении антимонопольного законодательства защиту нарушенных прав осуществляет суд, как при непосредственном обращении в суд заинтересованного лица, так и при рассмотрении судом заявлений об оспаривании актов антимонопольных органов

Изменение экономической системы в Азербайджане, формирование рынка и рыночных отношений выявили настоятельную потребность в законодательстве, обеспечивающем нормальное функционирование рынка, создание благоприятных условий для развития конкурентной среды.

Главный закон страны - Конституция АР, принятая всенародным голосованием, устанавливает основные начала антимонопольного законодательства.

Согласно Конституции АР, статьи 15.2 Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития экономики, гарантирует свободу предпринимательства, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции в экономических отношениях.

Согласно статьи 13 Закона АР «Об антимонопольном законодательстве»:

В целях предупреждения злоупотреблений хозяйствующими субъектами ключевыми позициями или их действий, ограничивающих конкуренцию,

соответствующий орган исполнительной власти осуществляет государственный контроль за:

1) объединением и слиянием хозяйствующих субъектов (если это повлечет за собой создание хозяйствующих субъектов, доля которых превысит 35% на соответствующем товарном рынке);

2) слиянием и объединением хозяйствующих субъектов, общая стоимость активов которых превышает 75-тысячи кратный минимальный размер заработной платы;

3) за ликвидацией (за исключением случаев ликвидации предприятий по решению суда) и разделом предприятий, общая стоимость активов которых превышает 50-тысячкратный минимальный размер заработной платы, а также государственных и муниципальных предприятий (если это влечет за собой создание хозяйствующих субъектов, доля которых превышает 35% на соответствующем товарном рынке).

Создание, реорганизация и ликвидация хозяйствующих субъектов, предусмотренные в первом пункте настоящей статьи, осуществляется на основании согласия соответствующего органа исполнительной власти. Лица или хозяйствующие субъекты, принимающие решение о создании, реорганизации и ликвидации указанных хозяйствующих субъектов, для получения согласия, на это подают ходатайство в соответствующий орган исполнительной власти. К ходатайству прилагаются документы, соответствующие законодательству по государственной регистрации, и сведения об объеме продажи основной продукции (услуг) на соответствующем товарном рынке.

Соответствующий орган исполнительной власти не позднее 15 дней после получения необходимых документов письменно сообщает подателю ходатайства о принятом решении.

Создание, реорганизация и ликвидация хозяйствующих субъектов без согласия соответствующего органа исполнительной власти в случаях, предусмотренных в пункте 1 статьи 13 статьи, могут быть признаны

недействительными соответствующим постановлением суда по иску соответствующего органа исполнительной власти.

Статья 13-1. Государственный контроль над соблюдением антимонопольного законодательства в осуществлении сделок, заключаемых между хозяйствующими субъектами при приобретении акций (паев)

1. Сделки, заключаемые между хозяйствующими субъектами, осуществляются при получении согласия соответствующего исполнительного органа власти с исключениями, предусмотренными в пункте 2 настоящей статьи, в следующих случаях:

-при приобретении более 20% акций (долей), составляющих уставной капитал одного хозяйствующего субъекта и дающих право голоса иным хозяйствующим субъектам (объединению хозяйствующих субъектов или группе лиц, осуществляющих контроль за имуществом друг друга). Эти ограничения не касаются учредителей при создании ими хозяйствующего субъекта;

-если при передаче основных средств производства или нематериальных активов одного хозяйствующего субъекта в собственность или пользование другому хозяйствующему субъекту (объединению хозяйствующих субъектов или группе лиц, осуществляющих контроль за имуществом друг друга), балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки, превысит 10 процентов основных средств производства и нематериальных активов хозяйствующего субъекта, отчуждающего это имущество;

-при приобретении другим хозяйствующим субъектом (объединением хозяйствующих субъектов или группой лиц, осуществляющих контроль за имуществом друг друга) прав одного хозяйствующего субъекта, определяющих условия предпринимательской деятельности или дающих возможность осуществлять функции его высшего управляющего органа.

2. Согласие соответствующего органа исполнительной власти на осуществление сделок, указанных выше, требуется только в следующих случаях:

-если общая балансовая стоимость активов хозяйствующих субъектов, указанных в пункте первом настоящей статьи, превышает 75-тысячи кратный минимальный размер заработной платы;

-если доля одного из хозяйствующих субъектов на соответствующем товарном рынке превышает 35 %;

-если хозяйствующий субъект, приобретающий акции контролирует деятельность хозяйствующего субъекта, отчуждающего эти акции.

Совершенствование антимонопольного законодательства

Одной из важнейших общеэкономических задач СНГ является создание эффективной системы антимонопольного регулирования, способствующей развитию конкурентных отношений и обеспечивающей надежную защиту потребителей – граждан государств Содружества.

Начало сотрудничества в области антимонопольной политики в СНГ было положено подписанием 23 декабря 1993 года главами правительств всех государств – участников СНГ Договора о проведении согласованной антимонопольной политики (далее – Договор).

Основная цель Договора – создание правовых и организационных основ сотрудничества по проведению согласованной антимонопольной политики и развитию конкуренции, недопущение монополистической деятельности и/или недобросовестной конкуренции хозяйствующих субъектов, наносящей ущерб экономическим интересам государств - участников СНГ. Впоследствии цели, задачи и механизмы реализации согласованной антимонопольной политики в СНГ, определенные Договором, были уточнены и дополнены в новой редакции Договора, подписанной Советом глав правительств СНГ 25 января 2000 года.

В Договоре конкретизированы задачи антимонопольных органов по обеспечению тесного сотрудничества в области конкурентной политики, даны определения и общие правила конкуренции, касающиеся злоупотребления доминирующим положением; ограничительных соглашений; недобросовестной конкуренции.

В соответствии с Договором в 1993 году был учрежден

Межгосударственный совет по антимонопольной политике (далее - МСАП). Статус совета и его задачи определены Положением, являющимся неотъемлемой частью Договора. В соответствии с Договором Стороны обязаны предпринимать все необходимые меры по выполнению задач, указанных в Договоре, и поддерживать работу МСАП.

МСАП формируется из полномочных представителей государств – участников Договора, каждая Сторона имеет право назначать в совет двух полномочных представителей, обладающих правом одного голоса.

Совет осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с Исполнительным комитетом СНГ и руководствуется Уставом СНГ, соглашениями, заключенными в рамках СНГ, решениями уставных органов Содружества.

Следует отметить, что МСАП является одним из немногих органов отраслевого сотрудничества в рамках СНГ, заседания которого в течение более 17 лет его существования проводятся на регулярной основе не реже двух раз в год, как правило, поочередно в столицах государств – участников СНГ. На сегодняшний день проведено 33 заседания МСАП.

Заседания МСАП позволяют его участникам регулярно обмениваться мнениями о последних тенденциях развития антимонопольного законодательства государств Содружества и общей экономической ситуации в своих странах, информацией по наиболее интересным делам из антимонопольной правоприменительной практики в целях выработки общих подходов по развитию конкурентного законодательства и практики его применения в рамках СНГ.

Работа, проводимая в рамках МСАП, прежде всего направлена на совершенствование национального конкурентного законодательства государств – участников СНГ (антимонопольного законодательства, законодательства о рекламе, защите прав потребителей, регулирования деятельности субъектов естественных монополий, осуществлении государственных закупок) и практики его применения на основе передового международного опыта и опыта стран –

партнеров по СНГ, модели экономического развития и проблемы в области конкурентной политики которых, во многом схожи. За прошедшие годы проделан значительный объем работ по совершенствованию конкурентного права, методическому обеспечению деятельности антимонопольных органов. Основные направления этой работы включали: анализ разработанных законопроектов, входящих в систему конкурентного права, подготовка рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства и правоприменительной практики. В результате за последние несколько лет конкурентное законодательство государств – участников СНГ претерпело значительные изменения, обусловленные необходимостью его совершенствования с учетом современных экономических реалий и необходимостью преодоления новых экономических вызовов, в том числе финансово-экономического кризиса 2009-2010 годов.

Целью разработанных проектов документов является повышение эффективности деятельности Комиссии, в частности:

- расширение полномочий в части получения данных и доказательств по нарушениям конкурентного законодательства;
- уточнение норм, касающихся таких правонарушений, как антиконкурентные соглашения;
- установление действенных механизмов обнаружения случаев необоснованного повышения, снижения и сохранения цен со стороны хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее или монопольное положение на товарном рынке.

При разработке проектов законов учитывалась международная практика и рекомендации международных экспертов, в частности Организации по безопасности и сотрудничеству в Европе (OSCE), Всемирного банка (WB) и Организации международного сотрудничества Германии (GIZ), а также опыт конкурентных ведомств государств – участников СНГ.

Таким образом, можно утверждать, что антимонопольное законодательство в настоящее время сформировано преимущественно в части, регулирующей

развитие товарных рынков; антимонопольное регулирование рынков банковских, страховых услуг, рынков ценных бумаг и иных сфер, связанных с использованием денежными средствами юридических и физических лиц, по-прежнему осуществляется весьма ограниченно, на фрагментарной правовой базе. Создано законодательство о естественных монополиях и разрабатывается правовая база регулирования естественных монополий, относящихся к ведению субъектов Азербайджанской Республики.

Высокий уровень монополизации и его резко отрицательное влияние на экономику делает необходимым проведение в нашей стране антимонопольной политики. Более того, Азербайджан нуждается в демонополизации, т.е. радикальном сокращении числа секторов экономики, где установилась монополия. Главной проблемой и одновременно трудностью при этом является специфика унаследованного от социалистической эпохи монополизма: монополисты по большей части не могут быть демонополизированы путем разукрупнения.

Когда рядом с изделием монополиста на рынке находится превосходящий его по качеству и сопоставимый по цене импортный аналог, все монополистические злоупотребления становятся невозможными. Монополисту приходится думать о том, как бы вообще не оказаться вытесненным с рынка.

Но проблема в том, что из-за непродуманной валютной и таможенной политики, импортная конкуренция в очень многих случаях оказалась избыточно сильной. Вместо того, чтобы ограничить злоупотребления она фактически уничтожила целые отрасли промышленности.

Очевидно, что использование столь сильнодействующего метода должно быть очень осторожно. Импортные товары, бесспорно, должны присутствовать на рынке, являясь реальной угрозой для наших монополистов, но не должны превращаться в причину массовой ликвидации отечественных предприятий.

Еще один путь - создание новых предприятий, конкурирующих с монополистами, - предпочтителен во всех отношениях. Он устраняет монополию, не уничтожая при этом самого монополиста как предприятие. К

тому же новые предприятия - это всегда рост производства и новые рабочие места. Проблема в том, что в сегодняшних условиях он трудноосуществим. Тем не менее определенные сдвиги в этом отношении даже в кризисных условиях может дать государственная поддержка наиболее перспективных инвестиционных проектов. Особую проблему представляют собой естественные монополии. То и дело в прессе появляются сообщения о веерных отключениях электроэнергии, неплатежах, конфликтах между монополистами и потребителями. Высокая эффективность естественных монополий делает невозможным их дробление. Основной путь борьбы с негативными сторонами естественных монополий состоит в государственном контроле за ценообразованием на естественно-монопольные товары и за объемом их производства.

С начала 90-х годов прошлого века эти проблемы остро встали перед Азербайджаном: без принятия твердых и последовательных мер против монополизма нельзя надеяться на успех экономической реформы и переход к рыночной экономике. Успех экономических преобразований в немалой степени зависит от взвешенной, выверенной системы регулирования государством монопольных процессов и конкурентных отношений.

На данном этапе проблема монополизации и недобросовестной конкуренции перестает быть чисто экономической - она все больше становится политической и общественной. Бесспорно, в некоторых случаях существование монополии является оправданным и необходимым, но за этими процессами должен осуществляться жесткий контроль со стороны государства по недопущению злоупотребления своим монопольным положением. Решающую роль в создании на рынке благоприятной конкурентной среды играют антимонопольное законодательство и деятельность антимонопольных органов, правильное поведение которых способствует стабилизации всей экономики в целом. Как видно методы борьбы с монополизмом различны. Наша страна имеет свой, пусть небольшой, по сравнению со странами Западной Европы, не говоря уже о США, опыт антимонопольной политики и связанного непосредственно с

ней антимонопольного законодательства.

Используя этот опыт, опираясь на существующее законодательство и принимая новые, действительно работающие законы, направленные на ограничение монопольной власти и препятствующие созданию новых монопольных образований, проводя эффективную антимонопольную политику, возможно решение проблемы монополизма.

Азербайджан должен не столько опираться на зарубежный опыт, сколько искать свои способы выхода из сложившейся ситуации, поскольку причины, породившие монополии не те же самые, а отличаются они между собой коренным образом.

На основании изложенного можно сделать вывод, что к источникам антимонопольного законодательства относятся: Конституция Азербайджанской Республики, Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Кодекс об административных правонарушениях, Закон АР «О недобросовестной конкуренции», Закон АР «О Естественных монополиях», Отдельные законы по сферам отраслей, указы Президента АР, постановления и распоряжения Кабинета Министров АР, а также нормативно правовые акты Государственного антимонопольного комитета

Применение антимонопольного законодательства тесно связано с позицией судов по тому или иному спорному вопросу, а также со складывающейся судебной практикой в целом. Акты Государственного антимонопольного комитета Азербайджанской Республики вносят всё большую определённую в понимание и применение антимонопольного законодательства как самими антимонопольными органами, так и судами.

Азербайджан находится в середине второго десятилетия XXI века, имея сложившуюся государственную политику развития конкуренции, развитую институциональную инфраструктуру антимонопольного регулирования, зрелое антимонопольное законодательство, работающее законодательство о наказаниях за ограничение конкуренции и сформированную судебную практику. Доктринальные взгляды представителей конкурентного права находятся в русле общемировых тенденций, основаны на лучшей судебной и административной практике ведущих антимонопольных органов мира и дают широкое представление об этой интересной сфере общественных отношений.

Конечно, не стоит идеализировать совершенство антимонопольного законодательства

Представляется, что дальнейшее развитие антимонопольного регулирования будет способствовать укреплению рыночных отношений, её позиций на международном рынке и защите прав и законных интересов хозяйствующих субъектов и потребителей.

Правовое регулирование защиты конкуренции

Конкуренция - соперничество хозяйствующих субъектов, при котором самостоятельными действиями каждого из них исключается или ограничивается возможность каждого из них в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке (Закон АР «О недобросовестной конкуренции»).

Правовое регулирование защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности на рынках АР осуществляется системой нормативных правовых актов. Принципы антимонопольного регулирования определены Конституцией АР, которой закрепляет основополагающий принцип рыночной экономики - свободу конкуренции, содержит запрет экономической деятельности, направленной на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Согласно Конституции АР на территории АР провозглашается существование единого экономического пространства в государстве - необходимое условие поддержки конкуренции.

Организационные и правовые основы защиты конкуренции, в том числе предупреждения и пресечения монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции определены Законом АР «О недобросовестной конкуренции».

Товарные рынки, функционирующие в условиях естественных монополий, регулируются специальным законодательством, и прежде всего Законом АР «О естественных монополиях».

Помимо специального законодательства нормы, определяющие антимонопольные требования при осуществлении предпринимательской деятельности, содержатся в иных актах. Следует отметить ГК АР, Закона АР «О недрах», Закона АР «О банках» и др. акты.

Наряду с законами конкурентные отношения могут регулироваться постановлениями Правительства АР, нормативными правовыми актами федерального антимонопольного органа в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством. В качестве примера приведем: постановление Правительства АР «Об утверждении Порядка проведения анализа и оценки состояния конкурентной среды на товарном рынке».

Государственным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о конкуренции на товарных рынках и на рынке финансовых услуг, о естественных монополиях, а также изданию в пределах своей компетенции индивидуальных правовых актов в установленной сфере деятельности в настоящее время является Министерство экономики и промышленности.

Понятие и признаки доминирующего положения

Доминирующим положением признается положение хозяйствующего субъекта (группы лиц) или нескольких хозяйствующих субъектов (групп лиц) на рынке определенного товара, дающее такому хозяйствующему субъекту (группе лиц) или таким хозяйствующим субъектам (группам лиц) возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке, и (или) устранять с этого товарного рынка

других хозяйствующих субъектов, и (или) затруднять доступ на этот товарный рынок другим хозяйствующим субъектам.

Признаки *доминирующего положения следующие.*

1. Доминирующее положение устанавливается в отношении хозяйствующих субъектов - индивидуальных предпринимателей, российских и иностранных коммерческих организаций, а также некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность, приносящую доход. Кроме того, доминирующее положение устанавливается в отношении группы лиц..

2. Доминирующее положение устанавливается в отношении хозяйствующих субъектов, группы лиц, осуществляющих производство товаров. *Товар* - объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот.

3. Доминирующее положение устанавливается на товарном рынке. *Товарный рынок* - сфера обращения товара (в том числе товара иностранного производства), который не может быть заменен другим товаром, или взаимозаменяемых товаров, в границах которой (в том числе географических) исходя из экономической, технической или иной возможности либо целесообразности приобретатель может приобрести товар, и такая возможность либо целесообразность отсутствует за ее пределами. С учетом различных характеристик для каждого товара определяется свой товарный рынок, именуемый рынком определенного товара, в границах которого и устанавливается доминирующее положение хозяйствующего субъекта (группы лиц).

4. *Качественным признаком* доминирующего положения является исключительность положения субъекта, которая дает ему возможность оказывать влияние на состояние конкурентной среды на рынке определенного товара.

5. *Количественный признак* доминирующего положения определяется той долей, которую хозяйствующий субъект занимает на рынке определенного товара.

Доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта (за исключением финансовой организации):

1) доля которого на рынке определенного товара превышает 50%, если только при рассмотрении дела о нарушении антимонопольного законодательства или при осуществлении государственного контроля за экономической концентрацией не будет установлено, что, несмотря на превышение указанной величины, положение хозяйствующего субъекта на товарном рынке не является доминирующим;

2) доля которого на рынке определенного товара составляет менее чем 50%, но более чем 35%, если доминирующее положение такого хозяйствующего субъекта установлено антимонопольным органом исходя из неизменной или подверженной малозначительным изменениям доли хозяйствующего субъекта на товарном рынке, относительного размера долей на этом тем оном рынке, принадлежащих конкурентам, возможности доступа на этот товарный рынок новых конкурентов либо исходя из иных критериев, пастеризирующих товарный рынок.

Не может быть признано доминирующим положение хозяйствующего субъекта, (за исключением финансовой организации), доля которого на - рынке определенного товара не превышает 35%, за исключением следующих случаев:

1) доминирующим признается положение каждого хозяйствующего субъекта из нескольких хозяйствующих субъектов (за исключением финансовой организации), применительно к которому выполняются в совокупности следующие условия:

а) совокупная доля не более чем трех хозяйствующих субъектов, доля каждого из которых больше долей других хозяйствующих субъектов на соответствующем товарном рынке, превышает 50%, или совокупная доля не более чем пяти хозяйствующих субъектов, доля каждого из которых больше долей других хозяйствующих субъектов на соответствующем товарном рынке, превышает 70% (настоящее положение не применяется, если доля хотя бы одного из указанных хозяйствующих субъектов менее чем 8%);

б) в течение длительного периода (в течение не менее чем одного года или, если такой срок составляет менее чем один год, в течение срока существования соответствующего товарного рынка) относительные размеры долей хозяйствующих субъектов неизменны или подвержены малозначительным изменениям, а также доступ на соответствующий товарный рынок новых конкурентов затруднен;

в) реализуемый или приобретаемый хозяйствующими субъектами товар не может быть заменен другим товаром при потреблении (в том числе при потреблении в производственных целях), рост цены товара не обуславливает соответствующее такому росту снижение спроса на этот товар, информация о цене, об условиях реализации или приобретения этого товара на соответствующем товарном рынке доступна неопределенному кругу лиц;

2) если иными федеральными законами установлены случаи признания доминирующим положения хозяйствующего субъекта, доля которого на рынке определенного товара составляет менее чем 35%;

3) доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта - субъекта естественной монополии на товарном рынке, находящемся в состоянии естественной монополии.

Хозяйствующий субъект вправе представлять в антимонопольный орган или в суд доказательства того, что его положение на товарном рынке не может быть признано доминирующим.

Особые правила Законом о конкуренции предусмотрены в отношении установления доминирующим положения финансовых организаций. Следует учитывать, что *финансовая организация* - это хозяйствующий субъект, оказывающий финансовые услуги, - кредитная организация, страховщик, страховой брокер, фондовая биржа, валютная биржа, лизинговая компания, управляющая компания инвестиционного фонда, профессиональный участник рынка ценных бумаг и др.

Хозяйствующие субъекты, имеющие на рынке определенного товара долю более 35%, заносятся в Реестр, Положение о котором утверждено

постановлением Правительства АР. Факт нахождения организации в Реестре является основанием применения к ней мер государственного контроля для предотвращения экономической концентрации в порядке, установленном соответствующим законом. Споры о признании недействительными решений о включении хозяйствующих субъектов в Реестр подлежат рассмотрению арбитражными судами по искам заинтересованных лиц.

Правовые средства антимонопольного регулирования

Действующее конкурентное законодательство предусматривает достаточно широкий спектр правовых средств антимонопольного регулирования, применяемых компетентным государственным органом в строго определенных случаях и в определенном порядке. *Формой* антимонопольного реагирования чаще всего является *предписание*.

Рассмотрим некоторые средства антимонопольного воздействия, а также основные полномочия антимонопольного органа, позволяющие осуществлять такое воздействие.

1. *Возбуждение и рассмотрение дел* о нарушениях антимонопольного законодательства.

2. *Выдача в случаях, указанных в Законе о защите конкуренции, хозяйствующим субъектам обязательных для исполнения предписаний*, в том числе:

- а) о прекращении нарушений антимонопольного законодательства;
- б) об устранении последствий нарушения антимонопольного законодательства;
- в) о восстановлении положения, существовавшего до нарушения антимонопольного законодательства;
- г) о перечислении в госбюджет дохода, полученного вследствие нарушения антимонопольного законодательства и др.;

3. *Выдача* государственным органам исполнительной власти, органам исполнительной власти субъекта АР, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, а

также государственным внебюджетным фондам, их должностным лицам *обязательных для исполнения предписаний о прекращении нарушений антимонопольного законодательства; о совершении действий, направленных на обеспечение конкуренции.*

4.Обращение в экономический суд с исками, заявлениями о нарушении анти.монопольного законодательства, в том числе с исками, заявлениями:

а) о признании недействительными полностью или частично договоров, не соответствующих антимонопольному законодательству;

б) об изменении или о расторжении договора;

в) о ликвидации юридических лиц в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством;

г) о понуждении к исполнению решений и предписаний антимонопольного органа;

5.Участие в рассмотрении судом или арбитражным судом дел, связанных с применением и (или) нарушением антимонопольного законодательства.

6.Проведение проверки соблюдения антимонопольного законодательства коммерческими организациями, некоммерческими организациями, органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями, а также государственными внебюджетными фондами,,физическими лицами.

7. Осуществление государственного контроля за экономической концентрацией. При этом под экономической концентрацией понимаются сделки, иные действия, осуществление которых оказывает влияние на состояние конкуренции.

Такой контроль, проводимый антимонопольными органами, может быть предварительным и последующим.

Предварительный контроль предполагает получение согласия антимонопольного органа при:

а) создании, реорганизации коммерческих организаций. Основания для предварительного контроля при осуществлении данных действий

предусмотрены в Законе АР «О недобросовестной конкуренции». Аналогичное правило действует и в случае присоединения коммерческой организации к иной коммерческой организации;

б) совершении сделок с акциями (долями), имуществом коммерческих организаций, правами в отношении коммерческих организаций, основания для предварительного контроля при совершении данных сделок предусмотрены Законом АР «О недобросовестной конкуренции»;

в) совершении сделок с акциями (долями), активами финансовых организаций и правами в отношении финансовых организаций. Перечень сделок определен Законом АР «О недобросовестной конкуренции», а предельные величины активов финансовых организаций утверждены постановлениями Правительства АР.

В целях получения предварительного согласия антимонопольного органа в антимонопольный орган направляется ходатайство с приложением документов, перечень которых определен Законом АР «О недобросовестной конкуренции». В течение 30 дней с даты получения ходатайства антимонопольный орган обязан рассмотреть это ходатайство и сообщить в письменной форме заявителю о принятом решении.

Решение об отказе в удовлетворении ходатайства принимается, если сделка, иное действие, заявленные в ходатайстве, приведут к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения заявителя, а также доминирующего положения лица, которое будет создано в результате осуществления заявленных в ходатайстве сделки, иного действия, и если при рассмотрении представленных документов антимонопольный орган обнаружит, что информация, содержащаяся в них и имеющая значение для принятия решения, является недостоверной.

Последующий контроль предполагает направление уведомления в антимонопольный орган при:

а) создании, реорганизации коммерческих организаций. Основания для предварительного контроля при осуществлении данных действий

предусмотрены ст. 30 Закона о защите конкуренции. В частности, антимонопольный орган должен быть уведомлен коммерческой организацией о ее создании в результате слияния коммерческих организаций (за исключением слияния финансовых организаций), если суммарная стоимость активов по последним балансам или суммарная выручка от реализации товаров за календарный год, предшествующий году слияния, коммерческих организаций, деятельность которых прекращается в результате слияния, превышает 200 млн рублей. Аналогичное правило действует и в случае присоединения коммерческой организации к иной коммерческой организации. Стоимость активов финансовых организаций определена постановлениями Правительства АР;

б) совершении указанных в Законе АР «О недобросовестной конкуренции» сделок с акциями (долями), имуществом коммерческих организаций, правами в отношении коммерческих организаций. Основания для последующего контроля при совершении данных сделок предусмотрены Законом АР «О недобросовестной конкуренции». Так, последующий контроль осуществляется, если суммарная стоимость активов по последнему балансу или суммарная выручка от реализации товаров лиц (групп лиц), приобретающих акции доли), права и (или) имущество, и лица (группы лиц), акции (доли) и (или) имущество которого и (или) права в отношении которого приобретаются а календарный год, предшествующий году осуществления таких сделок, таких лиц включено в реестр.

Правила последующего контроля предусматривают направление в антимонопольный орган уведомления о совершении сделок или иных действий не позднее чем через 45 дней после даты их совершения.

Закон АР «О недобросовестной конкуренции» предусматривает последствия невыполнения хозяйствующими субъектами требований о направлении ходатайств и уведомлений:

- коммерческая организация, созданная без получения предварительного согласия антимонопольного органа, в том числе в результате слияния или

присоединения коммерческих организаций, либо которая нарушила порядок уведомления антимонопольного органа об осуществлении таких действий, ликвидируется либо реорганизуется в форме выделения или разделения в судебном порядке по иску антимонопольного органа, если такие действия привели или могут привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения;

- сделки, осуществленные без получения предварительного согласия антимонопольного органа либо осуществленные с нарушением порядка уведомления антимонопольного органа, признаются недействительными в судебном порядке по иску антимонопольного органа, если такие сделки, иные действия привели или могут привести к ограничению конкуренции, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения

Особенности государственного контроля за экономической концентрацией, осуществляемой группой лиц, определены Законом АР «О недобросовестной конкуренции».

Кроме того, антимонопольный орган в предусмотренных законодательством случаях проводит государственный контроль за ограничивающими конкуренцию соглашениями хозяйствующих субъектов.

В случае систематического осуществления монополистической деятельности занимающей доминирующее положение коммерческой организацией, а также некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность, приносящую ей доход, суд по иску антимонопольного органа (в отношении кредитной организации по иску антимонопольного органа по согласованию с Центральным банком Российской Федерации) вправе принять решение о принудительном разделении таких организаций либо решение о выделении из их состава одной или нескольких организаций. Созданные в результате принудительного разделения организации не могут - входить в одну группу лиц. Систематическим признается осуществление хозяйствующим субъектом монополистической деятельности, выявленное в установленном Законом АР «О недобросовестной конкуренции» порядке более двух раз в

течение трех лет.

Решение суда о принудительном разделении коммерческой организации или выделении из состава коммерческой организации одной или нескольких коммерческих организаций принимается в целях развития конкуренции, если выполняются в совокупности следующие условия:

1) существует возможность обособления структурных подразделений коммерческой организации;

2) отсутствует технологически обусловленная взаимосвязь структурных подразделений коммерческой организации (в частности, 30 и менее процентов общего объема производимой структурным подразделением продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг потребляется иными структурными подразделениями этой коммерческой организации);

3) существует возможность самостоятельной деятельности на соответствующем товарном рынке для юридических лиц, созданных в результате реорганизации.

Правовое регулирование деятельности субъектов естественной монополии

Отношения, возникающие на товарных рынках, в которых участвуют субъекты естественных монополий, регулируются *Законом АР О естественных монополиях*. Следует также учитывать, что субъекты естественных монополий по сути своего положения доминируют на товарном рынке и на них распространяются запреты, предусмотренные Законом о защите конкуренции.

Естественная монополия - это состояние товарного рынка, которое характеризуется следующими признаками:

- удовлетворение спроса на этом рынке эффективнее в отсутствие конкуренции в силу технологических особенностей производства;

- товары, производимые субъектами естественной монополии, не могут быть заменены в потреблении другими товарами;

- спрос на данном товарном рынке на товары, производимые субъектами естественных монополий, в меньшей степени зависит от изменения цены на этот

товар, чем спрос на другие виды товаров.

Субъектами естественных монополий могут быть хозяйствующие субъекты, которые являются юридическими лицами и заняты производством (реализацией) товаров в условиях естественной монополии.

Сферы естественных монополий перечислены в ст. 4 Закона о естественных монополиях: транспортировка газа по трубопроводам; железнодорожные перевозки; услуги транспортных терминалов, портов, аэропортов; услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи; услуги по передаче электрической энергии; услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике; услуги по передаче тепловой энергии; услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей. В соответствии с реализуемой по решению Правительства РФ демонаполизацией рынка железнодорожных перевозок осуществляется переход от регулирования деятельности субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок к регулированию деятельности субъектов естественных монополий в сфере предоставления услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования.

Функции и полномочия органов регулирования естественных монополий определены ст. 10, 11 *Закона о естественных монополиях*, специальными Положениями. В частности, органы регулирования естественных монополий принимают решения о введении, изменении или о прекращении регулирования деятельности субъекта. Субъекты, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль, заносятся в соответствующий реестр.

Субъекты естественных монополий обязаны представлять соответствующему органу регулирования текущие отчеты о своей деятельности и проекты планов капитальных вложений.

Законодательством предусмотрено *два основных метода* регулирования деятельности субъектов естественных монополий:

- ценовой метод, который осуществляется посредством установления цен

(тарифов) или их предельного уровня. Порядок ценового регулирования определяется Правительством АР;

- неценовой метод - через определение потребителей, подлежащих обязательному обслуживанию; установление минимального уровня обеспечения потребителей в случае невозможности удовлетворения в полном объеме потребностей в товаре, производимом (реализуемом) субъектом естественной монополии.

Кроме того, субъекты естественных монополий не вправе отказываться от заключения договора с отдельными потребителями на производство (реализацию) товаров при наличии возможности произвести (реализовать) такие товары. Субъекту может быть направлено предписание о заключении договора. При неисполнении предписания возможно предъявление в арбитражный суд иска о понуждении заключить договор.

Орган регулирования естественных монополий определяет метод регулирования применительно к конкретному субъекту на основе анализа деятельности и сообщает через средства массовой информации о принятых решениях, в частности относительно введения, изменения, прекращения регулирования деятельности субъектов; о включении в реестр субъектов естественных монополий либо об исключении из него; о применяемых методах регулирования в отношении конкретного субъекта. В свою очередь, субъекты естественных монополий, органы исполнительной власти и местного самоуправления обязаны предоставлять органам регулирования естественных монополий необходимую информацию.

Органы регулирования естественных монополий осуществляют контроль за действиями, которые совершаются с участием или в отношении субъектов естественных монополий и которые могут иметь своим результатом ущемление интересов потребителей товара, в отношении которого применяется регулирование в соответствии с Законом о *естественных монополиях* либо сдерживание экономически оправданного перехода соответствующего товарного рынка из состояния естественной монополии в состояние конкурентного рынка.

Такой контроль может быть предварительным и последующим. *Предварительный контроль* предусматривает обязательное представление в соответствующий орган ходатайства о даче согласия на совершение ряда сделок, а также иной необходимой информации. Например, необходимо получать предварительное согласие на совершение любых сделок, в результате которых субъект естественной монополии приобретает право собственности на основные средства или право пользования основными средствами, не предназначенными для производства (реализации) товаров, в отношении которых применяется регулирование, если балансовая стоимость таких основных средств превышает 10% стоимости собственного капитала субъекта естественной монополии по последнему утвержденному балансу.

Последующий контроль предусматривает, например, обязательное уведомление органа регулирования естественной монополии о сделках по приобретению более чем 10% общего количества голосов, принадлежащих на все акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал субъекта естественной монополии.

При выявлении нарушений в сфере естественной монополий и для пресечения правонарушения соответствующий орган государственного регулирования вправе направлять субъектам обязательные для исполнения предписания.

Законом не допускается недобросовестная конкуренция. В том числе такие ее формы, как распространение ложных, неточных или искаженных сведений, способных причинить убытки другому хозяйствующему субъекту или нанести ущерб его деловой репутации; введение потребителя в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления, потребительских свойств, качества товара. Не допускается некорректное сравнение хозяйствующим субъектом в процессе его рекламной деятельности производимых или реализуемых им товаров с товарами других хозяйствующих субъектов; самовольное использование товарного знака, фирменного наименования или маркировки товара; копирование формы, упаковки, внешнего

оформления товара другого хозяйствующего субъекта; получение, использование, разглашение научно-технической, производственной или торговой информации без согласия владельца.

Антимонопольное законодательство представляет собой совокупность нормативных правовых актов, имеющих целью своего регулирования обеспечение единства экономического пространства, создание условий для свободного перемещения товаров, защиту конкуренции и эффективное функционирование товарных рынков.

Антимонопольному законодательству также свойственны административный порядок применения право восстановительных мер принуждения и ответственности, защита публичного порядка и защита гражданских прав. При нарушении антимонопольного законодательства защиту нарушенных прав осуществляет суд, как при непосредственном обращении в суд заинтересованного лица, так и при рассмотрении судом заявлений об оспаривании актов антимонопольных органов

Изменение экономической системы в Азербайджане, формирование рынка и рыночных отношений выявили настоятельную потребность в законодательстве, обеспечивающем нормальное функционирование рынка, создание благоприятных условий для развития конкурентной среды.

Главный закон страны - Конституция АР, принятая всенародным голосованием, устанавливает основные начала антимонопольного законодательства.

Согласно Конституции АР, статьи 15.2 Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития экономики, гарантирует свободу предпринимательства, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции в экономических отношениях.

Согласно статьи 13 закона «Об антимонопольном законодательстве»:

В целях предупреждения злоупотреблений хозяйствующими субъектами ключевыми позициями или их действий, ограничивающих конкуренцию,

соответствующий орган исполнительной власти осуществляет государственный контроль за:

1) объединением и слиянием хозяйствующих субъектов (если это повлечет за собой создание хозяйствующих субъектов, доля которых превысит 35% на соответствующем товарном рынке);

3) слиянием и объединением хозяйствующих субъектов, общая стоимость активов которых превышает 75-тысячи кратный минимальный размер заработной платы

4) за ликвидацией (за исключением случаев ликвидации предприятий по решению суда) и разделом предприятий, общая стоимость активов которых превышает 50-тысячкратный минимальный размер заработной платы, а также государственных и муниципальных предприятий (если это влечет за собой создание хозяйствующих субъектов, доля которых превышает 35% на соответствующем товарном рынке).

Таким образом, можно утверждать, что антимонопольное законодательство в настоящее время сформировано преимущественно в части, регулирующей развитие товарных рынков; антимонопольное регулирование рынков банковских, страховых услуг, рынков ценных бумаг и иных сфер, связанных с использованием денежными средствами юридических и физических лиц, по-прежнему осуществляется весьма ограниченно, на фрагментарной правовой базе. Создано законодательство о естественных монополиях и разрабатывается правовая база регулирования естественных монополий, относящихся к ведению субъектов Азербайджанской Республики.

Международный опыт правового регулирования антимонопольной деятельности

В Республике Беларусь с учетом международных норм и правил, лучших зарубежных практик в целях совершенствования антимонопольного регулирования и развития конкуренции, а также либерализации условий осуществления экономической деятельности юридических и физических лиц в 2009 году был принят Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых

мерах по совершенствованию антимонопольного регулирования и развитию конкуренции».

Кроме того, разработан проект Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь по вопросам административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства», предусматривающий усиление административной и введение экономической ответственности за нарушение антимонопольного законодательства.

С 1 января 2009 года в Республике Казахстан вступил в силу Закон Республики Казахстан «О конкуренции», который является законом прямого действия и в котором объединены нормы Законов Республики Казахстан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности» и «О недобросовестной конкуренции». Основными новшествами, предусмотренными в Законе, являются: определение принципов добросовестной конкуренции, перечня оснований и форм участия государства в предпринимательской деятельности, случаев допустимости соглашений или согласованных действий субъектов рынка, экстерриториальности, освобождения от ответственности в связи с деятельным раскаянием, рассмотрение группы лиц как единого субъекта права, коллегиальность при принятии решений антимонопольным органом, основания предоставления государственной помощи и другое.

В 2010 году в целях усовершенствования правовых принципов государственной защиты экономической конкуренции в Украине был разработан проект Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно обеспечения доказательств в делах, которые рассматриваются органами Антимонопольного комитета Украины». Проект предусматривает, в частности, определение основных принципов расследования дел, конкретизирует основания для начала рассмотрения дела, устанавливает права и обязанности участников рассмотрения дела, определяет понятие доказательств, регулирует порядок получения объяснений, проверок и т.п.

В целях усовершенствования регулирования в сфере защиты экономической

конкуренции Антимонопольным комитетом Украины также разработан проект Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законы Украины» который предполагает, в частности предоставление права субъектам хозяйствования обращаться в Антимонопольный комитет Украины за заключением о соответствии их действий статье 15¹ «Распространение информации, которая вводит в заблуждение» Закона Украины «О защите от недобросовестной конкуренции; повышение уровня штрафов, которые территориальные отделения Антимонопольного комитета Украины имеют право налагать за нарушения законодательства о защите экономической конкуренции.

В целях совершенствования системы государственного контроля за экономической концентрацией субъектов хозяйствования в части повышения пороговых показателей, в случае достижения которых необходимо получить предварительное разрешение на концентрацию, был разработан проект Закона Украины «О внесении изменений к Закону Украины «О защите экономической конкуренции». Указанный законопроект также предусматривает уточнение случаев слияний, приобретений, других видов концентрации субъектов хозяйствования, для которых необходимо предварительное согласие государства в лице Антимонопольного комитета. Законопроект уточняет механизм применения упрощенной процедуры предоставления разрешений на концентрацию. В 2009 году законопроект принят Верховным Советом Украины в первом чтении и планируется к рассмотрению во втором чтении.

Комитетом также разрабатывается проект Закона Украины «О внесении изменений в некоторые Законы Украины о разграничении полномочий государственных органов в сфере естественных монополий и в отрасли связи», в котором, в частности, предусмотрено четкое разграничение полномочий Антимонопольного комитета и органов регулирования естественных монополий в части осуществления исследования рынков и определения правового статуса субъектов хозяйствования на этих рынках.

В 2010 году антимонопольными органами Кыргызской Республики, Молдовы, Таджикистана и Узбекистана подготовлены новые редакции и

изменения в законы о конкуренции и о естественных монополиях, методическая помощь в подготовке которых осуществлялась антимонопольными органами стран СНГ в соответствии с решениями МСАП.

Работа, проводимая антимонопольными органами государств - участников СНГ по совершенствованию конкурентного законодательства, имеет очень важное значение для развития экономик государств Содружества и направлена прежде всего на создание благоприятных условий для предпринимательской и инвестиционной деятельности, а также на наиболее полное удовлетворение потребностей граждан.

Важнейшим направлением работы МСАП, которое в последние годы масштабно реализуется, является развитие практического взаимодействия антимонопольных органов государств – участников СНГ.

Работа в данном направлении осуществляется в рамках Штаба по совместным расследованиям нарушений антимонопольного законодательства государств – участников СНГ (далее – Штаб), созданного при МСАП.

К достижениям работы Штаба можно отнести проведенные в период с 2007 по 2010 годы масштабные исследования рынков пассажирских авиаперевозок и телекоммуникаций государств – участников СНГ и подготовка по их результатам соответствующих докладов.

При их подготовке использован зарубежный опыт, в частности Европейской Комиссии, изучены примеры наиболее характерных дел о нарушении антимонопольного законодательства на этих рынках, проанализированы факторы, сдерживающие развитие конкуренции на данных направлениях.

Первым был подготовлен доклад «О состоянии конкуренции на рынке пассажирских авиаперевозок», который содержал рекомендации по развитию конкуренции на рынке пассажирских авиаперевозок стран СНГ, в том числе путем обеспечения недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий и развития конкуренции в потенциально конкурентных сегментах рынков, смежных с рынком авиаперевозок.

Данный доклад получил положительную оценку на заседании Совета глав

правительств СНГ (14 ноября 2008 года, г. Кишинев), были одобрены рекомендации, представленные в докладе, выполнение которых поручено МСАП совместно с Советом по авиации и использованию воздушного пространства.

В 2009-2010 годах предпринят ряд мер по выполнению указанного поручения, включающих проведение совместных расследований на специально отобранных маршрутах между городами государств – участников СНГ на предмет выявления возможных нарушений антимонопольного законодательства, подготовку предложений по либерализации рынка пассажирских авиаперевозок в государствах – участниках СНГ, совершенствованию механизмов порядка отбора и допуска национальных авиакомпаний на международные маршруты.

Антимонопольными органами государств – участников СНГ регулярно осуществлялся обмен информацией о фактах возбуждения дел по признакам нарушений антимонопольного законодательства в части обеспечения недискриминационного доступа к услугам аэропортов с целью выработки единых подходов и рекомендаций по решению данной проблемы.

Что касается исследований (расследований) на рынках телекоммуникаций, то в качестве объекта исследования был определен рынок международной телефонной связи между государствами – участниками СНГ, особенно услуги по соединению в сети подвижной радиотелефонной связи с использованием роуминга.

В ходе проведенного исследования также были выявлены признаки нарушения антимонопольного законодательства при формировании тарифов на услуги связи в роуминге, в связи с чем антимонопольными органами ряда государств – участников СНГ предприняты меры антимонопольного реагирования. Так, антимонопольные органы России и Казахстан в рамках национального законодательства провели соответствующие расследования и возбудили дела в отношении доминирующих операторов. В рамках рассмотрения дел российские и казахстанские операторы сотовой связи объявили о снижении тарифов на услуги связи в международном роуминге по отдельным направлениям от 1,5 до 10 раз.

В целом можно констатировать, что полученный результат свидетельствует о высокой эффективности реализации согласованных мер антимонопольного реагирования. Их применение способствует развитию конкуренции на соответствующих рынках, получению потребителями очевидных выгод, а также создает хорошую основу для расширения социально-экономического взаимодействия на пространстве СНГ.

Следует отметить весьма широкий диапазон вопросов, рассматриваемых на заседаниях МСАП, вклад в рассмотрение которых вносят все антимонопольные органы государств - участников СНГ.

Так, в 2009 году по инициативе антимонопольного органа Республики Узбекистан на 27-м заседании МСАП был рассмотрен ряд вопросов, вызвавший значительный интерес. В частности, были представлены доклады по следующим темам: «Реализация монопольной и высоколиквидной продукции через биржевые торги»; «Меры предотвращения необоснованного роста цен на продовольственные товары»; «Внедрение предмета «Конкурентная политика в Республике Узбекистан» в программы высших образовательных учреждений Республики Узбекистан».

Сотрудничество в рамках МСАП не ограничивается только вопросами конкурентной политики. Не менее важными направлениями деятельности Совета является взаимодействие в области защиты прав потребителей и регулирования рынка рекламы.

Для регулирования и координации действий в указанных сферах по инициативе МСАП были разработаны и подписаны международные договоры на уровне правительств государств – участников СНГ:

Соглашение об основных направлениях сотрудничества государств – участников Содружества Независимых Государств в области защиты прав потребителей (25 января 2000 года);

Соглашение о сотрудничестве государств – участников СНГ в сфере рекламной деятельности (19 декабря 2003 года).

В развитие указанных документов при МСАП были созданы

Консультативный совет по защите прав потребителей и Координационный совет по рекламе.

Соглашение об основных направлениях сотрудничества в области защиты прав потребителей от 25 января 2000 года предусматривает формирование равных условий для граждан государств – участников СНГ по защите их интересов от недобросовестной деятельности хозяйствующих субъектов, действующих на территории СНГ, и предоставляет гражданам каждого государства СНГ, а также иным лицам, проживающим на его территории, пользоваться на территории других государств СНГ в отношении своих потребительских прав такой же правовой защитой, как и граждане этих государств.

Вместе с тем в сфере защиты прав потребителей имеется немало количество нерешенных вопросов правового, экономического, организационного и социального характера. Негативно сказываются на положении потребителей наличие множества монопольных рынков, в том числе относящихся к естественным монополиям, наводнение потребительского рынка некачественными и фальсифицированными товарами, слабая информированность и просвещенность потребителей и т.д. Все это существенно усугубилось в условиях финансово-экономического кризиса.

Решением Совета глав правительств СНГ от 19 мая 2011 г. создан орган отраслевого сотрудничества СНГ в области защиты прав потребителей – Консультативный совет по защите прав потребителей. В настоящее время начата работа по формированию его состава

В последние годы особое внимание уделяется вопросам адвокатирования конкуренции на пространстве СНГ.

Под адвокатированием конкуренции понимается создание таких условий, прежде всего информационных, при которых всем участникам рыночного процесса, государственным органам, гражданам будет понятна необходимость соблюдения добросовестных правил конкуренции, эффективность конкурентных подходов, обязательность соблюдения положений законодательства.

Достижению целей адвокатирования конкуренции на пространстве СНГ способствует проведение различных мероприятий с участием представителей антимонопольных органов стран Содружества (семинары, конференции, стажировки специалистов), а также широкое освещение в средствах массовой информации и сети Интернет деятельности антимонопольных ведомств государств – участников СНГ, работы, проводимой в рамках МСАП.

Открытость и конструктивность проводимых заседаний МСАП, приверженность мировым нормам и правилам конкуренции находят поддержку со стороны правительств государств – участников СНГ, а деятельность совета вызывает большой интерес со стороны международных организаций ЮНКТАД, ОЭСР, ЕС. Представители этих организаций и антимонопольных ведомств Центральной и Восточной Европы, стран Прибалтики, Китая, Южной Кореи принимают активное участие в проводимых в рамках МСАП мероприятиях.

Кроме того, складывается положительная практика по освещению деятельности национальных антимонопольных органов государств – участников СНГ на заседаниях Экономического совета СНГ. В 2008 и 2009 годах на заседаниях Экономического совета СНГ были рассмотрены доклады о состоянии и тенденциях развития конкурентной политики в Украине и России, при этом члены Экономического совета СНГ отметили необходимость проведения данной работы и в дальнейшем.

Учитывая исключительную важность уровня подготовки кадров, антимонопольные органы государств – участников СНГ уделяют особое внимание данному вопросу, используя опыт коллег и зарубежный опыт, постоянно расширяя и совершенствуя формы и методы подготовки и переподготовки кадров. Работа в данном направлении осуществляется в соответствии с планами учебных мероприятий, формируемыми, как правило, на годичный период.

Принимаемые антимонопольными органами меры по контролю соблюдения норм антимонопольного законодательства на товарных и финансовых рынках СНГ направлены на создание условий для равной добросовестной конкуренции

и способствуют эффективному формированию зоны свободной торговли как следующего шага углубления интеграции государств – участников СНГ. Вместе с тем в современных условиях антимонопольные органы не в состоянии действовать обособленно. Усиливающиеся процессы глобализации и интеграции выдвигают новые экономические вызовы, которые в свою очередь являются источником возможностей и стимулом для дальнейшего движения вперед. В этом контексте вопросы сотрудничества и взаимодействия антимонопольных (конкурентных) ведомств поднимаются на качественно новый уровень.

В связи с этим следует отдельно отметить, что сотрудничество государств – участников СНГ в области конкурентной политики имеет все основания для дальнейшего углубления и развития.

Деятельность Межгосударственного совета по антимонопольной политике деятельности и в будущем будет оставаться важным фактором, обеспечивающим надлежащее внедрение законодательства о защите экономической конкуренции. Благодаря совместным усилиям сторон по развитию практического взаимодействия антимонопольных органов СНГ, она становится надежным инструментом для преодоления нарушений в сфере конкуренции на транснациональном уровне.

Такое сотрудничество реально обеспечивает гармонизацию и сбалансирование интересов государств Содружества в процессе либерализации международной торговли, оказывает содействие формированию привлекательного инвестиционного климата, укреплению хозяйственных связей и формированию отношений справедливой конкуренции между субъектами хозяйствования государств – участников СНГ.

Вхождение государств – участников СНГ в систему глобальных экономических связей выдвигает качественно новые задачи по совершенствованию взаимодействия антимонопольных органов в соответствии с экономическими реалиями и международными подходами к этой сфере регулирования.

На ближайшую перспективу Межгосударственный совет по

антимонопольной политике ставит перед собой реализацию следующих задач:

- дальнейшая гармонизация национального конкурентного законодательства государств – участников СНГ, анализ которого показал, что уровень его развития в разных странах Содружества пока различен. В некоторых государствах – участниках СНГ назрела реальная необходимость пересмотра и актуализации норм конкурентного законодательства с учетом наилучших мировых практик и опыта стран – партнеров по СНГ. Решение данной задачи может быть осуществлено и посредством разработки и принятия нового Модельного закона о защите конкуренции. Первый Модельный закон «О защите экономической конкуренции», разработанный в рамках МСАП, был принят на 7-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ 17 февраля 1996 года и рекомендован в качестве модели при разработке и совершенствовании национального законодательства;

- выработка согласованных подходов и координация совместной деятельности при рассмотрении нарушений антимонопольного законодательства, в прежде всего, на социально значимых рынках, как на внутренних, так и трансграничных в пределах государств – участников СНГ. Результаты работы Штаба свидетельствуют о высокой эффективности применения согласованных мер антимонопольного реагирования при пресечении указанных нарушений;

- проведение работы с межгосударственными отраслевыми органами СНГ, осуществляющими координацию и регулирование в инфраструктурных сферах, в целях внедрения и развития конкурентных основ в регулируемых ими сферах;

- участие в работе по реформированию системы государственных закупок в государствах – участниках СНГ в целях обеспечения прозрачности и доступности проведения процедур закупок с использованием современных достижений в сфере технологического и информационного обеспечения процесса размещения госзаказа;

- реализация решений, принятых по итогам рассмотрения Экономическим советом и Советом глав правительств СНГ вопросов о состоянии конкуренции

на рынках пассажирских авиаперевозок и телекоммуникаций государств – участников СНГ.

Назрела необходимость усиления роли МСАП как на уровне субрегионального экономического сотрудничества на пространстве СНГ, так и международном, что отвечает долгосрочным интересам государств – участников Договора и соответствует мировым тенденциям.

При этом главное состоит в том, что обеспечивается более высокая отдача от имеющегося потенциала МСАП. Имеется в виду наличие правовой базы, многолетний опыт работы и кадровый потенциал антимонопольных ведомств государств – участников СНГ, который все шире привлекается к решению обозначенных проблем и, прежде всего, к обеспечению сбалансированной защиты интересов национальных производителей и потребителей.

Современное состояние антимонопольного законодательства.

Законодательная практика государств с рыночной экономикой показывает, что основная цель регулирования деятельности монополий и защиты конкуренции в условиях свободного предпринимательства состоит в обеспечении максимально эффективного использования рыночных механизмов для поддержания нормального конкурентного климата. Характеризуя современное состояние зарубежного антимонопольного законодательства, обычно говорят о двух типах законодательства — американском и западноевропейском. Критерием отличия выступает отношение законов к самому факту существования монополистических отношений. Американский тип законодательства начиная с Закона Шермана отвергает любую форму монополистического сговора или союза. Западноевропейский тип более либерален: в нем запрещаются не все монополии, а только те, которые существенно ограничивают возможности конкуренции в той или иной области рынка.

Различают также антитрестовскую и антикартельную направленность законодательства. Антитрестовские законы предусматривают противодействие союзам, объединениям, концернам, в рамках которых входящие в них фирмы

полностью теряют самостоятельность. Такие союзы устраняют конкуренцию и потому не могут быть приемлемы для рыночной экономики. Антикартельные законы направлены против разного рода сговоров фирм картельного типа (раздел рынков сбыта по потребителям или районам, установление согласованных цен и т. д.). Во многих странах применяются также специальные законы, противодействующие недобросовестной конкуренции, включая мошенничество в торговле и производстве.

К монополистической деятельности компаний относятся:

- навязывание партнерам дискриминационных условий;
- изъятие товаров из обращения, а также ограничение или прекращение их производства для создания искусственного дефицита;
- предварительный сговор об искусственном повышении, понижении или поддержании цен;
- навязывание покупателю принудительного ассортимента в качестве условия реализации товара;
- предварительный сговор об отказе вести дела с потенциальными партнерами;
- совмещение руководящих постов одними и теми же лицами в двух и более фирмах, производящих или продающих аналогичные товары.

За рубежом выработаны эффективные формы противодействия монополистической практике фирм. Однако важное значение имеет также противодействие ведомств монополистической практике самого государства в лице центра. Противодействие монополизации экономики выражается в формах запретов на ведение производственно-коммерческой деятельности, в разукрупнении фирм, их реорганизации, разделении вплоть до ликвидации. В каждой стране определяются свои параметры монополизации. Во многих странах под монополией понимается фирма, имеющая от 40 до 70% доли рынка.

За нарушение антимонопольного законодательства в США предусмотрены уголовная и гражданская ответственность: штраф до 10 млн. долл. с корпорации, до 350 тыс. долл. с должностного лица и тюремное заключение до трех лет.

Размеры штрафов и продолжительность тюремного заключения на протяжении действия антитрестовских законов несколько раз пересматривались в сторону повышения. Уголовные санкции в последние годы используются все шире в связи с участвовавшими случаями особого вида ценового сговора - фиксирования ставок в торгах на получение государственных контрактов.

В рамках Европейского сообщества (ЕС) конкурентная политика имеет еще одну функцию, тесно связанную с интеграцией 15 национальных экономик в единый рынок, на котором могут свободно перемещаться товары, люди, услуги и капитал. Конкурентная политика ЕС также нацелена на предотвращение того, чтобы государственные ограничения и барьеры, будучи ликвидированы, не были заменены на подобные же, только со стороны частного сектора.

Инструменты для проведения в жизнь конкурентной политики ЕС определены в соответствующих статьях Римского договора и Закона Совета ЕС по контролю над концентрацией предпринимательской деятельности. Эти документы регулируют деятельность в деловой сфере и деятельность государств-членов ЕС, которая может вызвать отклонение в условиях конкуренции. Запрещаются любые тайные соглашения между предприятиями любой формы собственности, которые могут ограничить конкуренцию, влияя на торговлю между государствами-членами ЕС. Соглашения, ограничивающие конкуренцию, могут быть разрешены, только если они приносят прямые выгоды потребителям. Предприятиям, занимающим доминирующее положение, запрещено этим злоупотреблять, несправедливо, в ущерб потребителям, ограничивая или поддерживая уровень конкуренции, существующий на рынке. Закон нацелен на предотвращение ситуации, когда предприятие занимает доминирующее положение на рынке через получение контроля над другим предприятием. Кроме того, определенные нормативы ЕС адресованы своим государствам-членам. Эти нормативы корректируют отношения между государствами-членами сообщества и государственными предприятиями, регулируют предоставление помощи предприятиям.

В качестве еще одного примера современной антимонопольной политики рассмотрим антимонопольное законодательство Японии. В 1947 г. в Японии были приняты законы, заложившие основы государственной политики борьбы с монополией и стимулирования конкуренции. Антимонопольное законодательство разрабатывалось с участием американских экспертов и вообрало в себя многие прогрессивные стороны опыта США, а по ряду направлений ушло дальше американского антитрестовского законодательства.

Многие положения и основы японского антимонопольного закона носят универсальный характер и применимы в любой монополизированной экономике. Антимонопольная политика, согласно японскому закону, призвана решать несколько взаимосвязанных задач: предотвращать монополию одного производителя или их узкого круга, не допускать несправедливых ограничений деловых операций, несправедливой деловой практики. Под монопольной ситуацией понимается положение, когда:

- на рынке определенного вида продуктов или услуг (при общем объеме производства 50 млрд. иен и более) доля одного производителя составляет 50% и более или двух производителей — 75% и более;

- проникновение новых производителей в отрасль (ключевая категория антимонопольного законодательства) затруднено;

- резкое повышение цен на продукцию определенного производителя (производителей) не адекватно сдвигам в условиях спроса и предложения или снижение цен чрезмерно мало по сравнению с происходящими сдвигами (например, техническим прогрессом и снижением стоимости);

- норма прибыли какого-либо производителя (производителей) или сбытовые и общие управленческие издержки значительно превышают сложившийся в отрасли средний уровень.

Чтобы квалифицировать ситуацию как монопольную, достаточно иметь не все, а только некоторые из этих условий. Среди важных задач антимонопольной политики в Японии неизменно фигурируют защита интересов потребителя и

защита «слабых» (прежде всего мелких) фирм от произвола «сильных» (прежде всего крупных).

Важная часть антимонопольного законодательства — ограничительные меры в отношении единовременного повышения цен. Они распространяются на отрасли, где объем производства превышает 30 млрд. иен, а доля первых трех производителей - 70%. Если в таких отраслях более двух фирм, включая по меньшей мере одну из первых трех, в пределах трех месяцев подняли цену примерно на одну и ту же величину в абсолютном выражении или в процентах, то антимонопольный орган - комиссия по справедливым сделкам — вправе требовать от них доклада о причинах такого повышения и при необходимости начинать расследование.

Во всех развитых странах есть специальные системы контроля за монополистической деятельностью, действует антимонопольное законодательство, созданы специальные государственные органы: в США - это Федеральная торговая комиссия, в ФРГ - Федеральное управление по делам картелей, в Великобритании - Управление справедливой торговли, в Болгарии - Антимонопольная комиссия, в Польше - Антимонопольный комитет и т. д.

Ценообразование - важнейшая и общая для всех перечисленных отраслей проблема. Состоит она в том, что монополии вынуждены завышать цены для оптовых потребителей - юридических лиц, чтобы поддерживать низкие цены для розничных потребителей, т. е. для населения.

ТЕМА 10.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Экономическая сущность и закономерность формирования предпринимательства в условиях рыночных отношений.
2. Виды и формы предпринимательской деятельности в рыночных условиях
3. Правовые основы формирования и развития предпринимательских

отношений.

4. Предпринимательские правоотношения

5. Правовое регулирование предпринимательства.

Экономическая сущность и закономерность формирования предпринимательства в условиях рыночных отношений.

Рассмотрение предпринимательства, как особого типа общественного воспроизводства было бы не полным без особого акцента на уже упомянутую ее имманентную составляющую. Речь идет об организации и управлении всем процессом создания предпринимательского дохода. Во многом оригинальных и за частую даже уникальных. Этот момент органически связан с экономической сущностью предпринимательства и определяет конкретную структуру последнего в каждый данный период времени. Организационно управленческая компонента предпринимательства охватывает не только производство, но и фазы обмена и распределения. На практике эта составляющая реализуется, в частности, через стратегическое, текущее и ситуационное планирование, через постоянно меняющиеся системы стимулирования труда и обновление технической основы производства через маркетинг.

При выявлении экономической сущности предпринимательства важно учитывать огромный опыт исследования данного феномена. Именно практика направила мировую экономическую мысль на его осмысление, обобщение, на создание экономической теории предпринимательства. Последнее не может, естественно, рассматриваться как статичная система. Экономические реалии второй половины текущего столетия со сложнейшими внутривладельческими и межгосударственными отношениями значительно усложнили практику предпринимательства. В его развитии возникли новые закономерности, что требует постоянно углубления и совершенствования соответствующей теории.

Принято считать, что одним из первых, кто серьезно заинтересовался таким явлением, как предпринимательство был А.Смит. Однако, лет за десять до него этими проблемами очень интенсивно занимался Р.Контельон. Именно ему

принадлежит заслуга формулирования тезиса согласно которому расхождение между спросом и предложением на рынке дают, возможно, отдельно субъектам рыночных отношений покупать товары дешевле и продавать их дороже. Именно он назвал этих субъектов рынка предпринимателями («предприниматель» - в переводе с французского - «посредник»).

Предприниматель в понимании Р.Контильона был субъектом особым, наделенным способностями предвидеть, рисковать, брать на себя всю полноту ответственности за принимаемые решения, не только в стандартных ситуациях, но и в обстоятельствах рискованных, в том числе в инновациях. Р.Контильон обратил внимание то, что такие люди преуспевают и в производстве, но не обязательно являются собственниками функционирующего капитала.

А.Смит под предпринимателем понимал собственника предприятия. Соответственно, трактовалась им и цель предпринимательской деятельности – получение предпринимательского дохода. Такое понимание этих категорий, одним из основателей классической школы политической экономии было исторически оправдано, так как основной формой функционирующей собственности в то время выступала семейное малое и среднее фирма, в которой капитал воспроизводился, как правило, хозяином средств производства, его родственниками и соратниками.

Ж.Сэй делал акцент на различие доходов на капитал и предпринимательского дохода. Он считал, что функции предпринимателя заключаются в умении соединять, комбинировать факторы производства. Целью и результатом такой деятельности является предпринимательский доход. В отличие от представителей классической школы политической экономии и К.Маркса, основную функцию предпринимателя Ж.Сэй видел не в извлечении прибавочной стоимости, а в организации и управлении воспроизводством в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Предпринимательство определялось Ж.Сэйем как рациональная комбинация факторов воспроизводства данной точки рыночного пространства. В случаях получения малого дохода в данной точке осуществлялось перемещение

этих факторов в другие более доходные сегменты рыночного пространства при их новой комбинации. При чем признавалась, что рациональное комбинирование факторов может быть в любом моменте воспроизводства, в любой форме предпринимательской деятельности: в производстве, обмене, распределении, потреблении, в финансово-кредитной сфере и т.д.

Концепция Ж.Сэя получила развитие в трудах крупнейших экономистов, в той или иной мере исследовавших проблему предпринимательства. Так, А.Маршал применил принцип комбинирования факторов производства к индивидуальному производству в рамках отдельно развивающихся фирм. В данном случае новое комбинирование факторов производства осуществляется при использовании новой технологии, новых форм организации и управления процессом воспроизводства. При этом более совершенной комбинацией факторов отбирается в ходе объективного анализа по критериям их конкурентоспособности, потенциальной жизнестойкости. По существу происходит «естественный» отбор комбинаций, как это совершается в природе согласно закону естественного отбора, открытому Ч.Дарвином.

При диффузии этого механизма предпринимательства в общественное воспроизводство осуществляется поступательное развитие экономики в целом.

Заметный вклад в развитие теории предпринимательства внес Й. Шумпетер. В своих исследованиях он исходил из связи предпринимательства с так называемой динамической неопределенностью. Согласно его выводам, в экономике, в которой отсутствует технический прогресс, воспроизводство представляет собой рушительный процесс, где нет неопределенности будущего. В такой ситуации нет места и предпринимательскому доходу. Инновация трактовалась Й.Шумпетером как открытие нового технического знания, используемого в воспроизводстве. При чем она определялась достаточно широко – не только как внедрение в производство, новых технологий и новых сырьевых продуктов, но и как освоение новых источников реформ снабжения, новых форм организации труда и производства и т.п.

Весьма заметен вклад в развитие теории предпринимательства И. Тюнена.

Ему удалось, развернуто охарактеризовать предпринимателя как обладателя особых качеств и поэтому претендующего на незапланированный доход. Правда, И.Тюннен считал, что предприниматель не обязательно должен быть инноватором. Взгляды И.Тюннена были развиты Ф.Найтом. Во-первых, показал, что, несмотря на неопределенность будущего, предприниматель может «угадать» основные параметры развития производства и обмена и потому получить дополнительный коммерческий эффект.

Предпринимательский доход по Ф.Найту это разница между ожидаемой денежной выручкой и реальной ее величиной. В результате теоретических изысканий Тюнен-Найта экономическая наука основательно продвинулась в познание сущности предпринимательства.

Представителем австрийской школы Л.Мизес, Ф.Хайек и, особенно, И.Кирцнер – инициировали новую волну исследований теории и практики предпринимательства. В частности И.Кирцнер отмечал, что свойства не равновесных рыночных ситуаций заслуживают не меньше внимания, чем равновесные. Неравновесные ситуации базируются на расхождении между спросом и предложением, как во времени, так и в пространстве. Отсюда и возникают возможности для получения добавочной прибыли, с использованием которых сопрягается сущность предпринимательства.

Современная отечественной и зарубежной экономической литературе есть не мало определений понятия «предпринимательства». Наиболее удачными представляются те, где оно требуется как специфический фактор общественного производства. Его специфика и функции заключаются в том, что субъект предпринимательской деятельности – предприниматель – способен особым образом соединять, комбинировать факторы производства. Предпринимательство как процесс прямо, непосредственно связано с личностными качествами предпринимателя, как основного субъекта этого процесса.

Анализ зарубежной литературы и первых отечественных работ по теории и практики предпринимательства показывает, что при определении его

экономической сущности целесообразно отталкиваться от характеристики категорий «предприниматель».

Движущим мотивом предпринимательской деятельности является, прежде всего получение предпринимательского дохода, который идет на развитие этой деятельности и на само обогащение. Здесь речь идет о чисто экономических мотивах. В литературе нередко отмечают и другой фактор самоутверждения личности, когда предпринимательство становится не просто деятельностью, а образом жизни.

Какими же качествами должен обладать предприниматель. Прежде всего, среди таких субстанциональных качеств нужно назвать следующие умения:

- 1) Принимать нестандартные, новаторские решения не только в стандартных, но и особенно, неопределенных ситуациях;
- 2) Генерировать новые производственные и коммерческие идеи, оценивать их перспективность с точки зрения получения дополнительных доходов;
- 3) Оперативно оценивать инновации с позиции их конечной эффективности;
- 4) Оценивать рыночную конъюнктуру с позиции получения дополнительной прибыли;
- 5) Рисковать;
- 6) Анализировать информацию и делать правильные, с позиции рыночной конъюнктуры, выводы.

Эти способности предпринимателя реализуются в совокупности основных функций его практической деятельности. Среди них:

- 1) Изучение потребности покупателя и их платежеспособность;
- 2) Определение изделий, вида производства, объема выпуска товаров, намеченных производством, рынка сбыта и каналов движения продукции;
- 3) Выявление исходя из намеченных производственных программ, необходимых сырьевых ресурсов и рынков, где нужное сырье можно закупить по наиболее низким ценам;

4) Выбор наиболее совершенной технологической схемы производства и источников ее постоянного обновления;

5) Организация и управление производством товаров, намеченных к продаже.

В современной экономической литературе четкого определения глубинной сущности предпринимательства нет. В большинство случаев сущность этого явления подменяется целью предпринимательской деятельности. К сожалению, такой подход господствует сегодня в Азербайджане. Так, в законе Азербайджанской Республики «О предпринимательской деятельности» дана следующая формулировка: «Предпринимательская деятельность – это самостоятельная инициативная деятельность физических лиц, их объединений, а также юридических лиц в целях извлечения прибыли или личного дохода, осуществляемая в форме всех не запрещенных законодательством видов хозяйственной деятельности, в том числе производства, сбыта продукции и оказания услуг на свой риск и под свою имущественную ответственность, либо от имени других юридических или физических лиц». В отдельной литературе (М., Институт Экономики 1994 г.) дается следующее определение: «Предпринимательство – инициативная, самостоятельная деятельность граждан, направленная на получение прибыли или личного дохода, осуществляемая от своего имени под свою имущественную ответственность или от имени под юридическую ответственность юридических лиц». Но как было показано выше, предпринимательство это особый вид бизнеса. Его целью является получение не прибыли вообще, а сверх прибыли, т.е. предпринимательского дохода. Этот доход, стоит повторить, - результат реализации особых способностей предпринимателя исключительно рационально соединить факторы производства, основываясь на инициативном рисковом подходе. Предприниматель использует в производстве новейшую технику и технологию, по новому организует труд, иначе руководит. В итоге индивидуальной издержки производства предпринимателя ниже общественных, на базе которых устанавливается рыночная цена. Предприниматель максимально эффективно

налаживает службу маркетинга. Он лучше других определяет рынок, на котором выгоднее всего закупить средства производства, точнее «угадывает», на какой продукт, в какое время, на каком сегменте рынка окажется наибольший платежеспособный спрос. Таким образом, он получает больше прибыли, чем обычный бизнесмен. К тому же, обычный предприниматель постоянно рискует. Он не избегает риска, как это обычно делается, а идет на него сознательно, чтобы получить большой доход, чем другие – своеобразную компенсацию за этот риск.

Описанный процесс во всем многообразии его организационных, экономических и других элементов, имеющих в качестве результата предпринимательских доход, как представляется, и составляет глубинную сущность предпринимательства, как экономического явления.

Анализ экономической ситуации при предпринимательстве необходим как предпосылка раскрытия темы данного исследования, логично завершить экскурсом в историю становления и развития отечественного предпринимательства. Это тем более важно, что для Азербайджана предпринимательство отнюдь не новое явление, оно заложено в генетической памяти народа. Требуется создавать необходимые условия для того, чтобы эти гены пробудились.

Предпринимательство в Азербайджане зародилось давно и прошло долгий и трудный путь. Его зачатки можно найти уже во времена, когда господствовало натуральное хозяйство. Зачинателями предпринимательской деятельности были Азербайджанские купцы. Основываясь на своей инициативе и интуиции, на свой страх и риск они налаживали торговые отношения со Средней Азией, Ближним Востоком, Африкой, Европой.

В XIX веке в Азербайджане стали активно возникать :банки (северный банк, торговый банк. Тбилийский Торговый банк, Руско-Азиатский банк); АО (Кура-Каспий; Каспий Черное море) началась развиваться нефтяная промышленность с привлечением иностранного капитала (Стандартойл, Роял Дойче Шелл, Братья Нобел). В конце XIX века Азербайджан уже давал 50% добычи (мировой) нефти.

Были созданы кредитные коммерческие банки расширялась и совершенствовалась вся система кредитования.

В первой десятилетии текущего столетия предпринимательство в Азербайджане стало массовым явлением, а к 1994 г. выступило в стадию устойчивого развития. Однако это развитие было прервано сначала первой мировой войной, затем и «военным коммунизмом».

После распада СССР и приобретения, независимости Азербайджанской Республикой ставилось задача достижения двух главных целей: быстрее снижения темпов инфляции и противодействия падению материального производства.

Изучение материалов 1990-1994 гг. показало, что, несмотря на предпринятые усилия по форсированию развития рыночных отношений и некоторую активизацию денежных отношений, эти задачи не были выполнены. В республике экономический кризис не только не приостановился, а наоборот, усилился и привел к социально-экономической деградации. Положительно оценивая стремление республики к рыночной экономике, тем не менее необходимо отметить непрерывно возрастающую во многом чрезмерную «цену», которую независимый Азербайджан был вынужден платить за неэффективное управление процессами перехода к рынку в те годы. Четыре года, т.е. 1990-1994 гг. - это вполне достаточный срок, чтобы оценить результаты деятельности тогдашних руководителей республики. Необходимо особо отметить, что экономический кризис, разросшийся и усугублявшийся в результате допущенных крупных ошибок и просчетов, его внутренняя структура крайне отрицательно сказывались на решении неотложных задач, вели к разрешению экономического и научно-технического потенциала молодой независимой республики. Индекс ВВП за 1991-1995 гг. по сравнению с 1990 г. выглядел следующим образом (в процентах): в 1991г. -99%, 1992г. -77,4%, 1993г. -76,9%, 1994г. - 80,3%, 1995г. -88,2% (начиная с 1995- 1996 гг. спад ВВП остановился). Но самое главное состоит в том, что это падение происходило в рамках позитивного изменения структуры производства, а практически

повсеместно и обвально. Начинаясь спад производства охватывало в первую очередь промышленность и сельское хозяйство страны, что видно из данной таблицы.

Экономический кризис углублялся и в сельском хозяйстве, охватив все его отрасли, особенно хлопководство и животноводство. В итоге усиливался процесс деиндустриализации экономики, возникла стратегическая зависимость жизнедеятельности республики от импорта продуктов питания.

В решающей мере сдвиги в экономике зависели от инвестиционного процесса, показатели которого в указанные годы начали ухудшаться. Так, объем капиталовложений в 1991г., к 1990г составлял 79,2 %, в 1992г. к 1991г. соответственно 59,7%, в 1993г к 1992г –60,9%, в 1994г. к 1993г.- 89% и в 1995г к предыдущему году равнялся 82,%. Отсутствие реальных финансовых ресурсов у большинства предприятий, непомерно высокие ставки банковского процента, направление средств под давлением трудовых коллективов возрастающей части накоплений на оплату труда для компенсации роста цен – все это подорвало инвестиционные возможности предприятий. Резко сократилось общая сумма средств, направляемых на развитие предпринимательства.

В Азербайджане не удалось решить и другую важную проблему - свести инфляцию к приемлемому уровню. В розничной торговле в 1990г. к 1989 г. по всем товарам индекс цен составил 107,8%, а в 1994г. к 1993г. составил 1674,5%. Происходило падение курса маната по отношению к доллару США.

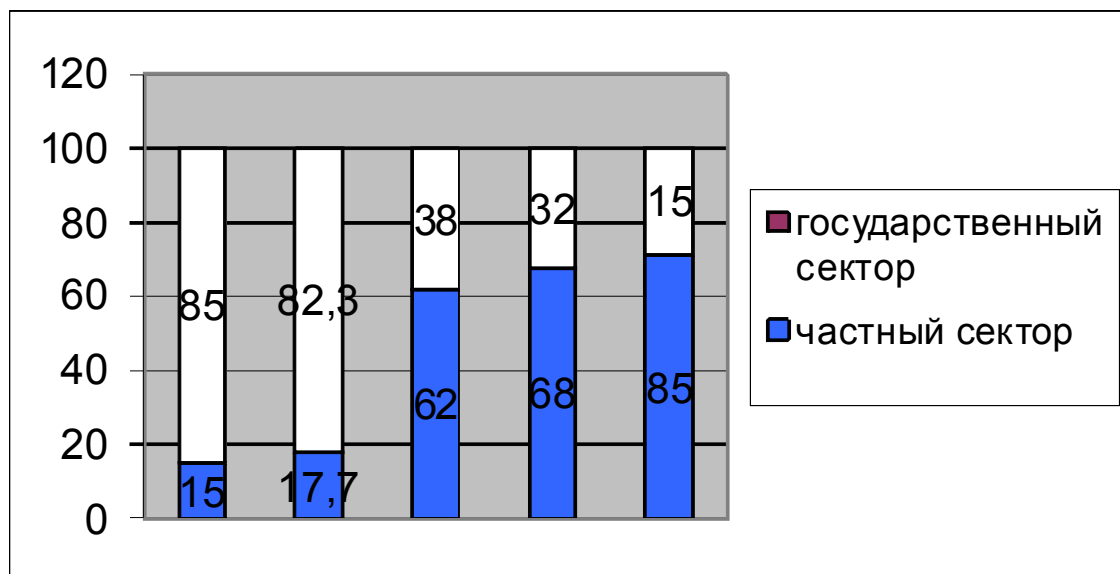
По сравнению с рядом бывших республик СССР Азербайджан по объективным и субъективным причинам сравнительно позже, а именно в конце 1994 в начале 1995 г. перешел к экономическим реформам. За последние годы была создана нормативно-правовая база, обеспечивающее развитие свободной рыночной экономики. Милли Меджлисом принято более 350 первоочередных законов, которые регулируют весь процесс реформирования экономики. Среди них законодательные акты «О собственности», «О приватизации», «О предпринимательстве», «О налогах», «О залоге», «О банкротстве», «О государственной защите иностранных инвестиций» и «О инвестиционной

деятельности», «О товарных биржах», «О ценных бумагах», «Таможенный кодекс» и т.п. Кроме того, принято необходимое количество указов и распоряжений Президента, постановлений Кабинета Министров, которые относятся к оперативному регулированию процессов перехода к рыночным отношениям.

Основу экономической реформы составляет реорганизация отношений собственности. Согласно Конституции Азербайджанской Республики функционирует государственная, частная и муниципальная собственность. За последние годы в этом направлении проделана большая работа и имеются весомые результаты. Приватизация государственной собственности начала осуществляться после принятия государственной программы приватизации государственной собственности Азербайджанской Республики в 1995-1998 гг. Изданы указы Президента, обеспечивающие ускорение процесса приватизации. К их числу относятся положения «О специализированных чековых аукционах», положение «О льготной продаже трудовых коллективам акций», «О государственных предприятиях, преобразующихся в АО открытого типа», положение «О правилах преобразования государственных предприятий в АО», положение «О приватизации государственного имущества, переданного в аренду», положение «О государственных приватизационных аукционах», положение «О специализированных чековых, инвестиционных фондов», положение «О национальной депозитарной системе», указ «Об акциях АО, создаваемых в результате преобразования государственных предприятий, направляемых на формирование специализированных инвестиционных фондов в процессе приватизации», «Об оформлении права собственности на имущество государственных юридических и физических лиц», положение «О порядке продажи земельных участков, на которых расположены приватизированные предприятия и объекты». Ликвидировано 20 министерств, госконцернов и компаний, а предприятия, находившиеся в их составе, переданы в распоряжение госимущества для приватизации. Общее число граждан, ставших собственниками в результате приватизации, составило 70 тысяч человек. В ходе

массовой приватизации свыше 50 тысяч человек стали владельцами акций.

График1 Удельный вес частного и государственного сектора в ВВП



Завершена малая приватизация, она охватила в основном предприятия бытового обслуживания, торговли и общественного питания, хлебные магазины и предприятия хлебного производства, АЗС, транспортные средства и т.д. разгосударствление средних и крупных предприятий вступает в новую фазу – на продажу выставляются стратегически важные объекты.

В 1998г. Госкомимуществом принято решение о создании АО на базе 1600 средних и крупных государственных предприятий. У 711 АО уже продано более 2/3 акций на чековых и денежных аукционах. Они относятся к промышленности, сельскому хозяйству, к сфере обслуживания, транспорту и других отраслям.

Аграрная реформа является важнейшим направлением экономической реформы, проводимой в республике, непосредственно связано с приватизацией. В целях проведения аграрной реформы указом президента 2 марта 1995 г. была создана специальная государственная комиссия. Аграрная реформа осуществляется поэтапно: на первом этапе проводилась необходимая подготовительная работа; на втором, широкий круг мероприятий по разработке документов правовой базы, третий этап является периодом начала широкомасштабной реформы, и, наконец, четвертый этап отличается углублением и ускорением аграрной реформы.

Государственная Комиссия по Аграрной Реформе с привлечением широко круга ученых и специалистов подготовила пакет документов по этой проблеме. К их числу относятся: «Аграрная политика Азербайджанской Республики»; Углубление Аграрной реформы и поддержка предпринимательства в сельском хозяйстве Азербайджанской Республики до 2001 г., государственная программа по продовольственной безопасности, сборник нормативно-правовых актов по проведению в жизнь земельной реформы, Закон Азербайджанской Республики о крестьянском хозяйстве, Земельный кодекс Азербайджанской Республики, Об основах аграрных реформ, О земельной реформе, О реформах совхозов и колхозов, Положение о государственной аграрной комиссии, О земельных налогах, Положение о платном использовании воды в Азербайджанской Республике.

Для системного проведения реформы на различных уровнях управления были созданы специальные комиссии, которые сыграли важную роль в справедливом распределении имущества между людьми, имеющими право на получение имущественного и земельного паев. В отношении сельскохозяйственных предприятий проводится последовательная взвешенная политика их реального, а не показного реформирования с учетом последствий этих мер и пожеланий самих работников колхозов и совхозов. Важным направлением государственной политики стало формирование фермерского уклада крестьянских хозяйств. В Азербайджане активно поддерживаются фермерство, товарищество, личные подсобные хозяйства, кооперативы по совместному использованию техники, позволяющие эффективнее решать хозяйственные задачи. Созданы условия для свободного выбора форм, направлений хозяйствования и определения специализации производства. Важным фактором все еще остается поддержка и защита государства вновь создаваемых форм предпринимательства, нуждающихся в финансовой помощи. Естественно, что главной функцией государства является управление процессом осуществления аграрных преобразований.

В целях повышения эффективно аграрных реформ намечается также начать реформы в производстве, переработке, обслуживании, торговли и в банковской финансовой системе. При одновременном проведении реформ во всех отраслях между предприятиями по производству, переработки, обслуживанию и торговли создаются новые производственные экономические отношения на добровольной основе, что в результате позволит устранить гегемонию одних предприятий над другими, будет способствовать формированию реальных рыночных отношений. Сейчас завершается второй этап аграрной реформы.

В результате аграрной реформы за 3,5 года количество колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий значительно уменьшилось, появились новые формы предприятий, соответствующие требованиям рыночных отношений. Крестьяне получили земельные и имущественные паи. К 1 июля 1999 г. приватизировано и распределено между различными формами собственности и хозяйствами 4,2 млн. гектара, в том числе 2,6 млн. гектара сельхозугодий. В частную собственность к 1 ноября 1999 г. было выделено уже 1,1 млн. гектара, что составляет 89,3 % земель, предусмотренных к распределению среди жителей деревни.

Анализ хода аграрной реформы свидетельствует о том, что государственным органам необходимо в ближайший период найти материальные и финансовые ресурсы и направить их на поддержку новых рациональных форм хозяйствования на селе. Для этого требуется: завершение выдачи собственникам земельных, имущественных паев и свидетельств на право собственности, а также формирование системы земельного кадастра; создание сервисного обслуживания производства; обеспечение условий для сохранения поддержания и восстановления экономического плодородия почв, создания нового рационального механизма стимулирования эффективного использования земель; совершенствование структуры и системы управления сельским хозяйством республики.

Комплексная аграрная реформа должна опираться на качественно новые и четкие финансово кредитные механизмы, соответствующие изменяющимся

экономическим условиям, законам спроса, предложения и конкуренции.

Государственное регулирование и поддержка этой области народного хозяйства должна осуществляться строго дифференцировано по регионам и видам продукции. Требуется разработать систему стимулирования экспорта продуктов. В природно-экономических зонах массового и рентабельного сельхозпроизводства государственная поддержка и регулирование должны быть направлены на интенсификацию производства, а в зонах убыточного сельского хозяйства на создание дополнительных доходов для их населения.

В связи с проведением приватизации и аграрной реформы в республике создается соответствующие условия для развития предпринимательства. Достаточно сказать, что в 2008 г. Более 80 % производства ВВП приходится на долю предпринимательству негосударственного сектора.

В целях обеспечения цивилизованного управления предпринимательством и ликвидации негативных явлений и искусственных барьеров Президентом АР издан указ от 7 января 1999 г. «О совершенствовании системы государственного контроля и устранении искусственных препятствий в сфере развития предпринимательства». Указом запрещено проведение необоснованных проверок, бюрократических проволочек при регистрации и лицензировании, использовании служебного положения для незаконных отказов юридическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью. Учитывая социально-экономическое значение возникновения, формирования и развития предпринимательства для перехода к рыночным отношениям эта важная сфера находится в центре внимания и регулируется государством.

Начавшаяся с 1995 г. экономическая реформа в АР способствовала постепенному решению проблем оживления и развития внешнеэкономических связей республики. Следует учитывать, что Азербайджан, располагая большим экономическим и научно-техническим потенциалом, имеет ограниченный внутренний рынок. Это делает необходимость реализовать результаты экономической деятельности страны на мировом рынке.

Основные пути дальнейшего совершенствования внешнеторговой деятельности можно определить следующим образом. Экспорт должен обеспечивать повышение технико-экономического уровня и качества выпускаемой отечественной продукции и всего производства с учетом жестокой конкуренции на мировом рынке; увеличение валютных ресурсов государства; ускорение развития отдельных регионов республики и улучшение технической оснащенности отечественных предприятий. Импорт должен способствовать обеспечению сбалансированности производства и потребления товаров в стране; повышению качества, модернизации, реконструкции и расширению производственных мощностей промышленных предприятий; расширению ассортимента товаров на потребительском рынке; экономии природных ресурсов и охране окружающей среды.

Важнейшей составляющей оптимальной внешнеэкономической политики является развитие совместного предпринимательства, привлечение иностранных инвестиций. Основной правовой базой, регулирующей этот процесс в Азербайджанской Республике, является принятый в январе 1992 г. закон «О защите иностранных инвестиций». По состоянию на август 2000 г. в Азербайджане было зарегистрировано 1382 совместных предприятий при участии иностранного капитала. Наибольший удельный вес приходится на СПС турецким, иранским и российским капиталам.

Эффективность государственного стимулирования структурной перестройки в Азербайджане зависит главным образом от обоснованности выбираемых приоритетов. В условиях нашей республики к приоритетным направлениям можно отнести, в частности, развитие биотехнологии, резко поднимающей эффективность АПК; прогресс новых микроэлектронных технологий, позволяющих быстро поднять конкурентоспособность и машиностроение; обновление материально-технической базы транспортного комплекса, износ которого достиг критической величины; создание современного транспортного комплекса, износ которого достиг критической величины; создание современных транспортных узлов; обновление сильно

изношенного оборудования электростанций; производство современных малых машин и средств гибкой амортизации для некоторых областей сельскохозяйственного производства; обеспечение условий для внедрения современных систем спутниковой оптической связи; реконструкция непосредственной сферы на основе современного оборудования; активное использование государственных закупок для ускорения обновления производственных мощностей на базе современных экологически чистых технологий и т.д.

Осуществляя реализацию приоритетных направлений структурной политики, стимулируя инновации и инвестиционную активность, государство обязано заботиться о формировании и росте конкурентоспособности на мировых рынках отечественных предприятий. Это требует пересмотра подхода к экономической политике на микро уровне, мобилизации потенциала и возможностей экономических связей Азербайджана с другими странами.

На современном этапе развития созданы определенные условия, позволяющие реализовать преимущества перехода к рыночным отношениям путем углубления международных экономических связей для повышения эффективности общественного производства и постепенного подъема материального благосостояния населения республики.

По ресурсному потенциалу и емкости рынка, по уровню развития некоторых отраслей (в основном нефтяной), по качеству и численности рабочей силы Азербайджан является такой экономической величиной, которой нельзя пренебречь при формировании будущих мирохозяйственных связей. Значимость этой величины будет зависеть от того способа, каким произойдет и уже происходит включение Азербайджана в мировое хозяйство, что зависит от процессов трансформации экономической и политической системы республики.

Виды и формы предпринимательской деятельности в рыночных условиях

Успех предпринимательской деятельности в значительной мере зависит от того, насколько эффективен выбор ее формы. В Азербайджане этот вопрос – один из главных для перехода к предпринимательскому типу хозяйствования. Правда, в настоящее время, при многократно критиковавшихся в литературе «командно-административных» методах приватизации, выборкой или иной формы (во всяком случае, организационно-правовой) во многом предопределен соответствующей законодательно-нормативной базой. Однако, во-первых, элементы свободы в рассматриваемом отношении все же имеются, и они сильнее выражены применительно к малым и вновь создаваемым предприятиям (по сравнению с крупными и приватизируемыми). Причем уровень свободы в выборе организационно-правовых форм предпринимательства повышается на современном этапе приватизации и акционирования. Это нашло отражение, в Гражданском Кодексе АР (ГК АР), и во-вторых, законодательство и иные нормативные акты, вне всякого сомнения, будут и дальше совершенствоваться, и раньше или позже проблема выбора формы предпринимательской деятельности полностью останется за самими ее субъектами.

В этом выборе не стоит полагаться ни на здравый смысл, ни на принципы справедливости, ни на идеологические и политические установки, ни даже на интуицию профессионала. Тем более нельзя уступать давлению общественного мнения или желанию ретивого администратора быстрее отрапортовать по старой привычке о том, что к указанному сроку создано столько-то определенных законом, соответствующей инструкцией или по влиянию «свыше» предпринимательских структур. Исходить надо из того, что не существует абстрактных (на все времена, вне зависимости от места, отраслевой специфики деятельности и типу) «хороших» форм хозяйствования. Эффективными для данных места и времени должны быть признаны те формы предпринимательства, которые позволяют максимально результативно использовать наличный производственный аппарат, производственную и социальную инфраструктуру, трудовые, интеллектуальные и природные

ресурсы, существующие экономические, прежде всего рыночные, и правовые отношения.

Также существенным критерием являются организационно-правовые параметры предпринимательства. До недавнего времени в перечень его организационно-правовых форм большинство авторов включали индивидуально-частные кооперативные и арендные предприятия, кооперативные и арендные предприятия, акционерные общества, товарищества и др. К числу таких форм относятся :

- 1) хозяйственные товарищества (полные, коммандитные и с ограниченной ответственностью) и общества (открытые и закрытые АО);
- 2) производственные кооперативы;
- 3) государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- 4) некоммерческие организации.

Организационно-управленческая структура которой показана в ниже следующей таблице:

Частные предпринимательские структуры в различных формах (в том числе организационно-правовых) либо возникают в ходе приватизации прежних государственных и муниципальных предприятий, либо создаются заново частными (юридическими и физическими) лицами. Процессы эти регулируются рядом законодательных актов – Конституцией и гражданским кодексом; законами «О собственности», «Об акционерных обществах», «О приватизации государственных предприятий» и др., соответствующими президентскими указами.

В свободе выбора, ее границах в этих условиях уже говорилось выше. Но, в любой случае на выбор формы хозяйственной деятельности влияют размер капитала, степень готовности предпринимателя брать на себя ответственность (в полной мере или частично) за результаты своей деятельности. Большое влияние здесь оказывают и такие факторы, как масштабы предполагаемой деятельности, ее виды, а также отраслевая и функциональная направленность,

общеэкономическая ситуация в страны и в данном регионе, социальное и политическая обстановка в государстве. Все это должно быть учтено и просчитано при составлении бизнес-плана-документа, без которого нельзя начинать дело. Именно в бизнес-плане надлежит проанализировать всю совокупность факторов, способных оказывать воздействие на предпринимательскую деятельность и ее эффективность, связанную с получением максимума предпринимательского дохода с единицы капитала. Только комплексный учет всей этой совокупности факторов дает возможность определить, какая из организационно-правовых форм может обеспечить наибольшую эффективность.

Вопрос о прибыли часто бывает решающим при определении степени ответственность, возлагаемой на себя предпринимателем. Когда создается часто индивидуальное предприятие предпринимательского типа, его владелец при результативной работе получает весь доход лично; соответственно при неудаче, а тем более банкротстве, он рискует всем своим капиталом. При образовании товарищества или акционерного общества инициатор появления нового предприятия вынужден делить доход с другими собственниками. Но в этом случае и ответственность за неудачу и банкротство делится между ними в зависимости от доли вложенного капитала. Все это также играет большую роль в выборе формы предпринимательской деятельности.

Стоит еще раз повторить: спецификой Азербайджана является то, что в подавляющем большинстве случаев новые производственные и иные предприятия создаются в ходе приватизации. В этих случаях организационно-правовая форма новой структуры, к сожалению, устанавливается директивным методом, по команде из центра.

Предпринимательские преимущества открытых акционерных обществ (как подлинно акционерных обществ, акции которых свободно продаются и покупаются на фондовом рынке) – инвестиционные, инновационные, организационно – управленческие, связанные с модернизацией, диверсификацией и структурной перестройкой производства и т.п. – подробно

описаны в литературе и хорошо известны. Эту форму нельзя абсолютизировать, особенно если речь идет о приватизации не крупных, а средних предприятий, которые в отличие от первых во многих случаях находятся на сравнительно высоком технико-технологическом уровне, располагают относительно мало изношенными производственными фондами и имеют достаточно средств для осуществления инновационного расширенного воспроизводства. В этих случаях (принимая во внимание опасность поглощения подобных предприятий «сомнительным» отечественным или иностранным капиталом) целесообразным представляется создавать закрытые акционерные общества.

Нередко формы предпринимательства также подразделяют: по ареалу, т. е. широте территориального охвата (местное, региональное общегосударственное и межгосударственное); по отраслевому направлению (производственное предпринимательство в сфере обращения, промышленное, аграрное, строительное, торговое предпринимательство и т.п.). Гораздо интенсивнее, однако, в научной литературе обсуждается вопрос о различении предпринимательских форм по критерию размеров (масштабов) хозяйствующих единиц. Речь идет о выделении малого и крупного предпринимательства. Эта проблема, весьма актуальная и с позиций предстоящего анализа предпринимательства, заслуживает более подробного рассмотрения.

Мировой опыт развития стран с классической системой рыночных отношений показывает, что малое предпринимательство играет весьма важную роль в хозяйственном процессе. И коль скоро Азербайджан решила на кардинальную перестройку своего экономического механизма, игнорирование мирового опыта в этой области было бы непростительной ошибкой. Естественно, использовать данный опыт следует творчески и с учетом Азербайджанской специфики.

Широкомасштабное, тщательно выверенное по направлениям и поддерживаемое государством развитие малого предпринимательства позволяет экономически развитым странам эффективно решать многие задачи производственного, научного и хозяйственного характера. Эта

предпринимательская форма способствует достижению оптимальной структуры экономики, выработке и реализации гибкой стратегии и тактики хозяйствования, высокому качеству и оперативности принимаемых управленческих решений, развитию мощной экономической мотивации и личной ответственности за результаты производства. Малое предпринимательство содействует: поддержанию на должной уровне конкуренции, как высшей формой экономической состязательности ; гибкой перестройке производства ; ускорение инновационных процессов ; формированию социальной направленности рыночных отношениях и роста занятости ; приближение производства товаров и услуг к потреблению и расширению их ассортимента ; равномерному развитию регионов страны.

Для Азербайджана становление и развитие малого предпринимательства имеет, по мнению многих специалистов, гораздо большее значение, чем для других стран. Аргументов в пользу этой позиции выдвинута не мало, но важнейшее, как представляется, таковы. Нельзя не отметить особой роли малого предпринимательства в решении проблем придания реформационным процессам социальной направленности, сравнительно быстро протекающего процесса образования нового поколения предпринимателей по всей территории Азербайджана, прежде всего в малых городах и сельских населенных пунктах. Это должно повысить уровень занятости населения, привлечь его сбережения и в итоге способствовать повышению благосостояния, качества жизни населения.

И еще на одно обстоятельство, которое было камнем преткновения и остается таковым. Нельзя не обратить внимания: научно- техническое обновление производства. Малые предприятия, и об этом ярко свидетельствует мировой опыт, значительно восприимчивее к техническим новинкам, нежели крупные производственные структуры.

Однако, радуя за всемерное развитие и поддержку малого предпринимательства, необходимо видеть и ряд его имманентных негативов, без смягчения которых нельзя получить полноценный эффект от его развития. Сопоставляя предпринимательство с корпоративным, приходится

констатировать его ограниченность в решении, скажем, крупных и капиталоемких технических задач.

Также надо отметить, что малое предпринимательство – занятие гораздо более рискованно по сравнению с крупным. У малого предприятия ограничены возможности получения необходимой информации. Оно в большей степени зависит от постоянной подпитки его инвестициям из вне. Оно не так устойчиво, как корпоративное. В США, например, 65% фирм с числом занятых до 20 человек исчезают в первые 4 года своего существования (за это же время разоряется лишь 37% компании с числом занятых более 500 человек); почти каждое четвертое малое фирма терпит крах на первом году жизни. Малое предприятие создают много новых рабочих мест, но их работники слабее социально защищены по сравнению занятыми в крупных компаниях.

Для централизации этих и других негативных сторон деятельности малых предприятий необходимы особые формы их государственной поддержки. Именно государство должно создать такие экономические, социальные и политические условия, при которых реализуемый положительный потенциал малого предпринимательства прикрывал негативные стороны.

Понятие «малое предпринимательство» в нашей литературе нередко отождествляют с понятием «малый бизнес», под которым, как правило, подразумевают мелкие (или мелкие и средние) предприятия. С учетом предложенного выше определения сущности предпринимательства вообще и тех функций малого предпринимательства, их только что говорилось, целесообразно, думается, разграничивать названные понятия. Малое предпринимательство предполагает не просто относительно небольшие размеры предприятия и масштабы хозяйственной деятельности, но и обязательное базирование последней на особо рискованной и инновационной основе, на полной экономической ответственности, на персонифицированных и гибких методах управления и организации воспроизводства с целью получения максимального предпринимательского дохода с единицы затраченного капитала.

Этот качественный момент, как представляется, исключительно важен, хотя в экономической литературе и на практике малое предпринимательство выделяется преимущественно на основе количественных показателей, что, разумеется, не способствует четкому различению понятий «малое предпринимательство», «малый бизнес», «малые (мелкие) и средние предприятия».

В США также нет единого подхода к решению этого вопроса. Центральная Федеральная администрация, которая курирует малое предпринимательство, в одних случаях используют показатель среднесписочного состава занятых на предприятии, в других - годовой объем реализации в денежном выражении. К тому же показатель среднесписочного состава работников имеет большую амплитуду колебаний: от 100 человек в оптовой торговлей мебелью и некоторых других сферах до 1000 человек сталелитейной промышленности. Постоянной величины среднесписочного состава работников в качестве основного показателя придерживается Федеральное статистическое бюро. Оно относит к малым предприятиям те, где количество работников не превышает 500 человек. Следует отметить, что в США есть примеры не только внутриотраслевых различий в подходах к критериям разграничения предприятий, но и внутрифирменных. Так, в компании «Мактроухилл» к малым относят предприятия с числом работающих до 50 человек, к средним- до 100, к крупным - от 100 человек и более.

В Японии по действующему законодательству к малым относятся юридически самостоятельные предприятия с число работников до 300 человек в отраслях промышленности, строительства, транспорта, связи, кредита, коммунального хозяйства, до 100 человек - в оптовой торговле; до 50 человек - в розничной торговле и сфере услуг. На практике малые и средние предприятия делятся на семь групп количеству работников: 1-4, 5-9, 10-29, 30-49, 50-99, 100-299, 300-499 человек.

В странах Европейского Сообщества (ЕС) с 1 января 1995г. к средним относятся предприятия, имеющие:

- количество занятых от 50 до 250 человек;
- годовой оборот менее 16 млн. евро;
- сумма баланса 8 млн. евро;

К малым предприятиям:

- количество занятых до 50 человек;
- годовой оборот менее 4 млн. евро;
- сумму баланса менее 2 млн. евро

Решая задачи стимулирования развития малых предприятий, и прежде всего малого бизнеса специфически предпринимательского типа, стоит еще раз повторить, должна ориентироваться на лучший мировой опыт. В последнее время в этом отношении сделаны серьезный шаг.

Принят закон «О государственной поддержке малого предпринимательства в Азербайджане». согласно этому закону, во-первых, субъектами малого предпринимательства считаются предприятия любой организационного - правовой формы (с определенными ограничениями доли государства и крупных предприятий в уставном капитале), образующие юридические лица, средняя за отчетный период численность работников которых не превышает следующие предельные уровни: в промышленности, строительстве и на транспорте – 50 человек, в сельском хозяйстве и научно-технической сфере- 30, в оптовой торговле-50, в розничной торговле и бытовом обслуживании населения, в остальных отраслях и других видах деятельности-25 человек. Во-вторых, под субъектами малого предпринимательства понимаются и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. В-третьих, малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности, доля которого является небольшой в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли.

При всем позитивном значении попытки четко законодательно закрепить критерии малого предпринимательства, сами критерии, заложенные в закон, пока не являются совершенными. И их главный изъян, думается, - все то же не

различение охарактеризованных выше смежных понятий, отсутствие четкого выделения категории «малое предпринимательство».

В экономической литературе нередко можно встретить противопоставление малого и корпоративного предпринимательства, абсолютизацию то одного, то другого вида предпринимательской деятельности. Думается, такое противопоставление неправомерно, поскольку каждый из этих видов хозяйствования занимает особое место в экономике. Более того, как уже отмечалось, каждое из них не раскрывает полностью своего потенциала без взаимодействия со «своим иным».

Корпоративное предпринимательство - это форма предпринимательства, основанная на высоком уровне обобществления производства, концентрации капитала. Наиболее эффективная форма организации крупного предпринимательства в современном мире – корпорация, связанная акционерным соучередительством многих лиц (с ней сопрягаются другие формы, иногда выделяемые в качестве самостоятельных: концерны, холдинги, финансово-промышленные группы и др.). Именно при такой форме организации создаются максимально благоприятные условия для привлечения инвестиций, аккумуляции поступлений из различных источников.

Привлекательными специфическими компонентами корпоративного предпринимательства являются: крупное диверсифицированное инновационное производство; эффективный механизм внутриотраслевого, межотраслевого и внутрифирменного перелива капитала; гарантированно устойчивое существование независимо от изменения состава владельцев; квалифицированный менеджмент, основанный на личной ответственности, высоком профессионализме управляющих. Но главное достоинство корпоративного предпринимательства – масштабы производственно-коммерческой деятельности.

Хотя на крупные корпорации приходится небольшой удельный вес в составе предпринимательских структур, именно они определяют лицо и качество национальной экономики, ее мирохозяйственную конкурентоспособность. Так, в

США корпорации составляют всего лишь 18% общего числа промышленных фирм, но производят они 90% объема промышленной продукции.

На начальном этапе формирования рыночных отношений в Азербайджане становление корпоративного предпринимательства столкнулось со множеством объективных трудностей. Здесь и разрыв связей предприятий, входивших ранее в единый народнохозяйственный комплекс, и отсутствие инфраструктуры рынка, и технико-технологическая отсталость многих крупных предприятий, и неподготовленность управленческого персонала последних к работе в рыночных условиях, и отсутствие достаточной массы накопленного капитала, и несовершенство финансовой системы страны ит.д., и т.п.

Кроме объективных трудностей, мы имеем сегодня и массу проблем субъективного характера. Одна из них – изначально ошибочная ориентация приватизации на тотальное разукрепление производства, разрушение в ходе разгосударствления технологического единства подавляющего большинства производственных комплексов.

Перед отечественной экономической наукой стоит актуальнейшая задача – разработать развернутую эффективную, концепцию корпоративного предпринимательства. В этой разработке согласно сформированному ранее методологическому подходу следует учитывать, что корпоративная форма предпринимательства, как и малое предпринимательство, наряду с положительными имеет негативные стороны.

Выше говорилось, что одно из наиболее привлекательных свойств корпоративного предпринимательства – масштабность производственно-хозяйственной деятельности. Однако чрезмерная концентрация и централизация капитала и в корпорациях чревата монополизацией экономики со всеми вытекающими отсюда отрицательными последствиями. Решается эта проблема при помощи антимонопольного законодательства, разумного сочетания в экономике малого и корпоративного предпринимательства.

Далее, крупное предпринимательство, обеспечивая дорогостоящие стратегические прорывы в научно-техническом прогрессе, не в состоянии, во-

первых, быстро внедрять в производство новейшие достижения науки, во-вторых, вести научные разработки одновременно по многим направлениям, в-третьих, оперативно перестраивать под воздействием научно-технического прогресса свое производство. В разрешении этого блока проблем положительную роль играют также малое предпринимательство, его разумное сочетание с корпоративным.

Крупное предпринимательство, наконец, усиливает противоречие между эффективностью производства и числом занятых в нем работников. Внедрение инноваций приводит к значительному росту производительности труда и, стало быть, резкому сокращению потребности в рабочей силе. Возникающую социальную напряженность может погасить все то же развитие малых предпринимательских структур с их способностью создавать новые рабочие места, поглощая свободную рабочую силу.

В экономической литературе проблемы взаимоотношения различных по масштабам форм предпринимательства решаются неоднозначно. Здесь вновь стоит упомянуть о жестком противопоставлении малого и крупного предпринимательства. На этой основе даже родилась концепция «двойной экономики», в которой механистически выделяются две подсистемы: крупномасштабное производство и производство малых размеров. Адепты этой версии пытаются доказать необходимость их обособления, существования двух различных рынков, двух механизмов ценообразования и т.п. Энтузиасты экономики, основанной на крупномасштабном производстве, рассуждают примерно так: крупное производство более эффективное, следовательно, малое предпринимательство рано или поздно будет вытеснено корпоративным. Ревнителю же малого предпринимательства ссылаются на те неоспоримые его преимущества, о которых речь шла выше. Истина, как это обычно бывает – в органическом синтезе противоположностей. Не изоляция рассматриваемых форм друг от друга, не переоценка, какой то из них, оптимальное сочетание – вот рецепт эффективного прогресса в экономике. Именно это является объективной закономерностью развития современного рыночного хозяйства.

Мировая экономическая наука давно исследовала различные аспекты взаимоотношений между малым и корпоративным предпринимательством и достаточно убедительно доказало, что они связаны друг с другом отношениями не только конкуренции, но и сотрудничества; предложены четкие характеристики основных видов такого сотрудничества. К числу последних относятся субконтрактные схемы, франчайзинг, дилерские сети, венчурное финансирование, спинофоры. Задача состоит в том, чтобы в каждом конкретном случае найти оптимальную их комбинацию.

Правовые основы формирования и развития предпринимательских отношений.

Как показывает мировая и отечественная практика, предпринимательство, учитывая его характерные особенности, нуждается в постоянном внимании и поддержке со стороны органов государственной власти. В первую очередь необходимо сформировать широкую правовую среду функционирования предпринимательства. Этот процесс начался принятия законодательных актов, регулирующих предпринимательскую деятельность. Одновременно идет создание инфраструктуры предпринимательства и объединения предпринимательских организаций в ассоциации. В системе поддержки предпринимательства особое место занимают проблемы финансово-кредитной поддержки, применения налоговых льгот и решения других актуальных вопросов, оказывающих существенное влияние на развитие предпринимательства.

Формирование правовой среды предпринимательства является обязательным и неременным условием, обеспечивающим субъектам предпринимательства экономическую свободу, права, гарантии, позволяющие осознанно заниматься разрешенным законом бизнесом. В то же время законодательными и нормативными актами устанавливаются обязанности и ответственность субъектов предпринимательства перед хозяйствующими

субъектами, партнерами, потребителями, бюджетами разных уровней за выполнение в установленные сроки и в полном объеме обязательств.

Законодательными и нормативными актами формируется система экономических, финансовых, материальных и других стимулов, гарантирующих необходимую поддержку определенным категориям субъектов малого предпринимательства, устанавливаются общие правила их поведения в рыночной экономике, одновременно вводятся в действие некоторые преграды, препятствующие развитию незаконного предпринимательства, лжепредпринимательства. Одновременно законодательными актами должны устанавливаться меры защиты субъектов предпринимательства от внешней окружающей среды, в том числе от незаконных действий органов власти на разных уровнях. Чтобы предпринимательство в Азербайджане успешно развивалось, государство должно поддерживать законное, инновационное предпринимательство, становление которого явится важным условием экономического роста.

Формирование правовой среды решает многие проблемы, стоящие на пути развития предпринимательства, начиная с момента регистрации субъектов предпринимательства, лицензирования предмета их деятельности и заканчивая процедурами банкротства в прекращении их существования. Большим препятствием для дальнейшего развития предпринимательства является тот факт, что законодательные акты не являются актами прямого действия, а для их реализации органами исполнительной власти разрабатывается множество подзаконных актов, которые систематически изменяются, уточняются, дополняются, поэтому гражданам, решившим заняться предпринимательской деятельностью, трудно в них разобраться и на практике руководствоваться ими. Ведущее место в системе правового обеспечения предпринимательства занимает конституция страны. В Основном Законе в первые изложены условия и принципы развития законного предпринимательства, установленные права и даны гарантии гражданам, занимающимся предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельностью. Важное значение в развитии

предпринимательства имело принятие и введение в действие закона «О предпринимательской деятельности», Конституционного акта «О государственной независимости Азербайджанской Республики», Конституционного закона «О экономической самостоятельности», Гражданского Кодекса АР (ГК АР), законов АР «О предпринимательской деятельности», «О инвестиционной деятельности», «О товарных биржах», «О банках», «О кредитных союзах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О регистрации юридических лиц», «О лизинге», «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», «О защите иностранных инвестиций», «О залоге» и др.

В законе о предпринимательской деятельности четко были сформулированы права, изложены обязанности предпринимателей, даны гарантии им со стороны органов государственной власти.

Введенную в действие ГК определенными оговорками можно назвать экономической конституцией. ГК устанавливает гражданские права и свободы, регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, упорядочивает организационно-правовые формы предпринимательской деятельности. В первой части ГК изложены в относительно простой форме механизм создания, реорганизации и прекращения деятельности коммерческих и некоммерческих организаций, защита прав собственности и других прав субъектов гражданского оборота, установлены пределы имущественной ответственности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В первой части ГК АР сформулированы основные положения о регламентации заключения и исполнения сделок и общие положения о договорах, которое обстоятельно развиты во второй части ГК АР. Во второй части ГК АР дана правовая трактовка всей системы договорных отношений, которые могут осуществлять хозяйствующие субъекты, установлены права, обязанности и ответственность участников договоров при исполнении или ненадлежащем их исполнении. Таким образом, во второй части ГК АР

установлена система правовых гарантий субъектам предпринимательства, что является важным условием развития в стране законного предпринимательства, ведь вторая часть ГК АР включает раздел «Отдельные виды обязательств».

Конечно, не все нормы ГК АР можно внедрить на практике, однако, несомненно, следование им является важным фактором становления рыночной экономики и предпринимательства. Можно с полной уверенностью утверждать, что нельзя заниматься предпринимательской деятельностью, не изучив обе части ГК АР и не выполняя их положение. Большую роль в развитии предпринимательства в стране сыграло закон «О государственной поддержке малого предпринимательства», в котором были определены критерии отнесения предприятий к малым по определенной численности работающих (по отдельным отраслям экономики), в первые было предусмотрено применение для малых предприятий налоговых льгот, формирование фондов финансовой поддержки за счет бюджетных средств, ведение в действие механизма ускоренной амортизации основных фондов, принадлежащих малым предприятиям. В данном нормативном акте сформулировано важнейшее положение, имеющее актуальное значение для развития малого предпринимательства. Государственная поддержка малого предпринимательства считается одним из важнейших направлений экономической реформы, способствующего развитию конкуренции, наполнению потребительского рынка товарами и услугами, созданию новых рабочих мест, формированию широкого слоя собственников и предпринимателей. Тем самым подчеркивалась большая экономическая и социальная роль малого предпринимательства.

К основным направлениям развития малого предпринимательства:

- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;
- производство продовольственных, промышленных товаров, товаров народного потребления, лекарственных препаратов и медицинской техники;
- оказание производственных, коммунальных и бытовых услуг;
- строительство объектов жилищного, производственного и социального назначения;

-инновационная деятельность.

Закон «О государственной поддержке малого предпринимательства» и принятая в 1997-2000 гг. государственная программа помощи малому и среднему предпринимательству, сыграло положительную роль, в эти годы, резко увеличилось во всех отраслях экономики число малых предприятий. Целевая Программа государственной поддержки малого предпринимательства предусматривает более широкий комплекс мероприятий, осуществление которых на практике должно решить многие проблемы, сдерживающие развитие малого предпринимательства. Так, предусмотрено дальнейшее формирование нормативно-правовой базы поддержки и развития малого предпринимательства, создание целостной системы законодательного и нормативного обеспечения поддержки малого предпринимательства.

Систему государственной поддержки малого предпринимательства можно показать ниже следующей схемой:

Намечено разработать нормативные документы, устраняющие административные, экономические и организационные препятствия в развитии лизинговых отношений, разработать законодательные и нормативные акты по усилению защиты трудовых прав граждан, занятых в малом предпринимательстве, и др. В программе предусмотрены мероприятия по финансово-кредитной, имущественной, инвестиционной и информационной поддержке малого предпринимательства, развитию инфраструктуры, кадрового, научного обеспечения, социальной защищенности и безопасности в малом предпринимательстве. В программе определены исполнители и сроки реализации мероприятий.

Безусловная реализация закона «О государственной поддержке малого предпринимательства» для развития малого предпринимательства имеет особое значение. Она направлена на реализацию установленного Конституцией АР права граждан на свободное использование своих способностей и имущества для осуществления предпринимательской и иной, не запрещенной законом деятельности. Закон определяет общие положения в области государственной

поддержки и развития малого предпринимательства в АР, устанавливает формы и методы государственного стимулирования и регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства. В законе указывается, что он действует на всей территории Азербайджана в отношении всех субъектов малого предпринимательства независимо от предмета и целей их деятельности, организационно-правовых форм и форм собственности.



Важной является статья закона, устанавливающая принципы организации законодательства АР о государственной поддержке малого предпринимательства. Закон АР «О государственной поддержке малого предпринимательства» направлен на комплексное решение большинства

проблем поддержки малого предпринимательства от установления критериев отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого предпринимательства до создания ими некоммерческих организаций.

В соответствии с данным законом государственная поддержка малого предпринимательства осуществляется по следующим направлениям:

- формирование инфраструктуры поддержки и развития малого предпринимательства;
- создание льготных условий использования субъектами малого предпринимательства государственных, материально-технических и информационных ресурсов, а также научно-технических разработок и технологий;
- установление упрощенного порядка регистрации субъектов малого предпринимательства, лицензирование их деятельности, сертификации их продукции, представления государственной статистической и бухгалтерской отчетности;
- поддержка внешнеэкономической деятельности субъектов малого предпринимательства, включая содействие развитию их торговых, научно-технических, производственных, информационных связей с зарубежными государствами;
- организация подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для малых предприятий.

Во исполнение вышеназванного закона приняты и реализуются ряд законодательных и нормативных актов о государственной поддержке малого предпринимательства, в частности приняты законы о внесении изменений и дополнений о налоге на прибыль предприятий и организаций, о подоходном налоге с физических лиц и другие законы.

Одним из препятствий развития предпринимательства является работа государственных органов в сфере экономики, которая имеет много недостатков. Эти органы нередко злоупотребляют функциями проверки и контроля, игнорируют требования нормативных документов. Несмотря на запрещения

необоснованных проверок в производстве, сфере услуг и финансово-кредитной сфере не удалось исключить случаи необоснованного вмешательства в коммерческую деятельность. Некоторые работники государственных органов незаконно использовали свои права в личных интересах. Имели место и другие негативные факты и явления.

Поэтому в целях обеспечения цивилизованного управления предпринимательством и ликвидации негативных явлений и искусственных барьеров Президентом издан указ «О совершенствовании системы государственного контроля и устранении искусственных препятствий в сфере развития предпринимательства». Указом запрещено проведение необоснованных проверок, бюрократических проволочек при регистрации и лицензировании, использование служебного положения для незаконных отказов юридическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью.

Несомненно, положительную роль в становлении законного предпринимательства должно сыграть Уголовный кодекс и реализация на практике статей УК АР о применении наказаний за преступления в сфере экономики.

Предпринимательские правоотношения

Юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Субъекты, имеющие особое правовое положение: банки, биржи, государство и органы местного самоуправления, как субъекты хозяйственного права (Конституция АР и ГК АР)

Необходимо различать понятие «субъект предпринимательского права» и «субъект предпринимательского правоотношения». Субъекты предпринимательского права определяются в нормах права общим «родовым» образом, как вообще граждане - предприниматели, коммерческие и некоммерческие юридические лица, государство, АР, субъект АР, органы местного самоуправления, учреждения и организации и т.д. Они могут в течение длительного времени не вступать ни с кем в предпринимательские

«хозяйственные правоотношения.

Субъект же правоотношения всегда конкретен. Субъекты предпринимательских правоотношений - наделенные обязанностями и правами в сфере хозяйствования. Субъекты предпринимательского права могут быть субъектами предпринимательских (хозяйственных) правоотношений, если имеются три условия:

- а) предпринимательско - правовая норма, предусматривающая права или/ и обязанности субъекта;
- б) предпринимательская правоспособность и дееспособность субъекта;
- в) основание возникновения, изменения прекращения правоотношения (юридический факт).

Классификацию субъектов предпринимательского права можно проводить по ряду признаков:

- а) в зависимости от наличия или отсутствия юридического лица субъекты делятся на индивидуального предпринимателя без образования юридического лица (ГК АР) и на коммерческие и некоммерческие организации (ГК АР). К индивидуальным предпринимателям без образования юридического лица относятся также и фермеры.

Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в качестве индивидуального предпринимателя с момента госрегистрации его в этом качестве, а также создавать юридические лица самостоятельно с другими лицами.

Гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Глава фермерского хозяйства, осуществляющего деятельность без образования юридического лица (ГК АР), признается предпринимателем с момента госрегистрации хозяйства (ГК АР).

К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила настоящего кодекса, регулирующие деятельность юридических лиц, являющимися коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или

существа правоотношения (ГК АР).

Индивидуальный предприниматель, который не в состоянии удовлетворить требования кредиторов, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности, может быть признан банкротом по решению суда. С момента вынесения такого решения утрачивает силу его регистрация в качестве индивидуального предпринимателя (1 ГК АР).

Правила, установленные гражданским законодательством, применяются и к отношениям с участием:

Иностранных граждан и юридических лиц;

Лиц без гражданства, если иное не предусмотрено законом.

б) по признаку происхождения собственности субъекты делятся на публичные (т.е. учрежденные государством, субъекты федерации) и частные (учрежденные гражданами и юридическими лицами частного права (ст. 212 ГК АР);

в) по признаку происхождения капитала субъекты делятся на национальные, совместные и предприятия полностью принадлежащие иностранным инвесторам (Закон АР «О защите иностранных инвестиций»). В настоящее время нет правового регулирования регистрации совместных предприятий и полностью иностранных предприятий.

г) по экономическим показателям субъекты делятся на малые, средние и крупные предприятия (Закон АР «О государственной поддержке малого предпринимательства»).

Особое место среди субъектов предпринимательского права занимает государство (АР), субъекты Российской Федерации и муниципальные образования (ГК АР).

Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования выступают в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, на равных началах с гражданами и юридическими лицами.

Понятие и виды юридических лиц

Юридическим лицом признается организация, которая обладает

следующими признаками:

а) имеет обособленное имущество - только на такой имущественной базе реализуется собственный экономический интерес к ведению дел с целью получения прибыли: в собственности; в хозяйственном ведении; в оперативном самоуправлении.

б) отвечает имуществом по всем обязательствам этим имуществом;

в) может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права;

г) может нести обязанности;

д) может быть истцом и отвечать в суде;

е) имеет самостоятельный баланс или смету (ГК РФ).

Коммерческая организация - организация, преследующая извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

В соответствии с вышесказанным мы можем дать следующее определение юридическому лицу:

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (ГК РФ).

Государственная регистрация предпринимателя и юридических лиц

Осуществляется регистрирующим органом по месту постоянной прописки предпринимателя в день представления заявления по установленной форме и документы об уплате регистрационного сбора (или в 3-х дневный срок с момента получения документов по почте). Правоспособность предпринимателя возникает с момента регистрации. Утрачивает силу с момента вынесения судом решения о признании индивидуального предпринимателя несостоятельным или в день получения регистрирующим органом заявления предпринимателя об

аннулировании регистрации и выданного свидетельства о ней.

Госрегистрация юридических лиц (предусмотрена в порядке, по ГК АР)

В ГК АР перечислены документы, которые представляются в регистрирующий орган учредителями: заявление учредителя; устав (кроме хозяйственных товариществ) - утверждается учредителями; учредительный договор (или решение о создании юридического лица)

-при создании одним учредителем не представляется; документ, подтверждающий оплату уставного капитала ХО; свидетельство об уплате госпошлины.

В учредительных документах юридического лица должны определяться: о наименование юридического лица; о место его нахождения; о порядок управления деятельностью юридического лица, а также содержаться другие сведения, предусмотренные законом для юридического лица соответствующего вида.

Ликвидация юридического лица (предусмотрено ГК АР)

Ликвидация юридического лица влечет его прекращение прав и обязанностей без перехода их к другим лицам в порядке правопреемств к другим лицам. Юридическое лицо может быть ликвидировано:

По решению его учредителей (уполномоченного органа юридического лица) в связи: с истечением срока, на который оно создано; с достижением цели его создания; с признанием судом недействительной его регистрации в связи с допущенным при его создании нарушением закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер.

По решению суда в случаях осуществления деятельности: без лицензии; запрещенной законом с неоднократными или грубыми нарушениями закона; противоречащий уставным целям общественной или религиозной организации или фонда.

Юридическое лицо - коммерческая организация (кроме казенных предприятий), потребительский кооператив или фонд может быть ликвидирован вследствие признания его банкротом по решению суда либо добровольно по

собственному с кредиторами решению (ГК РФ).

Капитальные вложения (категории 6 и 7) являются субъектами гражданских прав (работами и услугами), если осуществляются по договорам гражданско-правового характера, заключенными с юридическими и физическими лицами. Так, например, в силу договора подряда на выполнение комплекса мелиоративных и ирригационных работ подрядчик обязуется в определенный срок выполнить по заданию заказчика указанные работы, а заказчик обязуется принять их и оплатить. Эти работы как предмет гражданско-правового договора подряда и будет объектом гражданских прав. Если же указанный комплекс работ выполняется работниками владельца земельного участка, то в этом случае указанные работы будут предметом трудового правоотношения, регулируемого трудовым законодательством.

В теории права вещь относится к той или иной группе независимо от цели ее использования каким-либо лицом или принадлежность определенной категории лиц. В бухгалтерском учете к основным средствам мы имеем право отнести только те объекты, которые используются в качестве средств труда. Так, например, земельный участок в праве является недвижимостью независимо от того, приобретает его предприятие в собственность с целью сельскохозяйственного производства или дальнейшей перепродажи. В бухгалтерии же в первом случае этот объект будет учитываться как основное средство, а во втором - как товар. С другой стороны, из определения основных средств Положения о бухгалтерском учете и отчетности можно сделать вывод, что по общему правилу к основным средствам относятся только объекты, принадлежащие юридическим лицам или принадлежащие физическим лицам, но используемые для осуществления предпринимательской деятельности.

Правовое регулирование предпринимательства.

Приобретенная политическая стабильность создает благоприятные условия для развития экономики РФ. Развитие экономики страны, опираясь на различные формы собственности, направлено на повышение благосостояния населения. В

Конституции нашли отражения такие фундаментальные положения, как создание условий для развития экономики, на основе рыночных отношений, гарантии свободному предпринимательству, защита конкурентоспособности.

Методы правового регулирования

Под методом правового регулирования, применяемым в отрасли права, понимается набор способов и приемов регулирования отношений между субъектами, складывающихся вследствие особых свойств предмета регулирования.

Каждая отрасль права имеет свой специфический метод правового регулирования, который определяется спецификой общественных отношений и характеризуется следующими специфическими чертами:

- 1) характером положения участников правоотношения;
- 2) особенностью содержания правоотношений;
- 3) особенностью состава юридических фактов;
- 4) спецификой ответственности.

Не вдаваясь в дискуссию о том, должен ли в отрасли права быть только один метод регулирования или их может быть несколько, отметим, что в сложных отраслях, к которым относится и предпринимательское право, обычно используются несколько методов регулирования.

Укажем, что регулируя хозяйственно-правовые отношения, используются и императивные, и диспозитивные методы правового регулирования, так как в предмет входят и горизонтальные отношения (отношения равенства) и вертикальные отношения (отношения типа управление-предприниматель). К другим методам правового регулирования относятся следующие.

Важнейшим методом правового регулирования, используемым в хозяйственном (предпринимательском) праве, служит метод автономных решений - МЕТОД СОГЛАСОВАНИЯ. При таком методе субъект предпринимательского права самостоятельно решает тот или иной вопрос, а при вступлении в правовое отношение отделяет по согласованию с другим его

участником.

В процессе государственного регулирования предпринимательской деятельности применяется МЕТОД ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРЕДПИСАНИЙ. При таком методе одна сторона правового отношения дает другой предписание, обязательное для выполнения.

Для регулирования предпринимательских отношений может использоваться и МЕТОД РЕКОМЕНДАЦИЙ. При его применении одна сторона правового отношения дает другой стороне рекомендацию о порядке ведения предпринимательской деятельности.

Кроме того, используется МЕТОД ЗАПРЕТОВ. Например, в Законе АР об охране окружающей среды установлены запреты на недопущение действий хозяйствующими субъектами, причиняющих вред окружающей среде.

Развитие предпринимательства в целом стало передовым направлением государственной экономической политики. Уже в стране создан частный сектор, обеспечивающий необратимость процесса перехода к рыночной экономике.

Для создания благоприятного условия развития частного сектора создана необходимая правовая база. Были приняты законы «О предпринимательской деятельности», «О государственной регистрации юридических лиц», «О защите иностранных инвестиций», «Об антимонопольной деятельности». Принятые законы, составляют для предпринимательства правовую базу в виде единой системы.

Были созданы структуры, обеспечивающие информационную, финансовую и консультационную услуги, что составляет рыночную инфраструктуру предпринимательства. Национальный Фонд помощи предпринимательству, Агентство развития среднего и мелкого предпринимательства, Комитет антимонопольной политики и помощи предпринимательству Нахичеванской АР, созданные в 42 городах и районах центры развития предпринимательства являются основными структурами помощи государства мелкому и среднему предпринимательству. Сделаны заметные шаги в создании системы финансовой помощи. Созданный Кабинетом Министров, «Фонд помощи

предпринимательству» наглядный пример этому. Основным источником формирования фонда является государственный бюджет. За 1993-2001 годы прошло через экспертизу до 900 инвестиционных проектов предпринимателей. На основе конкурса до 100 инвестиционным проектам был выдан льготный кредит. Из этих проектов в 2001 году 20-ти было оказано помощи в размере 3,1 млрд.ман. Создан информационный банк, отвечающий мировым стандартам. Со стороны структур, созданных с целью помощи развития предпринимательства, прошло обучение в курсах и семинарах более 1500 предпринимателей. За последние годы более 100 предпринимателей прошли подготовку в странах Европы.

Указом президента были ликвидировано большое количество компаний и концернов, обладающих на внутреннем рынке монопольным положением, которые действуют в пищевой, легкой, строительной промышленности, аграрно-промышленной комплексе, оптовой и поставщиком каналах. За последние годы уже 29,6 тыс. государственных предприятий и объектов приватизировано. Из приватизированных предприятий, 25,4 тыс. составляют мелкие государственные предприятия и объекты.

Число негосударственных, прошедших государственную регистрацию, юридических лиц составило 80,5 тыс. Из них 54,0 или 67,1% прошедшие государственную регистрацию мелкие и средние предприятия. А это в среднем, на каждое 10 тыс. населения приходится 68 мелких и средних предприятий.

Количество фермерских хозяйств достигло 47,3 тыс., из которых 26,6 тыс. прошли государственную регистрацию, что является результатом проводимых в республике аграрных реформ.

Количество предпринимательских структур, действующих в форме физического лица, достигло более 174тыс.

В внегосударственном секторе занято 2,6 млн. человек, а это составляет 67,4% общей занятости населения. Увеличилось роль внегосударственных предприятий в формировании государственного бюджета.

показателях республики в 2001 году.

- 1- ВВП 6- платные услуги оказываемые населению
- 2- Производство промышленных продуктов 7- пассажироперевозка
- 3- Сельхоз продукция 8- связь
- 4- Строительство 9- занятость населения
- 5- Товарооборот 10- налоговые поступления в Бюджет

Если в 1998 году налоговые поступления в бюджет из частного сектора составляло 23%, в 2000-43,6%, а в 2001 году этот показатель дошел до 48,3%.

В настоящее время в деятельности государства в развитии предпринимательского сектора, во взаимном сотрудничестве предпринимателей и в зарубежных связях Азербайджанских предпринимателей возникают некоторые вопросы.

1) В предпринимательском секторе уже сформирована группа предпринимателей. А это может сыграть в экономическом развитии страны немаловажную роль, и необходимо использование этого потенциала посредством создания для них определенных стимулов, которое может дать высокие результаты.

2) Актуализируется занятие основной массы населения предпринимательством. Наряду с расширением проблем нормативного характера, необходимо развитие человеческого потенциала в сфере предпринимательства и создания продолжительного механизма стартового капитала. В странах приобретавших высокие экономические результаты широкое привлечение в предпринимательскую деятельность не только крупных предпринимателей, но и мелких предпринимателей оценивается как решающий фактор. В такой стране, как Азербайджан, который трансформируется в рыночную экономику. Наряду с молодыми, но и в привлечении других слоев населения решающую роль может сыграть образовательные, информационные и консультационные услуги, создание механизмов формирования стартового капитала.

3) Чувствуется сильная необходимость в государственном регулировании в определении направления развития внутреннего производства. В стране потенциал развития предпринимательства опережает потенциал расширения внутреннего рынка, а это открывает дорогу для неэффективного использования средств предпринимателей, которые отдают предпочтение на импортное. Для предотвращения этого, наряду с высокой стимуляцией деятельности для развития импорта, целесообразно увеличение направляющей роли лицензирования и расширения информационной базы в создании производства, основанного на импорте.

4) Независимо от масштаба деятельности для малого и среднего предпринимательства создание связей с транснациональными компаниями является актуальным явлением. В современной экономической глобализации, транснациональные компании играют основную роль и в этом случае один из факторов конкурентоспособности национальных мелких и средних предприятий являются кооперационные связи с этими компаниями. Ускорение развития предпринимательского сектора зависит от решения ряда проблем существующих в этой области.

Во-первых, начавшейся с 1998 года снижение показателя новых предприятий наконец-то в прошлом году было остановлено. Было зарегистрировано 1426 (не учитывая крестьянских фермерских хозяйств, общественных организаций и религиозных общин) частных предприятий, а это на 1,1% больше показателя предыдущего года.

Во-вторых, если в предыдущие годы увеличивалось количество занимающихся предпринимательством в форме физического лица, то сейчас в этой сфере чувствуется снижение и, действительно, по сравнению с предыдущим годом наблюдалось снижение на 4,4%.

В-третьих, 3456 частных предприятий было ликвидировано.

В четвертых, в стране продолжается неравномерное развитие предпринимательства. По сравнению с 1998 годом, в 2000 году в Баку число

негосударственных предприятий с 60,3% увеличилось до 68,7%.

В пятых, были приобретены значительные результаты в устранении диспропорции в отраслевой структуре предпринимательства. 78,4% предприятий среднего и мелкого предпринимательства сконцентрировано в непроизводственной сфере.

Шестое, действие частного сектора на усиление экспортного потенциала остается ограниченным. Процесс замена импорта местным производством проходит очень медленно.

Под этими вопросами стоят ряд объективных проблем. Трудности, с которыми встречается предприниматель в повседневной деятельности широкомасштабны, и решение проблем по ниже следующим направлениям целесообразны:

В сфере *структурной политики*. Для обеспечения эффективного развития предпринимательства, увеличение роли малого и среднего предпринимательства в экономике страны, в структурной политике нужно учитывать ниже следующие пункты:

1) Развитие мелкого предпринимательства должно стать составной частью целевых экономических программ. В этом отношении в развитии отраслей экспортной ориентации и заменителей импорта, за пределы нефтяного, нефтехимического и ряда отраслей инфраструктуры должно предоставляться приоритетные условия. Предпринимательский сектор должен составлять основной фактор развития экспортного потенциала и эффективного использования местных ресурсов.

2) для увеличения экспортного потенциала, предпринимателям, занимающимися экспортом готовой продукции, со стороны государства должно обеспечиваться техническая и целевая финансовая помощь. Экспортерам, для финансирования инвестиционных проектов, которые направлены на экспорт готовой продукции, целесообразно выдача государственных гарантий на иностранные кредиты и налоговые льготы для экспортеров.

3) должна, проведена целенаправленная работа по защите внутреннего рынка. Таможенная политика не направлена на стимулирование внутренних инвестиций. Импорт станков и оборудования, не производимых в Азербайджане, должен освобождаться от таможенных пошлин в дифференцированной форме, в зависимости от физического и морального износа. Для защиты внутреннего рынка целесообразно также пользоваться таким механизмом, как внетарифного регулирования.

В сфере развития *финансового рынка*. Для ускоренного развития предпринимательства должны решиться такие проблемы, как беспрепятственное приобретение деловыми людьми финансовых ресурсов, адаптация рынка финансовых услуг к спросам мелкого и среднего предпринимательства. В этой области целесообразно осуществление нижеследующих:

1) Должно быть заново рассмотрена Концепция государственной финансовой помощи развития предпринимательства в республике. Должна быть обеспечена целостная и целенаправленная реализация средств, которые выделяются из государственного бюджета для предпринимательства.

2) процентная ставка кредитов, выдаваемых предпринимателю, связана с высокой учетной ставкой Национального Банка. Хотя в последнее время учетная ставка снижена, ее уровень все еще остается высоким. Снижение учетной ставки до 10% не должно считаться предельным уровнем. Для выдачи предпринимателям кредитов по выгодным условиям Национальный Банк должен рассмотреть свою политику процентной ставки.

3) Для предпринимателей сохраняется высокая стоимость банковских услуг. Для улучшения ситуации, необходимо проведение мер обеспечивающих развитие конкуренции в этой сфере.

В налоговой сфере:

1) Налоговая система должна превратиться в активный фактор претворения в жизнь структурных перестроек в переходный период нашей экономики. В связи с этим целесообразно применение, совмещаемые со структурной

политикой государства, налоговых льгот

2)налоговая система должна быть средством реализации региональной политики развития предпринимательства и стимулирования развития приоритетных отраслей.

3)Должно быть снижено ставка подоходный налог с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, с низким уровнем дохода.

4)Для предпринимателей, получающих долгосрочные кредиты с целью инвестиций, целесообразно применять налоговые отпуска.

В сфере региональной политики. В республике имеются так называемые «проблемные районы», под которыми понимаются территории, обладающие низкими производственными ресурсами. В этих районах все компоненты производства не в полном объеме. Например, существуют полезные ресурсы, трудовые ресурсы, только транспортная инфраструктура неразвита на нужном уровне. Для освоения этих районов разрабатывается определенная система мер. Например, направляют льготные инвестиции, выдаются срочные ссуды населению с целью заселения этих районов. Возникновение «проблемных районов» связано различными причинами. После завершения захватнической войны, освобожденные районы «поступят» в ряды «проблемных районов», и одним из важных задач государства будет восстановление этих районов. Создан фонд развития этих районов, доходы которого образуются также и от поступлений от местных бюджетов.

Следует отметить, что в связи с переходом на рыночные отношения для регулирования развития «проблемных районов» требуется сильный поток инвестиций, как из государственного бюджета, так и из бюджетов местного самоуправления

Инфраструктура всегда хорошо развивается в больших городах и поэтому предпринимательство стремится туда. Для развития предпринимательства в регионах государство уже предприняло ряд мер, направленных против этого.

Например, коренные изменения в налоговой системе могут играть роль в этих мерах.

В городах и районах республики было ликвидировано 62 налоговых отделений и вместо них было создано 12 территориальных налоговых управлений. Работа над структурными изменениями в налоговом кодексе и сокращение штата на 40% продолжается.

Соответственно изменениям и дополнениям Налоговому кодексу, с 1 января 2003 года предполагается разные ставки на подоходный налог. Сейчас в Баку подоходный налог снижено до 25%, в отдельных регионах даже до 10%.

Опираясь на международный опыт, можно прийти к выводу, что нигде современное предпринимательство не может развиваться, тем более формироваться, тем более формироваться без государственного регулирования и поддержки. В мире развитого современного предпринимательства считается признанным, что государственное регулирование в тех или иных формах, масштабах – закономерность социальной рыночной экономики. Социально-рыночные отношения – это сложная система социально- и организационно-экономических отношений. Главным принципом их организации является сочетание принципа свободы предпринимательства с принципом социального выравнивания.

Реализация данной системы принципов требует форм и методов разрешения правового механизма самоорганизации экономики, в том числе и свободного предпринимательства.

Конкуренция, предпринимательский тип хозяйствования ведут к превращению одних мелких предпринимателей в крупных, получающих высокий предпринимательский доход, и банкротству других. При банкротстве предпринимательских структур их работники пополняют армию безработных, таким образом, происходит усиление дифференциации общества.

Объективно предпринимательство создает материальную основу для обеспечения общего благосостояния, но предприниматели не заинтересованы в производстве общественных товаров и услуг.

Рыночный организационно-хозяйственный механизм сам по себе не способен разрешить эти и другие противоречия. Это, возможно, осуществить только посредством соответствующих функций государственного регулирования.

Государство выступает гарантом создания условий для конкуренции, как подлинной экономической состязательности, социальной направленности рыночных отношений, в том числе и предпринимательства в народном хозяйстве в целом, в регионах, предпринимательских структурах всех организационно-правовых форм в интересах всего общества.

Государственное регулирование предпринимательства представляет собой систему экономического, организационного, правового и политического обеспечения государством среды для формирования и устойчивого развития современного предпринимательства.

В период становления свободного предпринимательства государство выполняет следующие основные функции.

Формирование субъектов современного предпринимательства и прежде всего цивилизованных предпринимателей – людей, способных к инновационной, рискованной деятельности во всех сферах экономики и реализующих эти возможности в каждой отрасли, комплексе народного хозяйства, регионе, предпринимательской структуре.

Самая *главная функция* государственного регулирования – создание режима наибольшего благоприятствования для использования потенциала зарождающихся подлинных предпринимателей. При регулировании процесса формирования цивилизованных предпринимателей целесообразно учитывать не только потенциал уже действующих предпринимателей, но и создавать условия для использования потенциала тех, кто еще не занимается бизнесом, но имеет способности для подлинного современного предпринимательства.

Государство может эффективно выполнить функцию формирования подлинных предпринимателей:

-обеспечивая экономическую свободу предпринимательства;

-создавая четкие, равные «правила игры» во всем экономическом пространстве;

-формируя экономический механизм стимулирования предпринимательства при помощи соответствующих налоговой, кредитной, страховой, амортизационной и других научно обоснованных систем;

-образуя эффективную систему образования, подготовки и повышения квалификации предпринимателей и т.д.

Следующая функция регулирования – это *формирование конкурентной среды, способствующей развитию подлинной экономической состоятельности, в которой конкурентные преимущества обеспечиваются за счет непрерывного обновления технологии и техники на базе высших достижений науки и техники; внедрения инновационного менеджмента и маркетинга; полной реализации инновационных и рискованных способностей предпринимателей.*

Следующей функцией регулирования процесса формирования и развития предпринимательства является *создание условий для устойчиво развивающегося предложения товаров и услуг высокого качества, производимых на инновационной основе с помощью стимулирования, целенаправленной ориентации, поддержки предпринимательских структур в сфере производства.*

В переходный период к смешанной экономике государственное регулирование выполняет *функцию формирования организационной и рыночной инфраструктуры предпринимательства.*

И, наконец, одной из немаловажных функций государственного регулирования является *обеспечение социальной ориентации процесса формирования и развития предпринимательства.*

Для государственного управления предпринимательской деятельности характерно следующее:

-основное внимание уделяется стимулированию развития предпринимательства, информационному обслуживанию, кадровому обеспечению, методической помощи субъектам предпринимательской деятельности;

-сужение круга непосредственно управляемых объектов, которое выражается в усилении роли общенормативного регулирования экономической сферы и предпринимательства;

-свободное развитие договорных связей.

Для государственно-правового регулирования экономики предпринимательской деятельности используются различные средства:

а) нормативное регулирование основ деятельности (ее видов, содержания и т.д.);

б) официальное признание, удостоверение статуса субъектов предпринимательской деятельности и осуществляемых ими видов деятельности (регистрация, лицензирование, сертификация и т.д.);

в) определение порядка ведения хозяйственной деятельности (принятие нормативных актов об упорядочении ведения различных видов хозяйственной деятельности);

г) установление нормативных требований к содержанию и качеству предпринимательской деятельности;

д) организация поддержки предпринимательства (упрощение налогообложения, сохранение налоговых льгот, привлечение к выполнению государственных заказов, формирование системы объектов инфраструктуры поддержки малого предпринимательства и т.д.);

е) контроль за соблюдением законности;

ж) введение запретов и санкций за отступления от установленных нормативов.

От правильного применения данных средств государственного регулирования в немалой степени зависит успех предпринимательства.

Особое место среди методов государственного регулирования занимает – налоговое регулирование. *Налоговое регулирование.* Налоговое регулирование выражается в осуществлении государством определенной совокупности мер косвенного воздействия на развитие производства путем установления и

изменения ставок прямого индивидуального подоходного налога, налога на прибыль юридических лиц, косвенных налогов, налоговых льгот.

Одним из способов регулирования государством предпринимательской деятельности является проведение налоговой политики, благоприятствующей развитию различных форм предпринимательства. *Налог* представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. *Плательщиками налогов* выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанности уплачивать налоги. Именно налоги служат важнейшим источником формирования доходов бюджетов всех уровней. Существует прямая зависимость между результатами экономической деятельности в целом и результатами деятельности каждого предпринимателя в отдельности. Нарушение этой зависимости отрицательно сказывается на уровне жизни населения, инфраструктуре производства, деятельности самих предпринимателей.

По Налоговому кодексу АР налоги разделяются на государственные налоги, налоги Нахчыванской АР, и местные налоги. Местные налоги обязательны к уплате на территории к уплате на территории соответствующих муниципальных образований. Для стимулирования развития предпринимательской деятельности государством вводятся *налоговые льготы*, которые представляют собой частичное либо полное освобождение физических или юридических лиц от уплаты соответствующих налогов. К наиболее распространенным видам налоговых льгот относятся следующие: не облагаемый налогами минимум доходов; налоговые скидки; исключение из облагаемого дохода сумм некоторых расходов налогоплательщиков (например, представительских расходов, безнадежных долгов и т.д.); изъятие из обложения определенных видов доходов; вычеты из сумм налога (так называемый налоговый кредит, например, когда за счет части дохода покрываются убытки предыдущих лет); возврат ранее

уплаченных налогов (налоговые амнистии); полное освобождение от уплаты некоторых налогов и т.д.

Каждый предприниматель, являясь налогоплательщиком, обязан:

- а) в полном объеме уплачивать налоги в установленные законом сроки;
- б) вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности;
- в) представлять налоговым органам необходимые документы и сведения, которые требуются для начисления и уплаты налогов;
- г) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность в размере суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли);
- д) выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах.

Каждый налогоплательщик имеет право:

- а) предъявлять налоговым органам документы, подтверждающие его право на льготы по налогам;
- б) ознакомиться с актами проверок, проведенных налоговыми органами;
- в) представлять налоговым органам пояснения по поводу исчисления и уплаты налогов;
- г) обжаловать решения налоговых органов в установленном порядке.

Законом также предусмотрена ответственность налогоплательщика за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований налогового законодательства. При этом применяются такие виды санкций, как взыскание всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) либо суммы налога за иной сокрытый объект налогообложения, штрафы, пени. В определенных случаях виновные могут быть привлечены к административной, дисциплинарной и уголовной ответственности. Возникающие при этом споры, связанные с применением налогового законодательства, разрешаются судом или экономическим судом в установленном порядке.

Лицензирование. Одной из форм государственного регулирования предпринимательской деятельности является лицензирование. Понятие

лицензирование хозяйственной или иной деятельности подразумевает, с одной стороны, стимулировавшие предпринимательской инициативы в целях развития полезных видов деятельности, освоения новых видов услуг и т.п. с другой – заинтересованность общества, государства в официальном признании этих видов работ, услуг. Лицензирование какого-либо вида деятельности представляет собой особую процедуру официального удостоверения (признания) права хозяйствующего субъекта на ведение определенного вида деятельности с соблюдением нормативных требований и стандартов. Данная процедура состоит из нескольких стадий: подача и рассмотрение заявления, принятие решения, оформление и выдача лицензии.

Лицензия- это специальное разрешение органов, уполномоченных на ведение лицензирования. Лицензия является официальным документом, который разрешает осуществление указанного в нем вида деятельности в течение установленного срока, а также определяет условия его осуществления.

К лицензируемым видам деятельности относятся те виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, нравственности и здоровью граждан, обороне страны и безопасности государства и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием.

Лицензия выдается отдельно на каждый лицензируемый вид деятельности. Срок действия лицензии устанавливается положением о лицензировании конкретного вида, но не может быть менее трех лет. На срок менее чем три года лицензия выдается только по заявлению ее соискателя.

Одним из обязательных лицензионных требований и условий при осуществлении лицензиатами деятельности является соблюдение законодательства, экологических, санитарно-эпидемиологических, гигиенических, противопожарных норм и правил, а также положений о лицензировании конкретных видов деятельности.

Указом президента АР утвержден перечень, состоящий из 55 видов деятельности подлежащих лицензированию, порядок выдачи, которой

определяется соответствующими положениями, утвержденными Кабинетом Министров. Также можно отнести к тарифным методам регулирования - таможенное регулирование, цель которой защита интересов субъектов внешнеэкономической деятельности.

Нетарифные методы регулирования. Отечественные предприниматели начинающие осуществлять межторговую деятельность, должны хорошо представлять, что в современных условиях широко применяются нетарифные методы регулирования внешней торговли. Рассмотрим кратко некоторые из них

Антидемпинговые процедуры направлены против продавцов, экспортирующих товары по ценам ниже стоимости их производства стране вывоза.

Ценовые преференции. Ценовые преференции также применяются для защиты интересов местных производителей товаров от импорта аналогичной продукции из других стран.

Количественные ограничения. Большинство стран в период развития или восстановления своих экономических потенциалов вводят долгосрочные или краткосрочные меры по их количественному регулированию импорта и экспорта и определенных видов товаров, устанавливая для них соответствующие квоты в абсолютных цифрах или в процентном отношении к объемам собственного производства. Одновременно с установлением квот правительство назначая одних из своих органов ответственным за выдачу лицензий, т. е. разрешений той или иной компании осуществить экспорт или импорт определенного количества своей продукции.

Особое место в системе мер государственное регулирование занимает валютный контроль. Основными задачами валютного контроля являются следующие: контроль за поступлением валютной выручки за экспортируемые товары; контроль за проведением обязательной продажи 50 % валютной выручки экспортерами; контроль за поступлением товаров в Азербайджанскую Республику по импортным операциям.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.

1. Роль и значение акционерного общества в рыночной экономике
2. Правовые аспекты формирования и развития акционерных предприятий
3. Правовые отношения в акционерных обществах
4. Правовое регулирование процесса приватизации государственной собственности
5. Правовое регулирование процесса формирования и деятельности акционерных обществ

Роль и значение акционерного общества в рыночной экономике

В связи с радикальными экономическими реформами, проводимыми в республике, потребовалось поиск более эффективных организационно-правовых форм экономической деятельности – акционерной. Эта форма мобилизации и перераспределении свободных средств населения и предприятий в целях их эффективного использования.

Реальные шаги к созданию акционерных обществ в Азербайджане были сделаны еще в начале XIX и в конце XX веков. Однако в действующих в то время нормативных актах многие важные вопросы не находили своего полного решения. Поэтому жизнь настоятельно требовала дальнейшего совершенствования законодательства об акционерных обществах. Естественно, что в то время Азербайджан, находясь в полном подчинении Российской империи, руководствовался только законодательством этой империи. Поэтому история становления акционерной формы хозяйствования в Азербайджане непосредственно связана с формированием и развитием акционерных обществ в России.

В целом акционерная собственность выступает в основном как мобилизация

дополнительных финансовых и материальных ресурсов. Экономическая природа акционерных отношений требует реализации на практике специфической формы правления акционерных предприятий, а также четкого разграничения мобилизованных через акции средств, обособления акционерного дохода в общих доходах предприятий и т.д. Создание акционерных обществ должно осуществляться по двум основным направлениям: образование акционерного общества путем соединения средств учредителей при сохранении полной самостоятельности участников акционерного общества; вопрос преобразования государственных предприятий в акционерные предприятия.

Одной из важнейших форм акционирования государственных предприятий является выкуп таких предприятий их трудовыми коллективами, создание закрытых и открытых акционерных обществ. Выкуп предприятия в законодательстве получило также и другое наименование коллективных предприятий. Однако по своему организационно правовому статусу коллективные предприятия являются ни чем иным, как акционерными обществами или обществами с ограниченной ответственностью. Здесь речь идет, прежде всего, о проблемах выкупа государственного имущества трудовыми коллективами. По нашему мнению, специфика указанного порядка выкупа состоит в том, что: во-первых, лицом, уполномоченным государством распоряжаться имуществом, является местный финансовый орган, который принимает от предприятия все необходимые для осуществления оценки и продажи имущества документы, создает оценочную комиссию, выдает акт купли-продажи; во-вторых, оценка выкупаемого имущества производится по его остаточной стоимости; в-третьих, выкуп предприятия осуществляется одновременно, в форме одноразовой уплаты стоимости имущества, установленной оценочной комиссией.

Как показывает исследование, серьезной проблемой для предприятий, желающих осуществить выкуп имущества, является наличие у них средств для их выкупа. Обследование предприятий легкой промышленности показало, что собственные средства использовали лишь 10% предприятий, причем удельный

вес этих средств в общей стоимости выкупаемого имущества составляет около 8%. Для большинства предприятий либо единственным, либо одним из основных источников выкупа являлись заемные средства – кредиты государственных и коммерческих банков. Приведенные результаты исследования свидетельствуют о том, что для многих предприятий основными источниками выкупа будут средства собственных фондов и кредиты. Однако действующая финансово-кредитная система не создает условий, стимулирующих выкуп государственных предприятий. В этом случае, на наш взгляд, необходимы специальные механизмы финансовой поддержки выкупающихся предприятий, которые не только позволили бы достаточно быстро осуществить выкуп имущества и обеспечить развитие предприятия на основе иной формы собственности, но и стимулировали бы инициативу трудовых коллективов на выкуп государственного имущества.

В первую очередь, государством должна быть гарантирована система льгот.

По кредитам: с одной стороны (возможны льготы налогообложения коммерческих банков, предоставляющих предприятиям кредиты под выкуп на льготных условиях); с другой – льготные государственные кредиты. Наконец, необходим льготный порядок налогообложения, при котором в налогооблагаемую прибыль (доход) не включаются суммы погашения кредита, взятого под выкуп государственного имущества. Пока же выкуп под силу лишь достаточно рентабельным предприятиям.

Важнейшей проблемой, с которой сталкиваются выкупившиеся предприятия, является формирование механизма распределения коллективной собственности – выкупленного имущества и создаваемого в процессе функционирования коллективного предприятия.

Распределение коллективной собственности на предприятиях осуществляется путем разделения ее стоимости на индивидуальные долевые фонды работников. неделимой является стоимость имущества, выкупленного за счет средств фонда развития, а также безвозмездно переданного предприятию государством или общественными организациями. При выкупе имущества за

счет кредита распределяется стоимость погашенной его части. Порядок распределения и конкретная доля каждого работника в общей стоимости, выкупленного или создаваемого деятельностью коллективного предприятия имущества, определяется общим собранием трудового коллектива.

При всем этом следует особо подчеркнуть, что вопросы социальной и правовой защиты работника в условиях коллективной собственности еще пока проработаны методологически очень слабо, не говоря уже об их практическом решении. Кроме всего прочего, переход на коллективную форму собственности требует адекватной перестройки внутривладельческих отношений: в сфере организационной структуры управления, экономических отношений между подразделениями, оплаты труда, правил внутреннего распорядка. Так или иначе, налаживание новой системы взаимоотношений, как показывает опыт, предприятий требует определенного организационного периода.

Общим недостатком функционирования акционерных предприятий, основанных на том, что акциями владеют работники, является отсутствие правовых актов, защищающих права собственников. Вопросы найма и увольнения работников на таких предприятиях в большинстве случаев делегированы председателю правления акционерного общества.

Таким образом, требуют экономической проработки еще многие вопросы, связанные с формированием специфической системы управления акционерными предприятиями, реализующий такие особенности акционерной формы отношений, как увязка количества голосов и вкладов акционеров, подконтрольность исполнительных органов акционерам, регламентация прав рядовых акционеров.

Немалый опыт в создании и функционировании таких предприятий накоплен за рубежом. Им обеспечивается законодательная и экономическая поддержка со стороны государства через систему льготных кредитов и налогов, защиты имущественных прав работников – акционеров. Использование этого опыта поставило бы процесс формирования предприятий с акционерной рабочей собственностью в нашей стране на более прочную правовую экономическую

основу. Тем не менее, акционирования государственных предприятий, она, является в настоящее время одной из наиболее перспективных форм приватизации Азербайджанской экономики.

Как известно, основным регулятором приватизации является государственная программа, которая включает цели, приоритеты и ограничения кредитования и размеры кредитных ресурсов, величину суммы приватизационных вкладов. Развитие частного сектора - одна из принципиальных условий экономического возрождения Азербайджана, опирающегося в первую очередь на «малую приватизацию» в сферах торговли, обслуживания, промышленности, сельского хозяйства, транспорта; далее на акционирование, а затем и приватизацию гигантов промышленности. Таким образом, приватизация предоставляет собой приобретение гражданами, акционерными обществами у государства в частную собственность предприятий, цехов, производства, участков, иных подразделений этих предприятий, выделяемых в самостоятельные предприятия. Кроме того, объектами приватизации могут быть оборудования, здания, сооружения, лицензии, патенты и другие материальные нематериальные активы ликвидированных предприятий и их подразделений. В программе приватизации предусматривается также и разгосударствление, что означает потерю государством функции непосредственного управления предприятиями или их объединениями. Так, в ходе разгосударствления предприятие как государственный хозяйствующий субъект оберегает большую степень самостоятельности и ответственности и их деятельность, в основном, базируется на коммерческой основе.

Коммерциализацию деятельности предприятий в ходе разгосударствления можно рассматривать как важный фактор формирования рыночных отношений при сохранении по тем или иным причинам государственного сектора. Мировая практика показывает, что функционирование развитого рыночного хозяйства немислимо без конкурентной среды, в которой каждый субъект, обладая полной самостоятельностью, действует на свой страх и риск и, следовательно, несет всю полноту ответственности за принимаемые экономические решения. Главным

основанием возникновения частной собственности гражданина является предпринимательская деятельность. Такая деятельность должна осуществляться не только путем создания и эксплуатации гражданином своего собственного предприятия, но и путем внесения своего вклада в акционерные общества (товарищества).

Процесс приватизации регулирует законодательство Азербайджанской Республики, которое состоит из следующих законов: «О приватизации государственного имущества Азербайджанской Республики», «О собственности в Азербайджанской Республике», «О предпринимательской деятельности», «О приватизации государственных и муниципальных предприятий Азербайджанской Республики» и других законодательных актов республики. Согласно соответствующим законодательным актом, одним из способов приватизации является акционирование, где выпускаются акции, которые в соответствии с уставом акционерного общества продаются физическим и юридическим лицам. Приватизируемые предприятия могут выпускать наравне с санкциями и другие виды ценных бумаг, облигации, векселя, залоговые свидетельства и др. Выпуск ценных бумаг и есть процесс создания их первичного рынка. Развитие обращения ценных бумаг приводит к формированию вторичного рынка, когда акции перепродаются, залоговые перезакладываются, а векселя переучитываются. Таким образом, важнейшая роль первичного рынка ценных бумаг в приватизации заключается в создании многочисленных собственников предприятий, возникающих в процессе покупки акций.

Правовые аспекты формирования и развития акционерных предприятий

Акционерное общество является одной из организационно-правовых форм коммерческих организаций, главное предназначение которой - рациональное использование привлеченного капитала, человека, принимающих активное участие в деятельности АО. В настоящее время в Азербайджане правовое положение акционерного общества, как организационной правовой формы

предприятия, определяется Гражданским кодексом Азербайджанской Республики от 2000 г.

В то время, когда в течение всего XX века акционерная форма продолжала развиваться в большинстве стран мира, в СССР и по его примеру в других странах социализма она была свернута, фактически сведена к нулю, что обусловило серьезное отставание нашей страны от мировой правовой практики. Лишь в конце 80-х годов сначала в публицистике и экономической теории, а затем и на практике стал возрождаться интерес к акционированию, а затем он нашел отражение в российском законодательстве и на практике.

Разумеется, общественно-политическая переориентация, а затем и резкая смена общественно-политической, экономической и правовой ориентации развития (эволюции) России потребовали соответствующего законодательного, нормативного, юридического оформления нового (рыночного) курса страны.

К этому времени, на наш взгляд, в полный рост сформировалось несколько крупных правовых задач:

- 1) подведение законодательной, правовой базы под новый курс;
- 2) обращение к правовому опыту, наработанному в так называемый дореволюционный период (до 1917 г.), к опыту экономической жизни прошлой России, основанному на признании частной собственности, а также на, возможности извлечения уроков из нереализованных замыслов и практики НЭПа (20-е годы XX в.);
- 3) заимствование обрисованного нами в общих чертах многовекового правового опыта зарубежных государств с рыночной экономикой – использование идей и опыта законодательной, организационно-хозяйственной деятельности государств и предпринимателей, а также обращение к правовым традициям, навыкам, обычаям населения, граждан различных государств;
- 4) концентрация современных правовых усилий в сфере работы с гражданами России, объяснение им по различным каналам, и, прежде всего, в СМИ, новых проблем и задач, организация подготовки соответствующих кадров (персонала), переучивания студентов, обеспечение этого процесса

соответствующей учебной литературой (отечественной и переводной), компьютеризация правовой информации.

По размаху, масштабам и грандиозности изменения всего характера и образа жизни и бытия россияне ничего подобного в XX в. фактически не имели и не испытывали. Ибо не может же эта в целом позитивная и конструктивная работа идти в сравнение с теми во многом разрушительными потрясениями, осложненными гражданской войной, через которые прошла Россия в 1917-1922 гг., а также разрушениями второй мировой войны, а также деструктивной социальной, экономической и правовой практикой массовых репрессий и тоталитарного правления.

Вот почему особое место в нашем историко-правовом анализе принадлежит последнему десятилетию XX в. Этот период не только чрезвычайно напряженной, интенсивной правовой деятельности, юридического поиска и просчетов, но и заметного продуктивного правотворчества. Эти годы, на наш взгляд, еще не раз будут служить объектом пристального анализа, предметом исторических сопоставлений и правовых дискуссий, поскольку они таят в себе ответы на вопрос по какому пути пошла Россия, как реформировались и получали более или менее адекватное правовое основание и юридическое обоснование все стороны ее жизни.

На наш взгляд, в основе всего оказались проблемы собственности, предпринимательства, плавного перехода к рынку и здесь в числе первостепенных возникло несколько правовых вопросов о:

- ◆ разгосударствлении собственности;
- ◆ приватизации государственной собственности;
- ◆ организации новых форм, видов и механизмов человеческой деятельности, взаимоотношений;
- ◆ условий обретения материальных благ, денег, богатств, кредитов на законных, правовых основаниях, при обдуманном правовом регулировании.

Эта монография представляет собой одно из первых систематизированных исследований сложного пути реформирования отношений собственности в АР

начиная с 1965 года, приватизационной политики и практики 90-х годов XX в., итогов реализации программы массовой приватизации. Автор анализирует сложившуюся структуру собственности и возможные пути ее дальнейшей трансформации, новую послечеховую приватизационную модель, злободневные для постприватизационного развития российских предприятий проблемы рынка ценных бумаг, корпоративного управления. В книге немало острых дискуссионных моментов, поэтому читатель вправе либо соглашаться с теми или иными правовыми и экономическими оценками и выводами, либо отвергать их, но аргументация автора, безусловно, заслуживает внимания.

Среди самых крупных правовых проблем, относящихся к приватизации надо обозначить:

1. цели, ограничения и особенности реформы собственности в переходной экономике;
2. дискуссии о приватизации 1990-1991 гг. (особенно правовые вопросы акционирования и продажи государством предприятий и бесплатной раздачи собственности всему населению);
3. спонтанная приватизация 1987-1992 гг., ее правовые формы и этапы;
4. программный приватизационный процесс;
5. основные характеристики развития приватизационного процесса;
6. модель массовой приватизации;
7. реформа собственности в постваучерный период.

Для нас важно, что современникам, которым «выпало жить в эпоху перемен», многие из названных явлений и процессов известны. Многие люди были их свидетелями, нередко участниками, хотя и не всегда до конца, в полном объеме, воспринимали и понимали юридический смысл и экономическую суть проходивших процессов.

Но, вместе с тем, существенно и другое – все эти процессы разворачивались на фоне динамичных правовых перемен, подкреплялись и опирались на обширную законотворческую деятельность демократически избранных для этого руководителей государства и парламентариев. Вот почему в нашем

исследовании особенно важно именно правовое поле, созданное практически заново в современных условиях.

В первую очередь это относится к блоку законов (а также и других нормативных правовых актов) о собственности на территории АР, о правовом обеспечении экономической основы суверенитета АР, о предприятиях и предпринимательской деятельности, о конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках, о приватизации государственных предприятий АР и других законах, а также законах АР и постановлениях Правительства, стимулировавших предпринимательскую деятельность, организацию и функционирование акционерных обществ. Все эти правовые (нормативные) акты сыграли решающую, поворотную роль в АР.

Возрождение акционерных обществ, которые существовали в Азербайджане, начиная с XIX века, сделалось объективно необходимым для развития новой хозяйственной практики. Однако история развития акционерных обществ в Азербайджане породила немалые трудности. Так, богатый практический опыт, накопленный за долгие годы, оставался без внимания и к началу 90-х годов XX века. Пришлось столкнуться с полным отсутствием нормативных документов, регулирующих вопросы создания, деятельности акционерных обществ в республике.

Первым нормативно-правовым актом, регулирующим акционерные отношения, стало Постановление Совета Министров Азербайджанской Республики от 1990 года, в котором было утверждено «Положение об акционерных обществах».

Новый закон республики «Об акционерных обществах» принятый в 1994 г. Создал широкие возможности для эффективного регулирования процессов формирования, также управления акционерных обществ в условиях перехода к рынку. Однако в дальнейшем юридическая сила этого закона была приостановлена и его положения в более совершенном виде были перенесены в содержание нового нормативно-правового акта - Гражданского кодекса Азербайджанской Республики.

С принятием Гражданского кодекса Азербайджана возникла объективная необходимость, обстоятельно исследовать его реальную эффективность, оценить практику его применения, определить основные направления дальнейшего совершенствования его управления.

Гражданский кодекс Азербайджанской Республики, наряду с другими кодексами, законами и другими нормативно-правовыми актами, действующими на территории страны, является главным элементом в законодательстве, основой для регулирования экономических отношений в этой области.

В Гражданский кодекс включен специальный раздел, где предусмотрен ряд положения и нормы в области формирования акционерной собственности, а также действия АО.

Следует отметить, что несмотря на значительные работы соответствующих государственных органов власти по формированию правовой основы регулирования деятельности АО и достижения определенных результатов, в настоящее время еще окончательно не сложилась комплексная и эффективная действующая правовая база в области акционерных отношений. До сих пор отсутствует полная ясность в вопросах формирования и распределения имущества акционерного общества. При этом необходимо так же учитывать специфическую особенность акционерных обществ созданных в процессе приватизации государственного и муниципального имущества.

Акционерная собственность – это закономерный результат процесса развития и трансформации государственной собственности, когда на определенном этапе развития масштабы экономики, уровень технологии, система организации финансов создают предпосылки для принципиально новой формы организации производства на базе добровольного участия акционеров.

Акционерная форма позволяет привлечь в одно предприятие капиталы многих лиц, причем даже тех, которые сами не могут в силу любых причин заниматься предпринимательской деятельностью. Кроме того, ограничение ответственности размером внесенного вклада вместе с высокой его диверсификацией позволяет вкладывать средства в весьма перспективные, но и в

высоко рискованные проекты, существенно ускоряя внедрение достижений научно-технического прогресса. Имеется также множество других положительных сторон акционерной формы собственности, делающие ее поистине универсальной и применимой везде, где есть необходимость ограничить масштабы ответственности предпринимателя.

Акционерные общества, являющиеся основной формой организации современных крупных предприятий и организаций во всем мире, представляют собой наиболее совершенный правовой механизм по организации экономики на основе объединения имущества частных лиц, корпораций различного вида и иных органов.

Акционерные общества имеют ряд преимуществ по сравнению с другими формами собственности.

Во-первых, общество имеет возможность привлекать средства акционеров для пополнения уставного фонда и расширения своей деятельности, причем эти средства не подлежат возврату (за исключением полной ликвидации общества), так как акции обществом не выпускаются, а лишь перепродаются другим акционерам.

Во-вторых, общее руководство деятельностью общества отдельно от конкретного управления, что позволяет нанимать и выбирать наиболее подходящих управляющих, заставляет акционеров серьезно относиться к подбору управляющего персонала, так как каждый акционер отвечает за эффективную работу общества вложенными средствами.

В-третьих, создается возможность реального превращения всего трудового коллектива предприятия в собственников путем приобретения каждым из них акций общества.

В-четвертых, имеется возможность привлечь в состав акционеров своих постоянных контрагентов, создавая при этом общую заинтересованность в результатах деятельности общества. Также и само общество может приобрести ценные бумаги других обществ, образуя при этом, целые сети заинтересованных в работе друг друга организаций, связанных отношениями собственности с

правом участия в управлении.

Таким образом, акционерное общество, объединяя на единой правовой основе всех участников, обеспечивает нормальную форму реализации коллективной собственности, создавая при этом заинтересованность в конечных результатах работы. Выпуск и распространение акций дает реальную возможность контроля над деятельностью АО и его управления со стороны акционеров.

Исходя из выше изложенного, при переходе к рыночной экономике Азербайджанская Республика отвела значительную роль акционерным обществам, позволяющим участвовать в инвестиционном процессе наряду с предпринимателями, и значительному количеству простых граждан, а также способствующим перераспределению капиталов в экономике страны по наиболее продуктивным сферам хозяйствования. Акционерное общество является в настоящее время преобладающей по своему количеству организационно-правовой формой коммерческих организаций наряду с обществом с ограниченной ответственностью.

В рыночной экономике акционерные общества – основа рынка ценных бумаг. Ценные бумаги акционерного общества – акции, занимают огромную долю рынка ценных бумаг, представляют собой идеальный инструмент инвестиций в экономику страны. Акция – это ценная бумага, подтверждающая право ее держателя на долю в уставном капитале акционерного общества и, следовательно, на все права, вытекающие из права собственности на нее.

При учреждении акционерного общества все его акции должны быть размещены среди учредителей.

Минимальный размер уставного фонда общества устанавливается для общества открытого типа в сумме – 10 миллионов манат. А для обществ закрытого типа – 5 миллионов манат.

Общество с целью перепродажи, продажи акций своим работникам или снятия с оборота может закупать их обратно. Полученные назад акции должны быть проданы в течение года.

Уставом общества должны быть определены количество и номинальная стоимость акций, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставом общества могут быть определены количество и номинальная стоимость акций, которые общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции).

В уставе общества должны быть определены размер дивиденда и стоимость, выплачиваемая при ликвидации общества (ликвидационная стоимость) по привилегированным акциям каждого типа. Размер дивиденда и ликвидационная стоимость определяются в твердой денежной сумме или в процентах к номинальной стоимости привилегированных акций. Размер дивиденда и ликвидационная стоимость по привилегированным акциям считаются определенными также, если уставом общества установлен порядок их определения. Владельцы привилегированных акций, по которым не определен размер дивиденда, имеют право на получение дивидендов наравне с владельцами обыкновенных акций.

Если уставом общества предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, то уставом общества должна быть также установлена очередность выплаты дивидендов и ликвидационной стоимости по каждому типу привилегированных акций.

Уставом общества может быть установлено, что невыплаченный или не полностью выплаченный дивиденд по привилегированным акциям определенного типа, размер которого определен в уставе, накапливается и выплачивается впоследствии (привилегированные акции).

В уставе общества могут быть определены также возможность и условия конвертации привилегированных акций определенного типа в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов.

Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами - имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества или уставом

общества, а дополнительных акций и иных ценных бумаг – решением об их размещении.

Акции и иные ценные бумаги общества, которые должны быть оплачены надежными средствами, оплачиваются при их приобретении в полном размере, если иное не установлено договором о создании общества при его учреждении или решением о размещении дополнительных акций.

Оплата акций общества осуществляется по рыночной стоимости, но не ниже их номинальной стоимости. Оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по их номинальной стоимости. Порядок конвертации в акции ценных бумаг общества устанавливается решением о размещении таких ценных бумаг.

Уставной капитал общества может быть увеличен путем повышения номинальной стоимости акций или путем приобретения и погашения части акций, если такая возможность предусмотрена в уставе общества. Общество не вправе уменьшать уставной капитал, если в результате этого его размер станет меньше минимального уставного капитала.

Дивидендная политика это - принятия решения по вопросу, какую часть прибыли выплачивать акционерами в форме дивидендов, а какую удержать в обществе для реинвестирования в развитии производства, и поэтому она в значительной степени определяет инвестиционную политику.

Инвестирование в производство связано, прежде всего, с накоплением прибыли, что является исключительной компетенцией общего собрания акционеров, поэтому темпы развития будут зависеть от того, в чьих руках находится контрольный пакет акций и какими мотивами руководствуются акционеры. Если он принадлежит твердому ядру акционеров, рассчитывающих на получение доходов от акций в перспективе за счет роста их курса, акционерное общество сможет проводить политику технического роста конкурентного, инновационного или предпринимательского типа.

Коренные различия в тенденциях дивидендной и инвестиционной политики наблюдаются в зависимости от организационно-правовой формы акционерного

общества и структуры акционерной собственности:

- в открытом акционерном обществе с контрольным пакетом акций, принадлежащим коллективу, большинство рабочих и специалистов отдают предпочтение получению достаточно высоких дивидендов;

- в закрытом акционерном обществе рабочие отдают предпочтение получению высоких дивидендов, в то время как специалисты выступают за уравновешенную дивидендную и инвестиционную политику;

- в открытом акционерном обществе без контроля пакета акций у коллектива рабочие и особенно специалисты, безусловно, предпочитают развитие производства получение доходов в перспективе, причем половина из них готова полностью отказаться от дивидендов в интересах быстрого роста курса акций за счет развития.

Таким образом, дивидендная политика общества складывается по мере формирования комплексного механизма управления в процессе развития акционерного предпринимательства.

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по акциям тех или иных категорий и типов или об ограничении выплат по привилегированным акциям, размер дивидендов по которым установлен уставом. Основными мотивами прибыли, оставшиеся в распоряжении предприятия после выплаты налогов являются:

- общество не вправе принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов по акциям:

- до полной оплаты всего уставного капитала;

- до выкупа всех акций, если имеются признаки чистых активов меньше (или будет меньше после выплаты дивидендов) суммы уставного капитала, резервного фонда и величины превышения ликвидационной стоимости привилегированных акций над их номинальной стоимостью.

Таким образом, формирование и функционирование акционерного общества осуществляется с обязательным соблюдением правовых норм, установленных азербайджанским законодательством.

Правовые отношения в акционерных обществах

Следует отметить, что собственность является основополагающим положением любой системы, но не столько политическим, как привыкли считать, сколько правовым. Поэтому определить собственность – это значит не что иное, как дать описание всех правовых отношений.

Благодаря образованию акционерных обществ, происходит колоссальное расширение масштабов производства, возникновение предприятий, которые были невозможны для мелкого обособленного капитала. В акционерных обществах собственность на капитал отделяется от капитала-функции, что ускоряет концентрацию и централизацию капитала, его перелив из одной отрасли в другую, а также способствует рационализации управления. Расширяются границы планомерности регулирования производства.

Качественно меняются все элементы производства присвоения. Акционерная форма создает новый механизм распоряжения чужим капиталом. В акционерном обществе, где решения принимаются голосованием акций, владельцы контрольного пакета по существу руководят движением всего реального капитала как своим собственным. Распоряжение капитала, т.е. принятие ключевых решений и на этой основе присвоение результатов чужого труда, отделяется в качестве неперемennого атрибута от собственности как присвоения условий производства. С развитием акционерной формы и появлением цепи зависимых друг от друга акционерных обществ область производства над чужим капиталом разрастается колоссально.

Еще одно обстоятельство, усиливающее анонимность собственности состоит в том, что значительная часть промышленных корпораций принадлежит крупным банкам и другим финансовым институтам – держателям контрольных пакетов. В этих случаях дело обстоит так, что не персоны, а институты являются собственниками промышленных предприятий.

Неэффективным представляется отнесение акционерной формы к частной, коллективной или государственной собственности. Сама эта классификация

недостаточности обоснована и разработана. По субъекту присвоения акционерная собственность является коллективной. Коллективная собственность представляет собой сложную систему отношений, которые нельзя свести к сумме отношений совокупности лиц, составляющих этот коллектив. В акционерных фирмах происходит отрицание в экономическом смысле капитала как индивидуальной собственности. Окончательно отделяются друг от друга капитал – собственность и капитал – функция.

В акционерном обществе держатели ценных бумаг, оставаясь экономически обособленными, отчужденными собственниками, тем не менее, становятся носителями общего экономического интереса. Приобретая акцию, покупатель становится совладельцем нового предприятия.

Акционерная форма, позволяя разрозненным собственникам объединить средства для совместного ведения хозяйственной деятельности, создает возможность высокой концентрации и расширения масштабов производства в целях повышения конкурентоспособности предприятия и извлечения большей избыточной прибавочной стоимости.

Акционерная форма неизбежно ставит ряд проблем, её преимущества не означают, что именно она должна стать доминирующей. Тем более что здоровый рыночный механизм предполагает плюрализм форм собственности и хозяйствования. Однако акционерная собственность, акционерные общества являются одним из перспективных путей развития в современных условиях. В тоже время ещё окончательно не сложились единая правоприменительная практика в области акционерных отношений. До сих пор нет полной ясности в вопросах формирования и распределения имущества акционерного общества. В практической деятельности нужно также и учитывать определенную специфику акционерных обществ, созданных в процессе приватизации государственного и муниципального имущества, а также особенности правового положения акционерных обществ работников предприятий. Как нам кажется, главное здесь - последнее, исходя из интересов трудящихся, эффективное хозяйствование. При этом следует отметить, что во взаимодействии и конкуренции различных форм

хозяйствования и будут найдены самые эффективные формы и направления развития Азербайджанского общества.

Характеризуя имущественное отношение с позиции теории права, справедливым будет утверждение, что таковое является правовым отношением, т. е. объективно возникающей на основании соответствующей юридической нормы формы социального взаимодействия между его участниками, которые обладают взаимными корреспондирующими правами и обязанностями и реализуют их в целях удовлетворения своих потребностей в особом гарантированном государством порядке. Структуру правового отношения в самом общем случае образуют его субъекты (физические и юридические лица). При этом, иногда становится вопрос о субъекте права собственности на имущество, вносимое в уставной капитал акционерного общества, а также имущество, приобретенное в ходе его деятельности. Следует отметить, что акции общества отнюдь не дают акционеру права ни владеть, ни пользоваться, ни распоряжаться имуществом, внесенным им в качестве вклада в уставной капитал, как и имуществом общества, соответствующим процентной доле имеющихся у лица акций. Все имущество, поставленное на баланс акционерного общества, находится в собственности общества. Вообще имущественным является такое правовое отношение, которое возникает между его субъектами по поводу имущества или иных имущественных благ.

Анализируя различные существующие взгляды в имущественных отношениях, для акционерного общества можно выделить следующие основные три группы имущественных отношений. Первая тесно связана с особенностями организационно-правовой формы юридического лица. Наиболее характерным примером имущественных отношений первой группы являются право отношения, возникающие в силу юридических факторов, которые могут иметь место только при отдельных условиях и только в акционерных обществах. Так, в случае принятия общим собранием акционеров решения о реорганизации общества акционеры, голосовавшие против такого решения или вообще, не принимавшие участия в общем собрании, приобретают особое субъективное

право требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций. А у общества возникает корреспондирующая упомянутому праву юридическая обязанность приобрести в порядке и на условиях, указанных в законе эти акции.

Вторая группа имущественных отношений с участием акционерного общества обусловлена правовым статусом последнего как участника гражданского оборота. Как отмечалось выше, акционерное общество является полноправным субъектом права и может заключать сделки, отвечать по своим обязательствам, причинять вред и т.п., то есть полноценно участвовать в гражданском обороте.

Некоторой долей условности следует выделить также и третью группу имущественных отношений, участником которых может быть акционерное общество. К ней следует отнести в основном, именно юридические обязанности общества, возникающие из административно-правовых, налоговых, трудовых и т.п. отношений. Это обязанности по уплате налогов, тарифов, сборов, акцизов, заработной платы и других платежей, которые акционерное общество должно выплачивать. Как отмечалось выше, при определенных условиях у таковых, именно в силу их правового статуса акционеров могут возникнуть определенные имущественные притязания к обществу.

Таким образом, необходимо отметить, что акционерное общество в рамках гражданского оборота осуществляет предпринимательскую деятельность. Поэтому для рассмотрения множества имущественных отношений в акционерном обществе считаем целесообразным особо выделить в нем два элемента, каждое из которых будет проанализировано отдельно:

1. Особенности имущественной ответственности в акционерном обществе;
2. Имущественные отношения, возникающие при прекращении деятельности акционерного общества.

Следует отметить, что некоторые из особенностей рассмотрены в предшествующих параграфах диссертации, более подробно, остановимся на видах имущественной ответственности в акционерном обществе. В этой связи

представляется необходимым выделить следующие основные виды ответственности: ответственность учредителей; ответственность общества; ответственность акционера; ответственность членов органа управления общества. Ответственность учредителей имеет место в период создания общества. В соответствии с законодательством Азербайджанской Республики, учредители акционерного общества солидарно отвечают по обязательствам, связанным с его созданием, возникших до государственной регистрации. Естественно, что речь идет об обязательствах, размер которых превышает объем обязательств, которые приняли на себя учредители общества в связи с заключением ими договора о создании компании. В числе таких обязательств могут быть обязательства, которые возникли внезапно, именно поэтому учредители самостоятельно и на свой риск принимали по ним решение.

Ответственность общества распадается на несколько отдельных видов:

а) ответственность общества всем принадлежащим ему имуществом – этот вид ответственности является основным, поскольку непосредственно связан со статусом акционерного общества как юридического лица, одним из важнейших признаков которого является способность отвечать по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

б) солидарная ответственность материнского общества со своим дочерним обществом. Согласно законам Азербайджанской Республики «Об акционерных обществах» дочерним признается общество, если иное (основное, материнское) общество, или в соответствии с заключенным между ними договором, или иным образом имеет право определять решения, принимаемые таким обществом. Статус дочернего общества, а также право основного общества давать обязательные указания дочернему обществу должны быть прямо указаны в уставе последнего.

Ответственность физических лиц - членов органов управления общества управляющей организации. Названные лица могут нести ответственность, как перед обществом, так и перед акционерами. При этом, как правило, не несут ответственности члены коллегиального органа управления обществом,

голосовавшие против принятия решения, которое повлекло причинение убытков обществу, или не принимавшие участие в таком голосовании. Буквально несколько слов об имущественных отношениях, возникающих при прекращении деятельности акционерного общества. Согласно действующим законам Азербайджанской Республики «Об акционерных обществах», акционерное общество может прекратить свое существование в следующих двух случаях:

- при реорганизации в форме слияния, присоединения, разделения или преобразования;
- при ликвидации юридического лица.

При реорганизации акционерного общества всегда имеется правопреемник, к которому, переходят все права и обязанности реорганизуемого общества в соответствии с передаточным актом или разделительным балансом. Следует отметить, что приватизируемые имущественные комплексы в любом случае должны получать свою реальную экономическую оценку. Реальной является только рыночная экономика. Рыночная стоимость имущества определяется решением совета директоров (наблюдательного совета) общества, за исключением случаев, когда в соответствии с законом республики рыночная стоимость определяется судом или иным органом. В обществе с числом акционеров одна тысяча и более, рыночная стоимость имущества определяется независимыми директорами, не заинтересованными в совершении сделки. Для определения рыночной стоимости имущества может быть привлечен независимый оценщик – аудитор. В случае если владельцем акций общества является государство, или муниципальное образование, обязательно привлечение государственного финансового контрольного органа. В случае если имуществом, стоимость которого требуется определить, являются акции или иные ценные бумаги, цена покупки или цена спроса и цена предложения, которые регулярно опубликовываются в печати, для определения рыночной стоимости указанного имущества должна быть принята во внимание эта цена покупки или цена спроса и цена предложения. В случае если имущество, стоимость которого требуется определить, является обыкновенными акциями

общества, для определения рыночной стоимости указанного имущества будут также приняты во внимание размер чистых активов общества, цена, которую согласен уплатить за все обыкновенные акции общества. Покупатель, имеющий полную информацию о совокупной стоимости всех обыкновенных акций общества и другие факторы, которые сочтут важными лица, определяющие рыночную стоимость имущества.

Акционирование представляет собой основную форму реформирования экономики в республике. Акционерная собственность, сочетая рыночные и социальные принципы демократического хозяйствования, является внутренней, имманентной экономической основой формирования и функционирования социального рыночного хозяйства. Этим обуславливается и необходимость приоритета развития акционерной собственности в процессе реформирования экономики республики.

Таким образом, последовательность действий при осуществлении первой программы массовой приватизации оказалось для республики отнюдь не системной. Посредством раздачи приватизационных чеков удалось сформировать спрос на акции государственных предприятий, а благодаря выпуску проспектов эмиссий их акции, их продажа на аукционах – предложение.

Вместе с тем баланс между спросом и предложением был нарушен из-за практического отсутствия финансовых институтов посредников между обладателями чеков и приватизируемыми предприятиями, образующих инфраструктуру приватизации. Между тем, государственной программой предусматривалось формирование отраслевых и межотраслевых инвестиционных фондов, специализированных по видам акций; государство, к сожалению, не предприняло необходимых шагов в этом направлении. Примерно 25% чеков и денежных средств (15% которых надо было направить в гарантированный резервный инвестиционный фонд, а 10 % в закрытый фонд инвестиций) были направлены на чековые и денежные аукционы.

Учитывая это, необходимо исследовать эффективность приватизации, вообще и, в частности, акционерных предприятий, созданных на базе

приватизации в республике. Кроме того, следует отметить, что если на первом этапе приватизации были достигнуты ее политические и системные цели, то социально – экономические стороны данной проблемы, можно сказать, остаются нерешенными.

Правовое регулирование процесса приватизации государственной собственности

Необходимость перехода к рыночной экономике, формирования полноценных субъектов рыночных отношений невозможна без приватизации государственной собственности. Также субъекты, помимо обязательных свойств, должны быть экономически ответственны за результаты хозяйствования, включая ответственность не только за текущими доходами, но и вложенными средствами - капиталом.

Приватизация государственной собственности (равно как и разгосударствление) – это не самоцель. Как нам кажется, необходимы такие соотношения государственной и частной форм собственности, которые обеспечат лучшую социально – экономическую эффективность и динамизм экономики. Лишь в этих целях и границах приемлема и допустима приватизация.

Приватизацию (и разгосударствление) следует рассматривать и осуществлять как составную часть реконструкции социально-экономической и политической системы страны. Поэтому эти процессы должны проводиться в рамках общего процесса перехода к основам рыночной экономики. Исследование показывает, что в республике при приватизации и разгосударствлении внимание и усилия должны быть направлены в большей мере в пользу формирования предпосылок приватизации, включая разгосударствление и снятие лимитирующих ее моментов. Опыт зарубежных стран подтверждает, что при приватизации имущества целесообразно использовать следующие критерии: повышение эффективности и

стимулирование объектов производства; создание условий для структурной перестройки экономики, обеспечения его сбалансированности; оздоровление финансовой системы государства; усиление мотиваций эффективного управления экономикой; достижение большей социальной справедливости. Выше названные критерии взаимосвязаны и должны дополнять друг друга.

Как известно, работу по приватизации государственного имущества организуют Министерства экономического развития республики. Естественно, что Министерство экономического развития проводит единую государственную политику приватизации в республике; разрабатывает и представляет для утверждения нормативных актов по этим вопросам, организует и контролирует их выполнение, осуществляет методическое руководство и контроль над проведением приватизации в территории республики. В процессе приватизации формируются его инфраструктура, что представляет собой комплекс организаций, обеспечивающих правовые, экономические и другие условия этого процесса. Для правильного определения целей приватизации и их достижения необходим глубокий научный подход. В этой связи государственная программа приватизации представляет собой план действий по приобретению гражданами и акционерными обществами государственного имущества. Программа должна содержать перечень объектов государственной собственности, намеченной к приватизации, обоснования их выбора, определения предпочтительных способов приватизации и форм платежа, льгот членам трудовых коллективов приватизируемых предприятий.

Выбор способа приватизации предприятий зависит от ряда факторов. К основным факторам можно отнести: мнение трудового коллектива, предложения покупателей в заявке на приватизацию министерству по управлению имуществом, доходность, убыточность предприятия из момента его приватизации; состоянии основных фондов и предполагаемые размеры инвестирования в расширение, модернизацию приватизируемого предприятия; конкурентоспособность выпускаемой продукции и возможность репрофилирования приватизируемого предприятия; ориентировочные сроки

проведения приватизации, возможность реализации акций, при акционировании социально-экономического значения предприятия для территории, на которой оно находится; мнение представителя фонда имущества и другие факторы.

В государственной приватизационной программе определяются условия кредитования и размеры кредитных ресурсов, которые предполагается использовать для приватизации имущества. Важный раздел государственной программы – условия использования иностранных инвестиций при приватизации. Целью привлечения иностранных инвесторов к приватизации был несколько изменен порядок их участия в ней. Так, чистая прибыль, полученная ими на территории Азербайджанской Республики и повторно вкладываемая в экономику страны, предоставляет иностранным акционерам возможность участия на чековом аукционе без использования аукционов. Наряду с этим определяется перечень государственных и муниципальных предприятий, не подлежащих приватизации. С учетом интересов государства и в целом общества в этот перечень включаются объекты оборотного комплекса, охраны окружающей среды, социально-культурной сферы, а также предприятия, обеспечивающие монопольное право государства на отдельные виды деятельности. Среди объектов, не подлежащих приватизации, на определенных этапах перехода к рынку, по нашему мнению, могут быть предприятия железнодорожного транспорта, метро, предприятия, применяющие труд инвалидов и ряд других. Ниже рассматриваются сущности разгосударствления и приватизации госсобственности в республике. Разгосударствление – это отделение государства от экономики. В этой связи эти процессы следует отличать от приватизации, хотя они близко связаны содержательно. В этой связи представляет интерес опыт приватизации собственности зарубежных стран. Следует отметить, что, здесь существуют разные практические решения и представления. Сначала коротко о западном опыте, который, понятно, адекватен западным же условиям и отнюдь не может претендовать на универсальность.

Наиболее известная, английская схема приватизации по этапам выглядит так: 1) определение конечной цели проекта приватизации конкретного

предприятия; 2) подготовка программы приватизации (в зависимости от цели); 3) выбор механизма приватизации (имеется в виду, как правило, выбор механизма продаж акций); 4) первоначальная оценка акций; 5) подготовка необходимых документов, оценка ситуации на рынке, маркетинг, поиск потенциальных покупателей акций, продажа акций.

Опыт ФРГ в отношении предприятий бывшей ГДР укладывается в следующую последовательность шагов: 1) распродажа как можно большего количества предприятий; 2) продажа максимального количества акций предприятий, на которых будет модернизировано производство; 3) приспособление к условиям рынка оставшихся не проданными предприятий, если они играют большую роль в экономике.

Что касается наших представлений, то наиболее распространенным можно полагать выделение так называемых малой приватизации (которая в этом контексте выступает предварительная) и большой приватизации. Какая-то логика в этом делении есть, но уж очень она непритязательна, не раскрывает, что же именно следует делать на первом и втором этапах.

Отдельные авторы предлагают, правда, схемы, где указанный недостаток исправляется. Однако они явно торопятся, отводя на весь процесс 2-3 года, в том числе всего год на создание правовых и организационных условий, акционирование крупных предприятий, продажу малых предприятий, развитие арендных и народных предприятий, начало приватизации жилья, земли, либерализацию цен, свертывание фондового распределения продукции, создание финансового рынка, демонополизацию и другие меры. Конечно, выглядит все это более чем нереально.

Словом, вопрос нуждается в дополнительных исследованиях, но они будут результативными, если мы предварительно определимся в более принципиальных вопросах приватизации.

В этой связи представляют определенный интерес формы и методы приватизации госимущества в республике. Существует всего две основные формы приватизации: 1) бесплатная передача; 2) продажа (выкуп). Вторая из

указанных форм имеет частный случай – аренда государственного имущества с правом последующего его выкупа. Данный случай можно трактовать как переходную к приватизации форму.

Решение о выборе форм приватизации должно быть отдано собственнику приватизируемого объекта (представляющему его органу управления), который, однако, учитывает всю совокупность факторов и мнений.

Понятие методов приватизации более сложное неоднородное. По сути же имеются в виду те многочисленные, нередко альтернативные способы или приемы практической организации приватизационного процесса в рамках той или другой его избранной формы. Другими словами, методы приватизации - это выбор вариантов решения таких проблем, как: кому быть собственником приватизируемого имущества; способы и организации работ по оценкам этого имущества; содержание и порядок подготовки объекта к приватизации; порядок преобразования объектов приватизируемой государственной собственности в акционерные общества, эмиссии и продажи их акций (при необходимости); порядок проведения экспертиз и конкурсов проектов (заявок); порядок и условия проведения продаж, аукционов, оплаты; направления использования выручки от приватизации; содержание и способы информирования общественности об объектах и механизме приватизации и др.

Основная и главная цель экономической реформы в республике, это реорганизация отношений собственности в соответствии рыночным закономерностям. Согласно Конституции Азербайджанской Республики функционирует государственная, частная и муниципальная собственность. За последние годы в этом направлении проделана большая работа и имеются весомые результаты. Приватизация государственной собственности начала осуществляться после принятия Государственной программы приватизации государственной собственности Азербайджанской Республике в 1995-1998 гг. Изданы указы Президента, обеспечивающие ускорение процесса приватизации. К их числу относятся положения «О специализированных чековых аукционах», положение «О льготной продаже трудовым коллективам акций», «О

государственных предприятиях, преобразующихся в АО открытого типа», положение «О правилах преобразования государственных предприятий в АО», положение «О приватизации государственного имущества, переданного в аренду», положение «О государственных приватизационных аукционах», положение «О специализированных чековых, инвестиционных фондов», положение «О национальной депозитарной системе», «Об акциях АО, создаваемых в результате преобразования государственных предприятий, направляемых на формирование специализированных инвестиционных фондов в процессе приватизации», «Об оформлении права собственности на имущество государственных юридических и физических лиц», положение «О порядке продажи земельных участков, на которых расположены приватизированные предприятия и объекты». Ликвидировано 20 министерств, госконцернов и компаний, а предприятия, находившиеся в их составе, переданы в распоряжение госимущества для приватизации. Общее число граждан, ставших собственниками в результате приватизации, составило 70 тысяч человек. В ходе приватизации свыше 50 тысяч человек стали владельцами акций, возникает новая форма собственности.

Однако работа государственных органов в сфере экономики имеет недостаток. Поэтому в целях обеспечения цивилизованного управления предпринимательством и ликвидации негативных явлений и искусственных барьеров Президентом Азербайджанской Республики издан указ от 7 января 1999г. «О совершенствовании системы государственного контроля и устранении искусственных препятствий в сфере развития предпринимательства». Этим Указом запрещено проведение необоснованных проверок, бюрократических проволочек при регистрации и лицензировании, использовании служебного положения для незаконных отказов юридическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью. Учитывая социально-экономическое значение возникновения, формирования и развития предпринимательства для перехода к рыночным отношениям эта важная сфера находится в центре внимания и регулируется государством.

Следует отметить, что благодаря успешно проведенной в 1995-1998 годах государственной программы приватизации в экономике республики была достигнута (и сохраняется) макроэкономическая стабильность, которая по существу стала необратимой.

Правовое регулирование процесса формирования и деятельности акционерных обществ

Процесс совершенствование системы управления экономикой республики направлен, прежде всего, на повышение эффективности производства, что является залогом решения главной задачи рыночной экономики – обеспечить значительный рост материального и культурного уровня жизни населения. В нынешних условиях важнейшей задачей, решение которой может способствовать дальнейшему значительному повышению эффективности производства является осуществление перехода к созданию крупных производственных единиц - акционерных предприятий.

Главная функция управления акционерных предприятий состоит в обеспечении всех предпосылок, необходимых для бесперебойного осуществления процесса нормального воспроизводства в соответствии с задачами, поставленными обществом. Акционерные предприятия вправе выпускать только обыкновенные акции, номинальная стоимость которых не может быть более 20% минимального размера оплаты труда, установленного законом. В управлении акционерными предприятиями могут участвовать в основном только его работники, которые одновременно являются акционерами. Работникам акционерного предприятия должно принадлежать количество акций, номинальная стоимость которых составляет более 75 % его уставного капитала.

Как известно, управление акционерным обществом - это комплекс действий, необходимых для формирования и достижения цели организации. Соответственно, структура органов управления должна включать такие управленческие звенья, которые на своем уровне решают определенные задачи; либо в рамках обоснованного направления, либо комплексно по ряду таких

направлений.

В законодательство Азербайджана определены следующие звенья и названы следующие органы управления акционерного общества: общее собрание акционеров, совет директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор, директор) коллегиальный исполнительный орган (правления, директор), ревизионная комиссия. При этом закон предусматривает различные модели управления акционерным обществом.

Модель управления акционерным предприятием – это конкретная структура управления, представляющая определенный набор органов управления, от которого зависит объем компетенции каждого из них. Таким образом, закон предусматривает возможность использования следующих четырех моделей управления акционерным обществом.

Следует отметить, что выбор модели управления является весьма важным пунктом при создании акционерного общества. Для учредителей, которые предусматривают в устав набор органов управления, не задумываясь над альтернативными вариантами, возникает трудность не только решения управленческих задач с меньшей эффективностью, но и утраты своего влияния на акционерное общество даже при наличии большого пакета акций. Подытоживая все это, следует отметить, что выше перечисленные управленческие модели по нашему мнению, не лишены ряда недостатков.

Модели управления акционерным обществом

1-я модель	2-я модель	3-я модель	4-я модель
Общее собрание акционеров			
Совет директоров (наблюдательный совет)	Совет директоров (наблюдательный совет)	Не образуется	Не образуется
Единоличный исполнительный орган (генеральный директор, директор)			

Коллегиальн ый исполнительный орган (правление, дирекция)	Не образуется	Коллегиальный исполнительный орган (правление дирекция)	Не образуется
Ревизионная комиссия			

Во-первых, если первая и вторая модели могут быть использованы во всех акционерных обществах независимо от количества акционеров, то третья и четвертая – только в акционерных обществах с числом акционеров – владельцев голосующих акций менее 50%. Нам кажется, что в уставе акционерного общества необходимо отметить, что функции совета директоров общества (наблюдательного совета) осуществляет общее собрание акционеров и содержит указание об определенном лице или органе общества, к компетенции которого относятся решение вопроса о проведении общего собрания акционеров и об утверждении его повестки дня.

Во-вторых, первая модель позволяет усилить позиции председателя совета директоров и ослабить влияние единоличного исполнительного органов в совете директоров. Как показывают исследования, это связано со следующими обстоятельствами: а) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа не может быть одновременно председателем совета директоров – наблюдательного совета; б) члены коллегиального исполнительного органа не могут составлять большинства в совете директоров – наблюдательного совета общества. Таким образом, существуют формальные основания для организации избрания представителей команды управления, к которым относятся члены коллективного исполнительного органа-правления, дирекции.

В-третьих, вторая модель наоборот, позволяет усилить влияние единоличного исполнительного органа в совете директоров общества, поскольку не предусматривает образования коллегиального исполнительного органа,

соответственно не устанавливает каких-либо ограничений на участие в совете директоров представителей команды управления. Вообще, органами управления акционерным предприятием являются: общее собрание акционеров, совет директоров, наблюдательный совет, генеральный директор, правление высшим органом управления.

Если бы за основу структуры управления была выбрана четвертая модель, включающая такие органы, как общее собрание акционеров и генеральный директор (единоличный исполнительный орган), то принятие решений без согласия «крупных» акционеров фактически исключалось бы, и рассмотренный проект объективно не имел бы никакой базы для своей реализации.

Кроме того, рассмотренный нами выбор становления акционерного общества, но при этом должен быть четко решен вопрос о компетенции каждого органа управления акционерного общества, определяет их полномочия и разведенные «зоны ответственности».

Непосредственная линия на совершенствования управления производством - важная и вместе с тем закономерная черта экономической политики государства на современном этапе. Одновременно возрастает роль и значение теории управления, призванной обобщить процесс глубокой перестройки структуры управленческих отношений, применительно к тем существенным качественным сдвигам, которые обусловлены формированием экономики рыночной среды. В условиях рынка ставится задача, выявить наиболее общие закономерности построения эффективного механизма хозяйствования. Характерно, что основные направления и исходные положения системы управления акционерного общества являются общими для всех стран. В тоже время в этом процессе имеется ряд существенных особенностей, которые обусловлены как национальной спецификой каждой из стран и, в частности Азербайджанской Республики. При этом главным объектом исследования выступают наиболее массовые, первичные звенья общественного производства - акционерные предприятия. В отличие от широко распространенной точки зрения, согласно которой предприятие рассматривается только как

производственное звено, в исследовании делается упор и на его другую сторону – социальную. При этом автор во многом отказался от традиционной трактовки вопросов организации производства и управления на уровне предприятий акционерного общества. Поэтому, внимание автора сосредоточено на новых проблемах: повышения ответственности предприятий за наиболее полное и гибкое удовлетворение потребностей населения; возрастания роли предприятия как важнейшего социального фактора формирования человека нового типа; формирования среднего класса как опоры социально ориентированного общества путем расширения деловых возможностей населения и повышения личной ответственности за хозяйственную деятельность; наличие механизмов, способствующих разрешению социальных противоречий, поддержанию социально – экономической безопасности, социальной ориентации хозяйственной деятельности. При этом социально-экономическая политика по реализации этих факторов должна носить комплексный характер и включать политику занятости, политику в области трудовых отношений и социальной защиты работников, политику доходов.

Комплексный анализ всех этих проблем свидетельствует о высокой результативности предприятий, акционерных обществ в республике.

Вместе с тем анализ экономических преобразований в республике свидетельствует, что огромные социальные издержки переходного периода «опередили» ожидаемые преимущества и стали не только причинами дополнительных трудностей, но и источником дестабилизации и социальной дезориентации. Для большинства людей реформы так и остались непонятными, приведшими к снижению жизненного уровня. Произошло резкое отторжение огромного контингента граждан от активного участия в воспроизводственном процессе и управлении.

Перспективы такого внедрения зависят от степени включения Азербайджана в процесс глобализации, которые уже происходят в Азербайджанской деятельности: управленцы делают попытки перехода к новейшим и перспективным методам управления организации; исследования и

практика республиканских предприятий и, в частности акционерных предприятий подтверждает дефицит научно обоснованных методов управления, что приводит к распылению средств, снижению эффективности использования материальных и финансовых ресурсов.

Поэтому необходимо применять системный анализ на всех уровнях управления. Положение усугубляется необходимостью получения и обработки все возрастающих потоков информации, постоянным усилением конкурентной борьбы, заставляющим предприятия быстрее и адекватней реагировать на изменения конъюнктуры рынка. Необходим механизм управления, позволяющий воспринимать эти изменения, распознавать их и обеспечивать соответствующую адаптацию хозяйственной деятельности на основе современных технологий.

Сущность процесса управления предприятием заключается в принятии и реализации решений. Разработка – сложный процесс, основанный на изучении взаимосвязей предприятия. Предприятие как социально-экономическая система находится в информационном поле, где происходит обмен информацией с другими системами различного рода. Следует отметить, что в процессе управления в первую очередь необходимо выявить количество связей, выделить релевантные, показать место предприятий в их системе. В современной практике управления данные теоретические положения реализуются посредством стратегического анализа внешней и внутренней среды предприятия, предполагающего комплексную оценку всех взаимосвязей и имеющихся у предприятия ресурсов. Это позволяет выявить проблему на основе определенных методов, разработать решение и принять его к использованию с последующей корректировкой – следовательно, реализовать функцию прогнозирования и планирования. При всем этом, основная цель стратегического анализа - определить конкурентную позицию предприятия на рынке, с тем, чтобы в дальнейшем ставить цели и задачи, укреплять существующие конкурентные преимущества и развивать новые. В практике управления предприятиями необходимо осуществление комплексного анализа, предполагающего анализ всех сторон в деятельности предприятия. На этой

основе можно определить перспективные направления развития предприятия, возможны ограничения. На наш взгляд, для количественной оценки конкурентной позиции предприятия целесообразно построение экономико – математической модели. При помощи данной модели можно решать задачи определения уровня развития (потенциала) предприятия, оцененного по комплексу показателей. Возможность использования в расчетах различных показателей позволяет учесть все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Анализ показывает, что на финансово-хозяйственную деятельность предприятия положительное влияние оказывают следующие факторы: формирование рациональной ассортиментной политики; укрепление коммерческих отношений с производителями и поставщиками; контроль за соответствием кредиторской и дебиторской задолженности по срокам и суммам; использование компьютерных технологий для повышения оперативности управления оборотными средствами; кадровая политика.

Как известно в условиях рынка значительно возросла ответственность за управленческие решения, увеличилось количество решаемых задач и объем аналитического материала. Поэтому от современного управленца требуется более высоких темпов в освоении новых знаний; высочайшая мобильность. Речь идет, прежде всего, о таком поведении управленческой команды, которое гарантировало бы невозможность банкротства предприятия. Следовательно, важно следить за тем, чтобы у коллектива акций было не меньше 51%, в противном случае предприятия могут легко дойти до банкротства. Исследования ученых развитых зарубежных стран мира подтверждают, что если директор не лидер, то успешность работы предприятия только на треть зависит от него, остальное - от команды управляющих, коллектива и других обстоятельств; если настоящий лидер, то все на 100% зависит от него.

Следует выделить следующие функции ответственности товаропроизводителей и управленческого аппарата в условиях становления и развития рыночного хозяйства; расширение самостоятельности, усиления заинтересованности и повышения ответственности за конечные результаты

деятельности. Исследование показывает, что экономическая ответственность заметно повысилась в связи с созданием акционерного народного предприятия. Каждый работник стал одновременно и собственником. Дивиденды на собственность совладелец получает в зависимости от коэффициента личного вклада, стажа работы, квалификации, сложности выполняемых обязанностей и т.д. Вечный - лозунг кадры решают, все остается в силе.

На дальнейшее, более эффективное развитие АО нацелено современное правовое регулирование, анализируемое в рамках проводимого исследования.

Под правовым регулированием стоит понимать обдуманное, цивилизованное, с учетом мирового опыта, целенаправленное воздействие норм права (а, следовательно, самого государства в целом) на конкретные участки жизни и деятельности общества и граждан в сфере акционирования и акционерной деятельности.

Предназначение правового регулирования состоит в том, чтобы возможно адекватнее отразить в государственных нормативных актах объективно складывающееся содержание и структуру рынка и тем самым создать благоприятное правовое пространство для возникновения, функционирования и развития АО.

Эффективным действенным фактором такого рода правового регулирования деятельности АО и выступает обширный блок законодательных документов. На основании вышесказанного можно сделать вывод, что в правовом регулировании:

а) действуют общие каналы, общие условия, общие типы, методы, способы и механизмы регулирования, относящиеся к любым областям в этой сфере;

б) действуют конкретные, специфические правовые нормы, относящиеся к сфере акционирования.

За их пределами остаются соответствующие относящиеся к собственно внутренней сфере определенной деятельности нормы регулирования, которые принято характеризовать как корпоративное управление.

Наглядно изображаемые вопросы правового регулирования АО можно

увидеть в следующих таблицах:

Таблица 1

Каналы правового воздействия

Правовое воздействие	
Духовно-идеологическое воздействие права	Правовое регулирование
Информационный канал	Властно-принудительный канал
Ценностно-ориентационный канал	Канал стимулирования

Таблица 2.

Условия правового регулирования

Качество социальной среды			
Качество «энергетики» регулирования		Степень социальной активности	
Поле активности поведения	Поле сдерживания	Повторяемос ть (массовидность)	Единичность поведения
Уровень интенсивности регулирования			
Зоны достаточной правовой насыщенности		Зоны «правовых» пустот	
Зоны неполного правового охвата			
Участки, требующие интенсивного правового регулирования		Участки, требующие «мягкого» (диспозитивного) правового регулирования	

Таблица 3.

Типы, методы и способы правового регулирования

Типы правового регулирован ия	Общедозволительный		
	Разрешительный		
Методы правового регулирован ия	Централизованн ое (императивное) регулирование – метод субординации	Способы правового регулирован ия	Юридическое дозволение
	Децентрализован ное (диспозитивное) регулирование – метод координации		Юридическое запрещение
	Смешанные императивно- диспозитивные методы		Общение дозволения запреты
			Позитивное обязывание

Таблица 4.

Механизм правового регулирования (МПР)

Правовой «инструментарий» (правовые средства)	Юридиче ские нормы	Субъекты правового регулирувани я	Законодательные органы
			Судебные органы
			Правоохранительн ые органы
			Нотариальные органы
	Адвокатура		
Правовые отношени я	Субъективные права		
	Юридические обязательства		
Акты реализации прав и обязанностей	Акты применения права		
	Индивидуальные обязывающие акты		
	Правоположения практики		

Именно так наглядно предстает современная развитая практика правового регулирования АО. Она целиком и полностью охватывает как сферу акционирования, так и сферу деятельности акционерных обществ.

Такого рода практику, связанную с организацией и функционированием АО, пришлось восстанавливать и совершенствовать по мере продвижения к цивилизованной (отвечающей нормам права, демократически отрегулированной, сводящей к минимуму криминальные и иные негативные проявления) рыночной экономике.

Вот теперь мы и завершим собственно рассмотрение правового положения и реального правового регулирования деятельности АО, созданных в процессе приватизации.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ правовое регулирование деятельности акционерных обществ, образованных в ходе приватизации

государственных предприятий, осуществляется законодательством АР о приватизации.

До момента отчуждения принадлежащих государству акций и не позднее срока окончания приватизации предприятия, определенного планом приватизации, сохраняется действие учредительных документов акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, и порядок формирования органов управления этих обществ, акции которых закреплены в госсобственности.

Необходимо обратить внимание на то, что подобное разграничение акционерных обществ в зависимости от способа их образования не случайно предусмотрено в действующем гражданском законодательстве.

Акционерные общества, создаваемые в процессе приватизации, образуются в основном ради цивилизованного перераспределения государственной собственности между акционерами при приватизации государственных и муниципальных предприятий. В то время как обычные акционерные общества, что и обусловлено законом, создаются с целью концентрации капитала, позволяющего осуществлять различные инвестиционные проекты, и при ограниченном риске их учредителей.

Поэтому при анализе правовых норм, содержащихся как в законодательстве о приватизации, так и в общем гражданском законодательстве, необходимо учитывать эту двойственность одной из наиболее эффективных организационно-правовых форм, какой в настоящее время является акционерное общество.

Представляется целесообразным, что в процессе приведения учредительных документов акционерных обществ, образованных в процессе приватизации, в соответствие с требованиями федерального закона необходимо учитывать особенности создания, организации и деятельности этих обществ, предусмотренные законодательством и нормативно-правовыми актами о приватизации в АР. Ибо игнорирование этих особенностей непременно приведет к противоречиям действующему законодательству о приватизации и фактически дезавуирует весь процесс реформирования государственного сектора экономики.

Следует выделить наиболее существенные особенности создания и

деятельности акционерных обществ при приватизации, которые теперь уже корректируются ГК АР:

1) учредителями акционерных обществ в процессе приватизации являются органы по управлению государственным имуществом, уполномоченные выступать в таком качестве от имени государства – АР, тогда как в соответствии с ГК АР государственные органы не могут выступать учредителями акционерных обществ, если иное не установлено законом;

2) величина уставного капитала определяется по данным баланса в соответствии с Указом Президента АР;

3) в соответствии с планом приватизации привилегированные акции в пределах 25% уставного капитала подлежали бесплатной передаче работникам предприятия;

4) учредительными документами акционерного общества являлись устав и план приватизации (Типовой устава акционерного общества, утвержденного Указом Президента АР);

5) при учреждении общества члены совета директоров и генеральный директор назначались соответствующим органом по управлению имуществом.

Следует отметить, что изменения в уставы акционерных обществ, находящихся в процессе приватизации и подпадающих под действие законодательных и нормативно-правовых актов о приватизации, в соответствии с требованиями ГК АР вносятся в части, не противоречащей законодательству и нормативно-правовым актам о приватизации в АР.

Уже существует и действует вариант проекта Типового устава акционерного общества, созданного в процессе приватизации. Он приведен в соответствие с Законом «Об акционерных обществах», но не является официальным документом, обязательным к применению.

Защиту интересов государства призвана обеспечить специальная норма Закона «Об акционерных обществах».

Требование, установленное этой статьей, говорит о невозможности превышения срока, на который пакет акций закреплен в государственной или

муниципальной собственности, а по истечении этого срока, независимо от того, были ли приватизированы закрепленные акции, общество имеет право увеличивать свой уставный капитал путем выпуска дополнительных акций независимо от того, что доля государства в уставном капитале уменьшилась.

В завершение нужно подчеркнуть, что приватизация, акционирование, правовое регулирование этих процессов объективно привели к формированию в АР гражданина – собственника.

В этой связи, на сегодня можно выделить следующие группы собственников (акционеров) в АР:

а) внешние акционеры:

- ◆ государство;
- ◆ инвесторы (владельцы крупных пакетов акций);

б) внутренние акционеры:

- ◆ администрация предприятий;
- ◆ трудовой коллектив.

И когда сегодня все чаще заходит речь о понятии «эффективного собственника», анализ показывает, что наряду с правовыми нормами, сказываются и внутренние условия, и среда жизнедеятельности:

1) Наличие у предприятия внешнего собственника содействует лучшему решению таких вопросов функционирования и развития предприятия, как

- ◆ обеспечение качественного менеджмента;
- ◆ приоритет задач долгосрочного развития;
- ◆ доступ к финансовым ресурсам;
- ◆ взаимодействие с властями;
- ◆ привлекательность для новых инвестиций.

2) Наличие же внутреннего собственника благоприятствует таким проявлениям, как

- ◆ заинтересованность работников в конечном результате;
- ◆ стабильность состава АО;
- ◆ приоритет социальных задач;

- ◆ содействие улучшению материального положения работников;
- ◆ более строгое соблюдение прав (других) акционеров.

Понятно, что и внутренний, и внешний собственник особо заинтересованы в эффективном управлении акционерным обществом, а в этой связи, в четком установлении и совершенствовании соответствующих норм права.

Все сказанное довольно подробно и основательно раскрывает значение, суть и своеобразие правового регулирования акционирования в процессе приватизации.

В целом процесс уже удалось осуществить приватизацию, акционирование в 90-е годы XX века и теперь его надо успешно завершить на XXI веке.

Анализ законодательства в области создания и деятельности акционерных обществ в АО и собственно самого функционирования этих многочисленных обществ, особенно крупнейших из них, которые и определяют становление отечественной рыночной экономики – именно этот анализ и может и должен завершаться обращением к управлению АО, менеджменту с учетом мирового опыта.

Это важно еще и потому, что проблематика корпоративного управления становится общей как для акционерных обществ, так и для ФПГ (финансово-промышленных групп) – еще более нового феномена современной российской экономики.

И то, что вопросы корпоративного управления только начинают тщательно отрабатывать – это вовсе не удивительно и объяснимо, так как наша страна находится на той стадии, когда в экономике становятся все более прочно на ноги, начинают разворачиваться и совершенствоваться фактически совсем еще недавно созданные АО, а теперь уже и модные ФПГ.

Говоря об управлении акционерными обществами (в акционерных обществах) необходимо отметить, что в настоящее время его все чаще именуют корпоративным управлением. Но многие понимают и толкуют его не как особый тип управления, а как управление, регулируемое преимущественно нормами права, содержащимися в многочисленных документах о деятельности АО.

Но есть, например, в зарубежной практике подход более строгий, узкий, объясняющий суть, характер, особенности, методы, механизмы такого управления как серьезного и крупного внутреннего дела самих акционерных обществ, разумеется, в границах и рамках установлений права. По нашему мнению, практика требует особого подхода к разработке этих вопросов. Именно поэтому необходимо уделить им большее внимание.

Надо отметить, что еще совсем недавно (8-10 лет назад) даже понятия «корпорация» было чуждым отечественной (советской) экономической и правовой мысли, науке и лексике.

Только с начала 90-х годов XX века термин «корпорация» и сопутствующий ему перечень правовых понятий начал проникать в российскую деловую практику, употребляться поначалу на страницах первых новаторских словарей. Что же касается монографических и учебных изданий, то их написание по каким-то причинам задерживалось. На наш взгляд, это вызвано тем, что еще предстояло создать, вырастить, сформировать буквально новое поколение теоретиков и мыслителей, большей частью из молодежи.

Корпорация (от лат. – объединение, сообщество) – объединение, союз предприятий или отдельных предпринимателей (как правило, на основе частно-групповых интересов), одна из основных форм предпринимательства. В США К. являются юридическими лицами. Они наделены правами владения, получения ссуды, закладывания и ликвидации имущества, управления своими собственными делами, обращения в суд. С другой стороны, К. несут ответственность по закону и потому на них можно подать в суд. Предприниматели, желающие образовать К., обращаются в соответствующие учреждения штата для регистрации устава, в котором оговариваются права и обязанности К., продолжительность ее жизнедеятельности (обычно около 35 лет). В США, к примеру, К. составляют сравнительно небольшой процент от всего количества компаний, но они контролируют значительную часть американского бизнеса.

Что же касается корпоративного управления – явления и понятия весьма

перспективного, то о нем в отечественной монографической и справочной литературе речи пока не идет. И, разумеется, этот пробел надо безотлагательно восполнять. Ведь именно проблематика корпоративного управления сейчас все больше выдвигается на первый план, определяя стратегию развития АО и тактику их повседневной деятельности. Тем более, что теперь актуальность этой проблематики возрастает в связи с образованием и развитием ФПГ.

Большой интерес представляет «Пособие по управлению акционерным обществом», подготовленное в 1994 г. Международной финансовой корпорацией (Вашингтон, США).

Книга детально на базе российского законодательства рассматривает и оценивает обширный массив проблем создания АО в нашей стране и руководства ими. Популярно, но вместе с тем профессионально и тщательно выполнены разработки, оценивающие такие важнейшие вопросы акционирования и руководства АО, как:

- ◆ что такое открытое акционерное общество;
- ◆ кто принимает решения и управляет обществом;
- ◆ процесс приватизации;
- ◆ акционеры;
- ◆ совет директоров;
- ◆ правление;
- ◆ аудиторская (ревизионная) комиссия и внешние аудиторы;
- ◆ дочерние общества и филиалы;
- ◆ регистрация и учет;
- ◆ юридическая документация.

Частные предприятия в АР могут существовать в одной из следующих юридических форм:

- ◆ общество с ограниченной ответственностью;
- ◆ закрытое акционерное общество;
- ◆ открытое акционерное общество.

Ввиду того, что большинство приватизированных предприятий в AP организовано по типу открытых акционерных обществ, особое внимание авторы данного пособия уделяют существующей практике и законам, которыми руководствуются в своей деятельности владельцы и руководители данного типа акционерных обществ.

В то время, как все частные предприятия независимо от их юридической формы обязаны соблюдать основные законы, регулирующие деятельность предприятий или отдельных отраслей промышленности, приватизированные предприятия, кроме того, должны соблюдать специальные законы, постановления и указы, регулирующие процесс приватизации.

Говоря юридическим языком, корпорация есть организация лиц, обладающая как самостоятельный экономический субъект определенными правами, привилегиями и обязательствами, которые отличаются от прав, привилегий и обязательств, присущих каждому члену корпорации в отдельности. Наиболее привлекательными для инвесторов являются четыре характеристики корпоративной формы бизнеса: самостоятельность корпорации как юридического лица, ограниченная ответственность индивидуальных инвесторов, возможность передачи другим лицам акций, принадлежащих индивидуальным инвесторам, а также централизованное управление.

Основываясь на международном опыте, можно утверждать, что главная функция корпоративного управления – обеспечить работу компании в интересах акционеров, предоставивших компании финансовые ресурсы. Хотя данное положение и представляется достаточно простым, оно скрывает в себе целый ряд сложных и важных вопросов акционерного права и корпоративного управления.

В самом деле, если корпорацию составляют разные по типу группы акционеров (крупные и мелкие, держатели обычных и привилегированных акций), то должны ли быть отдельно представлены и права этих групп?

Или другой пример. Финансирование деятельности корпораций осуществляется как за счет внешнего долга, так и за счет акционерного капитала, что предполагает различия интересов кредиторов компании и владельцев

акционерного капитала. В связи с этим: должны ли быть представлены в системе корпоративного управления обе эти категории?

Наконец, акционерный и заемный капитал представляют лишь один из типов инвестиций, а именно финансовый капитал. В то же время другие участники деятельности компании инвестируют другие формы капитала, например, работающие по найму сотрудники вкладывают «человеческий капитал». Должна ли система управления корпорацией учитывать интересы и данной группы инвесторов?

В настоящее время созданы необходимые юридические (правовые) предпосылки для нахождения ответов на эти вопросы. Проблема состоит в том, чтобы научиться эффективно применять предлагаемые решения, а это требует вдумчивого программирования (организации) такой работы.

Например, проанализируем принципиальный вопрос о строгом правовом очерчивании рамок и условий деятельности всех субъектов акционерной деятельности.

Представительный перечень существующих в настоящее время типовых учредительных внутренних, то есть внутрифирменных, документов акционерного общества представляют собой:

- ◆ Устав открытого АО;
- ◆ Положение об общем собрании акционеров;
- ◆ Положение о Совете директоров;
- ◆ Положение о Генеральном директоре;
- ◆ Положение о ревизионной комиссии;
- ◆ Положение о счетной комиссии;
- ◆ Положение о выплате дивидендов;
- ◆ Положение о филиале АО;
- ◆ Положение о ликвидационной комиссии.

Еще один механизм – финансовые рынки, которые предоставляют возможность владельцам, разочарованным в деятельности своей компании, изъять свою долю из ее капитала. Угроза массового «исхода» тех, кто

предоставляет компании капитал, ложится существенным бременем на менеджеров, так как в этом случае им трудно будет найти новые средства. «Исход» владельцев корпорации также способен активизировать рынок корпоративного контроля, в рамках которого плохо управляемая корпорация может перейти в руки инвесторов, желающих полностью реализовать ее потенциал.

Есть и более широкий круг правовых вопросов, которые непременно возникают перед любыми АО. В их числе:

- ◆ терпеливое законное формирование, обеспечение безусловно позитивных результатов деятельности, получения прибылей;

- ◆ выявление, учет и использование деловых и творческих возможностей и контактов акционеров, реализация их замыслов, предложений, планов, удовлетворение их потребностей;

- ◆ обеспечение нормальных взаимоотношений с центральными и местными властями, деловых связей с их разнообразными органами, учреждениями и представителями;

- ◆ законопослушное, умелое взаимодействие с налоговыми службами, что буквально с каждым годом (особенно в 1999 г.) становится все более острой темой;

- ◆ организация продуктивной, полезной информации (ее заказ, поиск, получение, накопление, обработка, учет, анализ, сокрытие или предание огласке, использование, вплоть до выходов в Интернет);

- ◆ целенаправленная постановка рекламы;

- ◆ формирование имиджа АО, его участников и руководителей;

- ◆ правовая подготовка акционеров, а в меру необходимости и дозированная психологическая, педагогическая, социологическая подготовка;

- ◆ предупреждение и исключение злоупотреблений, обеспечение для АО гарантий и условий неучастия в теневой экономике, недопущение явлений криминализации своей деятельности.

Гражданского кодекс и Закон АР «Об акционерных обществах» было

многоплановой юридической акцией, имеющей долгосрочное позитивное значение.

Эти акты в целом подтвердили верность избранного курса реформ. Новые нормативно-правовые акты внесли в процесс социально-экономической и правовой эволюции нужные, требующие уточнения и правки положения и продолжили взятый экономический, социальный и правовой курс.

ТЕМА 12.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Значение инвестиции в условиях рыночной экономики
2. Понятие и сущность инвестиционной деятельности.
3. Роль инвестиций в воспроизводственном процессе.
4. Источники правового регулирования инвестиционной деятельности.
5. Правовое регулирование инвестиционной деятельности.

Значение инвестиции в условиях рыночной экономики

В современных условиях без инвестиций невозможны современное создание капитала, обеспечение конкурентоспособности товаропроизводителей на внешних и внутренних рынках. Процессы структурного и качественного обновления производства товара и рыночной инфраструктуры на мировом уровне происходят исключительно путем и за счет инвестиций и инвестирования. Чем интенсивней оно осуществляется, тем быстрее происходит воспроизводственный процесс, тем активнее происходят эффективные рыночные преобразования.

В Законе АР «Об инвестиционной деятельности» отмечается: «Инвестициями являются финансовые средства, а также материальные и

интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности в целях получения дохода (прибыли) и социального эффекта». К таким средствам и ценностям относятся: денежные средства, целевые банковские вклады, кредиты, паи, акции и другие ценные бумаги;

- движимое и недвижимое имущество (здания, сооружения, оборудования и другие материальные ценности);

- научно-практические и другие интеллектуальные ценности, оформленные в соответствующем порядке;

- совокупность не запатентованных технических, технологических, коммерческих и других знаний, составленных в виде технической документации, навыков и производственного опыта, необходимых для организации того или иного вида производства («ноу-хау»);

- права пользования землей, водой и другими ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием, а также вытекающие из авторского права и иные имущественные права;

- иные ценности;

- инвестирование в создание и воспроизводство основных фондов, а также в развитие в иной форме материального производства осуществляется в виде капиталовложений.

В настоящее время, как никогда, многие страны мира поставлены перед объективной необходимостью активизации инвестиционной деятельности на создание конкурентоспособных хозяйственных систем, модернизацию и реконструкцию действующих структур, обеспечение диверсификации капитала в направлении социально ориентированных структурных преобразований.

Иностранные инвестиции становятся одним из решающих факторов всей экономической политики многих государств. Без них не удастся быстро преодолевать экономические кризисы и выходить на рубежи экономического роста, обеспечивать прирост социального эффекта, сбалансированность макроструктуры, повышение оплаты труда до уровня стимулирования его высокой производительности и рыночной платежеспособности, выступающей

могучим катализатором общеэкономического подъема и прогрессивных сдвигов.

В стратегии инвестиционной деятельности важную роль играет обоснованный выбор направлений инвестирования - насколько оно будет отвечать будущим национальным интересам определенного государства. Реализация долгосрочных инвестиционных проектов, как известно, формирует перспективную макроэкономическую структуру страны, изменения во внутреннем (региональном и отраслевом) и внешнем разделении труда, определение соответствующей ниши страны в мировой рыночной структуре.

Будущее экономическое развитие стран мира следует рассматривать в контексте и тенденции развития мировой экономики. Эпоха вступления народов в новый век характеризуется тектоническими сдвигами в социально-экономической и технологической структуре с соответствующей трансформацией институциональных основ всей современной экономики. Локальные экономики отдельных стран постепенно теряют потенции саморазвития, интегрируясь в обще планетарный экономический организм с универсальной системой регулирования.

Уже теперь решающую роль в мировом развитии играют транснациональные корпорации (ТНК) и другие мощные хозяйственные структуры. По свидетельству зарубежных исследователей, совокупность 37 тысяч ТНК с 200 тысячами их филиалов охватила почти всю планету. Это своеобразная экономически стабильная и динамическая хозяйственная система планетарного типа, которая сосредотачивает в себе треть всех производственных фондов планеты, производит около 40 % обще планетарного продукта, осуществляет более половины внешнеторгового оборота, свыше 80 % торговли новейшими технологиями и контролирует более 90 % вывоза капитала.

Если прибавить к этому национальные формы большого бизнеса каждой экономически развитой страны, то становится вполне понятным, на чем держится и что движет быстрыми темпами современную мировую экономику. Это - не малый и даже не средний бизнес, которые занимают свои рыночные ниши, но не являются ни весомыми инвесторами, ни образователями крупного

капитала.

Инвестиции – это вложения в капитал, как в денежный, так и в реальный, с целью его наращивания и совершенствования для увеличения доходов или достижения социального эффекта.

В макроэкономике инвестициями называют только вложения в капитал, приводящие к созданию нового капитала. Покупка же существующих активов считается финансовой сделкой, приводящей лишь к смене владельца.

Инвестиции могут осуществляться в виде денежных средств, акций и других ценных бумаг, имущества (движимое и недвижимое), интеллектуальной собственности, прав на имущество и других ценностей.

Вместе с расходами на потребление и сбережения инвестиции формируют расходную часть в экономике, т.е. определяют направления использования располагаемых доходов (ВВП). Соотношение между этими тремя составляющими играет ключевую роль в определении макроэкономического состояния страны.

Инвестиции играют в экономике двоякую роль. С одной стороны, как составляющая расходов они влияют на размер совокупного спроса: при значительном увеличении внутренних инвестиций уменьшаются расходы, идущие на потребление, и, следовательно, сокращается спрос, что в свою очередь приводит к снижению совокупного выпуска и, соответственно, замедлению роста экономики, сокращению занятости и пр. С другой стороны, инвестиции создают прирост капитала, увеличивая потенциальный выпуск и рост экономики в долгосрочном плане.

Инвестиции можно разделить на три типа: приобретение жилых зданий и сооружений, инвестиции в производства и производственное оборудование, инвестиции в товарно-материальные запасы. В последние годы около 25% всех инвестиций в мире приходится на жилищное строительство, 5% - на увеличение запасов и около 70% на увеличение промышленного капитала.

В соответствии с законом инвестиционная деятельность имеет следующие виды:

- частная инвестиционная деятельность, осуществляемая гражданами, негосударственными предприятиями, учреждениями, организациями и структурами Азербайджанской Республики;

- государственная инвестиционная деятельность, осуществляемая органами государственной власти и управления, а также государственными предприятиями, учреждениями и организациями за счет бюджетов, внебюджетных фондов, собственных и заемных средств;

- иностранная инвестиционная деятельность, осуществляемая гражданами и юридическими лицами Азербайджанской Республики и иностранных государств и государствами.

Для внедрения достижений научно-технического прогресса в производство и социальную сферу может осуществляться инновационная деятельность, как одна из форм инвестиционной деятельности. В инновационную деятельность входят:

- осуществление долгосрочных научно-технических программ;
- финансирование фундаментальных исследований для качественного изменения состояния производительных сил в целях совершенствования структуры экономики;

разработка, выпуск, распространение и внедрение принципиально новых, экономичных видов техники и технологии.

Для того, чтобы определить задачи инвестиционной политики государства нужно рассмотреть роль инвестиций в экономике.

И так, *инвестиции* – это затраты денежных средств, направленные на воспроизводство капитала, его поддержание и расширение. В наиболее общей форме инвестиции – это вложения свободных денежных средств в различные формы финансового и материального богатства. Процесс инвестирования совершается в любой экономике как перераспределение денежных ресурсов от тех, кто ими располагает, к тем, кто в них нуждается.

Понятие и сущность инвестиционной деятельности.

Согласно определению, данному в законодательстве АР, инвестициями являются финансовые, материальные и интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и других видов деятельности в целях получения дохода или социального эффекта. К этим средствам и ценностям относятся денежные средства, целевые банковские вклады и кредиты, акции и другие ценные бумаги, движимое и недвижимое имущество, научно-практические и другие интеллектуальные ценности, права пользования землёй и другими ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием, а также иными ценностями. Таким образом, признаками инвестиции являются:

1. вложение их в объекты предпринимательской деятельности и иных видов деятельности, т.е. инвестиции не используются для личного потребления;
2. целью является получение прибыли или достижение положительного социального эффекта;
3. субъект, осуществляющий инвестиции должен иметь право на осуществление данного вида деятельности;
4. деятельность субъекта характеризуется самостоятельностью и инициативностью.

Инвестиционной деятельностью представляет собой совокупность всех действий инвесторов, связанных с вложением и осуществлением инвестиций. Инвестиционная деятельность имеет следующие виды:

1. частная инвестиционная деятельность, осуществляемая гражданами, а также государственными предприятиями, учреждениями и организациями;
2. государственной инвестиционной деятельностью, осуществляемая органами государственной власти и управления, а также государственными предприятиями за счёт средств бюджета, внебюджетных фондов, заёмных и собственных средств;
3. иностранная инвестиционная деятельность, осуществляемая иностранными гражданами, юридическими лицами, государственными международными организациями, а также лицами без гражданства;

4. совместная инвестиционная деятельность, осуществляемая гражданами и юридическими лицами АР и иностранных государств.

Объектами инвестиционной деятельности может быть любое имущество, в том числе основные и оборотные средства во всех отраслях экономики, ценные бумаги, целевые денежные вклады, научно-техническая продукция, интеллектуальные ценности и другие объекты собственности и имущественного права.

Инвестиционная деятельность осуществляется на рынке инвестиций, который в свою очередь распадается на ряд относительно самостоятельных сегментов, включая рынок капитальных вложений в воспроизводство основных фондов, рынок недвижимости, рынок ценных бумаг, рынок интеллектуальных прав и собственности, рынок инвестиционных проектов. При общих принципах инвестиционной деятельности эти рынки отличаются объектом инвестиций, что определяет специфику методов, форм, способов их регулирования.

Субъектами инвестиционной деятельности являются заказчики, исполнители работ, пользователи объектов инвестиционной деятельности, а также поставщики, юридические лица, такие как банковские, страховые. Посреднические и прочие организации и другие участники инвестиционного процесса. Субъектами инвестиционной деятельности в АР могут быть граждане и юридические лица АР и зарубежных стран, лица без гражданства, а также государство. Основным субъект - это инвестор, который осуществляет вложение собственных, заёмных или привлечённых средств, в форме инвестиций и обеспечивает их целевое использование.

Заказчиками могут быть инвесторы, а также любые иные физические и юридические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционного проекта. Пользователями объектов инвестиционной деятельности могут быть инвесторы, а также другие физические и юридические лица, государство и муниципалитеты. Органы, иностранные государства и международные организации, для которых создаётся объект инвестиционной деятельности.

Инвестиции могут быть классифицированы по определённым признакам. Так, по объектам инвестиционной деятельности различают реальные и финансовые инвестиции. Под реальными инвестициями понимают вложение средств, в реальные активы, как материальные, так и нематериальные. Под финансовыми инвестициями понимают вложение средств, в различные финансовые инструменты, среди которых значительную долю занимают вложение средств, в ценные бумаги. Реальные инвестиции разделяются на след. группы:

1. инвестиции, предназначенные для повышения эффективности собственного производства, т.е. инвестиции в замену оборудования, модернизацию основных фондов и т.д.;
2. инвестиции в расширение собственного производства;
3. инвестиции в создание нового собственного производства или применением новых технологий в собственном производстве;
4. инвестиции вне собственного производства, обеспечивающие выполнение государственного заказа или заказа другого заказчика.

Финансовые инвестиции подразделяются на:

1. вложения в ценные бумаги;
2. вложение в банковские депозиты и сертификаты.

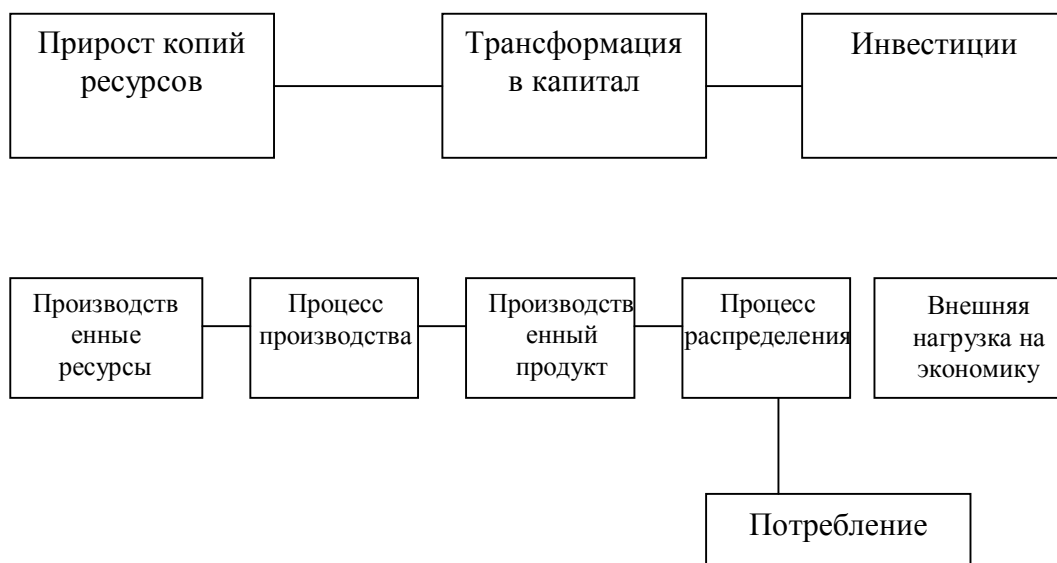
Различают инвестиции по видам:

1. прямые инвестиции непосредственно материальный объект;
2. непрямые инвестиции, характеризующиеся наличием посредников, например, инвестиционного фонда или финансового посредника.

Роль инвестиций в воспроизводственном процессе.

Всевозрастающая необходимость обеспечения ускоренных темпов развития экономики республики требует создания инвестиционно-ориентированной экономической среды. Именно приток инвестиций обеспечивает расширение масштабов производства и выход экономики на новый, более качественный уровень социально-экономического развития.

Инвестиционный процесс – многосторонняя деятельность участников воспроизводственного процесса по наращиванию капитала нации. Он имеет непосредственное отношение к динамике экономической системы. Инвестиционный процесс - составная часть общественного воспроизводства. Он отражает все стадии воспроизводственного процесса: производство, распределение, обмен, потребление, но только со стороны движения инвестиционных благ.



Отражение инвестиционного процесса в условиях рыночных отношений может быть двусторонним: с точки зрения динамики физических и финансовых величин. Каждому из этих случаев соответствует особый набор показателей и факторов.

Инвестиционный процесс с точки зрения движения физических величин представляет собой следующую цепочку явлений:

- создание инвестиционных товаров (строительные объекты, машины и оборудование, технологии, патенты и ноу-хау);
- процесс освоения новых производственных мощностей (вывод построенных объектов на проектируемый выпуск продукции);
- эксплуатация объекта в нормальном режиме в целях производства товаров (услуг).

Инвестиционный процесс с точки зрения движения финансовых величин представляет собой вложение денежных сумм с целью получения дополнительного дохода. Участниками этого процесса являются:

- сберегатели денег, которые хранят сбережения либо у себя, либо передавая их в доверительное пользование;
- инвесторы, которые осуществляют денежные вложения в проекты либо сами, либо обращаясь к финансовым посредникам;
- финансовые посредники (банки, финансовые группы, инвестиционные или финансовые компании) которые реально осуществляют операции, как с денежными ресурсами, так и с ценными бумагами, направляя их в производство товаров и услуг с целью получения дополнительного дохода (прибыли).

К основным показателям инвестиционной деятельности относятся:

- инвестиционные товары (блага);
- объем инвестиций в капитал, вложения в человека;
- структура инвестиций;
- взаимосвязи показателей инвестиционного процесса.

Важнейшими показателями инвестиционной деятельности являются инвестиции (капиталовложения) K и ввод в действие капитала V_1 . Учитывая не одномоментное превращение инвестиций во вводимый в действие капитал, связь между этими показателями можно представить в различных формах:

А) в виде фиксированного запаздывания:

$$V_{0t} = K_{t-T},$$

Где T – время запаздывания в цепи инвестиций – ввод в действие производственного объекта, или грубо – срок строительства объекта инвестирования;

t – текущий год;

б) в виде распределенного запаздывания

$$V_{0t} = A_0 K_t + A_1 K_{t-1} + A_2 K_{t-2} + A_3 K_{t-3} + \dots + A_n K_{t-n}$$

где A_n – коэффициенты трансляции инвестиций соответствующих лет во ввод в действие производственных мощностей данного года;

в) в виде балансового равенства

$$B_{\text{от}} = K_{\text{т}} \pm \text{Щ}_{\text{т}},$$

Где $\text{Щ}_{\text{т}}$ – объем незавершенного строительства в текущем году.

Характер взаимосвязи инвестиций и других макроэкономических показателей со стороны отражения взаимосвязи финансовых величин можно представить следующим образом:

$$Y = C + I;$$

$$E = \Gamma_{\text{ф}} + K_{\text{ф}}$$

Где – Y – национальный доход по направлениям конечного использования;

C – расходы на потребление;

I – инвестиционные расходы;

E – национальный доход по факторам производства;

$\Gamma_{\text{ф}}$ – предпринимательская прибыль;

$K_{\text{ф}}$ – доходы по труду.

В этой системе уравнений представлен баланс результатов производства и использования продукции в народном хозяйстве. Она представляет собой весьма полезный инструмент для выявления действия последствий принятия инвестиционных решений на динамику экономической системы, как со стороны спроса, так и со стороны предложения товаров и услуг.

В условиях неразвитости фондового рынка и повышенного риска, связанного с капиталовложениями, эффективной формой прямых иностранных инвестиций может стать привлечение венчурного капитала. Это инвестиции в венчурные (рисковые) проекты освоения новых технологий, видов продукции или услуг. Принципиальное отличие таких инвестиций – в необязательности их возраста. Первоначальным источником привлечения венчурного капитала служат личные сбережения учредителей и займы. Главный стимул финансирования получение вкладчиком учредительного дохода, доли прибыли от реализации идеи, проекта. Цель собственников венчурного капитала часто

сводится к финансированию такой стадии деятельности венчурной организации, на которой можно выпускать и продавать акции, стоимость которых значительно превышает объем вложенного капитала.

Объектами инвестиций для венчурного капитала могут быть предприятия, перспективы которых слишком рискованны для получения кредитов в банке, но которые обещают высокие прибыли в случае успеха. Не отвечая за текущее руководство деятельностью предприятия, венчурный капиталист активно способствует его развитию и успеху, помогая руководителям в области общей стратегии финансовом планировании, усовершенствовании продукции, маркетинге и соглашениях с техническими партнерами о новых технологиях. Степень риска, связанного с инвестициями, будет зависеть от того, на какое вознаграждение может рассчитывать инвестор. Изъятие венчурного капитала происходит, как правило, через 10-15 лет после исходных инвестиций. Обычно это делается путем преобразования предприятия, в которое вложен венчурный капитал, в открытое акционерное общество (ОАО).

Возможна и такая форма привлечения иностранных инвестиций, как получение кредитов для решения вопроса реструктуризации наиболее крупных убыточных промышленных предприятий, отобранных для этой цели правительством. При этом кредитные средства намечается использовать для осуществления одноразовой (пассивной) финансовой поддержки реорганизации предприятия, которая не будет включать новых капитальных вложений, направленных на коренное изменение профиля или технологии производства. Цель такой поддержки заключается в основном в рационализации и разукрупнении предприятия, выделении и самостоятельные единицы избыточных или непродуктивных активов. Эти средства могут использоваться также на покрытие расходов по отделению от предприятия убыточных объектов социальной сферы и на финансирование мероприятий по их упорядоченной ликвидации или реструктуризации.

Следует иметь в виду, что привлечение под гарантии правительства иностранных кредитных ресурсов, формирующих внешний государственный

долг, связано с осуществлением долговых обязательств по его обслуживанию, что является одной из важных расходных статей государства. Отвлекая значительную часть средств от внутренних инвестиций, выплаты по обслуживанию внешнего долга способны сдерживать темпы роста экономики. В 1995 г. в Республике Беларусь, например, чистый приток иностранного капитала, составил менее половины валового объема привлеченных иностранных средств.

В реализации идей формирования благоприятного инвестиционного климата важную роль может сыграть организация производства продукции на базе использования лучших зарубежных образцов с помощью импорта лицензий – соглашений, выдаваемых за обусловленное вознаграждение юридическим или физическим лицом другому лицу для использования изобретения, защищенного патентами, а также технологий, технических знаний, опыта, производственных секторов, торговых марок и т.п. Передача предмета лицензии оформляется лицензированным соглашением и приносит доход лицензиару для существенных дополнительных затрат на научно-технические разработки. Для лицензиата приобретение лицензии может стоить значительно дешевле, чем выполнение соответствующих работ своими силами и средствами.

Различают три вида лицензий: простая (неисключительная), которая дает лицензиару право самому использовать изобретения, технические знания т.п. или выдавать аналогичные лицензии другим заинтересованным лицам; исключительная, предусматривающая монопольное право лицензиата использовать технологию на данной территории, при этом лицензиар отказывается от самостоятельного использования лицензии и ее продажи на этой территории (иногда лицензиар может сохранять за собой право на использование предмета лицензии в части, не передаваемой лицензиату); полная, когда к лицензиату полностью переходят все имущественные права, вытекающие из предмета лицензии на весь срок действия лицензионного соглашения. В этом случае лицензиар в этот срок не имеет права ее самостоятельного использования.

Когда исключительная лицензия сопровождается оговорками, ограничивающими права лицензиата, ее называют ограниченной

исключительной. Лицензия на передачу патента без ноу-хау называется патентной; на использование ноу-хау без патента на изобретение (число таких лицензий увеличивается при продаже проектов новой техники и технологий).

Лицензионное соглашение – это договор о передачи прав на использование в определенных пределах лицензий, ноу-хау, других научно-технических знаний и технологий. В нем лицензиар обязуется передать право на использование изобретения в форме полно, исключительной или простой лицензии лицензиату, который в свою очередь принимает на себя обязанность использовать данное имущество и вносить лицензиару обусловленные договором платежи. В соглашении может быть предусмотрена обязанность лицензиара по выполнению работ и оказанию услуг, связанных с использованием изобретения лицензиатом, в том числе ноу-хау. В нем могут содержаться и обязательства лицензиата приобретать у лицензиара комплектующие детали, сырье, оборудование, устанавливать пределы цен на произведенную продукцию и др.

Размер вознаграждения по лицензионному соглашению определяется в зависимости от результатов коммерческого использования объекта договора или как заранее установленная величина. В первом случае это могут быть периодические процентные или текущие отчисления от суммы продаж продукции, объема производства или другой величины; во втором устанавливается фиксированная сумма вознаграждения паушальный платеж, выплачиваемый единовременно или по частям. К соглашению, как правило, предусматривается ответственность лицензиара за новизну, эффективность и возможность беспрепятственно использовать предмет договора. Лицензиат в свою очередь обязуется обеспечить его эффективное использование, соблюдать соответствующие стандарты, безвозмездно информировать лицензиара об изменениях, дальнейших усовершенствованиях.

Роялти, которые уплачивает лицензиат (покупатель) за право использование предметом лицензионного соглашения, устанавливается в виде фиксированных ставок, выплачиваемых лицензиатом через согласованные промежутки времени в течение действия лицензионного соглашения. Их размер определяется в

процентах (долях) от прибыли, стоимости (цены, себестоимости) лицензионной продукции или в расчете на ее единицу.

Паушальный платеж – вознаграждение за право пользования предметом лицензионного соглашения до получения экономического эффекта (снижения себестоимости, повышения производительности, прибыли и т.п.) от его использования – применяется в ограниченном числе случаев, например, при продаже лицензии вместе с оборудованием, опасности утечки производственных секретов, когда лицензиат не хочет допустить контроля над своей деятельностью или осуществляет ограничения на перечисление прибыли из страны – лицензиата.

Паушальный платеж снижает степень риска, позволяет быстро получить сумму вознаграждения и производится как единовременно, в разовом порядке, так и в рассрочку.

Одним из каналов притока финансовых ресурсов в страну может стать и создание определенных условий для размещения филиалов крупнейших иностранных банков и представительств международных компаний и корпораций, работающих со странами СНГ, Балтии и Восточной Европы. Но их деятельность должны быть поставлена под финансовый контроль. Такой подход позволит значительно улучшить работу по привлечению финансовых ресурсов и обслуживанию инвестиционных потоков.

Одним из условий успешного развития инвестиционного сотрудничества стран СНГ и Восточной Европы может стать глубокая интеграция их экономик. С целью формирования конкретных организованных механизмов, ориентированных на последовательное улучшение условий для прямого инвестирования в экономику страны и других государств СНГ, необходимо разработать следующие направления их совместной деятельности:

- организация сотрудничества в разработке и осуществлении инвестиционной политики;
- подготовка программ согласования процессов структурной перестройки национальных экономик с выходом на разработку общих межгосударственных

инвестиционных программ;

- разработка предложений по производственной кооперации, обеспечение государственной поддержки наиболее перспективных проектов в этой области;
- защита инвесторов от рисков, использование в этих целях всего комплекса гарантийных, страховых и залоговых отношений;
- всемирное развитие лизинга как одного из наиболее эффективных в современных условиях инвестиционных инструментов;
- содействие формированию международных инвестиционных пулов (монополий, других организаций) для финансирования важнейших с точки зрения создания и ускоренного роста, транснациональных финансово-промышленных групп, ориентированных в первую очередь на рынки третьих стран;
- совершенствование системы поиска, отбора, экспертизы, сертификации и рейтинговой оценки инвестиционных проектов в первую очередь в рамках формирования транснациональных финансово-промышленных групп;
- повышение эффективности работы по подготовке кадров в области прямого инвестирования, развертывания нетрадиционных механизмов повышения эффективности инвестиционных вложений.

Все более важное значение приобретают совместные инвестиции в инфраструктуру (дороги, транспорт, связь). Они предназначены для решения экономических, ресурсосберегающих проблем, проблем по ликвидации последствий стихийных бедствий, аварийных ситуаций. Экономическое и географическое положение Республики и стран Восточной Европы – обуславливает всевозрастающее значение развития всесторонних эффективных взаимосвязей отечественных предприятий и предприятий этих стран.

Стратегия сотрудничества с такими странами, как Польша, Литва, Латвия, Россия и Украина, заключается, прежде всего, в осуществлении выхода республики к морским портам, участвующим в распределении экспортно-импортных грузопотоков. Стратегическая задача республики – развитие взаимовыгодной кооперации, осуществление инвестиций в транспортную

инфраструктуру этих государств с тем, чтобы транзит грузов через их территорию и использование портов осуществлялись на выгодных для страны условиях. Для достижения этой цели целесообразно участие республики и ее субъектов хозяйствования независимо от форм собственности в акционировании, долевом участии в строительстве, приобретении складов, терминалов и других портовых сооружений, создании собственных и совместных предприятий на территории этих стран.

В области привлечения иностранных инвестиций наиболее важным является режим их функционирования на территории данной республики – национальный или преференциальный. Более целесообразным представляется осуществление преференциального, т.е. льготного для иностранных инвестиций режима, включающего благоприятные условия инвестиционного налогового кредита, ускоренную амортизацию высокотехнологического оборудования, его беспошлинный импорт и ряд других мер.

Важным является и правовое обеспечение иностранных инвестиций, т.е. обеспечение в законодательном порядке льготных условий, принятие и публикация приоритетных и закрытых для иностранных инвесторов направлений (предприятий, отраслей), их законодательная защита от ухудшения условий инвестиционной деятельности, решение вопроса о форме владения землей и др. Существенным является вопрос статистического обеспечения инвестиций и прежде всего полного их учета по видам, включая объявленные и фактически внесенные, прямые и портфельные, покупку недвижимости, приватизированные объекты, реинвестирование прибыли и т.д. Для этого необходимо разработать методику статистического учета, отвечающую международным стандартам и устраняющую расхождение данных об объемах инвестиций в экономику республики.

Привлечению прямых иностранных инвестиций могут способствовать:

- формирование свободных экономических и офшорных зон, технопарков;
- создание транснациональных компаний и финансово-промышленных групп;

- совершенствование правовой защиты и гарантий иностранных инвестиций;
- организация системы отбора и мониторинга (наблюдения и оценки) инвестиционных проектов;
- разработка механизма поддержания иностранных инвесторов;
- координация программ сотрудничества с международными финансовыми организациями и др.

Офшорная зона – это зона, созданная в стране, где для определенных коммерческих структур законодательством предусмотрены существенные налоговые льготы (их коммерческая деятельность практически не облагается налогами), а также сведено к минимуму ведение бухгалтерского учета и отчетности. Таким образованиям представлена практически неограниченная свобода распоряжения предоставлена практически неограниченная свобода распоряжения своими средствами, как в интересах их участников, так и в собственных интересах фирм.

Основные государства, законодательство которых позволяет создавать офшорные компании Либерия, Ирландия, Швейцария, Антильские и Виргинские острова (Британия), Панама, Лихтенштейн, Гонконг и др.. Созданные там фирмы либо вообще не подлежат налогообложению (например, в Ирландии, Либерии), либо облагаются небольшим паушальным налогом (Лихтенштейн, Панама, Антильские острова и др.). В Швейцарии установлен более низкий размер налога, который при определенных условиях может и не взиматься. В некоторых странах в отношении таких компаний сведены к минимуму требования ведения бухгалтерского учета (Швейцария, Ирландия и др.), а в некоторых них эти требования вообще отсутствуют (Панама, Либерия, Нормандские и Антильские острова и др.). В Швейцарии установлен более низкий размер налога, который при определенных условиях может и не взиматься. В некоторых странах в отношении таких компаний сведены к минимуму требования ведения бухгалтерского учета (Швейцария, Ирландия и др.), а в некоторых из них эти требования вообще отсутствуют (Панама, Либерия, Нормандия и Антильские

острова, Лихтенштейн). Следует иметь в виду, что оффшорные компании часто имеют дурную репутацию, поскольку известны случаи их участия в налоговых махинациях и злостного уклонения от уплаты налогов. Нельзя считать, что налоговые махинации являются специфической особенностью только оффшорных образований, однако к организации совместной с ним коммерческой (и прежде всего внешнеэкономической) деятельности необходимо подходить с высокой степенью деятельности профессионализма и осторожности.

В экономику любого государства следует шире привлекать прямые инвестиции, что с позиции осуществления обратных платежей (а их объемы значительны и возрастают) является достаточно выгодной формой привлечения иностранных средств, поскольку осуществляются они на собственный риск иностранного инвестора и обратные выплаты по ним (переводы дивидендов и прибыли) прямо связаны с эффективностью их использования и не требуют участия бюджетных средств. Цель прямого инвестирования заключается, как правило, в создании дополнительного экспорта или производства товара, заменяющего импортный, что, в свою очередь, позволяет улучшить состояние торгового и платежного баланса страны. Именно поэтому активизацию усилий по привлечению прямых иностранных инвестиций в экономику следует рассматривать как одно из приоритетных направлений развития и расширения объемов вложения иностранного капитала.

Финансовым обеспечением активизации инвестиционного процесса могут стать:

- государственные ресурсы: финансирование государственных программ; бюджетное кредитование; доленое участие государства в инвестициях коммерческих структур; выпуск специальных тиражей государственных ценных бумаг с целевым использованием средств на нужды инвестирования, создание фонда государственного страхования инвестиций, совместное финансирование инвестиций государственными бюджетами и местными бюджетами;

- собственные средства предприятий: обратный капитал, прибыли предприятий и амортизационные отчисления;

- проведение политики льготного налогообложения прибыли, идущей на производственные инвестиции, а также на использование механизма ускоренной амортизации, развитие системы лизинга будут способствовать росту инвестиционной активности;

- постоянное втягивание ресурсов коммерческих банков в процесс долгосрочного кредитования инвестиций в связи с меняющейся конъюнктурой рынка кредитных ресурсов – повышением спроса, уменьшением политических и экономических рисков, сокращением доходности от спекулятивных операций.

За пределами 2000 г., по прогнозам Азербайджан ожидает инвестиционный бум. Среднегодовой темп роста капитальных вложений в этот период может составить от 10 до 20%. В связи с этим правительству и крупным финансовым корпорациям следует руководствоваться национальными интересами при долгосрочном кредитовании капитальных вложений. Необходимо всемерно стимулировать отечественных инвесторов, а через них и соответствующие отрасли, поставляющие инвестиционные товары. При проведении финансовой политики государству нужно исходить из того, чтобы закупки были ориентированы на отечественных производителей и поставщиков оборудования, поэтому следует ограничить закупки импортного оборудования и техники.

Спады производства, высокие темпы инфляции, обнищание огромной массы населения не оставляют надежду на трансформацию экономики и преодоление кризиса с помощью либеральной политики в экономике.

К числу особенностей переходного периода в инвестиционной сфере относятся:

- 1) снижение доли и объема государственных инвестиций;
- 2) формирование новой системы инвестиционных стимулов, в которой решающую роль играют не команды сверху, а ориентация на получение прибыли. Возрастает роль критериев принятия инвестиционных решений на основе анализа издержек и доходов;
- 3) в экономике наблюдаются следующие структурные изменения: возрастает доля производства потребительских товаров при одновременном

сокращении выпуска товаров производственного назначения; растут требования к эффективности применяемых технологий, снижается уровень монополизации экономики;

4) возникают новые, в первую очередь, негосударственные источники финансирования.

Активизация инвестиционной активности, создание благоприятного инвестиционного климата оказывают влияние не только на количество рабочих мест, но и на их структуру. Структура же отраслевого и территориального распределения капитальных вложений, их воспроизводственная и технологическая структура является следствием избранного курса реформирования экономики, концепция ее структурной трансформации.

Постоянная модернизация производства является насущной потребностью. Переоснащение предприятий в условиях переходного периода, как правило, сопровождается импортом технологий и оборудования в крупных масштабах. Необходимые для этого ресурсы призван обеспечить экспорт. Сложность, однако, в том, что в переоснащении нуждаются не только экспортирующие (а экспорт в настоящее время сосредоточен в сырьевых отраслях), но и все другие предприятия.

В условиях рыночной экономики инвестиции, стимулов для которых является рост прибыли или сохранение объемов сбыта, должны вести к повышению эффективности производства. Отсюда следует, что новое оборудование и технологии должны отличаться высокой степенью эффективности точки зрения. Применяемая на предприятиях старая технология испытывает конкуренцию со стороны новых, более современных технологий. Постоянная модернизация в больших масштабах является насущной потребностью производства. Экономический опыт этого столетия показывает, что переоснащение предприятий в условиях переходного периода должно сопровождаться крупномасштабным импортом технологий и оборудования.

Влияние финансовой системы на инвестиционный процесс. Основная задача финансовых рынков состоит в привлечении сбережений в реальную

экономику. При этом система финансовых посредников призвана обеспечить свободное перераспределение финансовых ресурсов внутри экономики. Эффективная финансовая система должна привлекать сбережения и направлять их в производственный сектор. С учетом этого финансирования система должна привлекать сберегателей, хранящих деньги «на руках»; вкладывающих их в товары длительного пользования или держащих на вкладах в иностранных банках, к тому, чтобы они распоряжались сбережениями иным образом. Этому могут способствовать выгодные условия вложения сбережений и отбор инвестиционных проектов, на осуществление которых направляются сбережения. Отношения между внутренними сбережениями и внутренними инвестициями нарушены главным образом потому, что преобладающая часть населения все еще держит сбережения в долларах из-за высокого уровня инфляции.

Дополнительной причиной нежелания населения хранить деньги в банках является неустойчивость банковской системы. Как следствия, имеющиеся инвестиционные ресурсы не поступают в реальную экономику. Инвестор принимает решение, о вложении средств исходя из целого ряда факторов. К наиболее важным из них относятся:

1. Отрасль промышленности, к которой принадлежит, к которой принадлежит предприятие. Определенные отрасли являются для инвесторов предпочтительными вследствие быстрой окупаемости вложений, устойчивого спроса и т.д.

Это особенно характерно для иностранных инвестиций: в 1994 и 1995 гг. иностранные инвесторы отдавали предпочтение главным образом инвестициям в реальный сектор, причем инвестиции производились в первую очередь в топливно-энергетическую, пищевую, химическую и строительную отрасли.

2. Эффективность управления компанией. Текущие финансово-экономические результаты деятельности руководства предприятий являются важным фактором при принятии решений инвесторами (что особенно верно в отношении портфельных инвесторов).

3. Наличие информации о структуре собственности предприятия (эта структура должна быть ясной для потенциальных инвесторов), его финансовом положении и т.д. Это значительной степени определяется общей экономической ситуацией в стране и характером поведения предприятий.

4. Достаточный уровень прибыльности производственной деятельности по сравнению с торговлей и спекуляциями на финансовом рынке, которые до сего времени обеспечивали весьма быстрый и высокий доход.

Основными критериями расширения экономической деятельности выбрано следующие: максимизацию или повышение прибыли, рост заработной платы и прибыли, рост среднего уровня заработной платы, рост объема выпуска продукции, повышение уровня занятости, рост доходов управленческого персонала, государственные субсидии.

Обследования показали, что в настоящий момент уровень загрузки производственных мощностей является невысоким. При этом руководители предприятий считают нехватку оборудования фактором, ограничивающим производство. Таким образом, обследования не обнаружили потребности предприятий в инвестициях. На самом деле это не так – потребность в инвестициях высока и весьма насущна. Государство постоянно должно принимать меры по активизации инвестиционной активности.

Можно наметить следующие основные пути повышения инвестиционной активности: создание финансово-промышленных групп, защита прав собственности, совершенствование налогового законодательства в направлении стимулирования инвестиций, развитие лицензирования и контрактного права.

Источники правового регулирования инвестиционной деятельности.

Одним из важнейших факторов, влияющих на инвестиционную деятельность, инвестиционный климат является существующая система законодательства, определяющая правовой режим инвестиционной деятельности и регламентирующая принципы и механизмы взаимодействия с одной стороны инвесторов и государства, а с другой взаимодействие инвесторов с иными

участниками экономических отношений и субъектов хозяйственной деятельности. Существуют различные классификации нормативно-правовых актов, регулирующих инвестиционную деятельность. Так, по видам государственных организаций и учреждений правовое регулирование инвестиционной деятельности, уполномоченных на издание правовых актов различают:

1. акты парламента страны;
2. акты Президента страны;
3. акты Правительства страны;
4. акты Национального банка страны;
5. акты центральных органов исполнительной власти;
6. акты иных органов исполнительной власти.

По форме и юридической силе различают такие разновидности правовых актов в сфере регулирования инвестиционной деятельности как законодательные акты, в том числе:

1. конституционные законы, кодексы АР и законы АР;
2. акты ратификации международных соглашений и договоров АР;
3. правовые акты главы государства;
4. правовые акты органов исполнительной власти.

По характеру правовое регулирование в сфере инвестиционной деятельности различают:

1. административно-правовые и финансово-правовые акты, куда преимущественно входят односторонние распорядительные акты государственных органов и учреждений;

2. гражданско-правовые акты, т.е. инвестиционные договоры и контракты, залоговые соглашения, договоры на передачу прав по отношению к собственности и т.д.

Наиболее важной представляется классификация актов по задачам и объёму правового регулирования в сфере инвестиционной деятельности:

1. комплексные законодательные подзаконные акты, носящие

универсальный характер и устанавливающие основные принципы, и общие положения прав. регулирования деятельности отечественных и зарубежных инвесторов либо комплексно регулирующие отношения в отдельных сферах экономики. К таким актам можно отнести гражданский кодекс, законодательные акты в сфере приватизации, законы АР об акционерных обществах, о валютном регулировании, законодательные акты в сфере антимонопольного регулирования, таможенный кодекс и т.д.;

2. рассматривают систему прав. актов, составляют также так называемые предметные или рамочные законодательные и подзаконные акты, специально - ориентированные на регламентацию прав. режима инвестиционной деятельности. К таким актам можно отнести в частности законы АР о защите иностранных инвестиций, о рынке ценных бумаг и др.

3. Осуществление инвестиционной деятельности предполагает, прежде всего, определение прав субъектов инвестиционной деятельности. Законом АР об инвестиционной деятельности предусмотрены следующие права:

1. независимо от формы собственности и вида хозяйственной деятельности все субъекты инвестиционной деятельности на территории АР имеют равные права по осуществлению инвестиционной деятельности;

2. инвестор самостоятельно определяет цель, направленность, вид и объём инвестирования. Для его осуществления привлекает на договорной основе физические и юридические лица в качестве участников инвестиционной деятельности;

3. инвестор имеет право владения, пользования и распоряжения объектами и результатами инвестиции;

4. по решению инвестора право владения, пользования и распоряжения инвестициями и их результатами могут быть переданы другим физическим и юридическим лицам в порядке, установленном законом;

5. финансовые средства для инвестирования инвестор может привлекать в виде кредитов, выпуска ценных бумаг и займов. В качестве залога для реального обеспечения своих обязательств инвестор может использовать только

собственное имущество или имущество, находящееся в его полном хозяйственном ведении;

6. инвестор вправе приобретать имущество у физических и юридических лиц по ценам и на условиях, определяемых сторонами;

7. инвесторы могут участвовать в приватизации государственной и муниципальной собственности.

Субъекты инвестиционной деятельности обязаны:

1. предоставить местным банкам и финансовым органам справки об объёме и источнике финансирования, осуществляемых ими инвестиций;

2. получить необходимое разрешение или соглашение соответствующих государственных органов и спецслужб на капитальное строительство и другие работы, требующие разрешения;

3. получить заключение экспертизы инвестиционных проектов в части соблюдения технологических, санитарно-гигиенических, экологических и архитектурных требований;

4. соблюдать установленные в законодательстве нормы и стандарты, а также международные нормы и стандарты;

5. выполнять требования государственных органов в пределах и в компетенции;

6. представлять в установленном порядке бухгалтерскую и статистическую отчётность;

7. соблюдать требования антимонопольного законодательства.

Основным документом, регулирующим отношения между субъектами инвестиционной деятельности, является договор или контракт, заключение которых является исключительно компетенцией субъектов инвестиционной деятельности. Инвестиционная деятельность может финансироваться за счёт следующих источников:

1. собственных материальных и интеллектуальных ценностей, финансовых средств и внутрихозяйственных резервов;

2. заёмных финансовых средств, т.е. банковских кредитов, облигаций и

иных средств;

3. привлечённых финансовых средств, в частности от продажи акций;
4. целевых инвестиционных ассигнований из бюджета и внебюджетных фондов;
5. иностранных инвестиций;
6. безвозмездных и благотворительных взносов граждан организаций и предприятий.

В целях осуществления инвестиционной деятельности могут создаваться соответствующие инвестиционные фонды и другие образования.

Правовое регулирование инвестиционной деятельности.

За последние годы в АР принят ряд нормативно-правовых актов, имеющие прямое отношение к регулированию инвестиционной деятельности: 15.01.1992 г. Закон "О защите иностранных инвестиций", 13.01.1995 г. Закон "Об инвестиционной деятельности", которые направлены на интенсивное вовлечение инвестиций в экономику Азербайджана, их эффективное использование для развития социально-экономической базы страны, на международное экономическое сотрудничество, интеграцию и обеспечение равной защиты прав всех инвесторов, независимо от формы собственности.

В соответствии с инвестиционным законодательством АР к инвестициям относятся: денежные средства, целевые банковские вклады, кредиты, паи, акции и другие ценные бумаги; движимое и недвижимое имущество (здания, сооружения, оборудование и другие материальные ценности); научно-практические и другие интеллектуальные ценности, оформленные в соответствующем порядке; совокупность незапатентованных технических, технологических, коммерческих и других знаний, составленных в виде технической документации, навыков и производственного опыта, необходимых для организации производства (ноу-хау); права пользования землей, водой и

другими ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием, иными ценностями.

Можно наметить основные пути правовое воздействие на повышения инвестиционной активности: создание финансово-промышленных групп, защита прав собственности, совершенствование налогового законодательства в направлении стимулирования инвестиций, развитие лицензирования и контрактного права.

1. Создание финансово-промышленных групп.

Создание холдинга готовит почву для осуществления систематической инвестиционной деятельности. Создание холдинга позволяет расширить диапазон деятельности всех его участников за счет: создания новых фирм и выкупа акций с целью установления контроля над существующими фирмами; осуществления коммерческой деятельности через крупный концерн; совершенствования организационной структуры и структуры управления предприятием; укрепления экономических связей; снижения уровня налогообложения и распределения рисков между фирмами, контролируемые холдингом.

Обычно финансово-промышленные группы создаются с целью объединения предприятий, являющихся звеньями единой технологической цепочки либо родственных по характеру или типу производств. Другая цель это привлечение в группу организаций, способных предоставить финансовые средства или привлечь внешних инвесторов.

2. Защита прав собственности.

Инвестиционная деятельность, как и любой другой экономический процесс, осуществляется в определенном правовом пространстве, которое может либо стимулировать инвестиции, либо создавать препятствия на их пути. С точки зрения инвестиционной деятельности наиболее важными областями законодательства являются налоговые и контрактное, а также представление лицензий на занятие различными видами экономической деятельности.

Необходимо, чтобы экономическое законодательство страны отличалось устойчивостью и стимулировало экономический рост и стабильность. Чрезвычайно важно разработать высококачественные правовые акты и нормативные документы, способствующие возникновению и развитию новых видов экономической деятельности; однако не менее важно обеспечить строгий контроль за соблюдением законов.

3. Налоговое законодательство в области инвестиций.

Одним из важнейших вопросов, рассматриваемых при принятии инвестиционных решений, является объем и структура налогообложения. В идеале структура налогообложения, необходимыми характеристиками которой являются простота и стабильность, должна благоприятствовать инвестиционной деятельности. По отзывам представителей иностранных инвестиционных компаний, современная Азербайджанская налоговая система отличается запутанностью, агрессивностью по отношению к прибыли и крайней неустойчивостью (например, многие из вносимых в нее изменений имеют обратную силу).

Для совершенствования налоговой системы необходимо: сократить число взимаемых налогов, упростить структуру налогообложения, перейти от налогообложения производства к взиманию налогов с дохода, отменить неоправданные налоговые льготы.

Целесообразно предусмотреть возможность конкуренции между регионами за привлечение инвестиций путем создания наиболее благоприятного налогового климата. Подобная конкуренция будет способствовать созданию на региональном уровне оптимальной бюджетно-налоговой структуры.

4. Лицензирование и контрактное право.

Либерализация экономики требует сокращения количества видов деятельности, для занятия которыми необходимо получить разрешение, а также упрощения порядка получения лицензий.

Обеспечение соблюдения контрактного права является решающим условием для нормализации экономической деятельности. Учитывая кризис

неплатежей, вопрос о создании механизмов принуждения злостных неплательщиков к уплате налогов приобретает большую важность.

К инвестициям в основной капитал относятся затраты на создание новых, а также на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих основных фондов экономики.

К инвестициям в основной капитал относятся затраты на строительные работы всех видов; затраты по монтажу оборудования; на приобретение оборудования, требующие и не требующие монтажа, предусмотренного в сметах на строительство; на приобретение производственного инструмента и хозяйственного инвентаря, включаемых в сметы на строительство; на приобретение машин и оборудования, не входящих в сметы на строительство; на прочие капитальные работы и затраты.

Данные по инвестициям в основной капитал приведены в фактически действовавших ценах темпы роста (снижения) рассчитаны в сопоставимых ценах.

Государство гарантирует стабильность условий осуществления инвестиционной деятельности, защиту прав и законных интересов ее субъектов.

Условия договора, заключенного между субъектами инвестиционной деятельности, сохраняют свою силу на весь срок действия договора и в случаях, когда после заключения законодательством установлены условия, ухудшающие положение или ограничивающие права субъектов, если они не пришли к соглашению об изменении условий договора.

Государственные органы и их должностные лица вправе вмешиваться в деятельность субъектов инвестиционной деятельности, кроме случаев, когда также вмешательство допускается законодательством и входит в их компетенцию.

Права инвесторов в выборе объектов инвестирования не могут быть ограничены, за исключением случаев, предусмотренных законом «О защите иностранных инвестиций».

В случае принятия государственными и другими органами актов,

нарушающих права инвесторов и других субъектов инвестиционной деятельности, убытки, причиненные субъектам инвестиционной деятельности должны быть возмещены этими органами в полном объеме. Споры о возмещении убытков рассматривает суд или экономический суд по принадлежности.

Государство гарантирует защиту всех инвестиций независимо от форм собственности, в том числе иностранных инвестиций.

Защита инвестиций обеспечивается соответствующим законодательством Азербайджанской Республики, а также договорами, заключенными с другими государствами. Инвесторы, в том числе иностранные инвесторы, обеспечиваются равноправным режимом, исключающим применение мер дискриминационного характера, которые могли бы препятствовать управлению, инвестициям, их использованию и ликвидации, а также предусматривающим условия и порядок вывоза из республики вложенных ценностей и результатов инвестиций. В случае, если последующее законодательство Азербайджанской Республики ухудшает условия инвестирования, но в течение срока действия договора об инвестиционной деятельности, применяется законодательство, действовавшее на момент вложения инвестиций. Инвестиции на территории Азербайджанской Республики безвозмездно не национализируются, не реквизируются другие меры, равные по последствиям. Такие меры могут применяться только на основе законодательных актов Азербайджанской Республики с возмещением инвесторам причиненных убытков, в том числе упущенной выгоды в полном объеме по реальной стоимости. Порядок возмещения убытков определяется указанным законодательством.

Внесенные или приобретенные инвесторами целевые банковские вклады, акции и иные ценные бумаги, платежи за приобретенное имущество или арендные права, в случаях изъятия в соответствии с законодательными актами Азербайджанской Республики, возмещаются инвесторами за исключением сумм, которые оказались использованными или утраченными в результате действия самих инвесторов или действий, предпринятых с их участием. Инвестиции

могут, а в случаях, предусмотренных законодательством, должны быть застрахованы. При наблюдении требований, предусмотренных законодательством Азербайджанской Республики, или договорных (по контракту) обязательств между субъектами инвестиционной деятельности, стороны несут ответственность в порядке, установленном указанными актами. Указанные органы при неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств или возложенных на них, на законных основаниях обязанностей по осуществлению инвестиционной деятельности несут имущественную ответственность по своим обязательствам перед другими субъектами инвестиционной деятельности. Выплата штрафа и неустойки за нарушение требований законодательства и договорные обязательств, а также возмещение причиненных убытков не освобождают виновную сторону от выполнения требований и обязательств в полном объеме, если иное не предусмотрено законодательством и договором. Споры, возникающие при осуществлении инвестиционной деятельности, рассматриваются соответственно судом, арбитражным судом или третейским судом.

Отношения, связанные с иностранными инвестициями на территории Азербайджанской Республики, регулируется Законом АР «О защите иностранных инвестиций», иными законодательными актами и международными договорами Азербайджанской Республики .

Иностранцами инвесторами в Азербайджанской Республике могут быть:

- а) иностранные юридические лица;
- б) иностранные граждане, лица без гражданства и граждане Азербайджанской Республики, имеющие постоянное местожительства за границей, при условии, что они зарегистрированы для ведения хозяйственной деятельности в стране их гражданства или постоянного местожительства;
- в) иностранные государства;
- г) международные организации.

Иностранцами инвестициями являются все виды имущества и имущественных прав, в том числе права на результаты интеллектуальной

деятельности и иные права, относящиеся к вещным, вкладываемые иностранными инвесторами в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли.

Иностранные инвесторы могут осуществлять инвестиции на территории Азербайджанской Республики путем:

а) долевого участия в предприятиях, создаваемых совместно с юридическими лицами и гражданами Азербайджанской Республики;

б) создания предприятий, полностью принадлежащих иностранным инвесторам;

в) приобретения предприятий, имущественных комплексов, зданий, сооружений, долей участия в предприятиях, паев, акций, облигаций и других ценных бумаг, а также иного имущества, которое в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики может принадлежать иностранным инвесторам;

г) приобретения прав пользования землей и другими природными ресурсами, а также иных имущественных прав;

д.) заключения договоров с юридическими лицами и гражданами Азербайджанской Республики, предусматривающих иные формы осуществления иностранных инвестиций.

Иностранные инвесторы могут участвовать в приватизации государственных и муниципальных предприятий, а также объектов незавершенного строительства на условиях и в порядке, определяемом законодательством Азербайджанской Республики. Правовой режим иностранных инвестиций, а также деятельности иностранных инвесторов по их осуществлению не может быть менее благоприятным, чем режим для имущества имущественных прав, а также инвестиционная деятельность юридических лиц и граждан Азербайджанской Республики, за изъятиями предусмотренными настоящим Законом. Для иностранных инвестиций в приоритетных отраслях народного хозяйства и на отдельных территориях законодательством Азербайджанской Республики могут устанавливаться дополнительные

налоговые и иные льготы.

Предприятия с иностранными инвестициями могут осуществлять любые виды деятельности, если они не запрещены законодательными актами Азербайджанской Республики. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется Кабинетом министров Азербайджанской Республики, предприятия с иностранными инвестициями могут заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Законодательными актами Азербайджанской Республики могут определяться территории, на которых деятельность предприятий с иностранными инвестициями ограничивается или запрещается, исходя из соображений обеспечения обороны и национальной безопасности. Разработку и реализацию мер по привлечению и использованию иностранных инвестиций, координацию инвестиционной деятельности, содействие иностранным инвесторам и предприятиям с иностранными инвестициями осуществляет Кабинет Министров Азербайджанской Республики.

Иностранные инвестиции на территории Азербайджанской Республики пользуются полной и безсловной правовой защитой, которая обеспечивается настоящим Законом, другими законодательными актами и международными договорами Азербайджанской Республики. В случае, если последующее законодательство Азербайджанской Республики ухудшает условия инвестирования, то к иностранным инвестициям в течение десяти лет применяется законодательство, действовавшее на момент осуществления инвестиций. Это положение не распространяется на изменения законодательства Азербайджанской Республики, касающиеся обеспечения обороны, национальной безопасности и общественного порядка. Охраны окружающей среды, налогообложения, кредитов и финансов, нравственности и здоровья населения.

Иностранные инвестиции в Азербайджанской Республике не подлежат национализации, кроме как в исключительных случаях, наносящих ущерб народ и государственным интересам Азербайджанской Республики. Решение о национализации принимается Верховным Советом Азербайджанской

Республики. Иностранные инвестиции не подлежат реквизиции за исключением случаев стихийных бедствий, аварий, эпидемий, эпизоотии и при иных обстоятельствах, носящих чрезвычайный характер. Решение о реквизиции принимает Кабинет Министров Азербайджанской Республики. В случае принятия мер по национализации и реквизиции иностранном инвестор выплачивается немедленная, адекватная и эффективная компенсация.

Компенсация, выплачиваемая иностранным инвесторам должна соответствовать реальной стоимости инвестиции на момент принятия решения о национализации или реквизиции. Компенсация выплачивается в иностранной валюте и по желанию инвестора может быть переведена за границу. Иностранные инвесторы имеют право на возмещение убытков, включая упущенную выгоду, причиненных им в результате действий государственных органов либо их должностных органов, либо их должностных лиц, противоречащих законодательств Азербайджанской Республики. Споры о размерах компенсации и возмещения убытков, сроках и порядке ее выплаты разрешаются соответственно в Высшем Экономическом суде Азербайджанской Республики, Верховном суде Азербайджанской Республики в пределах их компенсации, а также в третейском суде, если это предусмотрено соглашением сторон или международным договором Азербайджанской Республики.

Иностранный инвестор в случае прекращения инвестиционной деятельности имеет право на возмещение причитающихся им инвестиций и полученных в связи с ними доходов в денежной или товарной форме по реальной стоимости на момент прекращения инвестиционной деятельности. Иностранным инвесторам после уплаты соответствующих налогов и сборов, гарантируется перевод за границу их доходов и иных сумм, включая компенсации и возмещение убытков в иностранной валюте, полученных на законных основаниях в связи с инвестициями. Прибыль иностранных инвесторов, полученная на территории Азербайджанской Республики, может реинвестироваться в той же денежной единице, храниться в банках Азербайджанской Республики, использоваться для приобретения иностранной

валюты в порядке и на условиях, определяемых Национальным банком Азербайджанской Республики.

Предприятия с иностранными инвестициями создаются в форме акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и иных хозяйственных обществ и товариществ, а также в любых других формах, не противоречащих законодательству Азербайджанской Республики.

На территории Азербайджанской Республики могут создаваться и действовать:

- предприятия с долевым участием иностранных инвесторов (совместные предприятия); предприятия, полностью принадлежащие иностранным инвесторам (иностранные предприятия);

- представительства (бюро, конторы, агентства) иностранных юридических лиц.

Совместные и иностранные предприятия являются юридическими лицами Азербайджанской Республики. Порядок создания предприятий с иностранными инвестициями определяется законодательством Азербайджанской Республики. Особенности создания банков с иностранными инвестициями устанавливаются законодательными актами Азербайджанской Республики о банках и банковской деятельности.

При создании предприятия с иностранными инвестициями, его учредители обязаны в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Азербайджанской Республики, получить заключение экспертизы в части соблюдения санитарно-гигиенических и экологических требований. В период деятельности и на момент ликвидации такое заключение обязано получить предприятие с иностранными инвестициями. При создании таких предприятий, связанных с проведением крупномасштабного строительства и реконструкции или разработкой крупных месторождений полезных ископаемых, требуется также проведение соответствующей экспертизы технико-экономических проектов.

Предприятие с иностранными инвестициями подлежит государственной

регистрации уполномоченным на то государственным органом. Порядок регистрации, а также требования к учредительным и другим документам, необходимым для ее осуществления, определяются Кабинетом министров Азербайджанской Республики. Предприятие с иностранными инвестициями приобретает право юридического лица с момента регистрации. Сообщение о регистрации публикуется в печати органом, осуществившим регистрацию. Данные о регистрации предприятий с иностранными инвестициями включаются в республиканский реестр, который ведется уполномоченным государственным органом. Отказ в государственной регистрации предприятия с иностранными инвестициями возможен только в случаях нарушения законодательства Азербайджанской Республики о порядке образования такого предприятия либо несоответствия документов, необходимых для регистрации установленным требованиям, а также в случаях, когда виды предстоящей деятельности запрещаются законодательством Азербайджанской Республики. Отказ о регистрации может быть обжаловано в Азербайджанской Республике в судебном порядке.

Предприятие с иностранными инвестициями может создавать дочерние предприятия с правами юридического лица, а также филиалы и представительства в Азербайджанской Республике и за границей с соблюдением условий, установленных законодательством Азербайджанской Республики и соответствующим законодательством государств. Филиалы и представительства на территории Азербайджана имеют право открывать счета, а банковских учреждениях Азербайджанской Республики.

Предприятия с иностранными инвестициями могут объединяться в ассоциации, концерны, консорциумы и другие объединения, на условиях и в порядке, предусмотренном законодательными актами Азербайджанской Республики.

Сроки, размер, порядок внесения и оценки вкладов каждого участника в уставный фонд совместного предприятия предусматриваются в учредительных документах. Стоимость имущества, вносимого участниками совместного

предприятия в качестве вклада в уставный фонд предприятия, определяется по договоренности между участниками совместного предприятия.

На предприятиях с иностранными инвестициями создается резервный фонд в размере до 25 процентов ставного фонда. Формирование резервного фонда осуществляется путем ежегодных отчислений. Размер отчислений и вид валюты определяются предприятием самостоятельно. Предприятие с иностранными инвестициями вправе устанавливать цены на производимую им продукцию (работ, услуг), определять условия ее реализации на внутреннем рынке республики, выбирать поставщиков продукции (работ и ел г) с этого рынка.

Использование иностранной валюты, а также платежных документов в иностранной валюте при осуществлении расчетов на территории Азербайджанской Республики предприятиями с иностранными инвестициями допускается в порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики о валютном регулировании.

Предприятия, полностью принадлежащие иностранным инвесторам, и совместные предприятия, в ставном фонде которых иностранные инвестиции составляют более 30 процентов, вправе без лицензий экспортировать продукцию (работ, услуги) собственного производства. Предприятия с иностранными инвестициями вправе без лицензий осуществлять импорт продукции (работ, услуг) для собственной хозяйственной деятельности. Порядок отнесения продукции (работ, ел г) к продукции собственного производства предприятий с иностранными инвестициями устанавливается Кабинетом Министров Азербайджанской Республики. Валютная выручка предприятий с иностранными инвестициями от экспорта собственной продукции остается в их распоряжении.

Имущество, ввозимое в Азербайджанской Республики в качестве вклада иностранного инвестора в уставный фонд совместного предприятия или для создания предприятия, полностью принадлежащего иностранному инвестор, освобождается от платы таможенной пошлины и не облагается налогом на импорт. Имущество, ввозимое в Азербайджанскую Республику иностранными работниками предприятия с иностранными инвестициями для собственных

нужд, освобождается от платы таможенной пошлины.

Страхование имущества, производственных, финансовых и иных рисков предприятия с иностранными инвестициями осуществляется по его выбору, если законодательством Азербайджанской Республики не предусмотрено обязательное страхование.

Предприятия с иностранными инвестициями, а также иностранные инвесторы уплачивают налоги, установленные законодательными актами Азербайджанской Республики.

Проверка для целей налогообложения финансовой и коммерческой деятельности предприятий с иностранными инвестициями осуществляется аудиторскими организациями. Налоговые и другие государственные органы Азербайджанской Республики, на которые законодательными актами возложена проверка отдельных сторон деятельности таких предприятий, могут осуществлять проверки по мере возникновения необходимости и строго, в пределах своей компетенции, в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики. Налоговые и другие органы, их должностные лица несут ответственность за разглашение коммерческой тайны в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

Предприятие с иностранными инвестициями бухгалтерский учет и отчетность ведет по правилам, действующим в Азербайджанской Республике, а при желании также и по правилам, действующим в стране происхождения иностранного инвестора.

Имущество предприятия с иностранными инвестициями может использоваться им в качестве обеспечения по всем видам своих обязательств, включая привлечение заемных средств. В качестве обеспечения могут выступать также его имущественные права, в том числе право пользования землей.

Защита и осуществление прав предприятий с иностранными инвестициями на результаты интеллектуальной деятельности, а также иных прав, не относящихся к вещным, обеспечиваются в соответствии с законодательными актами Азербайджанской Республики.

Производственные и трудовые отношения, включая вопросы найма и увольнения, режима труда и отдыха. Оплаты труда, гарантий и компенсаций, на предприятии с иностранными инвестициями регулируются коллективным договором и индивидуальными трудовыми договорами. Условий коллективного и индивидуальных трудовых договоров не могут ухудшать положения работников этого предприятия по сравнению с условиями, предусмотренными законодательными актами Азербайджанской Республики. Вопросы оплаты труда, предоставления отпусков, пенсионного обеспечения иностранных работников предприятия с иностранными инвестициями должны решаться в индивидуальных трудовых договорах с каждым из них. Получаемая этими работниками заработная плата в иностранной валюте после уплаты подоходного налога может переводиться ими за границ.

Социальное страхование работников предприятия с иностранными инвестициями и их социальное обеспечение (за исключением пенсионного обеспечения иностранных работников) регулируются нормами законодательства Азербайджанской Республики. Предприятие с иностранными инвестициями перечисляет платежи на пенсионное обеспечение иностранных работников в соответствующие фонды страны их постоянного места жительства в валюте и на условиях этих стран. Предприятие вносит отчисления по государственному социальному страхованию местных и иностранных работников и отчисления на пенсионное обеспечение местных работников по ставкам, установленным для предприятий и организаций Азербайджанской Республики.

Предприятие с иностранными инвестициями может быть ликвидировано в случаях и порядке, предусмотренных законодательными актами Азербайджанской Республики. Накопленные активы предприятия с иностранными инвестициями при его ликвидации подлежат налогообложению по их реальной стоимости

Приобретение иностранными инвесторами государственных ценных бумаг осуществляется на условиях и в порядке, установленных законодательством Азербайджанской Республики.

Иностранные инвесторы вправе приобретать доли частая, паи, акций и иные ценные бумаги предприятий, расположенных на территории Азербайджана, в порядке определенном законодательством Азербайджанской Республики.

Предоставление иностранным инвесторам и предприятиям с иностранными инвестициями прав пользования землей, включая ее аренд , и иными природными ресурсами регулируются Земельным кодексом Азербайджанской Республики и другими законодательными актами Азербайджанской Республики.

Сдача имущества в аренд иностранными инвесторами и предприятиями с иностранными инвестициями осуществляется арендодателем на основании договоров и в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики об аренде.

Предоставление иностранным инвесторам прав на поиски, разведку и разработку полезных ископаемых, освоение других природных ресурсов осуществляется на основе концессионных договоров, заключаемых с иностранными инвесторами Азербайджанской Республики Кабинетом Министров Азербайджанской Республики и утверждаемых ММ Азербайджанской Республики. Одностороннее изменение условий концессионного договора не допускается, если иное не оговорено в договоре.

Свободной экономической зоной в АР является территория, на которой устанавливается льготный режим хозяйственной деятельности иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями. Порядок создания свободных экономических зон, условия регистрации, хозяйственной и иной деятельности в них иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями определяются законодательством АР блики о свободных экономических зонах.

Споры иностранных инвестиций и предприятий с иностранными инвестициями с государственными органами Азербайджанской Республики, предприятиями, общественными организациями и другими юридическими лицами Азербайджанской Республики, споры между частниками предприятия с иностранными инвестициями, а также споры между частниками предприятия с

иностранными инвестициями и самим таким предприятием подлежат рассмотрению в Азербайджанской Республике в судах либо по договоренности сторон - в порядке третейского разбирательства, в том числе за границей, а в случаях, предусмотренных законодательными актами Азербайджанской Республики, в органах по рассмотрению хозяйственных споров.

Если международным договором Азербайджанской Республики установлены иные правила международного договора по сравнению с национальным законодательством, то высшую юридическую силу имеет положения международного договора.

ТЕМА 14.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕССОВ.

1. Сущность таможенного дела и ее элементы
2. Таможенная политика в АР и ее цели
3. Предмет и метод правового регулирования таможенных процессов
4. Нормативно-правовая база правового регулирования таможенного дела
5. Таможенное правоотношение, его элементы
6. Правовое регулирование международной торговли.

Сущность таможенного дела и ее элементы

Достижения в области международно-правового сотрудничества в сфере таможенного дела - одна из наиболее важных теоретических и практических задач, стоящих перед Азербайджанской Республикой, как полноправного субъекта международных отношений.

Одной из наиболее важных теоретических и практических задач, стоящих перед АР как полноправного субъекта международных отношений, является достижение продвижения в международно-правовом сотрудничестве в сфере таможенного дела.

Настоящий Кодекс АР определяет правовые, экономические и организационные основы таможенного дела и направлен на защиту экономической безопасности, суверенитета и интересов Азербайджанской Республики, расширение связей Азербайджанской экономики с мировым хозяйством, обеспечение защиты прав хозяйствующих субъектов, физических лиц и государственных органов и выполнение ими своих обязанностей в области таможенного дела.

Истоки возникновения таможенного дела

Отдельные элементы таможенного дела применялись на самых ранних этапах развития человеческой цивилизации. С возникновением первых государственных образований Древнего мира - таких, как Египет, Финикия, Крит, Микенская Греция - стала использоваться практика установления территориальных и торговых границ, взиматься плата за пересечение экономических рубежей по суше или водной поверхности. Такая плата получила название пошлина, которая наряду с налогами стала составлять экономическую основу существования государства.

Во II тысячелетии до н.э. плата вносилась нечеканными слитками из меди или благородных металлов (применялась также система взимания пошлины в натуральном выражении), а с 700 г. до н.э., с появлением в Лидийском царстве первых монет, стала осуществляться в денежной форме.

Ввозные и вывозные пошлины устанавливались в Древней Греции со времен Гомера (т.е. с VIII в до н.э.), преимущественно в виде пошлины на морскую торговлю. Особое развитие практика взимания пошлин получила в Афинах с конца V века до н.э. В эллинистических государствах, особенно в Египте, пошлины составляли важную часть государственного дохода (их размер доходил до 50% стоимости товара). В Римской империи пошлины (*portoria*) вносились при пересечении государственной границы; их взимание отдавалось на откуп частным лицам. Таможенные границы были установлены также между некоторыми провинциями. Кроме того, правом взимать ввозные и вывозные пошлины обладали некоторые города.

В раннюю императорскую эпоху размер пошлины у римлян составлял обычно 2-2,5%, в Сирии и Египте - 25% стоимости товара. В позднеантичный период на всей территории Восточной Римской империи была установлена единая пошлина в 12,5%.

Невысокая унифицированная пошлина послужила мощным катализатором развития международных торгово-экономических отношений. В пределах Римской империи торговля достигла невиданного ранее размаха. Она простиралась временами от Англии до Индии и Китая, от Северной Европы до Северной Африки.

С распадом римской империи международная торговля пошла на убыль. Причиной тому послужили такие факторы, как:

1. раздробление империи с единым центром власти на множество малых государств и княжеств со своим собственным торговым и таможенным режимом;
2. снижение безопасности торговых путей;
3. различия в законодательстве тех государственных образований, по территории которых пролегали торговые пути.

Кроме того, товарообмен значительно осложняла монополизация всех сфер торговли и промышленности. Как известно, еще в Византийской империи для регулирования ремесленного производства императорами были созданы корпорации ремесленников. При помощи корпоративного режима государство пыталось регламентировать производство и развивать ремесла. Эти же корпорации в форме гильдий и цехов перешли в эпоху средневековья; «<http://vadim-galkin.ru/politics/customs/stages/>» обычно им принадлежала какая-либо монополия или привилегия, в городе или вне его, купцам - торговая, ремесленникам - промышленная. Ремесленные цехи брали на себя ответственность за доброкачественность изделий своих членов и устраняли производство тех же изделий среди вольных граждан. Сапожники, ткачи, кузнецы, плотники и всякие другие мастера, организованные в цехи, имели между собой соглашения относительно размеров своего производства и

количества рабочих сил, качеств и сортов сырых материалов, цен на них, видов готовых продуктов и цен на них. Некоторые корпорации имели монополии по сбыту в одних местностях, другие - в других. Для посторонних устанавливались дополнительные сборы, пошлины, устраивались таможенные заставы. Каждый город, каждая местность имела свои права и привилегии, свои корпорации, пользовавшиеся монопольным положением.

Такое корпоративно-цеховое устройство системы экономических отношений крайне негативно влияло на свободу передвижения товарных и финансовых потоков, тормозило торговлю. Кроме того, средневековую сухопутную торговлю значительно осложняли таможенные пошлины, которые первоначально вводились с целью образования фонда для постройки дорог и мостов, а также их поддержания в исправном состоянии. Однако постепенно феодалы-землевладельцы превратили таможенные пошлины в источник доходов своей казны. К началу IX в. злоупотребления пошлинами достигли такого масштаба и сделались такими обременительными для торговли, что император Карл Великий повелел в 806 и 809 гг. прекратить взимание всех пошлин и разрушить таможни. Однако уже к концу XII в. таможенные сборы вновь были в полном ходу и являлись частью права дворянства; все дороги и реки были усеяны таможенными заставами, которые зачастую были укреплены и охранялись вооруженными людьми.

Вторым затрудняющим торговлю фактором было право охраны (Geleitswesen). Первоначально право давать охрану проезжающим и купечеству принадлежало императорским властям, но уже в XIII в. оно стало принадлежностью всякого владетельного князя. По этому праву князя могли взимать с проезжающих определенную сумму денег, взамен которой обязывались обеспечить безопасность проезжающим и их грузам. Вначале это право было большим благом для развития торговли, однако впоследствии трансформировалось в произвол. Иногда князья, взяв деньги, потом сами грабили проезжавших. Дело дошло до того, что император Фридрих II разрешил купцам вооружаться, а для безопасности купечество объединялось в караваны.

С течением времени ученые и государственные деятели стали задумываться над способами наилучшей организации таможенного дела, над экономическими основами функционирования таможенной службы, которая стала действенным инструментом и проводником хозяйственной политики государства. С появлением первых систематизированных экономических учений таможенная практика стала напрямую увязываться с тем или иным курсом правительства, пытающегося решить проблемы повышения благосостояния страны и общества.

История становления таможенного дела в АР

Около двадцати лет отделяет нас от того дня, когда в Азербайджане была создана независимая таможенная служба. В действительности же таможенная служба Азербайджана намного старше и прошла она длительный исторический путь развития. Само существование таможенной системы в нашей стране еще в эпоху древнего Великого Шёлкового пути нашло обоснованное научное подтверждение. Наконец, в эпоху, когда Азербайджан входил в состав царской России, указом Александра Первого, 7-го февраля 1807-го года, было учреждено Бакинское таможенное управление. После развала Советского Союза одной из новых и важных структур, созданных в независимом Азербайджане, стала таможенная система. 30 января 1992-го года был создан Государственный таможенный комитет. Между тем, сложная общественно-политическая ситуация того времени помешала нормальному становлению таможенных органов, как и иных структур вновь созданного государства. И только после того, как общенациональный лидер азербайджанского народа Гейдар Алиев возглавил государство, во всех сферах жизни, в том числе и в таможенной системе, стали проводиться основательные реформы, а в деятельности Государственного таможенного комитета произошел коренной перелом.

Гейдар Алиев считал, что одним из основных направлений защиты и дальнейшего укрепления экономической безопасности государства является создание современной таможенной службы. Именно дальновидная политика Гейдара Алиева, его ценные указания по формированию таможенной системы и экономическая политика, направленная на модернизацию этой структуры,

сделали возможным формирование в Азербайджане таможенной службы, соответствующей мировым стандартам.

Ныне Азербайджанская таможенная служба, обладая совершенной правовой базой и развитой инфраструктурой, осуществляет фискальную политику, защищая экономические интересы и безопасность страны на суше, в море и в воздушном пространстве, успешно борется с такой разновидностью преступлений как контрабанда.

В современный период развития страны, стали приоритетными такие направления государственной политики, как обеспечение длительного и устойчивого социально-экономического развития страны, интенсивное использование информационных и коммуникационных технологий с целью перехода на современные принципы государственного управления, а также осуществление проектов на основе тезиса «Превратим «чёрное» золото в золото интеллектуальное». В этом направлении уже сделано немало и работа эта успешно продолжается.

Глава государства постоянно держит в центре внимания вопросы дальнейшего совершенствования по всем направлениям таможенной системы. Результатом этого стало неизменное, динамичное развитие Азербайджанской таможни в последние годы, а сама таможенная система, воплощая в реальность новые, современные проекты, уверенно развивается как образцовая организация, полностью отвечающая международным стандартам. Год от года добиваясь всё новых успехов, Государственный таможенный комитет и его местные органы за минувший период выполнили большую работу по совершенствованию таможенного контроля по импортно-экспортным операциям, таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности и финансово - налогового механизма в таможенных органах, принятию нового Таможенного Кодекса Азербайджанской Республики, а также укреплению нормативно-правовой базы по таможенно-налоговому законодательству, усилению борьбы с фактами контрабанды и нарушений таможенных правил, расширению международного таможенного сотрудничества, развитию материально-

технической базы таможенных органов, качественному улучшению кадрового состава и росту профессионального уровня сотрудников. Одновременно, придавая особое значение внедрению информационно-коммуникационных технологий в практику работы, Азербайджанская таможенная служба осуществила коренные реформы в этой сфере.

Элементы таможенного дела

Таможенное дело представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством АР о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Таможенное дело в современных условиях представляет собой динамично развивающуюся область знаний, в основе которой - сложный, органически единый институт, являющийся частью системы исполнительной власти. Осуществление внешнеэкономической деятельности невозможно вне применения основ таможенного дела, так как пересечение границы и перемещение через нее различных грузов всегда означает взаимодействие с таможенной системой.

Таможенное дело в Азербайджанской Республике составляют порядок и условия перемещения через таможенную границу Азербайджанской Республики товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенное оформление, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Таможенное дело в Азербайджанской Республике развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и практикой.

Законодательство Азербайджанской Республики о таможенном деле состоит из настоящего Кодекса, Закона Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе» и иных законодательных актов Азербайджанской Республики.

Таможенное дело в Азербайджанской Республике осуществляется

таможенными органами, которые являются правоохранительными органами и составляют единую систему.

Орган исполнительной власти, осуществляющий таможенное дело Азербайджанской Республики:

□ для проведения экспертиз и исследований товаров в таможенных целях создает таможенные лаборатории;

□ в целях проведения научно-исследовательских работ в области таможенного дела, подготовки кадров и повышения их квалификации может создавать научно-исследовательские учреждения, учебные заведения профессионального образования, вычислительные центры, полиграфические, строительно-эксплуатационные и иные предприятия и организации, деятельность которых способствует решению задач таможенного дела;

□ имущество таможенных органов, таможенных лабораторий, научно-исследовательских учреждений и учебных заведений, предприятий и организаций является государственной собственностью;

К элементам таможенного дела относятся:

- таможенные операции;
- таможенные процедуры;
- таможенный тариф;
- таможенная статистика.

Таможенные операции - отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами при их таможенном оформлении. Они равно применяются независимо от стран происхождения, отправления, назначения товаров. К таможенным операциям следует отнести: уплату таможенных платежей, осуществление таможенного контроля, выпуск товаров таможенными органами.

Таможенные процедуры представляют собой совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей. К ним относятся: внутренний таможенный транзит, временное хранение, порядок

выбора и использования таможенных режимов и т.д. Таможенные процедуры часто называют таможенными формальностями, их исполнение обычно происходит в процессе таможенного оформления грузов, перемещаемых через границу.

По своей сути таможенные операции и процедуры есть те полномочия, которые должны быть реализованы субъектами ВЭД (иными заинтересованными лицами) и таможенными органами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу АР.

Таможенный тариф представляет собой инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка российских товаров при его взаимосвязи с мировым рынком. Как элемент таможенного дела, он помогает определить объем таможенных платежей, подлежащих уплате субъектом ВЭД. Основой таможенного тарифа является Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, которая применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности. Суть ее состоит в том, что в отношении каждого перемещаемого товара определяется его классификационный код, который влияет на ставку таможенной пошлины.

Таможенная статистика представляет собой самостоятельный элемент таможенного дела. Она применяется в целях контроля за поступлением в федеральный бюджет таможенных платежей, валютного контроля, анализа состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли АР, ее торгового и платежного балансов и экономики в целом.

Объектом таможенной статистики являются все товары, перемещение которых уменьшает или увеличивает материальные ресурсы страны. Сбор и обработка информации в области таможенного дела дают возможность выявить закономерности развития внешнехозяйственных отношений; факторы, влияющие на их динамику; провести анализ различных сторон международной торговли; спрогнозировать дальнейшие взаимосвязи субъектов таможенного дела.

Названные элементы таможенного дела воплощаются в жизнь, как правило, на основе норм таможенного права. Через таможенную политику реализуются основные задачи и направления развития таможенного дела, которые оформляются соответствующими законами и иными правовыми актами.

Таможенная политика в АР и ее цели

Таможенная политика - это система экономических, правовых, организационных и иных широкомасштабных мероприятий, проводимых государством и направленных на всестороннее регулирование таможенных отношений и реализацию внутри- и внешнеэкономических интересов Азербайджана.

Таможенная политика является составной частью внешнеэкономической политики каждого государства: она регулирует товарообмен между странами, оказывая экономическое и политическое влияние как на рынки стран-партнеров, так и на их политику, в том числе экономическую и торговую. Таможенная политика государства способствует расширению экономических связей, увеличению объема внешнеторговых операций, т.е. всего того, что так или иначе опосредуется в деятельности таможенных органов.

В Азербайджанской Республике осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики государства.

Таможенная политика Азербайджанской Республики направлена на расширение международного сотрудничества в области таможенного дела.

Таможенная политика предопределяет основные направления таможенного регулирования и таможенного дела.

Таможенная политика, составляющая основу таможенного дела, - сложная деятельность, в которой участвуют многочисленные органы. Формирование таможенной политики любого государства предполагает определение двух важных направлений этой политики - протекционизм и свободная торговля.

Протекционизм, защищающий собственные рынки государства от

иностранной конкуренции, характерен высокими таможенными пошлинами. А свободная торговля или либерализация торговли предполагает сокращение таможенных пошлин, препятствующих укреплению экономических связей и устранение других препятствий.

В соответствии со ст. 2 Таможенного Кодекса АР, таможенная политика определена как составная часть внутренней и внешней политики государства. Этот факт свидетельствует о том, что внутригосударственное законодательство АР также построено именно в направлении интеграции. В литературе справедливо указывается, что таможенная политика является главным средством внешнеэкономической деятельности и укрепления интересов стран мирового сообщества.

Целями таможенной политики Азербайджанской Республики являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Азербайджанской Республики;
- защита внутреннего рынка Азербайджанской Республики;
- стимулирование развития национальной экономики;
- содействие проведению в жизнь задач, вытекающих из государственной экономической политики Азербайджанского государства;
- другие цели, определяемые в соответствии с Конституцией Азербайджанской Республики, Таможенным Кодексом Азербайджанской Республики и иными актами законодательства Азербайджанской Республики.

Предмет и метод правового регулирования таможенных процессов

Правовое регулирование таможенного дела представляет собой средство государственного регулирования таможенного дела на территории АР, так как правовое регулирование является, в принципе, государственным регулированием. Без таможенного права невозможно создание нормально функционирующего таможенного механизма, в основе которого лежит система

исполнительной власти в лице таможенных органов.

Предмет правового регулирования таможенного дела — общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. В таможенном праве ключевым словом является «перемещение»: все, что связано с перемещением грузов через границу, — прерогатива таможенного права.

Основной метод правового регулирования таможенного права, — императивный метод — метод властных предписаний. Кроме императивного метода, в таможенном праве применяется и диспозитивный метод, однако пределы его действия существенно ограничены. В области таможенного дела он используется лишь в тех случаях, когда поведение субъектов регламентируется гражданско-правовыми нормами.

Нормативно-правовая база процесса регулирования таможенного дела

В Конституции АР содержится понятие таможенное регулирование. Согласно части ТК АР оно заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу АР. Иными словами, государство с помощью норм права определяет те положения, которые подлежат выполнению физическими и юридическими лицами при перемещении грузов через границу. Совокупность этих норм составляет содержание таможенного законодательства.

Принцип таможенного регулирования ограничивает круг источников таможенного права исключительно правовыми актами законодательных и исполнительных органов государственной власти, принимаемыми исключительно на государственном уровне. Они обязательны для исполнения физическими и юридическими лицами на всей территории АР.

В систему источников таможенного права входят:

- Конституция АР. Положения Основного закона формируют основы

таможенного регулирования.

Нормы Конституции гарантируют единство экономического пространства на территории страны, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности, обязывают каждого платить установленные налоги и сборы, устанавливают единство таможенной территории. Названные и иные положения Конституции находят свое отражение и развитие в нормах таможенного законодательства и подзаконных нормативных актах;

- международные договоры и соглашения имеют особое значение для формирования национального таможенного законодательства, образуют особую группу источников таможенного права (например, Договор о создании Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г., Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (заключена в Брюсселе 14 июня 1983 г.);

- законы АР как источники таможенного права делятся в науке на две группы:

- органические (кодифицированные) законы (Таможенный, Налоговый, кодексы АР, Кодекс АР об административных правонарушениях и др.);

- иные текущие законы (например, Закон АР «О таможенном тарифе», «О валютном регулировании»).

Наиболее многочисленную группу источников таможенного права образуют подзаконные нормативные акты: указы Президента АР, постановления Правительства АР, нормативные акты Минэкономики и промышленности АР, Минфина АР, ГТК АР. Примеры таких источников таможенного права вы найдете в библиографическом списке к каждой теме курса лекций.

Примечательно, что таможенное законодательство содержит основания для принятия Правительством Российской Федерации и ГТК АР подзаконных нормативных актов, устанавливая пределы подзаконного нормотворчества.

Существуют нормативно-правовые акты, которые должны постоянно обновляться и совершенствоваться. Было бы неразумным, если бы я в своей

работе не уделил место данной проблематике. К таковым можно отнести нормативно-правовые акты регулирующие таможенное дело. Как известно, законодательство, регулирующее таможенное дело в нашей стране состоит из:

- Конституции;
- Таможенного Кодекса;
- Кодекса об административных правонарушениях;
- Закона «О таможенном тарифе» от 13 июня 2013 года;
- международных договоров и соглашений.

В данном перечне главная задача заключается в подробном рассмотрении Закона «О таможенном тарифе». Отмечу основные цели таможенного тарифа:

- рационализация товарной структуры ввоза в Азербайджанскую Республику;
- обеспечение рационального соотношения ввоза и вывоза товаров, валютных доходов и расходов на территории Азербайджанской Республики;
- эффективный контроль над ввозом на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывозом с нее валютных ценностей;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Азербайджанской Республике;
- защита экономики Азербайджанской Республики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- создание условий для эффективной интеграции экономики Азербайджанской Республики в мировое хозяйство.

Настоящий Закон устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа Азербайджанской Республики, как важного средства государственного регулирования внешней торговли при обеспечении эффективной взаимосвязи внутреннего рынка с мировым рынком, а также правила обложения товаров пошлинами при их перемещении через таможенную границу Азербайджанской Республики. Дело в том, что прежде чем изменения и дополнения в Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики вступают в законную силу, они проходят целый ряд этапов, куда

входит, рассмотрение проектов этих самых изменений и дополнений в Милли Меджлисе, вплоть до подписания уполномоченным исполнительным органом.

Однако такой затяжной характер принятия дополнений в ТК АР объясняется тем, что государство заинтересовано в тщательной проработке всех деталей рассматриваемых изменений и дополнений. В качестве примера можно отметить соответствие новых статей ТК АР международным соглашениям, а также согласованность с нормами и принципами международного права. Поэтому я считаю, что сжатые по объёму нормативно-правовые акты, в частности, Закон АР «О таможенном тарифе» является более гибким и манёвренным и выступает как основной правовой регулятор таможенного дела в Азербайджанской Республике.

Международные организации, в том числе, и такая Глобальная организация, как Всемирная Таможенная Организация (ВТО) не оставляет без внимания вопросы об унификации таможенных процедур, упрощения некоторых формальностей, включая таможенный контроль, таможенное оформление, а также декларирование товаров и транспортных средств.

Законодательство АР ориентируется, в первую очередь, на тенденции и приоритеты международных организаций, но учитывая свои собственные интересы. Наравне с этим должны учитываться и местные условия и фиксироваться такие ставки импортных таможенных пошлин, чтобы ни коим образом не нарушать экономический суверенитет государства и соблюдать интересы национальных производителей.

Таможенное правоотношение, его элементы

Таможенные правоотношения представляют собой общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права и возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу АР.

Особенности таможенных правоотношений:

Во-первых, они возникают, функционируют и развиваются только на основе таможенно-правовых норм, содержащихся в различных источниках. Отношения, не урегулированные нормами права, не носят правовой характер.

Во-вторых, индивидуализированы, так как в них вступают конкретные субъекты — носители юридических прав и обязанностей. При этом участниками правоотношений являются две и более стороны.

В-третьих, возникают на основе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу или связаны с таким перемещением. Иными словами, эти правоотношения носят имущественный характер, так как предполагают перемещение материальных ценностей или денежных средств. Такая особенность вытекает из специфики предмета правового регулирования таможенного права.

В-четвертых, имеют публичный характер. Для их возникновения, как правило, достаточно волеизъявления одной из сторон.

В большинстве случаев стороной в правоотношениях такого рода выступают таможенные органы, которые в своей деятельности применяют императивный метод: взимают таможенные платежи, производят таможенный досмотр, привлекают к ответственности виновных лиц.

В-пятых, охраняются от возможных нарушений принудительной силой государства в лице его органов (например, органов административной юрисдикции). Участник правоотношений, который считает, что его права нарушены, вправе обратиться за защитой в компетентные органы. В соответствии с Конституцией АР каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом.

Как и любое правоотношение, таможенное правоотношение имеет свою структуру, которая включает: объект правоотношений, субъекты правоотношений и содержание правоотношений.

Объектом таможенного правоотношения является порядок, складывающийся в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Субъектами таможенных правоотношений являются их конкретные участники. Как правило, с одной стороны, это таможенные органы, а с другой — физические и юридические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства.

Содержание таможенного правоотношения составляют субъективные права и юридические обязанности его участников.

Таможенные правоотношения классифицируются на регулятивные (связанные с правомерным поведением субъектов) и охранительные (складывающиеся в процессе совершения субъектом нарушений таможенного законодательства). Они также подразделяются на простые (в таком правоотношении задействованы две стороны) и сложные (отношение возникает между тремя и более субъектами).

Кроме того, таможенные правоотношения могут быть прямыми (их большинство) и косвенными. Прямыми они являются тогда, когда непосредственно основаны на перемещении груза через границу, а косвенные возникают лишь в связи или по поводу перемещения товаров через границу. Например, перевозчик, не занимаясь внешнеэкономической деятельностью, получает разрешение на внутренний таможенный транзит товаров, ранее ввезенных в страну.

Наконец, таможенные правоотношения возникают на основе материальных и процессуальных норм. В соответствии с этим они дифференцируются на материальные и процессуальные.

Правовое регулирование международной торговли.

Образование Азербайджанской Республики как независимого суверенного государства существенно изменило подход к регулированию внешнеторговой деятельности.

Усилия последних лет, связанные с созданием такого механизма, сводились к либерализации внешнеторговой деятельности и попыткам формирования рыночных основ воздействия на данную сферу, базирующихся на преобладании

экономических инструментов. С этой целью были осуществлены правительственные мероприятия.

Во-первых, произведена отмена административных ограничений выхода на внешний рынок, и исключая случаи угрозы национальной безопасности.

Во-вторых, началось потенциальное сокращение числа квотируемых и лицензируемых экспортных товаров и переход к тарифным методам регулирования экспорта. Одновременно с этим был введен в действие механизм конкурсной продажи экспортных квот, а также сделан переход к оплате экспортной пошлины в иностранной валюте, уплачиваемой после платежа поставки иностранных контрагентом.

В-третьих, были приняты такие меры, как упорядочение экспорта стратегически важных сырьевых товаров, установление таможенных границ, создание инструментов сертификации и контроля над качеством импортной продукции, разработка информационной системы обслуживания внешнеторговой деятельности и, наконец, самым значительным шагом следует считать принятие таможенного кодекса, Законов Азербайджанской Республики: «О валютном регулировании» (от 2 октября 1994 года), «О таможенном тарифе» (от 2013 года), «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Несмотря на важность принятого закона о внешнеторговом регулировании со стороны государства, он не внес стабильности в систему используемых методов и принципов преимущественного экономического характера.

В нашей республике источниками правового регулирования внешнеторговой деятельности являются Конституция Азербайджанской Республики, Гражданский кодекс, Таможенный кодекс, Закон «О таможенном тарифе» (от 13 июня 2013 года), Закон «О правилах заключения, исполнения и расторжения международных договоров Азербайджанской Республики» (от 13 июня 1995 года), «Положение о лицензировании» (от 27 января 1997 года), Государственная программа развития торговли в Азербайджанской Республике (от 1999 года), указы Президента Азербайджанской Республики, постановления

Кабинета Министров и другими нормативно-правовыми актами. Основным документами, регулирующим экспортно-импортных операции являются «Правила регулирования экспортно-импортных операций», «О дальнейшей либерализации внешней торговли», утверждены указом Президента Азербайджанской Республики от 24 июня 1997 года, № 609.

Правила регулирования экспортно-импортных операций регламентируют основные формы экспортно-импортных операций, также определяют порядок расчетов во внешней торговле и оформления внешнеторговых операций.

Для регулирования операций по экспорту и импорту, защиты внутреннего рынка Азербайджанской Республики, стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике страны в соответствии с азербайджанским законодательством могут устанавливаться экспортные и импортные пошлины.

В соответствии с Правилами для экспорта произведенной, переработанной или повторно переработанной в Азербайджанской Республике продукции или импорта, осуществляемого за свой счет, без привлечения гарантированных государственных кредитов и не основанного на консигнации требуется только декларирование в таможенных органах, за исключением некоторых видов продукции и услуг, операции по которым осуществляются исключительно Кабинетом Министров или для которых требуются заключение или лицензия соответствующих органов исполнительной власти.

В отличие от прочих, государственные предприятия и предприятия, в имуществе которых доля государства составляет не менее 50% (ранее она составляла 30%) должны регистрировать заключенные договоры в Министерстве торговли.

Кабинетом Министров осуществляется экспорт и импорт оружия и военной техники, взрывчатых веществ, радиационных материалов, наркотических и психотропных веществ, химических ядов, технологии, материалов и оборудования для создания вооружений и военной техники.

Импорт этилового (пищевого) спирта, алкогольных напитков (за исключением пива) и табачных изделий осуществляется по лицензии Министерство экономики и промышленности АР.

Закон Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе» устанавливает тарифные методы регулирования внешней торговли. Согласно данному закону, главным инструментом торговой политики является таможенный тариф, который состоит из конкретных ставок таможенной пошлины, применяемым к товарам, перемещаемым через таможенную границу Азербайджанской Республики и систематизированным в соответствии с торговой номенклатурой внешнеторговой деятельности. Такая товарная номенклатура регулярно определяется Правительством Азербайджанской Республики на основе принятых в международной практике систем классификаций и товаров, относящихся к внешнеторговой деятельности.

Таможенный тариф применяется как в отношении ввоза товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики, так и вывоза товаров с этой территории. Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению вне зависимости от того какими лицами перемещаются товары через таможенную границу Азербайджанской Республики, какие виды сделок ими заключаются и т. д.

Предельные ставки ввозных пошлин, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Азербайджанская Республика применяет режим наибольшего благоприятствования устанавливаются по решению Милли Меджлиса Азербайджанской Республики. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения, с которыми не предусматривают режима наибольшего благоприятствования либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных пошлин, установленные законом «О таможенном тарифе» увеличиваются вдвое.

Ставки вывозимых таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, а также нетарифные меры внешнеторгового

регулирующие устанавливаются Правительством Азербайджанской Республики и являются мерами оперативного регулирования внешнеторговой деятельности на территории Азербайджанской Республики.

Как было указано выше, одним из источников правового регулирования внешнеторговой деятельности является Таможенный кодекс, который рассматривает таможенную политику как составную часть внешнеторговой политики.

Основными целями таможенной политики являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Азербайджанской Республики;

- участие в реализации торгово-политических задач по защите азербайджанского рынка;

- стимулирование развития национальной экономики;

- содействие проведению структурной перестройки и реализации других задач экономической политики Азербайджанской Республики.

Основными принципами таможенной политики являются:

- единство внешнеторговой политики как составной части внутренней политики Азербайджанской Республики;

- единство системы государственного внешнеторговой деятельности и контроля над ее осуществлением;

- единство политики экспортного контроля;

- единство таможенной территории Азербайджанской Республики;

- приоритет экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- равенство участников внешнеторговой деятельности и их не дискриминация;

- защита государственных прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности.

Несмотря на перечисленные меры, механизм правового и государственного регулирования внешнеторговой деятельности не сформировался, до сих пор он отличается фрагментарностью, нестабильностью и противоречивостью, отсутствием единой законодательно-предпринимательской основы, опираясь в большей части на административные решения, как правило, недолговременного характера.

Осуществление экспортно-импортных операций в рамках внешнеторговой политики Азербайджана регулируется вышеперечисленными правовыми актами.

В рамках внешнеторговой политики Азербайджана осуществляются следующие экспортные, импортные и экспортно-импортные операции:

1 Экспортные операции:¹

- Экспортный товарооборот, произведенных, обработанных, переработанных в республике товаров осуществляется декларированием в таможенных органах

- Экспортные операции в кредит: экспорт в кредит подразумевает факт вывоза за границу товаров (услуг и интеллектуальной собственности) для реализации на внешнем рынке с оплатой их стоимости в течение определенного времени после даты отгрузки (вывоза) товара. Экспорт товаров (услуг и интеллектуальной собственности) в кредит государственными предприятиями (доля государства более 50%) осуществляется после регистрации заключенных договоров в Министерство экономики и промышленности АР. Экспорт товаров в кредит осуществляется путем декларирования в таможенных органах. При этом товары, произведенные на государственных предприятиях республики, могут быть экспортированы только после полной оплаты производителю стоимости этих товаров.

- Операции по реэкспорту – вывоз за границу товара иностранного происхождения, ранее ввезенного на таможенную территорию Азербайджанской Республики и не подвергшегося переработке в стране экспортера. Договоры, заключенные по реэкспортным операциям, используются в случаях,

обусловленных международными обязательствами Азербайджанской Республики, прохождением регистрации в Министерстве торговли, а в других случаях – путем декларирования в таможенных органах.

- Экспортные операции на условиях консигнации – экспорт товаров для продажи за пределами республики по договору с иностранным лицом в определенный период времени (180 дней со дня декларирования товаров в таможенных органах). Средства, полученные от реализации товаров, подлежат перечислению на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике, по мере продажи, не позднее 10 банковских дней. Товары, не проданные за консигнационный период, подлежат возврату в Азербайджанскую Республику в течение 30 дней. Экспорт товаров на условиях консигнации государственными предприятиями осуществляется путем регистрации заключенных договоров в Министерстве торговли. Экспорт товаров на условиях консигнации другими резидентами, не являющимися государственными предприятиями, осуществляется путем декларирования в таможенных органах. При этом товары, изготовленные на государственных предприятиях республики, могут быть экспортированы после полной уплаты стоимости этих товаров производителю.

- Временные экспортные операции – экспорт товаров для оказания временных услуг за рубежом, проведение лизинговых операций, участия в выставках, ярмарках и др. в зарубежных странах, с условием возврата без переработки в Азербайджанскую Республику. Договоры, заключенные по временным экспортным операциям, исполняются государственными предприятиями после прохождения регистрации в Министерство экономики и промышленности АР, а другими резидентами – путем декларирования в таможенных органах. Товары, вывезенные государственными предприятиями временно, подлежат возврату в Азербайджанскую Республику не позднее 30 дней по истечении сроков, предусмотренных заключенными договорами. Эти товары могут быть проданы по разрешению Министерства торговли в странах, где они использованы. Валюта, полученная от продажи, подлежит перечислению

¹ пункты 1-5. Правила регулирования экспортно-импортных операций в Азербайджанской Республике.

в 10-дневный срок на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике.

2 Импортные операции:¹

Импорт за счет собственных средств резидентов. Договоры, заключенные по импортным операциям, проводимым резидентами за счет собственных средств, на консигнацию или в кредит, без государственной гарантии, осуществляется путем декларирования в таможенных органах. Контроль над таможенной стоимостью товаров, импортируемых резидентами, осуществляется таможенными органами.

3 Другие экспортно-импортные операции:²

- Экспортно-импортные операции, осуществляемые по решению Кабинета министров Азербайджанской Республики. К данному виду операций относятся товары, указанные в нижеследующем Приложении №1. Не допускается экспорт этих товаров в кредит, путем консигнации, в рамках приграничной торговли.

- Импортно-экспортные операции, осуществляемые по лицензиям и решениям уполномоченных государственных органов. Импорт и экспорт товаров, указанных в Приложении №2 осуществляется путем прохождения экспертизы и регистрации заключенных договоров в Министерство экономики и промышленности АР. Не допускается экспорт товаров в кредит, путем консигнации, в рамках приграничной торговли.

- Бартерные операции – безвалютный, но оцененный и сбалансированный обмен товарами (услугами) Срок отправки и получения товаров устанавливается не более 90 дней. Если взаимный обмен не завершается в течение этого срока, расчет выполняется в течение 10 банковских дней в валюте, указанной в договоре, и переводится на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике. Один экземпляр таможенных деклараций товаров, вывозимых и ввозимых по бартерным операциям, направляется таможенными органами в

¹ пункт 6. Правила регулирования экспортно-импортных операций в Азербайджанской Республики.

² пункты 7-11. Правила регулирования экспортно-импортных операций в Азербайджанской Республике.

уполномоченные банки и Министерство торговли в течение 7 дней с даты декларирования товара. Если в течение сроков товар в эквивалентной стоимости не получен и взаиморасчет не произведен, стоимость не полученного товара считается скрытым доходом, и резиденты – отправители товаров, несут ответственность в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

- Кооперационные операции – временный экспорт (импорт) сырья, полуфабрикатов и продукции с определенной целью (ремонт, обработка, доведение до конечной формы продукции, упаковка и др.). Государственные предприятия осуществляют кооперационные операции путем прохождения регистрации в Министерство экономики и промышленности АР, а другие резиденты – путем декларирования в таможенных органах.

- Приграничная торговля с иностранными лицами может осуществляться всеми резидентами, имеющими постоянное местопребывание на приграничной территории Азербайджанской Республики в целях удовлетворения местных потребностей, а также реализации товаров, произведенных на соответствующей приграничной территории. Приграничные территории и правила приграничной торговли устанавливаются Кабинетом министров Азербайджанской Республики по согласованию с Министерством экономики и промышленности АР.

- Торговые операции на основе межгосударственных соглашений осуществляются на основе соответствующих постановлений и распоряжений Кабинета министров Азербайджанской Республики – путем декларирования в таможенных органах.

На территории Азербайджанской Республики действуют следующие правила расчетов по внешней торговле:¹

1. Расчеты в экспорте. Продажа товаров (услуг), как правило, осуществляется на условиях предварительной оплаты, или путем открытия безотзывного аккредитива, либо гарантии банков первой категории. Разрешение на вывоз с территории Азербайджанской Республики товаров (услуг),

реализуемых всеми резидентами, выдается таможенными органами только при представлении документа об оплате их стоимости, или представлении аккредитива, или гарантии банков первой категории, подтвержденной соответствующими уполномоченными банками, имеющими разрешение на проведение валютных операций в Азербайджанской Республике.

2. Расчеты в импорте производятся всеми резидентами в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики. Контроль над расчетами осуществляется уполномоченными банками.

Для оформления внешнеторговых операций резиденты представляют в Министерство торговли следующие документы:

По экспортным операциям:

- договор, заключенный с иностранным лицом;
- договор, заключенный между производителем и экспортером (если производитель не является экспортером);
- справка об обосновании экспортной цены;
- информацию об аналогичных товарах, ввезенных в Азербайджанскую Республику из других стран.

По импортным операциям:

- договор, заключенный с иностранными лицами;
- информация об источнике финансирования операции;
- справка об обосновании импортной цены.

Министерство торговли должно письменно подтвердить принятие документов.

Для оформления внешнеторговых операций резиденты представляют в таможенные органы, следующие документы:

По экспортным операциям:

- код юридического лица, определенный Государственным комитетом по статистике;
- договор, заключенный с иностранными лицами;

¹ пункты 12-14. Правила регулирования экспортно-импортных операций в Азербайджанской Республике.

- документы о происхождении экспортируемых товаров;
- документ уполномоченного банка о предварительной оплате экспортируемых товаров или об открытии аккредитива;
- распоряжение Кабинета министров или заключение Министерство экономики и промышленности (в некоторых случаях);
- таможенную грузовую декларацию.

По импортным операциям:

- заключенный договор;
- таможенную грузовую декларацию;
- документ, определяющий товарную стоимость импортируемых товаров – (инвойс);

- дорожно-транспортные документы;
- документ, подтверждающий происхождение товара;
- сертификат качества товара;
- сертификат соответствия товара;
- распоряжение Кабинета министров АР.

После представления и оформления документов, требуемых по экспортным и импортным операциям, таможенные органы должны в течение 24 часов обеспечить пропуск товаров.

Резиденты несут ответственность за достоверность представленных документов и сведений, содержащиеся в этих документах.

Государственный таможенный комитет ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, представляет сведения по всем экспортно-импортным операциям в установленной форме в Кабинет министров Азербайджанской Республики, Министерство экономики и промышленности, Министерство финансов, Министерство налогов, Государственный комитет по статистике и Национальный банк АР.

Внешнеторговые операции в части, предусматривающей вывоз и ввоз товаров на таможенную территорию Азербайджана, контролируют таможенные органы, а в части, предусматривающей расчеты – уполномоченные банки.

Таможенные органы и уполномоченные банки должны вносить представления обо всех случаях нарушения действующего законодательства в заинтересованные государственные органы для принятия соответствующих мер.

ТЕМА 15.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЭС.

1. ВЭС в условиях интернационализации и глобальной экономики
2. Правовые аспекты в формировании нормативно-правовых актов во ВЭС
3. Правовое регулирование международной торговли на универсальном уровне
4. Формирование системы правового регулирования международной торговли.
5. Общая характеристика инструментов нетарифного регулирования международной торговли.
6. Классификация методов нетарифного регулирования международной торговли.

ВЭС в условиях интернационализации и глобальной экономики

Среди проблем, с которыми столкнулась современная экономическая теория и практика, трансформация централизованно плановой экономики к рыночным отношениям занимает особое место. В комплексе этих проблем стратегия международных связей переходных экономик является, бесспорно, наиболее актуальной и значимой.

Внешнеторговая политика – представляет собой систему мероприятий, нацеленных на защиту внутреннего рынка или на стимулирование роста объема внешней торговли, изменение ее структуры и направлений товарных потоков.

Для регулирования международных связей в распоряжении государства имеются нетарифные инструменты.

Нетарифные инструменты регулирования международной торговли включают лицензирование, контингентирование, «добровольные» ограничения экспорта и т. д.

Лицензирование – регулирование компетентными органами ввоза и вывоза товаров путем выдачи специальных разрешений – лицензий.

Контингентирование – связано с установлением определенной квоты на ввоз или вывоз товаров или группы товаров, в пределах которой внешнеторговые операции осуществляются относительно свободно.

«Добровольные» экспортные ограничения – форма количественного ограничения импорта, когда не страна-импортер устанавливает квоту, а страны-экспортеры берут на себя обязательства по ограничению экспорта в данную страну.

Правовую основу реализации международной торговли составляют такие законы как закон «О таможенном тарифе», закон «О дальнейшей либерализации внешней торговли в Азербайджанской Республике», закон «О правилах заключения, исполнения и расторжения международных договоров Азербайджанской Республики», закон «О правилах регулирования экспортно-импортных операций в Азербайджанской Республике», Положение о лицензировании. Все эти законы регулируют отношения, возникающие в процессе внешнеторговой деятельности.

В условиях современных международных отношений практически повсеместно воспринимается как аксиома положение о все более отчетливом приобретении мировым хозяйством черт единого, целостного организма - глобального по своим масштабам. Например, в Декларации глав государств - участников СНГ об основных направлениях развития Содружества (1999 г.) указывается на современные геополитические реалии, характеризующиеся «глобализацией экономического и политического развития». «Глобализация, - считает И.Лукашук, - представляет собой всемирный процесс,

взаимосвязывающий национальные социально-экономические образования в единую мировую экономическую и общественную систему. Социальная, экономическая и политическая деятельность обретают мировой масштаб в такой мере, что события в одной части мира могут иметь немедленное значение для отдельных лиц и их объединений в самых отдаленных частях глобальной системы». По образному выражению ученого, человечество «въезжает в XXI в. в колеснице глобализации»².

Под глобализмом в качестве объективного социально-экономического явления Г. М. Вельяминов в книге «Международное экономическое право и процесс» понимает планетарно (глобально) ориентированную экспансию отдельных индивидов, коллективов, государств и межгосударственных объединений в сферах торговли, коммуникаций, информатики, промышленности, науки, техники, культуры, религии и т. д. с конвергенционным эффектом. Автор этой новой и во многом новаторской фундаментальной работы³ обстоятельно рассматривает процесс зарождения и развития глобализма, явление неоглобализма в контексте панамериканизма, указывает на ряд негативных аспектов, связанных с ним¹. Глобализм (или глобализация как процесс) выражается, как отмечает В. М. Шумилов, в интернационализации хозяйственной жизни, транснационализации предприятий и банков, экономической интеграции государств¹.

На основе исследования закономерностей формирования и развития указанных тенденций делается вывод о том, что генеральным направлением мирового хозяйства является движение человечества к созданию единого планетарного рынка товаров, услуг, инвестиций (капиталов) или, другими словами, к единому экономическому пространству. При этом выделяются два «среза» явления глобализации мировой экономики: на макроэкономическом уровне — экономическая интеграция государств, экономическая активность государств и регионов вне своих границ, установление связей между интеграционными объединениями; на микроэкономическом уровне — расширение деятельности физических и юридических лиц за пределами

национальной экономики².

Как видим, своего рода предтечей глобализации стали последовательная интернационализация хозяйственной жизни и тесно связанная с ней экономическая интеграция государств. Вместе с тем на протяжении длительного периода времени, вплоть до окончания «холодной войны», трактовка международного интеграционного процесса ограничивалась строго очерченными социальными рамками и привязывалась к двум противостоящим друг другу социально-экономическим системам — речь шла, по сути дела, об интеграции «капиталистической» и «социалистической», «в ЕЭС» и «в СЭВ».

Сам термин «интеграция» (от лат. *Intergratio* — восстановление, восполнение) означает объединение отдельных частей в нечто целое. Он был заимствован, как принято считать, западными политиками из Закона США 1948 г. о «Плане Маршалла», в котором в качестве одной из его ключевых целей указывалось на «интеграцию Европы». Правда, применительно к международным отношениям понятие интеграции с конца 50-х гг. прошлого столетия стало активно использоваться для характеристики взаимодействия в торгово-экономической сфере стран, принадлежащих к отдельным¹ географическим регионам: Договор 1958 г. о свободной торговле и экономической интеграции стран Центральной Америки; принятая в 1965 г. в ОАГ Декларация, провозгласившая задачу экономической и социальной интеграции латиноамериканских стран; утверждение в 1967 г. в этой же организации принципов экономической интеграции на период 1970—1985 гг.

Представляет интерес точка зрения, согласно которой формой международной интеграции является прежде всего международный договор, закрепляющий цели интеграции государств. С.Г.Стоякиным выделяются организационно-договорные и внеорганизационно-договорные формы интеграции. В первом случае речь идет о международном договоре, закрепляющем цели интеграции государств и предусматривающем создание межправительственной организации, в рамках которой достигаются соответствующие цели. Во втором — о договоре, закрепляющем цели

интеграции, которые реализуются в ходе сотрудничества государств без учреждения для их реализации межправительственной организации. При этом совершенствование интеграции будет предполагать переход от внеорганизационно- договорных к организационно-договорным формам интеграции, что подтверждается практикой.

Интеграция как общемировой процесс напрямую связана с таким объективно обусловленным фактором, как интернационализация хозяйственной жизни, и представляет собой новую, существенно значимую ступень в ее развитии. Отказ от конфронтации и «блокового» противостояния на международной арене, переход к сотрудничеству на основе признания и уважения общечеловеческих ценностей и фундаментальных интересов всего сообщества народов позволили с более широких позиций взглянуть на интеграцию, раскрыть новые черты этого всеохватывающего по своей сути и масштабам явления, характеризующего во многом целостность современного мира.

В. М. Шумилов видит в интеграции одно из проявлений международного разделения труда, процесс объединения суверенных государств с целью установления единого экономического пространства, в котором могут свободно циркулировать товары, услуги, капиталы, рабочая сила (то, что называется экономическими факторами производства). С этих позиций выделяется несколько договорно-институциональных форм интеграции:

- зона свободной торговли (отменяются таможенные пошлины между странами-участниками при сохранении национальных таможенных тарифов в торговле с третьими странами);
- таможенный союз (вводится единый таможенный тариф по отношению к третьим странам);
- общий рынок (отменяются таможенные пошлины и не таможенные барьеры при перемещении товаров внутри группы интегрирующихся государств);
- экономический союз (свободное перемещение внутри группы

интегрирующихся государств товаров, услуг, капиталов, рабочей силы и финансов); предполагаются также единая внешнеэкономическая политика, усиление и расширение сферы наднационального метода регулирования;

- единое экономическое пространство (характеризуется (соответствующей политической надстройкой, единой валютой, тенденциями конфедеративного устройства).

Реально на практике в современном мире интеграционные процессы осуществляются в договорных и институциональных формах на региональной основе (группы стран того или иного географического региона, континента), подчас существенно различаясь по движущим факторам, характеру и темпам становления и развития. На европейском континенте соответствующие процессы идут в рамках ЕС и СНГ; на американском — Североамериканской ассоциации свободной торговли (НАФТА), Латиноамериканской ассоциации интеграции, Андской группы, Зоны свободной торговли в рамках Карибского сообщества (КАРИКОМ); в Азии — Ассоциации стран Юго-Восточной Азии (АСЕАН), Организации Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС) и ряда других организаций; в группе арабских стран — Лиги арабских государств. В процессе становления находятся торгово-экономические сообщества африканских государств. При этом набирают обороты межрегиональные формы интеграции, тенденции к усилению взаимодействия между соответствующими объединениями государств. Таким образом, правовыми формами интеграционных взаимосвязей государств в современном мире являются как традиционные (международные договор и обычай), так и новейшие (преимущественно организационные) формы международно-правовых объединений государств — международные организации и иные институты (комиссии, бюро и т. п.). Все возрастающая институализация международных отношений — это знамение времени².

Если в условиях традиционного экономического сотрудничества в качестве метода правового регулирования используется координация национальных интересов в соответствующих сферах, то интеграция базируется к значительной

степени на их взаимопроникновении, иногда слиянии, что предполагает субординацию, а подчас и наднациональное регулирование. Как отмечает В. М. Шумилов, логика экономической интеграции ведет к экономическому федерализму, созданию между государствами единого рынка на основе глубокой гармонизации всей совокупности условий производства и циркулирования лиц, товаров и услуг.

Один из наиболее крупных и влиятельных американских экономистов 60—70-х гг. прошлого века Дж. К. Гэлбрейт связывал с периодом после Второй мировой войны «заметный отход от того, что некогда называлось экономическим национализмом», и видел наиболее яркие проявления такого отхода в ГАТТ, Общем рынке, ЕАСТ, да и в целом в стремлении торгующих между собой стран снизить тарифы и ограничить использование квот. С возникновением межнациональной системы капитал, техника и квалифицированная рабочая сила подчиняются единой организации. Эта власть, по Гэлбрейту, не признает национальных границ и, придавая международный характер тенденции к неравномерному развитию и к неравенству в доходах, усиливает неравномерность в развитии между развитыми странами и всем остальным миром².

Один из наиболее ревностных сторонников глобализации финансист и филантроп с мировым именем Дж. Сорос исходит из экономических и социальных преимуществ единой мировой системы, считает, что глобализация несет миру благо и ее следует всячески лелеять и поддерживать. Вместе с тем и он видит в этом явлении немалые издержки и недостатки. Во-первых, многие люди, особенно в менее развитых странах, оказались лишены социального обеспечения; многие — в маргинальном положении. Во-вторых, глобализация привела к перераспределению ресурсов между частным и государственным секторами экономики. В итоге «рынки преуспевают в создании богатства, но они же предназначены для реализации социальных программ», а бесконечная и безоглядная погоня за прибылью может разрушить окружающую среду и вступить в конфликт с иными общественными ценностями. В-третьих,

глобальные финансовые рынки подвержены кризисам, которые больше всего бьют по странам развивающимся. «Все три фактора, — отмечает Сорос, — в комбинации создают "игровую площадку", изобилующую ямами и рытвинами».

В отечественной литературе имеют место особенно заметные на фоне подобных оценок явная односторонность и завышение позитивных аспектов явления глобализации. Многие положения из учебника «Геоэкономика» председателя Совета по глобальным проблемам XXI в. Э. Г. Кочетова вызывают чувства сомнения, а порой и протеста: «интернационализация вступила в завершающую фазу, мир становится единым», «модифицируется понятие "государство и его роль"», «глобализация стирает грань между внутренней и внешней политикой». О каком, однако, единстве мира можно говорить в условиях постоянно углубляющегося экономического разрыва между государствами, входящими в так называемый «золотой миллиард», и другой, неизмеримо большей частью человечества, мечтающего вырваться из тенет нищеты, болезней, неграмотности и т. п.? Что, кроме реакции отторжения, может вызвать «модификация» понятия государства и его роли в свете усилий США по выстраиванию по собственным схемам однополярного мира или новой стратегической концепции НАТО, развязывающей руки этому союзу для нарушения территориальной целостности государств под эгидой «гуманитарного вмешательства», «ограниченного суверенитета» и другими реальными и надуманными предложениями.

Небезынтересно отметить в этой связи, что ученый из ФРГ В. Пфенниг, характеризуя признаки явления глобализации, среди прочих указывает и на «размывание государственной монополии на насилие, передачу функций по осуществлению насилия в частные руки и растущее значение частных военно-охранных компаний и фирм». Автором приводятся данные, согласно которым в Ираке, например, действуют более 20 тыс. сотрудников военных компаний и фирм, специализирующихся на обеспечении безопасности (на оплату их контрактов выделяется 20 млрд долл., или треть всех операционных затрат группировки сил США в Афганистане и Ираке), что составляет второй по

численности вооруженный контингент после американской ударной группировки и больший, чем вся вместе взятая группировка контингентов других стран — участниц военной коалиции в Ираке. При этом справедливо обращается внимание на то, что частные военные и охранные компании и фирмы не ответственны ни перед каким парламентом, отчитываются только перед заказчиком, а сама «война становится предприятием».

Иллюзорность представлений о чуть ли не наступающем «всеобщем братании», «золотом веке» человечества признает Генеральный секретарь ООН К. Аннан, в принципе позитивно воспринимающий глобализацию. «В сегодняшнем взаимозависимом мире институты и механизмы, которые можно использовать для глобальных действий, не говоря уже о нашем общем понимании единой глобальной судьбы, находятся в зачаточном состоянии», — отмечает он. И далее: «Миллионы людей во всем мире воспринимают глобализацию не как инструмент прогресса, а как разрушительную силу, подобную урагану и способную погубить жизнь, работу и традиции. Для многих людей характерно горячее желание воспрепятствовать этому процессу и прибегнуть к призрачному успокоению в мире национализма, фундаментализма и других "измов"».

С полным основанием И. И. Лукашук подчеркивает в своем исследовании, что глобализация в области экономики и финансов как таковая способна породить серьезные последствия, вплоть до вооруженных конфликтов. «Глобальные проблемы можно решить только совместными усилиями государств, причем необходим высокий уровень сотрудничества, который может быть достигнут лишь в условиях безопасного, демократического мирового порядка, основанного на международном праве. Глобализация выдвигает на первый план задачу создания такого миропорядка»¹. При всех обстоятельствах процессы, связанные с глобализацией, отражающие усиление взаимозависимости в сферах экономики, экологии, образования и др., не должны, как представляется, «стирать» национально-государственные различия, нести в себе угрозу отказа от суверенитета, от постоянной тесной «увязки»

национального и международного права при сохранении приоритета власти государства, его суверенных прав.

Как справедливо утверждает Г. М. Вельяминов, глобализация — сама по себе не добро и не зло. Это объективный процесс, но это и политика управления процессом. Исключительные успехи торгово-финансовой трансграничной экспансии мегакапитала кружат голову апологетам глобализации. Но мир по-прежнему, а в некоторых отношениях даже в большей мере, чем раньше, остается расколотым цивилизационно, на «бедный Юг» и «богатый Север» и т. п. «Исторический процесс глобализации необратим. Вопрос в том, чего можно ожидать от развития этого процесса в политическом, экономическом, а главное — в социальном плане. Именно социальные аспекты этого процесса вызывают наибольшую тревогу и опасения».

Нередко и на Западе (в частности, в Лондонской школе экономики) высказываются опасения о том, что глобализация препятствует использованию государством традиционных институтов и механизмов регулирования для решения социальных задач. Небезынтересно заметить, что бывшая премьер-министр Великобритании М. Тэтчер вообще считает, что экономическая глобализация — сама по себе в значительной мере явление не новое. В конце XIX столетия, так же как и сейчас, ее причинами были технические и политические факторы. В подтверждение приводятся такие данные: во-первых, доля продукции, продаваемой на мировых рынках, в наше время ненамного больше, чем была накануне. Первой мировой войны; во-вторых, отток капитала из Великобритании достигал 9% ВВП в Викторианскую эпоху (примерно то же было в Германии и Франции), а в 90-х гг. XX столетия средняя утечка стала в ведущих странах мира немного превышала 2% их ВВП.

Глобализация в современных условиях бросает вызов всему мировому сообществу, и успех того или иного государства в его принятии и первую очередь зависит от того, насколько адекватно оно оценило преимущества и недостатки глобализации для мирового сообщества и для себя, насколько рационально сумело воспользоваться своим потенциалом.

У России свой достойный ответ на вызовы глобализации. Об этом четко и убедительно заявил 25 апреля 2005 г. В. В. Путин, представляя ежегодное Послание Президента Федеральному Собранию Российской Федерации: «Мы также готовы к эффективному партнерству со всеми странами в решении глобальных проблем — от поиска действенного ответа на ухудшение окружающей среды до освоения космоса, от предотвращения глобальных техногенных катастроф до устранения угрозы распространения СПИДа. И конечно, к единению усилий в борьбе с такими вызовами современному миру, как международный терроризм, трансграничная преступность и наркоторговля».

Необходимость правового регулирования международных экономических отношений

Цели и принципы, а также структура нового миропорядка должны быть определены, как считает И. И. Лукашук, общим соглашением государств. При этом предстоит тщательно сохранить все ценное, накопленное в ходе истории и способное служить основой для дальнейшего продвижения. Вместе с тем следует «расчистить почву от обломков отживших политических и правовых конструкций». По Лукашуку, есть области права, где необходимы гармонизация и даже унификация права государств. Особое значение в условиях глобализации приобретает гармонизация норм, относящихся к экономическим и связанным с ними отношениям, поскольку именно их расхождения оказались нетерпимым препятствием на пути развития мировой экономики.

В современных условиях международная торговля играет последовательно возрастающую роль в экономическом развитии. После Второй мировой войны ее объемы быстро увеличивались: по некоторым данным, их среднегодовые темпы прироста в 1,5 раза опережали темпы роста мирового объема производства, а за 50 лет объем мировой торговли вырос в 100 раз.

Торговля во все времена шла впереди политики, купцы и банкиры оказывались нередко первыми дипломатическими представителями своих монархов, а торговые договоры — первыми документами с «заморскими»

странами. Упоминание о первом международном торгово-экономическом контакте можно обнаружить еще в Ветхом Завете, а торговый договор между Соломоном и Хирамом считается важным дипломатическим документом Древнего мира. Классическое исследование дипломатической практики Г. Никольсона открывается упоминанием поездки торговой делегации Афин в Спарту. Торговые связи и контакты княжеств Древней Руси с Польшей, Крымом, Кавказом, Александрией и Багдадом; договор 907 г. между киевским князем Олегом и византийскими императорами Леоном и Александром; русско-шведский (1323 г.) и русско-норвежский (1326 г.) договоры; договор 1493 г. о дружественном и вечном союзе между царем Иваном III и датским королем; противодействие Ганзы допуску на русский рынок товаров из Англии и Нидерландов — эти и многие другие, ставшие хрестоматийными, примеры свидетельствуют о глубоких, уходящих в седую древность, корнях международной торговли и попытках ее регламентации.

Что же касается принципиального положения о свободе торговли, то с упоминанием о нем можно встретиться еще у римского историка Э. Флора, на которого ссылается Гуго Гроций: «Если прерваны торговые отношения, нарушен союз человеческого рода». Да и сам Гроций в опоре на эту максиму приходит к твердому убеждению, что «никто не вправе препятствовать взаимным торговым отношениям любого народа с любым другим народом».

Одновременно шел процесс осмысления роли снижения таможенных тарифов, облегчения условий для пересечения товарами национальных границ. В этой связи представляют немалый интерес высказывания Д. И. Менделеева: «...когда Шувалов в царствование Елизаветы Петровны настоял на уничтожении сплошь всех внутренних таможен и многих внутренних торгово-промышленных налогов — вся Россия ликовала, а в Петербурге тот день праздновали, жгли фейерверки». И далее: «Германия, освободившись чуть ли не через столетие от своих внутренних таможен, образовав "Германский таможенный союз", положила основание своему единству и всей своей силе, не одной промышленной».

В дальнейшем развитие правового режима международной торговли происходило в диапазоне между либерализацией и интервенционизмом (протекционизмом) в зависимости от доминирующих доктрин и государственных концепций, касающихся роли государства в этой игре. И если в XIX в. преобладали либеральные взгляды А. Смита, Д. Рикардо, Дж. Стюарта-Милля и Ж.-Б. Сея, то потрясения, вызванные двумя мировыми войнами, раздвинули рамки международных экономических отношений; в итоге возобладала доктрина Дж. Кейнса о регулирующей роли государства в экономике — как национальной, так и международной. В наши дни, считают современные французские ученые Д. Карро и П. Жюйар, «тенденция изменилась в сторону экономической либерализации, но подкрепленной ощутимым государственным регулированием». Указанные авторы в полной мере солидаризируются с приводимым ими утверждением, относящимся к концу XIX в.: «Международная торговля — это очевидный факт, и притом факт, который породил все международное право».

Вторая половина XX в. ознаменована бурным ростом, подлинным всплеском правовых и институциональных форм регулирования международной торговли. В 1965 г. принимается специальная резолюция ГА ООН, в которой отмечалось, что расхождения между законодательством различных государств по вопросу международной торговли препятствуют ее развитию; в 1966 г. для решения этой проблемы учреждается Комиссия ООН по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ).

Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (1980 г.) наряду с решением других задач была призвана способствовать гармонизации права участников, устранению правовых барьеров в международной торговле и содействию ее развитию.

В еще больших объемах соответствующие цели определяли деятельность на региональном уровне прежде всего в рамках европейских структур, а. после распада СССР — на его бывшем пространстве. Договор об учреждении ЕЭС (1957 г.) предусматривал (гл. 3) порядок сближения национальных

законодательных, распорядительных и административных актов, имеющих прямое отношение к созданию и функционированию «общего рынка». Устав СНГ установил (ст. 20), что государства-члены «способствуют сближению национального законодательства». Межпарламентская Ассамблея СНГ приняла 15 сентября 1992 г. специальный документ «Основные направления сближения национальных законодательств государств — участников Содружества», определивший сферы, в которых необходимо предпринять шаги по сближению законодательства: статус хозяйствующих объектов, энергетика, транспорт, экономические связи, таможня, трудовые права, инвестиции, патентное право. А в октябре того же года было подписано Соглашение о принципах сближения хозяйственного законодательства.

Важной отличительной чертой правового регулирования внешнеэкономических сделок выступает, как отмечается в учебнике по международному частному праву МГЮА, тесное взаимодействие правовых норм различной системной принадлежности, т. е. норм международного и национального права. Другая особенность состоит во взаимодействии норм различной отраслевой принадлежности национального права. Определяющая роль при этом отводится конституционному праву, а главным регулятором внешнеэкономических сделок служит гражданское право. Наконец, особенностью регулирования является распространение форм так называемого негосударственного регулирования, определенная роль в котором принадлежит обычаям международной торговли, а также судебной и арбитражной практике. Возрастающая роль международного права, регулирующего отношения между государствами в экономической сфере, осуществляется в двух направлениях: в установлении правовых основ международных экономических связей, их правового режима; в создании единообразного правового регулирования внешнеэкономических сделок на основе унификации материально-правовых и коллизионных норм.

Правовые аспекты в формировании нормативно-правовых актов во ВЭС

Одним из центральных мест в экономике любой страны занимает положение её внешнеэкономической деятельности. Данный аспект является весьма актуальным как на фоне межгосударственных отношений, так и в рамках межрегиональных связей как следствие глобализующейся мировой экономики. Уже не секрет, что экономический потенциал и уровень благосостояния граждан того или иного государства напрямую связан с положительными показателями внешнеэкономической деятельности. Государство, в свою очередь, является главным фигурантом в выборе и осуществлении внешнеэкономической стратегии. При этом государство управляет данными процессами с помощью своих специфических инструментов. Среди этих инструментов главенствующую роль играет механизм правового регулирования. Государство и право, находясь в тесной неразрывной связи, выполняют регулирующие – контролирующую функцию в отношении внешнеэкономической деятельности.

Касаясь правового регулирования ВЭД в Азербайджанской Республике, необходимо особо отметить роль нормативно-правовой базы как основу главной точки опоры осуществления данной деятельности. При создании конкретного нормативно-правового акта должен учитываться ряд внутренних и внешних факторов. Это, как правило, выгодное географическое положение, наличие морского и речного сообщения, а также приемлемый уровень ставок таможенного тарифа, а также всего комплекса экспортно – импортных пошлин.

Среди основных нормативно-правовых актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность, следует особо выделить Указ Президента АР «О правилах регулирования экспортно – импортных операций в Азербайджанской Республике» от 24 июня 1997 г. № 609.

Этот закон регулирует осуществление экспортно – импортных операций всеми лицами (резидентами) в Азербайджанской Республике, в то время как другие формы экспортно – импортных операций, не предусмотренные в данном Законе, осуществляются всеми резидентами без ограничений.

Указанный закон позволяет наиболее точно определить основные правила ведения внешнеэкономической деятельности.

В первой главе Указа Президента АР «О правилах регулирования экспортно – импортных операций в Азербайджанской Республике» чётко определён перечень экспортных операций, таких как: экспортные операции в кредит; экспортные операции на условиях консигнации; операции по реэкспорту; временные экспортные операции. При этом, согласно Указу, предусмотрены экспортно – импортные операции, осуществляемые по решению Кабинета министров АР. Сюда относится оружие и военная техника, необходимые запасные части для их производства; порох, взрывчатые вещества, взрывчатые и пиротехнические средства; ядерные материалы, технологии, оборудование, специальные неядерные материалы, источники радиоактивного излучения, включая радиоактивные отходы; наркотические и психотропные средства, химические яды; научно – техническая информация и отдельные виды технологий, материалов и оборудования, используемые для создания военной техники и вооружений.

Кроме этого сюда относится также перечень специфических товаров (услуг и интеллектуальной собственности), экспорт и импорт которых осуществляется по согласованию с соответствующими государственными органами. Под государственными органами понимаются министерства, управления, комитеты. Ниже приводятся таблицы, в которых указан данный перечень товаров (услуг и интеллектуальной собственности), согласованных с соответствующими органами государственной власти.

Следует также отметить перечень товаров, импортируемых (экспортируемых) по лицензиям, выдаваемым соответствующими государственными органами.

В прошлом, являясь частью экономики советского государства, Азербайджан вывозил нефть, нефтепродукты, минеральное сырьё, продукты растительного происхождения и много других своих богатств, обладая естественным преимуществом в их производстве. Однако экономика республики вечно находилась в тисках дефицита. Мешали невыгодные условия передачи продуктов на экспорт и, соответственно, сокращение финансовых поступлений.

Внутри страны заработная плата тех, кто производил нефть и продукты ее переработки, возделывал сельскохозяйственные культуры, не способствовала к принятию решительных усилий в их увеличении. Вследствие этого сокращались объемы производства. Но, главное, предприятия и объединения были отстранены от непосредственного участия во внешнеэкономической деятельности. Общество не сумело использовать экспортный потенциал промышленности и, прежде всего, ее обрабатывающих отраслей для построения достойного жизненного уровня с сохранением и повышением значения ресурсной базы.

Ныне развитие экономики Азербайджана все больше зависит от экспорта продукции, опираясь на который можно смягчить выход экономики из кризисного состояния. И в мире эта форма международных отношений развивается более быстрыми темпами: в среднем за год на 6%. В Азербайджане эта цифра намного выше. Высокие темпы роста объема экспорта объясняются преобладанием в нем углеводородных ресурсов, спрос на которые в мире высок. Но мы не должны преувеличивать их значение в экспорте, а развивать и производство готовых изделий, которые менее подвержены экономическим колебаниям. Цены на нефть находятся под влиянием мирового развития. Мировой спад, а также технологические изменения приводят к снижению ее потребления. В то же время увеличение поставок нефти из нефтедобывающих стран тоже ведет к падению цен на сырьевые ресурсы. Поэтому связывание экспорта с нефтью отрицательно скажется на экономике Азербайджана. На данном этапе расширение экспорта должно идти и за счет изделий легкой и пищевой промышленности, для производства которых республика обладает необходимыми сырьевыми ресурсами, навыками, традицией. В дальнейшем в экспорте должны иметь место другие виды промышленных и сельскохозяйственных товаров, которые должны формироваться на новой технологии, использовании квалифицированного труда. Страны, используя достижения науки и техники, расширяют ассортимент экспортируемых товаров, но роль профилирующих изделий не принижается. Наоборот, страны

мобилизуют усилия на сохранение профилирующих изделий на уровне лучших мировых стандартов. К примеру, Япония специализируется на экспорте судов, автомобилей, электронной аппаратуры, но свою лепту вносит и сталелитейная промышленность страны; США – на вывозе авиационной техники, оборудования для атомных электростанций, компьютеров, химического оборудования; Швейцария – на экспорте часов, станков высокой точности. Круг экспортируемых товаров должен расширяться за счет производства машин, оборудования, отличающихся высокой конкурентоспособностью, емким рынком сбыта и потому приносящих прибыль стране.

Структура экспорта Азербайджана носит преимущественно сырьевой характер. Особая сырьевая ориентация национальной экономики не давала возможность уделять должное внимание развитию обрабатывающих отраслей. Обладая залежами нефти и газа, Азербайджан может усилить свое естественное преимущество инновационной политикой, которая позволит ему создавать конкурентоспособные нефтепродукты, которые высоко котируются на мировом рынке, следовательно, дороже продаются. Во всех этих случаях обязательным является наличие квалифицированного труда. Этот фактор имеет большое значение в международном разделении труда. Квалифицированные работники являются источником перемещения трудовых ресурсов по странам. Эффективное участие страны в международном разделении труда может быть решено лишь на базе экономического роста, на основе перевода экономики на преимущественно интенсивный путь развития. Для воплощения в жизнь этих задач необходимо использовать все потенциальные возможности естественных преимуществ, прежде всего богатств углеводородных ресурсов. Суть эффективного экспорта состоит в том, чтобы, вовлекая на первом этапе в экспортные операции углеводородные ресурсы, добиваться реанимации тех производств, которые в период социалистического строительства в большей степени работали на вывозе продукции в другие регионы страны. В то же время предстоит мобилизовать доходы от экспорта нефти и газа на возобновление прошлых традиций по ковроткачеству, производству шелка, изделий ремесла и

Т.д.

Можно напомнить, что до социализации экономики эти изделия пользовались большим спросом за рубежом. Если мы окажемся неспособными выработать собственную политику в отношении производства и экспорта продукции, мы будем не в состоянии предпринять глубокую перестройку экономики и превратимся в пассивный объект конкуренции зарубежных фирм за разработку выгодных нефтегазовых структур.

В настоящее время в мировом хозяйстве в результате сложившихся в экономике стоимостных пропорций наибольший эффект достигается от экспорта наукоемких изделий (электроника, новые материалы, безотходные и ресурсосберегающие технологии, атомная энергетика, космическая техника, телекоммуникации, биотехнологии, экономичные виды металлопродукции). Они дают возможность революционизировать развитие секторов экономики, нацеливать их на повышение технического уровня, качества, надежности, долговечности изделий и снижение затрат на их изготовление. Заметим, что производство и экспорт наукоемкой продукции концентрируется в развитых странах – США, Японии, Германии, Англии, Франции. Традиционные, не столь сложные производства (в основном, грязные) сосредоточены в развивающихся странах. Много подобных производств есть в машиностроении, химической промышленности, металлургии. Таковы сборка машиностроительных изделий и изготовление отдельных деталей. Как правило, многонациональные корпорации выносят отдельные производства машиностроения в развивающиеся страны в целях использования более дешевой рабочей силы и сырьевых ресурсов.

В условиях рыночной экономики производство конкурентоспособной продукции должно быть главным смыслом деловой активности предприятий. Экспорт должен превратиться в главный интерес предприятия. В связи с этим одной из важнейших задач во внешней торговой политике Азербайджана должна стать ориентация на преимущественное развитие экспортного производства.

Большие возможности, как показывает практика, открывает организация выпуска сравнительно ограниченной номенклатуры изделий машиностроения и

на специализированных производствах для вывоза в зарубежные страны. За счет дальнейшего увеличения выпуска экспортной продукции, расширения ее ассортимента можно создать мощные структуры, способные на мировых рынках на равных конкурировать с многонациональными корпорациями. Между тем в стратегии роста производства в стране, выходящей из экономического кризиса, структурные изменения по-прежнему вращаются, в основном, вокруг экспорта природных ресурсов. Сейчас экспорт растет в основном за счет вывоза нефти и нефтепродуктов. Увеличение экспорта нефти и нефтепродуктов, наметившееся с 1995 г., продолжает оставаться доминирующим и в последующие годы. Проведенный анализ экспорта по укрупненным товарным группам и их отдельным позициям показывает на резкие изменения той или иной части товарных групп. В то же время есть товарные группы (пищевые продукты; алкогольные и безалкогольные напитки; табак), которые не претерпели серьезных изменений: в течение рассматриваемого периода они не спускались ниже четвертого и пятого мест, то же характерно для группы – текстиль и текстильные изделия.

Продукция химической промышленности, за исключением 1998 г., во все годы занимала шестое место в общем объеме экспорта. Экспорт минеральных продуктов в 1991 г. занимал третье место, где на нефть и нефтепродукты среди других товарных позиций этой группы приходилось первое место. Но после 1991 г. на долю нефти и нефтепродуктов в общем объеме экспорта ежегодно приходилось более 60%. Среди факторов, сдерживающих рост экспорта изделий остальных товарных групп, следует отметить недостаточный объем капитальных вложений на замещение устаревшей техники и формирование на этой основе конкурентоспособной продукции.

По существу, непомерно высокий удельный вес нефти в экспортных операциях приведет к большей зависимости от мирового спроса на нефть.

Кроме нефти, нефтепродуктов и природного газа Азербайджан может представлять на внешний рынок продукцию химической промышленности – йод и бром, цветные металлы, алюминий, медь, ртуть и др. Целятся во всем мире

издревле азербайджанские ковры ручной работы, швейные изделия, изделия народных промыслов. Представляют интерес на мировом рынке хлопок, табак, коконы, чай, фрукты, фундук, грецкий орех, минеральная вода, змеиный яд и даже раки – все и не перечислить. Многие из этого мы производили и можем производить и ныне в количествах, значительно превышающих внутренние потребности страны.

Надо отметить, что только экспортирование фруктов в страны СНГ и Европы может приносить республике десятки миллионов долларов. По данным Министерства сельского хозяйства республики, развитие этой сферы и создание необходимых условий для упаковки, хранения и транспортировки позволило бы экспортировать десятки тысяч тонн яблок, гранатов, хурмы, винограда и др. Безусловно, полезность фруктов, их высокие вкусовые качества будут привлекать иностранные компании к сотрудничеству с частным сектором в форме предоставления лизинговых услуг (поставки оборудования для их переработки и упаковки).

Однако в настоящее время азербайджанские изделия, особенно промышленные, имеют мало шансов на сбыт на Западе. Это касается и сырьевого экспорта. Из-за недостаточной степени обработки сырья оно реализуется по более заниженным ценам. Одна из причин этого – нехватка средств на закупку прогрессивного оборудования и технологии. Чтобы иметь перерабатывающие устройства, нужно привлечь иностранный капитал, международную кооперацию, кредиты.

Серьезным тормозом, приводящим к снижению экспорта продукции, служит отсутствие в республике упаковочных материалов. Поэтому сильна тенденция продолжать сбывать продукцию в ближние страны, которые не так требовательны к упаковке, но это уменьшает валютную выручку.

Чтобы выпускаемые изделия находили потребителей и в будущем, необходимо иметь прогноз потребности внешнего рынка в изделиях, вырабатываемых предпринимателями Азербайджана. Это будет способствовать лучшей интеграции национальной экономики в мировую.

Получение всевозрастающей экспортной выручки – это сложная экономическая, техническая и технологическая проблема. Надо предусмотреть высокие темпы экономического роста экспортных товаров, учесть изменения в мире в производстве аналогичных изделий и, следовательно, получить из-за рубежа необходимые машины, оборудование, запасные части, материалы для обновления и развития национальной промышленности. Кстати, увеличивая долю готовой продукции в экспорте страны, в принципе, можно обеспечить дополнительные рабочие места.

Для результативного товарообмена необходимо проведение такой внешнеэкономической политики, которая предполагает его воздействие на рост национальной экономики. Среди множества факторов, воздействующих на решение этой проблемы, важнейшими являются: создание необходимых организационно-правовых условий для возможности превращения национальной экономики в открытую систему; усиление управляемости экономическими процессами.

С целью улучшения качества вырабатываемых изделий и освоения новых видов необходимо развивать сотрудничество с западными фирмами. Закупать такие изделия захотят сопредельные с Азербайджаном государства, в частности, Средней Азии. Уже сейчас расширение экспорта можно осуществлять не только за счет нефти, но и за счет простейших товаров легкой и пищевой промышленности, в последующем пополняя экспортные операции другими видами промышленных и сельскохозяйственных товаров.

Механизм регулирования экспорта реализуется как внутри страны, так и вне. Внутри – процесс обусловлен усилением государственной политики регулирования экспортных операций, вне – всемирная торговая организация (ВТО) – наследница ГАТТ, способствует созданию эффективного механизма экспорта.

Азербайджан имеет статус наблюдателя в ВТО. ВТО стремится устранить торговые барьеры и действовать едиными торговыми правилами со странами-членами ВТО. Вхождение в ВТО требует от вступающей страны принятия на

себя тех же обязательств, какие взяли ее учредители. Принятие Азербайджаном стандартов ВТО предусматривает либерализацию свободной внешней торговли, реализацию принципа свободной торговли со странами-членами ВТО. Результатом явится предоставление Азербайджану режима наибольшего благоприятствования, обеспечения его внешних экономических интересов в условиях глобализации мировой экономики, получение таможенных льгот, гарантия производителям и потребителям в обеспечении поставок, большой выбор продукции и услуг и мн. др.

Между тем, вступление Республики в ВТО создает и проблемы: реализация принципов свободной торговли не лучшим образом отразится на внутреннем производстве, неспособном конкурировать с продукцией западных стран. Чрезмерный импорт, начиная от автомобилей и кончая одеждой, приведет к закрытию отдельных производств, нарастанию безработицы, а сельскохозяйственное производство может подвергнуться деградации. Вхождение в ВТО занимает от шести месяцев до пяти лет. Страна, желающая вступить в эту организацию, подготавливает меморандум, который дает представление о том, насколько ее законодательная база, банковская и тарифно-таможенные системы соответствует международным нормам.

Заметную остроту приобрел вопрос субсидирования сельского хозяйства, за отмену которого выступает ВТО. В ведении аграрных субсидий Азербайджан не является лидером. Многие страны за счет субсидий повысили продвижение на внешние рынки, хотя успехи их сильно разнятся. Как показывает статистика, 85% мирового субсидирования сельского хозяйства приходится на ЕС.

В меморандуме республика должна четко показать объемы прямых и косвенных субсидий, обосновать их необходимость, учитывая собственную специфику. Поэтому необходим осторожный подход к процессу вступления в ВТО, чтобы избежать дополнительных обязательств.

Государство, став членом ВТО, включается в мировую торговлю, в глобальную экономическую интеграцию. Если республика ввозит товар, отвечающий мировым стандартам, то ни одна страна – участница ВТО не в праве

запретить его вывоз. Для Азербайджана вступление в ВТО будет вести к углублению международного сотрудничества, облегчит доступ к мировым рынкам, торговля будет становиться более свободной, вырастут доходы, соответственно уменьшится стоимость средств к существованию.

Как свидетельствует практика, в ходе взаимодействия стран-участниц возможно возникновение споров, противоречий между членами-участницами ВТО. Существует международный общепризнанный механизм их разрешения. Законодательная база, действующая в стране, подтягивается до мирового уровня. Страна становится привлекательной и надежной для инвесторов и торговых партнеров, не говоря уже об активном обмене научно-техническими знаниями, опытом, информацией.

Процедуру вступления в ВТО Азербайджан начал в июне 1997 г. и был принят в качестве наблюдателя. Пока Азербайджан не спешит к вступлению в ВТО, а ее эксперты изучают торговый режим нашей страны.

Наиболее важным фактором, усиливающим позиции страны в мировой экономике, является ее удельный вес в мировой торговле. Доля СССР в мировой торговле в 1990 г. составляла 1, 8%, против 3, 4% в 1983 г. Большая часть продукции СССР была неконкурентоспособна. Это связано с деятельностью производителей в отрыве от влияния мировой экономики и конъюнктуры системы цен. Отсутствие конкуренции вело к высокому росту постоянных издержек на единицу продукции при ухудшении качества производимых изделий. Тот факт, что страна в техническом технологическом отношении намного отставала от развитых, тоже определил неконкурентоспособность многих изделий. В результате азербайджанские изделия не имеют преимуществ перед западными.

Наше развитие во многом будет определяться тем, насколько при разработке стратегического планирования удастся заложить научно-технические преобразования в производстве экспортной продукции.

Необходимо пересмотреть и отношения к нерентабельным средним, крупным предприятиям, направляя кредиты и ресурсы на наиболее

перспективные и эффективные производства. По примеру зарубежных стран, следует увязать получение кредитов с экспортными достижениями предприятий. Лишь активное участие в международном разделении труда является непременным условием экономического роста. Тому пример новых индустриальных стран (НИС), которые, несмотря на многие проблемы в области расширения экспорта, продвинулись от сельскохозяйственной продукции до наукоемкой. В экспорте этих стран высок удельный вес кожевенных изделий, одежды, спортивных товаров, игрушек, украшений, а также радио - и фотоэлектроники. На рынках Запада обострилась конкуренция с появлением новой группы экспортеров в лице НИС.

Конкурентоспособность касается не только товаров и услуг, но и кадров. Среди 34 ведущих рыночных экономик, как показали международные исследования, мировым чемпионом по конкурентоспособности является Япония. США и Германия занимают вторую и третью ступеньку, далее идут Швейцария, Канада, Австрия, Голландия, Дания, Финляндия, Великобритания. Сравнения проводились по 330 критериям. Конкурентоспособность не единственный показатель здорового функционирования экономики. К примеру, Бельгия не попала в десятку среди конкурентоспособных стран (занимает 11-е место), но ее объем экспорта на душу населения вдвое превосходит немецкий и в пять раз – японский.

Для Азербайджана проблема качества должна стать главной. Экономика страны, ориентированная на экспорт нефти, в будущем неизбежно столкнется с уменьшением бюджетных доходов от ее экспорта. Причин тому может быть много: увеличение добычи странами ОПЕК, кризис в одной из стран импортеров нефти и т.д. Поэтому следует пересмотреть принципы производства, чтобы повысить качество продукции и увеличить ее экспорт. Первой целью должно быть качество, это даст и приток прибыли. Решение этой проблемы возможно лишь на новой технологической основе и обновлении типажа производимой и импортируемой продукции.

Следует разработать программу поддержки и стратегию развития экспорта,

в которой предусмотреть увеличение доли обрабатывающей промышленности. К примеру, вывозить не первичный алюминий, а алюминиевый прокат. Чем глубже сырье переработано, тем дороже оно стоит на мировых рынках. Правда, не всегда так: иногда продажа нефтепродуктов дешевле сырья, если продавать низкие фракции переработки. У нас же при низкой глубине переработки нефти эффективность поставок готовых нефтепродуктов ниже, чем сырой нефти. Если ничего не произойдет в технологии нефтеперерабатывающих предприятий, то уже сейчас следует сокращать объемы перерабатываемой нефти, увеличивая ее экспорт.

Увеличивает объемы взаимного товарообмена между странами сертификация продукции. В республике следует большое внимание уделять сертификации продукции, что будет гарантией соответствия жестким международным стандартам и, соответственно, расширения для выхода предприятия на мировые рынки.

Чтобы стремление экспортеров претворилось в практические действия, необходимо соответствующее стремление и со стороны покупателей, их готовность приобрести данный товар. Для успешного осуществления экспортных операций экспортеру необходимо знать потребительский рынок, выявить его особенности потребления тех или иных товаров с тем, чтобы больше предложить на продажу, более эффективно конкурировать на экспортных рынках. Но это не означает, что производитель должен иметь достаточно знаний о рынках своих товаров. Эту функцию выполняют, как правило, государственные структуры – разнообразные фонды, бюро, которые должны построить очень детальную и полную информационную базу: о видах изделий и их количестве, которые страна может экспортировать, а также о зарубежных потребителях. Создание такой информационной базы позволяет выявить желание потребителей на будущее, вложить средства (под государственную гарантию) на производство интересующей их продукции. Более того изучение покупателей позволяет лучше уяснить, на какие виды изделий есть наибольший спрос, в какой мере потребители привержены именно данному изделию

производителя, возможно ли в будущем расширение круга потребителей. На основе этих данных могут заключаться выгодные для производителей торговые контакты. Этими проблемами должен заниматься и Фонд содействия экспортеру, создание которого ожидается в скором времени. А пока страна сталкивается с трудностями при развитии экспортных операций. Дело в том, что зарубежные фирмы о нас очень мало знают, как и мы о них. Очень мало изучены возможные пути улучшения торговых операций с группой стран, на которые приходится значительная доля экспорта. Изучая состояние импортно-экспортных операций за определенный период, анализируя структуру и динамику их изменений, и изучая отдельных клиентов, чтобы по возможности полно представлять их торговую силу, можно предвидеть более далекие перспективы развития экспортных операций.

Для наглядного примера динамики развития внешнеэкономических операций выбран внешнеторговые взаимосвязи между Азербайджаном и Россией. И это является не случайным, ведь торговые отношения между нашим государством и Россией имеют очень глубокие исторические корни. Однако учитывая профиль моей работы, я останавливаюсь лишь на данных недавних лет, и постараюсь выявить «сильные» и «слабые» стороны взаимного сотрудничества.

Россия в последние годы заметно активизировала свою деятельность в Азербайджане. И это не случайно, так как в нашей стране начинается новый этап развития экономики. Стране необходимо развитие ненефтяного сектора, а реализовывать региональные проекты без соседних стран просто невозможно. Безусловно, особое место в регионе занимает Россия, у которой в нашей стране имеются свои экономические интересы.

Вопросы экономического сотрудничества между двумя странами стали предметом обсуждения на прошедшем на этой неделе в Баку заседании компаний Каспийского интеграционного делового клуба (СІВС) на тему «Азербайджано-российское сотрудничество: состояние и перспективы». В рамках заседания прошел День открытых дверей Торгового представительства

Российской Федерации в Азербайджанской Республике, В заседании CIBC принимали участие компании из России, Казахстана, Турции, Грузии, США, Великобритании, Франции, Украины, Латвии, Ирана и других стран.

Напомню, что CIBC создан в июне 2002 года при активном участии Международного издательского дома Caspian Energy и поддержке крупнейших нефтегазовых компаний, работающих в Каспийско-Черноморском регионе. Почетным председателем CIBC с 2002 года является президент Азербайджана. Первоначально участниками Клуба были компании из Азербайджана, России и Казахстана. Ныне в нем участвуют свыше 500 компаний и организаций из 32 стран мира. Среди основных целей клуба - создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Каспийско-Черноморском и Балтийском регионах, налаживание диалога «бизнес-власть» для улучшения условий ведения бизнеса, создание диалога между крупными компаниями и компаниями малого и среднего бизнеса, а также привлечение доходов от нефтяного сектора в развитие ненефтяного сектора страны.

Президент и главный исполнительный директор CIBC Т.Алиев отметил важную роль, которую играет клуб в развитии азербайджано-российских отношений. По его словам, со следующего года заседания клуба будут проводиться в России дважды в год. В конце июня 2009 года состоится первое расширенное заседание CIBC в Москве с участием глав министерств и ведомств России, отвечающих за экономический блок, второе заседание CIBC запланировано на декабрь 2009 года.

Ежегодно Caspian Energy издает номер, посвященный экономической стратегии РФ в Каспийско-Черноморском регионе. Очередной номер запланирован на конец декабря 2008 года. Со следующего года Caspian Energy будет выпускать номера, посвященные России, дважды в год.

Основной тенденцией развития двусторонних внешнеторговых связей является увеличение поставок российских товаров с повышенной добавленной стоимостью, что в значительной степени снижает их зависимость от конъюнктуры мирового энергетического рынка. Более 90% российских поставок

в Азербайджан составляют товары машиностроительной, автомобильной и химической промышленности, изделия из металла, лесо- и стройматериалы, продовольственные товары и сельхозсырье. Основной статьей российского экспорта в Азербайджан являются машины, оборудование и транспортные средства. Азербайджан является пятым по величине торговым партнером России среди стран СНГ.

Во внешнеэкономическую деятельность России и Азербайджана вовлечено более 70 из 83 российских регионов. На рынке Азербайджана на сегодняшний день присутствует более 550 российских компаний, в том числе 167 со 100%-ным российским капиталом и 237 совместных предприятий.

По его словам, и в России работает азербайджанский бизнес. По самым осторожным оценкам, 54 азербайджано-российских СП работают на российском рынке, более 700 компаний, возглавляемых азербайджанцами, и более 3 тыс. индивидуальных предпринимателей – выходцев из Азербайджана.

Говоря о проблемных вопросах, можно отметить инвестиционное сотрудничество. Несмотря на то, что за 10 месяцев 2008 года рост российских инвестиций в экономику Азербайджана увеличился в 6, 8 раза, их уровень пока отстает от третьих стран, которые инвестируют в экономику Азербайджана. Предполагается, что при обеспечении правовых гарантий этих инвестиций здесь произойдет серьезный скачок. В целом российский капитал активно работает на азербайджанском рынке, но в связи с отсутствием правовых гарантий в виде соответствующего соглашения о поощрении взаимных инвестиций приходится использовать для приведения инвестиционных потоков третьи страны и прочие механизмы.

Выполняются ориентиры, которые поставили руководители России и Азербайджана в июле на встрече в Баку, и планируется выйти по итогам ноября, основываясь на российскую статистику, на рубеж 2 млрд. долларов по товарообороту между Россией и Азербайджаном.

Россия, являясь крупнейшим поставщиком товаров в Азербайджан, сохранила в прошлом году лидирующие позиции среди стран-экспортеров с

удельным весом импорта в его общем объеме 18,8 процента. И это является весьма внушительной цифрой.

Доля экспорта машинотехнической продукции в общем объеме экспорта несырьевых товаров по итогам 2008 года составила 36,8 процента. Более 90 процентов российских поставок в Азербайджан составляют товары машиностроительной, автомобильной и химической промышленности, изделия из металла, лесо- и стройматериалы, продовольственные товары и сельхозсырье.

По данным Государственного комитета статистики Азербайджана, в течение 2008 года из России в Азербайджан было поставлено машинотехнической продукции на 497 миллиона долларов; продовольственных товаров и сельхозсырья на 4015 миллиона; древесины и целлюлозно-бумажных изделий на 82,8 миллиона, металлов и металлических изделий на 152,6 миллиона, продукции химической промышленности на 136 миллиона долларов. В течение 2008 года из России в Азербайджан было поставлено 15637 легковых и 6108 грузовых автомобилей, 143 автобуса, 55 автокранов, 371 автомобиль специального назначения, 191 трактор.

Поставки товарной продукции Азербайджана в Россию увеличились на 10,6 процента - до 582,8 миллиона долларов. В его структуре преобладают продовольственные товары – 73,6 процента.

Эти статистические данные я привёл неслучайно. Уже на протяжении нескольких лет Россия занимает лидирующую позицию в списке стран – экспортёров. Однако данный курс надо закрепить дополнительными взаимовыгодными нормативными документами, которые будут способствовать стимулированию внешнеторговых отношений между Россией и Азербайджаном.

Правовое регулирование международной торговли на универсальном уровне

Один из постулатов теории международной торговли состоит в том, что все страны, участвующие во внешнеторговых отношениях, получают выигрыш в виде прироста общего благосостояния, причем распределение выигрыша определяется как тем, на каком уровне устанавливаются цены на товары,

которыми страны торгуют между собой, так и объемами торговли. Вместе с тем политика в большей мере ориентирована на свободную торговлю в странах, где ввозимая продукция не конкурирует с внутренним производством или является сырьем для важных отраслей. Как справедливо отмечают специалисты по мировой экономике, «если импорт не вступает в конкурентную борьбу с внутренним производством, политические силы страны легче приходят к общему мнению, что импортные товары должны обходиться покупателю как можно дешевле. Протекционизм неубедителен, когда нечего защищать». Оба отмеченных фактора оказывают, как представляется, определяющее влияние на правовое и организационное регулирование международной торговли, а их действие прослеживается на ключевых этапах становления и развития рыночных отношений.

Если в Древнем мире и Средневековье проблемы выбора между протекционизмом и свободой торговли практически не существовало (международная торговля представляла собой завоз крайне необходимых, не производимых на месте товаров, либо обмен уникальными товарами, исключая конкуренцию национальному производству), то эпоха Великих географических открытий и переход к более прогрессивному по сравнению с рабовладением и феодализмом капиталистическому способу производства четко обозначили проблему выбора между протекционизмом и свободой торговли. И чем более развитой является экономика, тем жестче она защищается от внешней конкуренции. При этом, как отмечает К. В. Ремчуков, на идеологическом уровне наблюдается прямо противоположная картина: представители сильных экономик, как правило, настойчиво пропагандируют снятие торговых барьеров, так как «в чистом поле» конкурентные преимущества развитых стран становятся более значимыми. Слабые же пытаются оправдывать укрывание своих производителей за протекционистскими редурами, чтобы выиграть время и сберечь силы для проведения модернизации. «Таким образом, — делает вывод упомянутый автор, — современный мир, на словах решительно склоняясь к полному освобождению мировой торговли, характеризуется последовательными

и настойчивыми попытками каждого участника мировой конкуренции добиться для себя более льготных условий и выиграть за счет политики протекционизма»

Нормативное регулирование международной торговли исторически складывалось как действие обычаев, многие из которых постепенно закреплялись в виде правовых установлений, прежде всего на базе **двусторонних договоров и соглашений**. Называться они могут по-разному (**торговые соглашения, договоры о торговле и мореплавании, о дружбе и сотрудничестве** и т. п.), но суть их в одном: они создают и правовую основу развития международной торговли. В заключаемых, как правило, на длительный срок такого рода документах указываются субъекты торгово-экономических связей; устанавливаются принципы торговых отношений; определяются правовые режимы в части таможенных сборов, транспортировки товаров, соответствующей деятельности физических и юридических лиц; порядок расчетов, контроля за реализацией положений договора и другие меры.

В краткосрочных же (как правило, годовых) соглашениях о товарообороте содержатся взаимные обязательства государств по созданию условий для обеспечения беспрепятственного (путем выдачи лицензий) ввоза и вывоза товаров в пределах согласованных номенклатуры и квот, а иногда — и порядок расчетов, в том числе по дополнительным расходам (транспортировка, страхование и др.). И лишь со второй половины XX в. акцент в международно-правовом регулировании торговли постепенно смещается в сторону регулирования соответствующих отношений через **многосторонние договоры** и международные организации.

Основным универсальным актом в области международной торговли стало **Генеральное соглашение о тарифах и торговле** (ниже будет раскрыто его содержание), которое по мере расширения задач превратилось в главное торговое объединение большинства государств мира — **ВТО**. Другим видом многосторонних соглашений в области торговли являются **международные товарные соглашения**, заключаемые чаще всего между странами — импортерами и экспортерами минеральных ресурсов на относительно

продолжительный период времени (пять и более лет) и служащие прежде всего целям предотвращения резких колебаний цен. На двусторонней и многосторонней основах могут заключаться **межправительственные кредитные соглашения** (о предоставлении суммы денег или поставок товаров в обмен на обязательство в определенный срок погасить задолженность и уплатить вознаграждение за пользование кредитом); **соглашения о международных расчетах** — платежные (согласие государств на осуществление расчетов между ними в конвертируемых валютах), **клиринговые** (предусматривается и взаимный расчет долгов и требований по внешнеторговым операциям без перевода валюты), смешанные **платежно-клиринговые соглашения** (кредитор имеет право потребовать оплаты задолженности по клирингу к валюте в части, превышающей определенный, установленный в соглашении, лимит); **долгосрочные комплексные соглашения об экономическом, промышленном и научно-техническом сотрудничестве** (определяют общие перспективы, направления и сферы сотрудничества, а также организационные формы, призванные содействовать его осуществлению в намеченные сроки).

Рассматривая международную торговую систему как совокупность всех компонентов (элементов, явлений), задействованных в обеспечении международной торговли, В. М. Шумилов выделяет в качестве подсистемы «регулятивный компонент». В его состав включаются международно-правовые нормы, неправовые нормы, внутреннее право международных организаций, а также нормы внутреннего права государств, транснационального права и пакет соглашений ВТО, составляющий центральную часть в нормативной надстройке над международными торговыми отношениями. Несмотря на столь широкую трактовку «регулятивного компонента», **международное торговое право** как подотрасль МЭП совершенно оправданно, на наш взгляд, рассматривается в качестве норм, затрагивающих отношения лишь между «публичными лицами» (государствами, международными организациями). При этом выделяются две группы отношений, регулируемых посредством международного торгового

права: с одной стороны, между «публичными лицами» в связи с трансграничным движением товаров (включая торговлю услугами и правами); с другой — отношения между «публичными лицами» по поводу внутригосударственных правовых режимов, действующих в торговой сфере, включая статус товаров и (или) коммерсантов — во втором случае международное торговое право выступает как «рамочное право», задающее правовые рамки для внутреннего права.

По сути дела, со сходных позиций определяет международное торговое право и Г. М. Вельяминов, включая в него как нормы, регулирующие межгосударственные торговые отношения, так и нормы, регулирующие международные частноправовые отношения, но вырабатываемые на межгосударственном уровне.

В.Ф.Попондопуло рассматривает международное торговое право как институт **международного коммерческого права**, понимая под последним совокупность общих и специальных норм гражданского права, регулирующих имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения с участием иностранцев, осуществляющих предпринимательскую деятельность, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников. С этих позиций упомянутым автором в качестве специфической черты международного торгового права (в рамках приведенного выше определения) указывается на осуществление предпринимательской деятельности в форме купли-продажи товаров. В соответствии с подобным подходом под источниками международного торгового права понимаются любые внешние формы выражения права, содержащие нормы как частного, так и публичного права, предназначенные для регулирования международной торговой деятельности — международные договоры, акты внутреннего (национального) законодательства, обычаи делового оборота (торговые обычаи), судебная (арбитражная) практика и доктрина.

В современном международном частном праве нередко используется термин *lex mercatoria* (в период Средневековья — совокупность

международных торговых обычаев, которым следовали в своих взаимоотношениях коммерсанты из разных стран при определении содержания прав и обязанностей по торговым сделкам), понимаемый в узком смысле как общепризнанные национальными правовыми системами принципы и торговые обычаи, а в широком — как типовые договоры, все правовые принципы и правила международной торговли, не имеющие своего происхождения в какой-либо национальной системе права. Особое место среди последних занимают опубликованные в 1994 г. **Принципы международных коммерческих договоров Международного института унификации частного права (УНИДРУА)** — сбалансированный свод норм, предназначенных для использования во всем мире, независимо от экономических и политических, условий или правовых традиций отдельных стран. Решения, принятые со ссылкой на Принципы УНИДРУА, можно найти в практике Международного арбитражного суда, Международной торговой палаты, Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ, одного из федеральных судов США. В западной литературе широко обсуждается доктрина, согласно которой международные коммерческие контракты регулируются **особой** нормативной системой, называемой **транснациональным коммерческим правом (ТКП)** или современным *lex mercatoria*. Вместе с тем, как отмечает Г. К. Дмитриева, вопрос о **ТКП** относится к наиболее дискуссионным и такие аспекты, как нормативная природа этого права, его составные элементы и источники, взаимодействие с национальным и международным правом и др. требуют еще своего доктринального решения. В то же время **ТКП** — это нормативная реальность, играющая существенную роль в международном коммерческом обороте. Только при согласованном применении **ТКП** и других нормативных систем и, прежде всего, юридической системы и ее обеих подсистем (национального и международного публичного права) можно обеспечить адекватное постоянно меняющимся реалиям международной торговли регулирование международных контрактных обязательств. Наконец, возрастающая роль **ТКП** не означает, что оно в состоянии заменить национальное право, являющееся главным

регулятором обязательств, вытекающих из международных коммерческих договоров. Даже если стороны избрали в качестве регулятора своих контрактных обязательств *lex mercatoria*, обычаи международной торговли будут применяться в контексте подлежащего применению национального правопорядка.

Россия (в том числе как государство — продолжатель СССР) последовательно расширяет участие в многосторонних соглашениях универсального характера, относящихся к международному торговому праву. Среди важнейших из них — **Конвенция о единообразном законе о международной купле-продаже (Гаага, 1964 г.); Конвенция об исковой давности в международной купле-продаже товаров (Нью-Йорк, 1974 г.); Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция, 1980 г.); Конвенция о представительстве в международной купле-торговле товаров (Женева, 1983 г.); Соглашение об общих условиях поставок товаров между организациями государств — участников СНГ (1992 г.).**

Получившая наиболее широкое распространение Венская конвенция имеет тем не менее весьма определенную сферу применения. Она не применяется, в частности, к продаже: а) товаров, которые приобретаются для личного, семейного или домашнего пользования; б) с аукциона; в) в процессе исполнительного производства или иным образом в силу закона; г) фондовых бумаг, акций, обеспечительных бумаг, оборотных документов и денег; д) судов водного и воздушного транспорта; е) электроэнергии. Конвенция не применяется также к договорам, в которых обязательства стороны заключаются в основном в выполнении работы или предоставлении других услуг.

Положения Венской конвенции являются юридически обязательными для всех лиц, находящихся под юрисдикцией государства — участника Конвенции при условии, что договор купли-продажи заключен со стороной, находящейся под юрисдикцией другого государства-участника. Вместе с тем Конвенция, как отмечает Г. К. Дмитриева, имеет диспозитивный характер, что проявляется на

двух уровнях: во-первых, государства при присоединении к Конвенции вправе сделать оговорку о своей несвязанности либо ч. II «Заключение договора», либо ч. III «Купля-продажа товаров» и, следовательно, на территории соответствующих государств Конвенция будет действовать в урезанном виде; во-вторых, стороны договора международной купли-продажи могут отступить от любого конкретного положения Конвенции или изменить его действие (исключение составляет лишь обязательность письменной формы договора купли-продажи).

В правовом регулировании международной торговли принимают участие многие фундаментальные принципы, присущие международному публичному праву и такой его отрасли, как МЭП. Вместе с тем имеется и специфический набор основных принципов ГАТТ/ВТО (частично содержатся также в базовых документах ЮНКТАД, резолюциях ГА ООН, решениях других международных организаций). Рассмотрим их вкратце.

В. М. Шумилов и Г. М. Вельяминов с совпадающих позиций ведут речь о принципах наибольшего благоприятствования, предоставления национального режима и недискриминации. Из **принципа наибольшего благоприятствования**, выступающего инструментом уравнивания условий для государств, их товаров и лиц (распространяется на экспортно-импортные и транзитные операции, соответствующие платежи, пошлины и сборы), делается ряд исключений, некоторые из которых были специально оговорены в ГАТТ. Речь идет прежде всего об особых преференциальных условиях между бывшими колониями и метрополиями; преференциальных тарифах на товары из развивающихся стран на основе «Общей системы преференций»; преференциальных нетарифных барьерах; договоренностях между самими развивающимися государствами; специальных преференциях для наименее развитых стран. Правомерными исключениями из рассматриваемого принципа являются также преимущества в отношении государств, не имеющих выхода к морю или участвующих в экономических интеграционных объединениях, и преимущества, предоставляемые товарам в рамках приграничной торговли.

Применение принципа наибольшего благоприятствования предусматривается (с определенными оговорками) в области международной торговли услугами и в сфере прав интеллектуальной собственности.

Принцип национального режима предполагает распространение на иностранный товар (после таможенной очистки) законодательства страны импорта в полном объеме, в том числе в части налогообложения, регулирования внутренней торговли, финансовых, транспортных и других мер. Причем этот режим должен действовать на всей территории, включая административно-территориальные образования, т. е. распространяться в практическом плане и на местные налоги.

Принцип недискриминации в общей форме предполагает право государства пользоваться единым для всех режимом в отношении доступа товаров на иностранный рынок (деятельности физических и юридических лиц) и, соответственно, обязанность государства не применять к иностранным товарам (физическим и юридическим лицам) менее благоприятный режим по сравнению с любым третьим государством, не выдвигать каких-либо дополнительных ущемляющих условий. Как справедливо подмечает В. М. Шумилов, современный экономический правопорядок, в основе которого находится система ВТО, рассчитан на взаимодействие государств с рыночной экономикой, что фактически означает дискриминационный режим в отношении сохраняющихся еще государств с планово-централизованной экономикой.

В числе ключевых называется **принцип развития торговли (свободы торговли)**, а в качестве его основных элементов выделяется ряд прав (на участие в международной торговле; свободно заключать международные торговые договоры; объединяться в международные организации, в том числе производителей товаров; право государств, не имеющих выхода к морю, на свободный доступ к нему в целях международной торговли) и обязанностей государств (развивать взаимную торговлю; не наносить ущерба торговым интересам других стран; не устанавливать норм внутреннего права, препятствующих торговле; обеспечивать честную, добросовестную торговую

систему; поддерживать дисциплину в системе ВТО).

Принцип либерализации в международной торговле трактуется, с одной стороны, как обязанность государств устранять препятствия в международной торговле; не устанавливать запретов и ограничений на импорт или экспорт (кроме таможенных пошлин, налогов и сборов); снижать уровень таможенного обложения импортируемых товаров и не применять к иностранным товарам ставки внутреннего налогообложения, имеющие дискриминационный, протекционистский или фискальный характер, а с другой стороны, как право государств на встречное понижение ставок таможенных пошлин; право требовать устранения незаконных запретов и ограничений, а также право на применение контрмер.

Под **принципом защиты национального рынка** понимается право и обязанность государств на защиту своей экономики только с помощью мер таможенно-тарифной политики (нетарифными мерами - лишь на основе системы ВТО); право на применение антидемпинговых мер и компенсационных пошлин; обязанность не применять антидемпинговые, компенсационные меры произвольно, не осуществлять целенаправленное субсидирование экспорта и т. п.

Принцип свободы транзита означает право на свободу транзита через территорию государства — участника международной торговой системы (и на освобождение транзитных товаров от пошлин и сборов); право не имеющего выход к морю государства на свободный доступ к морю в целях осуществления международной торговли, а также соответствующая обязанность прибрежных государств предоставлять свободу транзита товарам и доступ судам к морским портам.

Принцип взаимности, понимаемый, во-первых, как равенство в правах и обязанностях государств — партнеров в правоотношениях по поводу экспортно-импортных операций (формальная взаимность — например, взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования); во-вторых, как равенство (симметрия, адекватность) результатов реализации прав

и обязанностей (материальная взаимность — например, требование равноценности в охвате товарной номенклатуры, уровней таможенного обложения при взаимном предоставлении режима наибольшего благоприятствования). **Принцип эффективной взаимности** (рассматривается как разновидность «материальной взаимности») . предполагает снижение государством (в практическом плане речь идет о государствах с планово-централизованной экономикой) при присоединении к ГАТТ ставок собственного таможенного тарифа и — при недостаточности тарифных уступок — обязательство ежегодного увеличения импорта в определенном размере. **Принцип взаимной выгоды** означает в широком плане право государств на учет их интересов при решении вопросов международной торговли, право пользоваться выгодами от торговли, самостоятельно оценивая степень выгоды, и корреспондирующая обязанность учитывать интересы других стран и не применять принудительные меры, направленные на их ущемление. Взаимовыгодность не может быть сведена к «материальной взаимности» и оценивается в контексте экономических и политических взаимоотношений в целом.

Наконец, В. М. Шумиловым в качестве самостоятельного выделяется **принцип преференций для развивающихся стран**. Данный принцип означает право развивающихся стран на специальные (особо льготные) ставки таможенных пошлин и другие преференции в отношении своих товаров на рынках развитых стран без предоставления встречного возмещения; непредоставление развитым странам тех преференций, которые имеют место в торговле между самими развивающимися странами; применение субсидий, в том числе экспортных, в целях социально-экономического развития. Развитые государства, снижая или отменяя пошлины на товары развивающихся стран без встречного возмещения, могут постепенно, по мере развития той или иной страны, отменять преференции. Развивающиеся страны, в свою очередь, не должны подвергать дискриминации развитые государства (независимо от характера их экономики) и обязаны по мере развития во все большей степени

брать на себя обязательства, характерные для развитых государств в международной торговле.

По классификации Г. М. Вельяминова, к основным принципам ГЛТТ/ВТО относятся принципы исключительности тарифных средств защиты, последовательности тарифных уступок, связанности и транс-парентности.

Согласно **принципу исключительности тарифных средств защиты национального производства** для такой защиты могут использоваться лишь таможенные тарифы и рыночные механизмы. Вместе с тем «избавительная оговорка» в ГАТТ допускает установление тарифных и нетарифных барьеров, ограничивая его непредвиденным развитием импорта в возросших объемах и условиях, угрожающих серьезным ущербом. При этом установление барьеров должно быть ограничено размером и временем, которые необходимы для предотвращения или компенсации ущерба. Основанием для изъятия из указанного принципа являются также соображения национальной безопасности, публичного порядка, дефицита снабжения, угрозы здоровью и тому подобные основания внутренней социальной политики.

По смыслу **принципа последовательности тарифных уступок** всякая таможенно-тарифная льгота, предоставляемая одной из стран-участниц другой стране-участнице автоматически, в силу принципа наибольшего благоприятствования, распространяется на всех участников ГАТТ. Соответствующие договоренности о взаимных уступках оформляются в договорном порядке и юридически обязательны для стран-участниц. **Принцип связанности** означает, что предоставляемые каждой страной уступки и принятые в рамках ГАТТ/ВТО обязательства сохраняются для страны на период пребывания в Организации, соответствующие условия становятся «связанными». В перспективе тарифные уступки и нетарифные барьеры могут понижаться, но не повышаться. В соответствии с **принципом прозрачности (транспарентности)** любые национальные законодательные и административные правила внешнеэкономического регулирования должны публиковаться, что обеспечивает их доступность, в том числе и для иностранных

заинтересованных лиц и организаций.

К. В. Ремчуков, оперируя, по сути дела, тем же правовым материалом, что В. М. Шумилов и Г. М. Вельяминов, предлагает свою классификацию основополагающих принципов ВТО, служащих стержнем либерализации мировой торговли. На первое место выносится **принцип расширяющегося доступа на рынки**, на реализацию которого направлены, по мысли автора, все другие принципы ВТО. В качестве одного из краеугольных камней ВТО рассматривается **принцип недискриминации**, проявляющийся в запрете дискриминировать импорт одной страны по отношению к импорту другой (режим наибольшего благоприятствования), а также импортные товары как таковые (по завершении процедуры их вхождения на национальный рынок) — по отношению к отечественным (национальный режим). **Принцип прозрачности (транспарентности) и гласности** национальной торговой политики предполагает, что любые меры государственной политики и нормы хозяйственной деятельности, влияющие на условия внешнеэкономических операций и затрагивающие интересы поставщиков товаров и услуг, должны быть общедоступными и обязательно публиковаться до их введения.

Большое значение имеют **принцип стабильности и предсказуемости внешнеторгового режима** (для его реализации важен упоминавшийся выше в качестве самостоятельного принципа институт связанного тарифа) и приводимый наряду с В. М. Шумиловым **принцип эффективной взаимности**. Наконец, в качестве инструмента либерализации выступает **принцип ограничения государственного вмешательства в мировую торговлю**: защита национальных производителей и внутреннего рынка может осуществляться только в соответствии со строго установленными правилами, характер применения которых определяется многосторонними переговорами при вступлении страны в ВТО и в ходе ее взаимодействия с другими членами этой организации.

К концу Второй мировой войны были образованы Международный валютный фонд (МВФ) и Международный банк реконструкции и развития

(МБРР), ставшие во многом опорами несущей конструкции валютно-финансовой системы рыночной экономики и получившие с образованием ООН статус ее специализированных учреждений. Сразу после войны началось создание **Международной торговой организации (МТО)**, призванной в качестве специализированного учреждения ООН обеспечивать единообразное применение общих правил мировой торговли, распространить регулирование в целях последовательной либерализации на такие связанные с ней сферы, как предоставление услуг, международные инвестиции и другие. В ходе проходившей в Гаване (Куба) в 1947—1948 гг. конференции был разработан проект свода таких правил (Гаванская Хартия), предусматривавший закрепление принципов наибольшего благоприятствования и недискриминации. В марте 1948 г. Гаванская конференция завершила согласование Хартии. Однако конгресс США и парламенты ряда других государств отказались ее ратифицировать. Соединенные Штаты не устраивало, в частности, отсутствие в документе положений о национальном режиме для иностранных капиталовложений и их гарантиях, а также принципа «взвешенного» голосования. Что же касается Советского Союза, то он по понятным для того времени причинам (прежде всего применимости Хартии только к условиям рыночной экономики) изначально не принимал участия в Гаванской конференции и априори негативно воспринимал готовившиеся ею решения.

Вместе с тем сугубо рыночные начала, разрабатывавшихся Гаванской конференцией документов, их максимальная нацеленность на либерализацию международной торговли, прежде всего посредством снижения ставок импортных таможенных тарифов, в принципе вполне устраивали США и другие развитые страны. Соответствующие переговоры увенчались определенным успехом: 23 страны-участницы сделали около 45 тыс. тарифных уступок на общую сумму 10 млрд долл., что облегчило осуществление примерно 20% внешнеторговых сделок всего тогдашнего мира. Совокупность тарифных уступок и правил мировой торговли была окончательно одобрена 30 октября

1947 г. в виде Заключительного акта о временном соглашении, регулирующем вопросы торговых отношений, и стала известна как **Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ)**, которое вступило в силу 1 января 1948 г.

Генеральное соглашение стало своего рода фундаментом многостороннего регулирования международной торговли и составило костяк международного торгового права как ключевой подотрасли МЭП. В его основу были положены следующие установки и правила:

— предоставление во взаимной торговле режима наибольшего благоприятствования;

- осуществление регулирования торговли с помощью таможенных тарифов, а не количественных ограничений;

— прогрессивное снижение таможенных тарифов, проведение переговоров и консультаций для решения проблем международной торговли и двусторонних торговых отношений;

— предоставление взаимных торгово-политических уступок;

— предоставление национального режима в отношении транзита, антидемпинговых пошлин, таможенных формальностей, правил внутренней торговли и др.

Генеральное соглашение, состоящее из свода принципов и правил, включенных в основной текст, вместе с приложениями и списками тарифных уступок, дополнительных решений и протоколов, отдельных соглашений и договоренностей функционировало в качестве между народно-правового инструмента для достижения своих основных целей — либерализации внешней торговли, снижения таможенных тарифов, отказа от количественных ограничений импорта, устранения дискриминации в области торговли. Показательно, что в результате таможенно-тарифного регулирования, реально действовавшего для большинства государств мира, ставших участниками ГАТТ, произошло снижение средней величины таможенных пошлин примерно с 60% в 1947 г. до 40% в середине 50-х гг., около 10% — в 70-х гг., 5—7% — в 90-х гг. XX в.

Вместе с тем Д. Карро и П. Жюйар обратили внимание на ряд недостатков ГАТТ, изначально присущих ему и вызвавших в конечном счете прекращение этой международной организации путем преобразования в ВТО. К числу таких «врожденных недостатков» указанные авторы относят следующие:

а) ГАТТ стал лишь усеченной версией Гаванской Хартий, воспроизводившей ее ч. IV «Торговая политика», что рассматривалось как вынужденное и к тому же временное решение. По сравнению с Хартией Соглашение было слишком фрагментарным, не вобравшим в себя многие важные положения, касавшиеся занятости, экономического развития и реконструкции, ограничительной торговой практики, институциональных механизмов, которые предполагалось реализовать в МТО;

б) неудача с образованием МТО превратила временное (как было задумано) соглашение в постоянное. Проблемы ГАТТ становились с годами все более вопиющими и все менее приемлемыми, особенно с развитием и ускорением — начиная с середины 50-х гг. XX в. — феномена глобализации мировой экономики;

в) Генеральное соглашение юридически относилось к категории договоров в упрощенной форме (исполнительных соглашений) и не подлежало ратификации. Оно применялось в качестве временного сомнения и в «степени, максимально совместимой» с действующим законодательством государств-членов, что позволяло им сохранять любой ранее принятый внутренний закон, противоречащий соглашению, в том числе по коренному вопросу о национальном режиме (американские представители называли соответствующее положение «дедушкиной оговоркой»). Такая ситуация, естественно, наносила ущерб авторитету и юридической силе ГАТТ;

г) с момента своего возникновения Генеральное соглашение не было похоже на «классическую» международную организацию. Практически полностью отсутствовала институциональная структура (единственным постоянным органом являлся исполнительный секретариат), а обсуждение совместных действий проходило лишь на периодически созываемых встречах

государств-участников. Оставался неясным и открытым вопрос об урегулировании торговых споров;

д) по сравнению, к примеру, с МВФ и МБРР ГАТТ выглядело недостаточно репрезентативным: Соглашение в 1947 г. было подписано 23 государствами, в то время как на Бреттон-Вудской конференции 1944 г., учредившей МВФ и МБРР, присутствовали или были представлены 44 государства; по состоянию на 1994 г. в ГАТТ участвовало 128 государств, а в МВФ - 181;

е) ГАТТ отличалось «отсутствием прямого эффекта» — его правовые нормы не могли «преодолеть испытание на прямое применение международной нормы во внутреннем правопорядке», ввиду таких «обесценивающих дефектов», как неясность и неточность формулировок и отсутствие «безусловных обязательств делать или не делать что-либо». Суд Европейских сообществ отмечал в своих решениях, что нормы Генерального соглашения лишены правового воздействия и могут рассматриваться «только как простые нормы межправительственного соглашения».

Французские ученые указывают и на два «приобретенные» недостатка Генерального соглашения. Первый из них, получивший название «ГАТТ по желанию», связан с начавшейся с середины 50-х гг. XX в. дезинтеграцией ГАТТ, выражавшейся прежде всего в предоставлении государствам-участникам права на вывод определенных секторов торговли из сферы регулирования в системе Соглашения ввиду «исключительных обстоятельств» (получили развитие особые «секторальные соглашения»). Подобные исключения из правил затрагивали вопросы добровольного ограничения экспорта, демпинга, субвенций, стандартов, импортного лицензирования и др. Вторым недостатком был связан с тем, что заключение многочисленных вспомогательных соглашений позволяло преобладающей части договаривающихся сторон брать на себя обязательства с учетом собственных интересов, одновременно пользуясь в полном объеме выгодами от мер по либерализации, осуществляемых другими странами. Это явление, получившее название «бесплатной езды», существенно искажало, а то и

подрывало фундаментальный элемент ГАТТ — клаузулу о наиболее благоприятствуемой нации.

И все же было бы глубоко ошибочным видеть в ГАТТ образца 1947 г. только историческую ценность. Несмотря на отмеченные слабости и недостатки, практическая деятельность Генерального соглашения играла огромную роль в регулировании мировой торговли, а многие его принципиальные, «конститутивные» положения в трансформированном виде нашли закрепление в тексте ГАТТ 1994 г. Характерной особенностью ГАТТ было проведение так называемых «раундов» (в литературе отмечалось, что боксерский термин «раунд» свидетельствовал об ожесточенности дискуссий в ходе международных торговых переговоров), длящихся по несколько лет. В их ходе в основном согласовывалось снижение ставок таможенных пошлин. В повестку дня последних раундов включалось и рассмотрение практически всех других наиболее значимых проблем мировой торговли. Всего к середине 90-х гг. под эгидой Генерального соглашения прошло 8 раундов: в Женеве (Швейцария) - в 1947 г., 1956 г., 1960-1961 гг. (Диллон-раунд), 1964-1967 гг. (Кеннеди-раунд), в Аннеси (Франция) — в 1949 г.; в Торки (Великобритания) — в 1950 г.; в Токио и Женеве — в 1973—1979 гг. (Токийский раунд); в Пунта-дель-Эсте (Уругвай) и Женеве — в 1986—1994 гг. (Уругвайский раунд).

В ходе Уругвайского раунда, помимо договоренности о дальнейшем существенном уменьшении уровня тарифов (до 3%), была существенно расширена сфера применения «связанных тарифов», не подлежащих повышению в одностороннем порядке. Однако главным результатом раунда стало учреждение Всемирной торговой организации (ВТО). Соответствующее соглашение было подписано в г. Марракеше (Марокко) 15 апреля 1994 г. Наряду с торговлей товарами регулирование с созданием ВТО стало распространяться на торговлю услугами, торговые аспекты прав интеллектуальной собственности и инвестиционных мер, а также на нетарифные барьеры в торговле и ряд других аспектов. Существенно возросла эффективность механизма разрешения споров. «Таким образом, — отмечают Д. Карро и П. Жюйар, — общая организация,

единое правовое поле и укрепление дисциплины — вот характерные черты новой многосторонней системы торговли».

Характерные черты, принципы и функции ВТО

Правила и соглашения ВТО регулируют на сегодня 96% мировой и торговли. Сама же Организация представляет собой единственный реальный мировой центр выработки правовых условий, принципов и норм международной торговли, осуществляет на постоянной основе мониторинг торговой политики стран-участниц и является местом проведения двусторонних и многосторонних переговоров, направленных как на установление новых и корректировку имеющихся правил торговых отношений, так и на урегулирование споров и разногласий. Специфика учреждения ВТО выразилась в так называемом «пакетном» подходе к принятию комплекса из 56 правовых актов, открытых для подписания 15 апреля 1994 г. в г. Марракеше, суть которого состояла в подписании каждой из стран-участниц либо всех (за небольшим исключением) документов, либо вообще в отказе от подписания.

В соответствии с **Соглашением об учреждении ВТО** (состоит из преамбулы, 16 статей и 4 приложений), это по своему правовому статусу полновесная межправительственная организация (вне системы (ЗОН), бюджет которой складывается из взносов государств-членов пропорционально их долям в мировой торговле. Высший орган — **Конференция министров**, созываемая раз в два года, состоящая из представителей всех государств и наделенная полномочиями принимать решения. К другим главным органам относятся **Генеральный совет**, также включающий представителей всех государств, собирающихся по мере необходимости несколько раз в год на уровне послов или представителей при ВТО, и **Секретариат** — возглавляется Генеральным директором, осуществляет административно-организационные функции.

Генеральный совет осуществляет функции Конференции министров (кроме вопросов исключительной компетенции) в период между ее сессиями и общее руководство органами, призванными наблюдать за действием многосторонних соглашений — **Советом по торговле товарами**, **Советом по торговле**

услугами, Советом по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности. Генсовет функционирует также в качестве **Органа по обзору торговой политики** и **Органа по урегулированию споров.**

В рамках ВТО действует разветвленная система комитетов, созываемых по мере необходимости (не реже одного-двух раз в год), призванных обеспечивать выполнение соответствующего международного торгового договора системы ВТО, анализ мер, проведение консультаций, представление докладов и т. п. В подчинении Генеральному совету находятся следующие комитеты, создаваемые Конференцией министров, — по торговле и развитию; по ограничениям в связи с платежным балансом; по бюджету, финансам и административным вопросам. Под эгидой Совета по торговле товарами действует свыше 10 комитетов по проблемам торговли как отдельными видами товаров (комитет по сельскому хозяйству; органы по наблюдению за торговлей текстильными товарами), так и по общим методам регулирования (комитеты по доступу на рынки; санитарным и фитосанитарным мерам; инвестициям, связанным с торговлей; правилам происхождения, субсидиям и компенсационным мерам; таможенной стоимости; техническим барьерам в торговле; антидемпинговой практике; импортному лицензированию; защитным мерам; соглашениям с ограниченным числом участников). Под эгидой Совета по торговле услугами действует Комитет по финансовым услугам. Имеется ряд рабочих и экспертных советов и групп.

В отличие от большинства международных экономических организаций ВТО основана на принципе равноправия государств — в ней не применяется «взвешенное голосование». Членами ВТО, наряду с государствами, могут быть таможенные территории, обладающие автономией в ведении своих внешнеторговых отношений, и таможенные союзы. В отношении федераций право ВТО применяется только к центральным властям, которые и отвечают за его соблюдение территориальными субъектами. При соответствующих нарушениях к ответственности перед Органом по разрешению споров должны привлекаться центральные власти. Наконец, в Организации действует уникальное в известном смысле положение о «неприменении правил ВТО»

между отдельными его членами, что имеет значение, к примеру, в тех случаях, когда одни государства не расположены поддерживать нормальные торговые отношения с другими по особым политическим мотивам. Вместе с тем, отдавая должное перечисленным позитивным особенностям ВТО, Д. Карро и П. Жюйар указывают и на два существенных, с их точки зрения, недостатка: отсутствие «производного права», т. е. лишение организации правотворческой функции в сфере многосторонней торговли; отсутствие «прямого действия» права ВТО во внутригосударственном правовом порядке (лишение, в частности, возможности судов использовать соответствующие нормы для повышения эффективности внутреннего права).

Необходимо сказать и о методе принятия решений в ВТО. Действует принцип консенсуса, однако при невозможности его достижения решения принимаются простым большинством голосов (одна страна — один голос). В ряде случаев решения принимаются Конференцией министров квалифицированным большинством голосов:

— по интерпретации условий многосторонних соглашений и по освобождению от обязательств, налагаемых на государства-участников многосторонним соглашением, — $\frac{3}{4}$ голосов;

— по принятию новых членов в ВТО — $\frac{2}{3}$ голосов;

— по изменению какого-либо условия многостороннего соглашения; в зависимости от характера условия требуется либо единогласное решение, либо большинство в $\frac{2}{3}$ голосов, причем в этом случае принятые изменения распространяются только на страны, проголосовавшие за изменения.

Заключительный акт, подписанием которого завершился Уругвайский раунд, содержит, наряду с соглашением об учреждении ВТО (вместо ГАТТ), соглашения о таможенных тарифах, торговле товарами и услугами, торговых аспектах защиты интеллектуальной собственности, с каждым из которых в свою очередь связан комплекс детализирующих соглашений, — о таможенной оценке, применении санитарных и фитосанитарных мер, антидемпинговых мерах, торговле продукцией сельского хозяйства и ряд других. Соглашение об

учреждении ВТО имеет несколько приложений, которые соответственно содержат:

— Приложение 1А — Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994 г.) и 12 смежных с ним многосторонних договоров;

— Приложение 1В — Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС);

— Приложение 1С — Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности (ТРИПС);

— Приложение 2 — Договоренность о правилах и процедурах, регулирующих разрешение споров;

— Приложение 3 — Механизм обзоров торговой политики членов ВТО;

— Приложение 4 — Факультативные международные соглашения, остающиеся за пределами системы соглашений пакета ВТО и создающие обязательства только для их участников (по торговле гражданскими воздушными судами, по государственным закупкам, по информационным технологиям и по основным телекоммуникационным услугам).

В системе ВТО действует принцип «единого пакета», в соответствии с которым каждая страна, вступающая в Организацию, должна принять обязательства по всему пакету обязательных соглашений. В случае коллизии между Соглашением об учреждении ВТО и любым другим входящим в систему Организации договором применяется первое. Нормы ГАТТ 1994 г. рассматриваются как общие нормы, а любого договора, смежного с ним, — как специальные. При этом в соответствии с известным принципом специальная норма отменяет общую (*lex specialis derogat generali*).

Именно ГАТТ 1994 г. является базовым международно-правовым документом, нормы которого выступают главным регулятором международной торговли. Соглашение включает в себя ряд требований по максимально возможной либерализации внешней торговли товарами Их суть сводится к следующему:

— «связывание» и постепенное сокращение тарифов за счет тарифных

уступок, повышение тарифов в качестве исключения из общего принципа (защитные меры против импорта товара в количествах, грозящих серьезным ущербом отраслям национального производства; повышение тарифов развивающимся странам);

— отмена нетарифных ограничений, запрет (за исключением отдельных четко оговоренных случаев) на использование нетарифных мер, включая квотирование, а также на такие скрытые барьеры во внешней торговле, как отдельные случаи импортного лицензирования, добровольное ограничение экспорта, выходящая за строго определенные рамки монополия внешней торговли, отдельные виды субсидирования, демпинг - продажа товаров на рынке государства по цене ниже нормальной цены товаров и др.;

— провозглашение режима наибольшего благоприятствования (РНБ), имеющего необусловленный характер (т. е. не требующего взаимности) и определенную сферу действия (допускается ряд исключений из РНБ);

— провозглашение национального режима с рядом четко оговоренных исключений (неприменение его, например, к законам, правилам и требованиям, регулирующим правительственные закупки);

— введение свободы транзита, означающего, в частности, право осуществлять транзит по наиболее подходящим для международного транзита путям, а также запрет дискриминации в зависимости от флага судна, происхождения товара, места отправления, захода или выхода транспортного средства и других обстоятельств.

ГАТТ допускает и определенное количество общих исключений, распространяющихся на все его положения. Речь идёт прежде всего об изъятиях из режима ГАТТ:

— по соображениям безопасности — такого рода изъятия касаются либо определенных товаров, либо обстоятельств, при наличии которых возникает необходимость обеспечить международную или национальную безопасность;

— в отношении сырьевых товаров — в современных условиях в этом смысле имеются в виду исчерпываемые минеральные ресурсы;

—по соображениям публичного порядка — необходимость защиты общественной морали, охраны жизни и здоровья человека, защиты животных и растений и др.;

—в отношении импорта (экспорта) золота или серебра (для поддержания современного международного валютного регулирования), а также товаров, производимых лицами в заключении;

- в целях охраны национальных сокровищ художественной, исторической или археологической ценности.

Как отмечалось выше, наряду с ГАТТ действует ряд «смежных» с ним многосторонних договоров, регулирующих мировую торговлю товарами и ставших обязательными для всех участников ГАТТ лишь по итогам Уругвайского раунда, одновременно с созданием ВТО. Конкретизируя положения отдельных статей Генерального соглашения, эти договоры расширяют и углубляют правовое регулирование в соответствующей сфере.

Особое место среди указанных международно-правовых актов занимает **Соглашение по применению ст. 6 «Антидемпинговые и компенсационные пошлины» Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (Антидемпинговый кодекс)**, входящее в пакет документов, обязательных для всех членов ВТО. Соглашение содержит определение демпинга, предусматривает исключительные случаи отклонения от общего определения и основания для введения антидемпинговых мер. Обстоятельно регламентируются процедура возбуждения, характер антидемпинговых мер, порядок пересмотра антидемпинговых пошлин. **Соглашение по субсидиям и компенсационным мерам** определяет понятие и виды субсидий и предусматривает меры борьбы с «запрещенными» и «дающими повод для разбирательства» субсидиями. Многосторонние правила торговли сельскохозяйственной продукцией в отношении доступа на рынок и внутренних программ поддержки (субсидий) установлены **Соглашением по сельскому хозяйству**, а санитарные и фитосанитарные нормы в торговле сельскохозяйственными товарами — **Соглашением по применению санитарных и фитосанитарных мер**. Большое

практическое значение в регулировании мировой торговли товарами в плане ее последовательной либерализации имеют **Соглашение по текстильным изделиям и одежде, Соглашение по техническим барьерам, Соглашение по торговым аспектам инвестиционных мер (ТРИМС), Соглашение по применению ст. 7 ГАТТ 1994 г. (Кодекс по таможенной оценке), Соглашение по предот-грузочной инспекции, Соглашение по правилам происхождения, Соглашение по процедурам импортного лицензирования и Соглашение по защитным мерам.**

Международная торговля услугами составляет в наши дни более трети объема мировой торговли, причем эта доля постоянно возрастает. **Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС)**, являясь приложением к ГАТТ (Приложение 1В), рассматривается тем не менее как самостоятельное соглашение, реализующее общие принципы либерализации торговли применительно к столь специфической сфере, как услуги.

В ВТО все услуги классифицируются на 12 категорий: деловые, в области связи; строительные и инжиниринговые; дистрибьютерские (включая оптовую и розничную торговлю); в области образования; в области защиты окружающей среды; финансовые (страховые, банковские); в области здравоохранения и социального обеспечения; туризм и путешествия; по организации досуга, культурных и спортивных мероприятий; транспортные; прочие. ГАТС распространяется на все виды услуг, за исключением услуг, поставляемых при исполнении властных функций (например, услуги по осуществлению правосудия или полицейских функций). Этот вид услуг осуществляется на некоммерческой основе и без конкуренции с одним или несколькими поставщиками услуг.

Поставка услуги согласно ГАТС (ст. 28) предполагает ее производство, распределение, маркетинг, продажу и доставку. При этом различаются следующие способы поставки:

— трансграничная поставка — непосредственная поставка услуги с территории одного члена ВТО на территорию другого; распространена в финансовом секторе (страхование, кредитование, услуги платежных карточных

систем), а также в сфере транспорта и связи;

—потребление услуги за рубежом — открытие, к примеру, счета в иностранном банке, пользование за границей услугами гостиниц, ресторанов, экскурсоводов (туристический бизнес);

—коммерческое присутствие — создание юридического лица (его филиала) за рубежом либо заключение договора коммерческого представительства;

—перемещение физических лиц — выезд за границу представителей отдельных профессий (врач, юрист, мастер по ремонту и т. п.) для оказания соответствующего вида услуги.

Государства берут на себя специфические обязательства по доступу на свой рынок иностранных услуг и поставщиков и предоставлению им национального режима (объем и содержание обязательств фиксируется в национальном Списке обязательств и изъятий), а также общие обязательства, предполагающие предоставление в отношении любой охватываемой ГАТС меры режима наибольшего благоприятствования; прозрачность внутреннего регулирования; создание внутренних процедур защиты иностранных поставщиков услуг; либерализацию в области связанных с услугами валютных операций; требования, направленные на демонополизацию и устранение видов деловой практики, сдерживающих конкуренцию, и сокращение субсидирования национальных поставщиков услуг. Вместе с тем ГАТС предоставляет своим членам право отступать от принимаемых обязательств в тех случаях, да это необходимо для защиты публичного порядка, обеспечения безопасности, платежного баланса (в данном случае требуется избегать нанесения «чрезмерного ущерба», а вводимые ограничения не должны исходить за рамки необходимости, иметь временный характер и постепенно устраняться). Положения о предоставлении РНБ в части доступа на рынок и национального режима не применяются также в отношении определенных видов правительственных закупок услуг.

ГАТС имеет 8 приложений. Некоторые из них **(Второе приложение по финансовым услугам, Приложение о переговорах по услугам морского**

транспорта, Приложение о переговорах по основным телекоммуникациям) не содержат материальных норм и лишь отодвигают срок применения соответствующих положений Генерального соглашения применительно к конкретным видам услуг. Другие содержат материальные нормы.

Согласно **Приложению об изъятиях из обязательств по ст. 2**, изъятия из РНБ на срок более пяти лет становятся объектом рассмотрения Совета по торговле услугами, а срок действия изъятия не должен превышать десяти лет.

Приложение о перемещении физических лиц, поставляющих услуги в соответствии с Соглашением, определяет порядок достижения договоренностей между государствами — членами ВТО относительно специфических обязательств, применяемых к перемещению всех категорий физических лиц, поставляющих услуги в соответствии с ГАТС. **Приложение по авиатранспортным услугам** устанавливает, что ГАТС не применяется (за некоторыми четко оговоренными изъятиями) к мерам, затрагивающим права авиаперевозки (действуют свободы воздуха», предоставляемые государствами друг другу на основе международных договоров), а также услуги, непосредственно относящиеся к реализации этих прав.

Первое приложение по финансовым услугам предоставляет членам ВТО право принимать меры предосторожности (направленные, например, на защиту инвесторов или вкладчиков) и меры для обеспечения целостности и стабильности финансовой системы (такие меры признаются государствами на основе соглашения или в одностороннем порядке). Приложение раскрывает также понятие «услуги, предоставляемые при исполнении функций государственной власти» применительно к финансовым услугам, что имеет значение для определения соответствующего правового режима этих услуг. **Приложение по телекоммуникациям** направлено на обеспечение общедоступности информации об условиях доступа к телекоммуникационным сетям и услугам общего пользования, включая информацию о тарифах и других условиях предоставления услуг. Государства сохраняют право на включение в национальный Список соответствующих изъятий, которые должны быть

«разумными и недискриминационными». Особое внимание обращается на необходимость развития телекоммуникационной инфраструктуры развивающихся стран. Допускаются исключения, касающиеся доступа на рынок, которые необходимы для обеспечения безопасности и конфиденциальности сообщений при условии, что такие меры не применяются способом, создающим произвольную или необоснованную дискриминацию или скрытое ограничение в торговле услугами. Особо подчеркивается значение сотрудничества членов ВТО в области глобальной совместимости и взаимодействия телекоммуникационных сетей и услуг.

Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности (ТРИПС) является базовым международно-правовым документом, обеспечивающим правовое регулирование в области интеллектуальной собственности — авторских и смежных прав, товарных знаков, географических указаний, промышленных образцов, патентов, топологии (топографии) интегральных микросхем и закрытой информации. Минимальный стандарт охраны интеллектуальной собственности основан на действующих международных договорах (**Парижская конвенция по охране промышленной собственности 1883 г.**, последняя редакция — Стокгольм, 1967 г., **Бернская конвенция об охране литературных и художественных произведений 1886 г.**, последняя редакция — Париж, 1971 г., дополнена в 1979 г., **Международная конвенция по защите исполнителей, производителей фонограмм и организаций телерадиовещания 1961 г.**, **Женевская конвенция по охране интересов производителей фонограмм от незаконного воспроизведения 1971 г.** и **Договор об интеллектуальной собственности в отношении интегральных микросхем 1989 г.**), а также конкретизирующих их положениях ТРИПС. Соглашение создает обязательства для члена ВТО по обеспечению определенного уровня охраны прав физических и юридических лиц других членов Организации, отвечающих критериям упомянутых выше международных договоров. В области авторского права, например, охраняются как поведения граждан любого члена ВТО, так и произведения граждан иных

государств, впервые выпущенные в свет на территории члена ВТО.

В отношении охраны интеллектуальной собственности действуют как Национальный режим (имеется ряд изъятий, например, возможность делать согласно Бернской конвенции исключения при определенных условиях для охраны произведений граждан государств, не участвующих в Конвенции, даже если эти произведения выпущены на территории государства — участника Конвенции), так и режим наибольшего благоприятствования, — в соответствии с ним любые преимущественно, льгота, привилегия или иммунитет, предоставленные гражданам какой-либо страны — члена ВТО, незамедлительно и безусловно предоставляются гражданам других стран — членов ВТО (имеется ряд исключений из этого правила, вызванных, в частности, участием в международных договорах, вступивших в силу до начала действия Соглашения об учреждении ВТО). Вместе с тем некоторые исключения из правового режима охраны интеллектуальной собственности обусловлены интересами безопасности государства, действиями, предпринимаемыми в военное время и в других чрезвычайных обстоятельствах, а также во исполнение Устава ООН в целях сохранения международного мира и безопасности.

В области охраны авторских прав, наряду с упомянутой выше Бернской конвенцией 1886 г., действует **Всемирная (Женевская) конвенция об авторском праве 1952 г.** (последняя редакция — 1971 г., Россия участвует), содержащая минимальное число материально-правовых норм (срок охраны авторского права и право на перевод) и почти не требующая внесения изменений во внутреннее законодательство. В соответствии с ТРИПС члены ВТО обязаны соблюдать Бернскую конвенцию (с приложениями) за исключением ст. 6 *bis*, касающейся личных имущественных прав автора. ТРИПС исходит из того, что под охрану подпадают все произведения, охраняемые по Бернской конвенции — оригинальные литературные и художественные, производные (переводы, аранжировки и т. п.), сборники, официальные тексты, политические и судебные речи (с сохранением за законодательством стран права на определенные изъятия из охраны в информационных целях), а также произведения декоративно-

прикладного искусства.

Из числа нововведений ТРИПС в области охраны авторских прав следует упомянуть о распространении их на компьютерные программы и «компиляции данных» (в этой области действует **Договор ВОИС по авторскому праву 1996 г.**, Россия не участвует), представляющие собой результат творчества (сюда не входят, например, адресно-телефонные книги, расписания движения), а также изъятие из-под охраны темы, фактического материала, идейного содержания и т. п. как «юридически безразличных факторов произведения». ТРИПС закрепляет за автором исключительные (имущественные) права на использование своего произведения в любой форме и любым способом (воспроизведение, переработка, перевод, распространение, публичный показ и исполнение, передача в эфир), вводя одновременно ряд ограничений и изъятий в отношении указанных прав.

В области охраны промышленной собственности, наряду с упомянутой выше базовой Парижской конвенцией 1883 г., действует ряд других соглашений, конкретизирующих ее положения. Назовем из них: **Мадридское соглашение о международной регистрации знаков 1891 г.** (последние изменения внесены в 1979 г.); **Протокол к Мадридскому соглашению о международной регистрации знаков (Мадридский протокол) 1989 г.**; **Договор о законах по товарным знакам 1994 г.**; **Ниццкое соглашение о Международной классификации товаров и услуг для регистрации знаков 1957 г.** (пересмотрено в 1977 и 1979 гг. в Женеве, после чего соглашение называют иногда **Женевским актом**); **Договор о патентной кооперации 1970 г.**; **Страсбургское соглашение о Международной патентной классификации 1971 г.** (дополнено в 1979 г.); **Локарнское соглашение об учреждении Международной классификации промышленных образцов 1968 г.** (дополнено в 1979 г.).

Большое практическое значение имеет закрепление в ТРИПС норм, связанных:

—со смежными правами (права исполнителей, производителей фонограмм, вещательных организаций, порядок использования фонограмм при

трансляции в эфир), сроком охраны (с исключением из гарантированной охраны) и обратной силой;

—с товарными знаками (любое сочетание обозначений, с помощью которых можно отличить товары или услуги одного производителя от товаров или услуг другого) — обязанность соблюдать Парижскую конвенцию 1883 г. (провозглашение принципа независимости товарных знаков, право приоритета для подач заявки в других странах и др.), ряд нововведений по сравнению с Конвенцией (приравнивание знака обслуживания к товарному знаку, расширение случаев отказа в регистрации товарного знака, запрет на необоснованные ограничения использования товарного знака в торговле и др.);

—географическими указаниями (обозначения, идентифицирующие товар как происходящий с определенной территории) — общие принципы правовой охраны географических указаний, особенности охраны для вин и крепких спиртных напитков, наличие определенных исключений из устанавливаемых положений;

изобретениями (техническое решение задачи, которое является новым, имеет изобретательский уровень, т. е. предполагает продвижение перед в уровне знаний, и промышленно применимо) — международно-правовое регулирование патентования Парижской конвенцией (право приоритета для подачи заявки на патент, разделение заявки, независимость патентов, упоминание изобретателя в патенте, лишение прав на патент, уплата пошлин и др.) и ряд нововведений ТРИПС (расширение списка объектов патентования, уточнение представляемых патентом прав и требований к заявителю, использование патента без разрешения владельца и др.);

—промышленными образцами (художественно-конструкторское решение изделия, определяющее его внешний вид) — предъявляемые к промышленным образцам требования (новизна и оригинальность), особенности правовой охраны и исключение из нее отдельных видов промышленных образцов, права их владельцев;

—топологиями (топографиями) интегральных микросхем — общие

принципы правового регулирования по Договору об интеллектуальной собственности в отношении интегральных микросхем (определение понятий, критерии охраноспособности, способы охраны и неправомерные действия) и содержащиеся в ТРИПС дополнения (запрет на определенные действия без разрешения правообладателя, срок охраны);

—охраной закрытой информации — определение понятия (закрытая информация должна отвечать критериям секретности, коммерческой ценности и принятия мер по сохранению секретности), запрет незаконного раскрытия, получения и использования указанной информации, предоставление физическим и юридическим лицам возможности (при определенных условиях возложение на государственные органы обязательства) охраны информации.

ТРИПС, оставляя проблематику лицензионных договоров на усмотрение национального законодательства, в принципе крайне отрицательно относится к возможности использования в них положений, ограничивающих конкуренцию, исходит из того, что подобная практика может иметь неблагоприятное воздействие на торговлю.

В целях осуществления прав интеллектуальной собственности ТРИПС возлагает на государства обязательства включать в свое национальное законодательство гражданско-правовые, административные и уголовные процедуры (в том числе срочного характера) для принудительного обеспечения соответствующих прав. Возможно также создание специальных судебных систем или специальных органов для борьбы с торговлей контрафактными товарами. Процедуры должны быть равными для всех, не слишком дорогостоящими и не приводящими к необоснованным задержкам. На таможенной границе могут, как правило, применяться меры в отношении товаров с фальсифицированными товарными знаками и созданных с нарушением авторских прав. Вместе с тем возможность принятия соответствующих мер может быть предоставлена и отношении иных товаров, которые содержат в себе нарушения прав и интеллектуальной собственности.

Система ВТО — неизмеримо более сложная, чем ГАТТ, существенные

недостатки механизма которого в конечном счете и привели всю систему организации всемирной торговли к качественно новому состоянию.

Подытоживая характерные черты и особенности системы и права ВТО как «уникального явления», В.М. Шумилов приходит к выводу, что ВТО быстро становится «мировым министерством торговли» со своим «торговым судом» (органом по разрешению споров). По его мнению, остаться за пределами ВТО — значит подвергаться угрозе оказаться за пределами общего для человечества правового режима международной торговли.

Право ВТО, как считает исследователь, становится ядром всей правовой надстройки в международной торговой системе, воздействует на международный экономический правопорядок, характеризуется комплексной природой, а его основным объектом являются касающиеся торговли внутренние правовые режимы государств-членов. В итоге «право ВТО постепенно приобретает элементы приоритетности и наднациональности», что является «объективно необходимым процессом», в основе которого лежат экономические законы международного разделения труда и мировой экономики. Вместе с тем право ВТО позволяет достаточно эффективно защищать государственные интересы отдельных стран благодаря системе исключений из общих правил («главное — научиться пользоваться этими исключениями»). В ряду других особенностей права ВТО В. М. Шумилов обращает внимание на неизбежную унификацию систем внутреннего права государств — участников Организации; приоритет исключительных многосторонних правил, способов и методов защиты национальных интересов; значительное расширение поля правового регулирования (объектной сферы); обладание соответствующих норм большей точностью и правовой силой.

Автором отмечается вместе с тем немалая специфика права ВТО: его иерархичность, не исключающая при определенных условиях приоритеты норм ГАТТ; не только унификация, но и некая дифференциация международно-правовых режимов; особенности территориальной сферы действия, в частности, в государствах, имеющих федеративное устройство; применение при

голосовании принципа квалифицированного большинства; сочетание норм «мягкого права» с императивными (когентными). В. М. Шумилов выделяет также такие особенности права ВТО, как «большой блок» процессуальных норм; переплетение международного права с внутренним правом государств, образующее постепенно новое качественное явление, обозначаемое термином «глобальная правовая система»; влияние элементов и техники прецедентного (англо-саксонского) права; опора на специальные принципы (недискриминации в торговле, наибольшего благоприятствования и предоставления национального режима), которые «определенным образом организуют внутренние правовые режимы государств, служат инструментом их унификации».

Автор содержательной работы о ВТО обращает особое внимание на такие практически значимые вопросы, как гибкость правовой системы Организации, позволяющей найти правовое средство (ввиду разветвленной системы исключений) для защиты государственного интереса практически в любом необходимом случае, а также возможность обеспечить групповые интересы государств, находящихся в процессе экономической интеграции (в частности, стран СНГ). Вместе с тем обоснованно подмечается, что право ВТО пока не вполне соответствует «принципу справедливости и общечеловеческому правосознанию». В этом отношении оно нуждается в «развороте» в сторону права экономического развития, включая в себя и некоторые специальные льготные условия для стран с переходной экономикой и (или) стран с преобладанием сырьевого экспорта.

Формирование системы правового регулирования международной торговли.

Образование Азербайджанской Республики как независимого суверенного государства существенно изменило подход к регулированию внешнеторговой деятельности.

Усилия последних лет, связанные с созданием такого механизма, сводились к либерализации внешнеторговой деятельности и попыткам формирования

рыночных основ воздействия на данную сферу, базирующихся на преобладании экономических инструментов. С этой целью были осуществлены правительственные мероприятия.

Во-первых, произведена отмена административных ограничений выхода на внешний рынок, и исключая случаи угрозы национальной безопасности.

Во-вторых, началось потенциальное сокращение числа квотируемых и лицензируемых экспортных товаров и переход к тарифным методам регулирования экспорта. Одновременно с этим был введен в действие механизм конкурсной продажи экспортных квот, а также сделан переход к оплате экспортной пошлины в иностранной валюте, уплачиваемой после платежа поставки иностранных контрагентом.

В-третьих, были приняты такие меры, как упорядочение экспорта стратегически важных сырьевых товаров, установление таможенных границ, создание инструментов сертификации и контроля над качеством импортной продукции, разработка информационной системы обслуживания внешнеторговой деятельности и, наконец, самым значительным шагом следует считать принятие таможенного кодекса, Законов Азербайджанской Республики: «О валютном регулировании» (от 2 октября 1994 года), «О таможенном тарифе» (от 1995 года), «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Несмотря на важность принятого закона о внешнеторговом регулировании со стороны государства, он не внес стабильности в систему используемых методов и принципов преимущественного экономического характера.

В нашей республике источниками правового регулирования внешнеторговой деятельности являются Конституция Азербайджанской Республики, Гражданский кодекс, Таможенный кодекс, Закон «О таможенном тарифе» (от 20 июня 1995 года), Закон «О правилах заключения, исполнения и расторжения международных договоров Азербайджанской Республики» (от 13 июня 1995 года), «Положение о лицензировании» (от 27 января 1997 года), Государственная программа развития торговли в Азербайджанской Республике

(от 1999 года), указы Президента Азербайджанской Республики, постановления Кабинета Министров и другими нормативно-правовыми актами. Основным документами, регулирующим экспортно-импортных операции являются «Правила регулирования экспортно-импортных операций», «О дальнейшей либерализации внешней торговли», утверждены указом Президента Азербайджанской Республики от 24 июня 1997 года, № 609.

Правила регулирования экспортно-импортных операций регламентируют основные формы экспортно-импортных операций, также определяют порядок расчетов во внешней торговле и оформления внешнеторговых операций.

Для регулирования операций по экспорту и импорту, защиты внутреннего рынка Азербайджанской Республики, стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике страны в соответствии с азербайджанским законодательством могут устанавливаться экспортные и импортные пошлины.

В соответствии с Правилами для экспорта произведенной, переработанной или повторно переработанной в Азербайджанской Республике продукции или импорта, осуществляемого за свой счет, без привлечения гарантированных государственных кредитов и не основанного на консигнации требуется только декларирование в таможенных органах, за исключением некоторых видов продукции и услуг, операции по которым осуществляются исключительно Кабинетом Министров или для которых требуются заключение или лицензия соответствующих органов исполнительной власти.

В отличие от прочих, государственные предприятия и предприятия, в имуществе которых доля государства составляет не менее 50% (ранее она составляла 30%) должны регистрировать заключенные договоры в Министерстве торговли.

Кабинетом Министров осуществляется экспорт и импорт оружия и военной техники, взрывчатых веществ, радиационных материалов, наркотических и психотропных веществ, химических ядов, технологии, материалов и оборудования для создания вооружений и военной техники.

Импорт этилового (пищевого) спирта, алкогольных напитков (за исключением пива) и табачных изделий осуществляется по лицензии Министерства торговли.

Закон Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе» устанавливает тарифные методы регулирования внешней торговли. Согласно данному закону, главным инструментом торговой политики является таможенный тариф, который состоит из конкретных ставок таможенной пошлины, применяемым к товарам, перемещаемым через таможенную границу Азербайджанской Республики и систематизированным в соответствии с торговой номенклатурой внешнеторговой деятельности. Такая товарная номенклатура регулярно определяется Правительством Азербайджанской Республики на основе принятых в международной практике систем классификаций и товаров, относящихся к внешнеторговой деятельности.

Таможенный тариф применяется как в отношении ввоза товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики, так и вывоза товаров с этой территории. Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению вне зависимости от того какими лицами перемещаются товары через таможенную границу Азербайджанской Республики, какие виды сделок ими заключаются и т. д.

Предельные ставки ввозных пошлин, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Азербайджанская Республика применяет режим наибольшего благоприятствования устанавливаются по решению Милли Меджлиса Азербайджанской Республики. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения, с которыми не предусматривают режима наибольшего благоприятствования либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных пошлин, установленные законом «О таможенном тарифе» увеличиваются вдвое.

Ставки вывозимых таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, а также нетарифные меры внешнеторгового

регулирующие устанавливаются Правительством Азербайджанской Республики и являются мерами оперативного регулирования внешнеторговой деятельности на территории Азербайджанской Республики.

Как было указано выше, одним из источников правового регулирования внешнеторговой деятельности является Таможенный кодекс, который рассматривает таможенную политику как составную часть внешнеторговой политики.

Основными целями таможенной политики являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Азербайджанской Республики;

- участие в реализации торгово-политических задач по защите азербайджанского рынка;

- стимулирование развития национальной экономики;

- содействие проведению структурной перестройки и реализации других задач экономической политики Азербайджанской Республики.

Основными принципами таможенной политики являются:

- единство внешнеторговой политики как составной части внутренней политики Азербайджанской Республики;

- единство системы государственного внешнеторговой деятельности и контроля над ее осуществлением;

- единство политики экспортного контроля;

- единство таможенной территории Азербайджанской Республики;

- приоритет экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- равенство участников внешнеторговой деятельности и их не дискриминация;

- защита государственных прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности.

Несмотря на перечисленные меры, механизм правового и государственного регулирования внешнеторговой деятельности не сформировался, до сих пор он отличается фрагментарностью, нестабильностью и противоречивостью, отсутствием единой законодательно-предпринимательской основы, опираясь в большей части на административные решения, как правило, недолговременного характера.

Осуществление экспортно-импортных операций в рамках внешнеторговой политики Азербайджана регулируется вышеперечисленными правовыми актами.

В рамках внешнеторговой политики Азербайджана осуществляются следующие экспортные, импортные и экспортно-импортные операции:

1 Экспортные операции:

- Экспортный товарооборот, произведенных, обработанных, переработанных в республике товаров осуществляется декларированием в таможенных органах

- Экспортные операции в кредит: экспорт в кредит подразумевает факт вывоза за границу товаров (услуг и интеллектуальной собственности) для реализации на внешнем рынке с оплатой их стоимости в течение определенного времени после даты отгрузки (вывоза) товара. Экспорт товаров (услуг и интеллектуальной собственности) в кредит государственными предприятиями (доля государства более 50%) осуществляется после регистрации заключенных договоров в Министерстве торговли. Экспорт товаров в кредит осуществляется путем декларирования в таможенных органах. При этом товары, произведенные на государственных предприятиях республики, могут быть экспортированы только после полной оплаты производителю стоимости этих товаров.

- Операции по реэкспорту – вывоз за границу товара иностранного происхождения, ранее ввезенного на таможенную территорию Азербайджанской Республики и не подвергшегося переработке в стране экспортера. Договоры, заключенные по реэкспортным операциям, используются в случаях, обусловленных международными обязательствами Азербайджанской

Республики, прохождением регистрации в Министерстве торговли, а в других случаях – путем декларирования в таможенных органах.

- Экспортные операции на условиях консигнации – экспорт товаров для продажи за пределами республики по договору с иностранным лицом в определенный период времени (180 дней со дня декларирования товаров в таможенных органах). Средства, полученные от реализации товаров, подлежат перечислению на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике, по мере продажи, не позднее 10 банковских дней. Товары, не проданные за консигнационный период, подлежат возврату в Азербайджанскую Республику в течение 30 дней. Экспорт товаров на условиях консигнации государственными предприятиями осуществляется путем регистрации заключенных договоров в Министерстве торговли. Экспорт товаров на условиях консигнации другими резидентами, не являющимися государственными предприятиями, осуществляется путем декларирования в таможенных органах. При этом товары, изготовленные на государственных предприятиях республики, могут быть экспортированы после полной уплаты стоимости этих товаров производителю.

- Временные экспортные операции – экспорт товаров для оказания временных услуг за рубежом, проведение лизинговых операций, участия в выставках, ярмарках и др. в зарубежных странах, с условием возврата без переработки в Азербайджанскую Республику. Договоры, заключенные по временным экспортным операциям, исполняются государственными предприятиями после прохождения регистрации в Министерстве торговли, а другими резидентами – путем декларирования в таможенных органах. Товары, вывезенные государственными предприятиями временно, подлежат возврату в Азербайджанскую Республику не позднее 30 дней по истечении сроков, предусмотренных заключенными договорами. Эти товары могут быть проданы по разрешению Министерства торговли в странах, где они использованы. Валюта, полученная от продажи, подлежит перечислению в 10-дневный срок на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике.

2 Импортные операции:

Импорт за счет собственных средств резидентов. Договоры, заключенные по импортным операциям, проводимым резидентами за счет собственных средств, на консигнацию или в кредит, без государственной гарантии, осуществляется путем декларирования в таможенных органах. Контроль над таможенной стоимостью товаров, импортируемых резидентами, осуществляется таможенными органами.

3 Другие экспортно-импортные операции:

- Экспортно-импортные операции, осуществляемые по решению Кабинета министров Азербайджанской Республики. К данному виду операций относятся товары, указанные в нижеследующем Приложении №1. Не допускается экспорт этих товаров в кредит, путем консигнации, в рамках приграничной торговли.

- Импортно-экспортные операции, осуществляемые по лицензиям и решениям уполномоченных государственных органов. Импорт и экспорт товаров, указанных в Приложении №2 осуществляется путем прохождения экспертизы и регистрации заключенных договоров в Министерстве торговли. Не допускается экспорт товаров в кредит, путем консигнации, в рамках приграничной торговли.

- Бартерные операции – безвалютный, но оцененный и сбалансированный обмен товарами (услугами) Срок отправки и получения товаров устанавливается не более 90 дней. Если взаимный обмен не завершается в течение этого срока, расчет выполняется в течение 10 банковских дней в валюте, указанной в договоре, и переводится на банковский счет экспортера в Азербайджанской Республике. Один экземпляр таможенных деклараций товаров, вывозимых и ввозимых по бартерным операциям, направляется таможенными органами в уполномоченные банки и Министерство торговли в течение 7 дней с даты декларирования товара. Если в течение сроков товар в эквивалентной стоимости не получен и взаиморасчет не произведен, стоимость неполученного товара считается скрытым доходом, и резиденты – отправители товаров, несут

ответственность в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

- Кооперационные операции – временный экспорт (импорт) сырья, полуфабрикатов и продукции с определенной целью (ремонт, обработка, доведение до конечной формы продукции, упаковка и др.). Государственные предприятия осуществляют кооперационные операции путем прохождения регистрации в Министерстве торговли, а другие резиденты – путем декларирования в таможенных органах.

- Приграничная торговля с иностранными лицами может осуществляться всеми резидентами, имеющими постоянное местопребывание на приграничной территории Азербайджанской Республики в целях удовлетворения местных потребностей, а также реализации товаров, произведенных на соответствующей приграничной территории. Приграничные территории и правила приграничной торговли устанавливаются Кабинетом министров Азербайджанской Республики по согласованию с Министерством торговли.

- Торговые операции на основе межгосударственных соглашений осуществляются на основе соответствующих постановлений и распоряжений Кабинета министров Азербайджанской Республики – путем декларирования в таможенных органах.

На территории Азербайджанской Республики действуют следующие правила расчетов по внешней торговле:

1. Расчеты в экспорте. Продажа товаров (услуг), как правило, осуществляется на условиях предварительной оплаты, или путем открытия безотзывного аккредитива, либо гарантии банков первой категории. Разрешение на вывоз с территории Азербайджанской Республики товаров (услуг), реализуемых всеми резидентами, выдается таможенными органами только при представлении документа об оплате их стоимости, или представлении аккредитива, или гарантии банков первой категории, подтвержденной соответствующими уполномоченными банками, имеющими разрешение на проведение валютных операций в Азербайджанской Республике.

2. Расчеты в импорте производятся всеми резидентами в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики. Контроль над расчетами осуществляется уполномоченными банками.

Для оформления внешнеторговых операций резиденты представляют в Министерство торговли следующие документы:

По экспортным операциям:

- договор, заключенный с иностранным лицом;
- договор, заключенный между производителем и экспортером (если производитель не является экспортером);
- справка об обосновании экспортной цены;
- информацию об аналогичных товарах, ввезенных в Азербайджанскую Республику из других стран.

По импортным операциям:

- договор, заключенный с иностранными лицами;
- информация об источнике финансирования операции;
- справка об обосновании импортной цены.

Министерство торговли должно письменно подтвердить принятие документов.

Для оформления внешнеторговых операций резиденты представляют в таможенные органы, следующие документы:

По экспортным операциям:

- код юридического лица, определенный Государственным комитетом по статистике;
- договор, заключенный с иностранными лицами;
- документы о происхождении экспортируемых товаров;
- документ уполномоченного банка о предварительной оплате экспортируемых товаров или об открытии аккредитива;
- распоряжение Кабинета министров или заключение Министерства торговли (в некоторых случаях);

- таможенную грузовую декларацию.

По импортным операциям:

- заключенный договор;
- таможенную грузовую декларацию;
- документ, определяющий товарную стоимость импортируемых товаров – (инвойс);

- дорожно-транспортные документы;
- документ, подтверждающий происхождение товара;
- сертификат качества товара;
- сертификат соответствия товара;
- распоряжение Кабинета министров или заключение экспертизы Министерства торговли (в некоторых случаях).

Регистрация договоров в Министерстве торговли осуществляется в течение 3-х рабочих дней.

После представления и оформления документов, требуемых по экспортным и импортным операциям, таможенные органы должны в течение 24 часов обеспечить пропуск товаров.

Резиденты несут ответственность за достоверность представленных документов и сведений, содержащиеся в этих документах.

Государственный таможенный комитет ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, представляет сведения по всем экспортно-импортным операциям в установленной форме в Кабинет министров Азербайджанской Республики, Министерство экономического развития, Министерство торговли, Министерство финансов, Главную государственную налоговую инспекцию, Государственный комитет по статистике, Государственный комитет по антимонопольной политике и содействию предпринимательству и Национальный банк.

Внешнеторговые операции в части, предусматривающей вывоз и ввоз товаров на таможенную территорию Азербайджана, контролируют таможенные органы, а в части, предусматривающей расчеты – уполномоченные банки.

Таможенные органы и уполномоченные банки должны вносить представления обо всех случаях нарушения действующего законодательства в заинтересованные государственные органы для принятия соответствующих мер.

Общая характеристика инструментов нетарифного регулирования международной торговли.

Внешнеэкономическая политика остается одной из существенных и необходимых функций современного государства. Реализуется внешнеэкономическая политика через регулирование торговли с другими государствами посредством создания соответствующей правовой базы, механизмов ее реализации и применения.

Господствующая в современном мире теория свободы торговли исходит из того, что в регулировании экономических отношений государство должно воздерживаться от чрезмерного вмешательства в рыночную стихию. Ему следует ограничиться установлением общих правил, применимых к широкому многообразию общественных отношений. Оно не может и не должно рассматривать конкретные локальные ситуации, которые возникают в практической деятельности. Разнообразие целей и задач, которые государство преследует, устанавливая режим торговли с другими государствами, предопределяет глубину и жесткость этого регулирования, многообразие используемых инструментов и средств. Единым является одно – государство стремится решать свои внутренние проблемы: защищает национальную экономику, интересы своих экспортеров за рубежом, поддерживает национальных товаропроизводителей, обеспечивает соблюдение прав и законных интересов потребителей, решает политические и социальные вопросы.

Одним из инструментов государственного регулирования международной торговли выступают нетарифные меры.

Мерами нетарифного регулирования экспорта и импорта называются административные меры регулирования внешнеторговой деятельности, такие, как, например, лицензирование и квотирование.

Количественные ограничения являются основным нетарифным методом торговой политики и включают квотирование, лицензирование и «добровольное» ограничение экспорта. Квота определяет количество и номенклатуру товаров, разрешенных к экспорту или импорту. Экономическое различие между тарифом и квотой заключается в разном содержании перераспределительного эффекта и в разной силе ограничительного воздействия, которое тариф и квота оказывают на импорт. Лицензирование может являться составной частью процесса квотирования или быть самостоятельным инструментом государственного регулирования международной торговли. Лицензии бывают разовые, генеральные, глобальные и автоматические, а их распределение между экспортерами или импортерами происходит на основе либо конкурса, либо явных предпочтений или на внеценной основе. «Добровольное» ограничение экспорта представляет собой экспортную квоту, в одностороннем порядке вводимую правительством экспортирующей страны под политическим давлением со стороны импортера. Общий экономический эффект для импортера от использования «добровольных» ограничений экспорта экспортером отрицателен, хотя размер потерь уменьшается в результате наращивания импорта аналогичных товаров из стран, не наложивших «добровольное» ограничение на его экспорт.

Одним из барьеров не таможенного характера выступает метод скрытого протекционизма, воздвигаемые на пути торговли органами центральной государственной и даже местной власти. В их число входят технические барьеры – требования о соблюдении национальных стандартов, о получении сертификатов качества импортной продукции, о специфической упаковке и маркировке товаров, о соблюдении определенных санитарно-гигиенических норм; внутренние налоги и сборы (НДС, акцизы, налог на продажу); государственные закупки преимущественно местной продукции и дискриминация против иностранной; требование о содержании местных компонентов в производимых товарах, с тем чтобы поддержать занятость и ограничить импорт.

Наиболее распространенными финансовыми методами торговой политики являются субсидии, кредитование и демпинг. Субсидии – денежные выплаты, направленные на поддержку национальных экспортеров и косвенную дискриминацию импорта, - бывают внутренние и экспортные. Субсидирование национального производства считается предпочтительной формой торговой политики по сравнению с импортным тарифом или квотой. Экспортные субсидии нередко приобретают форму субсидированных кредитов национальным экспортерам, выдаваемых государственными банками под ставку процента ниже рыночной, либо государственных кредитов иностранным импортерам при обязательном условии закупки товаров только у фирм страны, предоставившей такой кредит (связанный кредит). Крайним случаем субсидирования экспорта выступает демпинг – продвижение товара на внешний рынок за счет снижения экспортных цен ниже нормального уровня цен, существующего в этих странах. Для защиты от преднамеренного демпинга страны используют антидемпинговые пошлины.

На двустороннем уровне торговые отношения между странами регулируются двусторонними торговыми договорами и соглашениями, устанавливающими юридическую базу осуществления торговли, включая режим – режим наибольшего благоприятствования или национальный режим, который предоставляется в стране иностранным товарам, услугам, капиталу, физическим и юридическим лицам. В рамках внешнеторговой организации универсально признанной основой для международной торговли является РНБ – предоставление договаривающимися сторонами друг другу всех прав, преимуществ и льгот, которыми пользуется или будет пользоваться любое третье государство, - исключения из которого допускаются только для приграничной торговли, для интеграционных объединений и для развивающихся стран.

Нетарифные инструменты регулирования внешней торговли играют исключительно важную роль в современном торгово-политическом механизме. Сфера их применения расширяется, а число множится. Степень воздействия

нетарифных инструментов на ход международной торговли не поддается количественной оценке, так как их влияние не носит явно выраженного характера. В отличие от тарифного регулирования, устанавливаемого в законодательном порядке, нетарифные ограничения могут вводиться по решению органов исполнительной и местной власти. По заключению экспертов ЮНКТАД, в общем, объеме нетарифных мер, количественные ограничения занимают до 20%, столько же налоговые меры (внутренние и пограничные), несколько меньше технические нормы и правила. По общему объему используемых нетарифных ограничений в международной торговле в лидирующую тройку входят США, Япония и ЕС.

В настоящее время, международная практика идет по пути исключения инструментов нетарифного регулирования. Они применяются лишь в ограниченном числе случаев, в основном, в целях защиты национальной экономики, соблюдения международной безопасности, охраны жизни и здоровья людей, выполнения международных обязательств, поддержания стабильности международной торговой системы. Основным механизмом сокращения использования нетарифных инструментов и жесткой регламентации правил и процедур их использования в интересах развития международной торговли служат многосторонние международные форумы и организации, в том числе – Всемирная Торговая Организация, Организация экономического сотрудничества и развития, Азиатско-Тихоокеанское экономическое сотрудничество, Конференция ООН по торговле и развитию и Европейская экономическая комиссия ООН.

Для измерения нетарифных методов обычно используют один из следующих индексов:

- *Индекс частотности* (frequency index) – индекс, показывающий долю тарифных позиций, покрытых нетарифными ограничениями. Обычно используется для определения уровня нетарифных ограничений, но не показывает относительную важность ограничения отдельных статей импорта и их эффективность для экономики.

- *Индекс покрытия торговли* (trade coverage ratio) – показывает стоимостную долю экспорта или импорта, покрытую нетарифными ограничениями. Слабостью этого индекса является то, что он недооценивает влияние наиболее интенсивных нетарифных барьеров.

- *Индекс воздействия на цены* (price impact index) – соотношение цены мирового рынка и внутренней цены на товар, импорт или экспорт которого подвергается нетарифным ограничениям. Недостатком индекса является то, что далеко не вся разница между внутренней и мировой ценой на товар зависит от нетарифных ограничений.

Обычно для целей сопоставимости с помощью одного из перечисленных индексов рассчитывают стоимость нетарифных барьеров в виде эквивалента адвалорной пошлины (процент от таможенной стоимости товара). Проведенное в США в середине 70-х годов исследование нетарифных ограничений импорта 90 различных товаров 15 развитыми странами показало, что, например, при импорте мясных продуктов Японией, номинальный тариф на которые составляет лишь 13%, нетарифные ограничения импорта мяса увеличивают его цену на японском рынке по сравнению с мировой еще на 161%. В США при номинальном тарифе на импорт фруктов в 7%, используемые кроме того нетарифные ограничения увеличивали внутреннюю цену фруктов еще на 128%. Но и здесь возникает проблема, связанная с тем, что на один и тот же товар могут накладываться и таможенная пошлина, и нетарифные ограничения; при этом если таможенная пошлина всегда является мерой ограничения, то нетарифные барьеры – только при определенных условиях. Например, если импорт товара подлежит обложению пошлиной и квотированию, то пошлина выполняет свою ограничительную функцию всегда, независимо от количества ввезенного товара. Квота же становится ограничителем только после того, как импорт достиг обусловленного властями объема.

Зачастую перед правительством возникает альтернатива: какой инструмент торговой политики – тарифный или нетарифный – использовать в конкретной ситуации. Нередко предпочтение отдается нетарифным методам, поскольку

политически они считаются более приемлемыми, ибо не являются, в отличие от тарифов, дополнительным налоговым бременем для населения. Кроме того, нетарифные меры в известном смысле более удобны в достижении искомого результата. Наконец, нетарифные ограничения почти не регулируются международными соглашениями, и, используя их в своей торговой политике, правительства чувствуют себя свободнее, чем при введении тарифных ограничений, которые регулируются Всемирной торговой организацией (ВТО).

В большинстве случаев использование нетарифных методов, особенно интенсивных количественных, наряду даже с относительно либеральным таможенным режимом приводит к более ограничительному характеру государственной торговой политики в целом.

Классификация методов нетарифного регулирования международной торговли.

Различные международные организации, а также национальные учреждения вкладывают неодинаковое содержание в совокупное понятие нетарифного регулирования. Классификация, разработанная в рамках ГАТТ/ВТО – более подробная. Она позволяет наиболее оптимальным образом распределить все существующие в настоящее время инструменты в пять групп: меры вмешательства государства в экономику, особенности таможенных и административных процедур, стандарты и другие специальные требования к товарам, специфические торговые барьеры, импортные налоги и сборы. Кроме того, данная классификация должна быть дополнена другой значительной группой нетарифных инструментов – меры валютно-финансовой политики.

Данная группа включает в себя нетарифные инструменты, посредством которых государство, непосредственно принимает участие в возникающем между покупателем и продавцом торговом отношении, использует преимущества своего особого статуса в качестве субъекта гражданского правоотношения, влияет на конкурентную среду, предопределяя положение товара на внутреннем и внешнем рынках. Меры вмешательства государства в экономику включают в себя: льготы производителям и потребителям местной

продукции, экспортные субсидии, компенсационные пошлины, государственные закупки, торговые операции государственных предприятий, прочие меры по ограничению торговли.

Льготы продуцентам и потребителям местной продукции предоставляются в форме льготного режима налогообложения производителей национального товара, субсидий, кредитов с низким процентом, предоставления гарантий по кредитам, прямого участия в уставном капитале производителей. Льготы могут предоставляться как всей отрасли в целом (например, фонд помощи сталеплавильной промышленности в рамках Европейского объединения угля и стали), так и отдельным ее предприятиям. В начальной стадии они разрабатывались как механизм содействию скорейшему приспособлению национальной промышленности к новой экономической ситуации, однако, примерно с середины 70-х годов, их применение вышло за рамки этих задач. Льготы продуцентам и потребителям местной продукции стали использоваться для защиты недостаточно конкурентоспособных отраслей хозяйства от импорта, а по существу мешали им приспособиться к меняющимся условиям на рынке.

Экспортное субсидирование является формой безвозмездного финансирования государством предприятий в целях покрытия разницы между внутренними и внешними ценами на экспортируемый товар. Это позволяет повысить его конкурентоспособность и добиваться проникновения на труднодоступные внешние рынки. Антиподом экспортного субсидирования служат компенсационные меры. Они предназначены для нейтрализации конкурентных преимуществ импортируемого товара на внутреннем рынке (путем введения дополнительной пошлины), поставщик которого получил государственную субсидию, позволяющий ему снизить цену. На практике компенсационные пошлины не всегда применяются в целях борьбы со злоупотреблениями конкурентов, а превращаются в средство протекционизма. Компенсационные пошлины активно используются в ЕС для ограничения ввоза сельскохозяйственных товаров (зерновых, молочных продуктов, сахара, мяса сливочного масла и т. д.), когда существует возможность удовлетворения

потребностей за счет внутреннего производства. Ими охвачено примерно две трети тарифных позиций или 12% стоимости импорта продовольствия. Подобные сборы, зачастую достигающие значительных размеров, невозможно обойти путем снижения экспортных цен.

Регулятивный эффект операций государственных предприятий и государственных закупок связан с возможностью государства, которое в данном случае выступает в торговом обороте либо напрямую (при государственных закупках), либо опосредованно, через создание самостоятельных субъектов торгового оборота на основе государственной собственности (в случае с государственными предприятиями), за счет своего особого положения влиять на конкурентную среду, ограничивая доступ импортных товаров. Государственное предприятие или само государство, как субъект торговых отношений, может позволить себе при решении вопроса о выборе товара, подлежащего закупке, исходить из не экономической целесообразности, а из целей защиты внутреннего рынка и предоставления привилегий национальным производителям. Правительственные закупки часто отдают предпочтение товарам национального производства. Так, в США с 1933 года действует Закон о преимущественной покупке американских товаров. На основании этого закона, государственные организации США должны покупать необходимые товары у американских фирм. Заказ может быть выдан иностранной фирме только в том случае, если ее цены ниже американских на 50%.

Государственная монополия на торговлю определенным товаром фактически означает количественное ограничение импорта. Решение о закупке товара, на который распространена государственная монополия, соответствует выделению квоты на импорт. Более того, существенно ограничивается конкуренция, так как не рынок, а государство, в лице уполномоченных им органов, самостоятельно определяет, у кого и сколько оно будет закупать товара. Пример – импорт спичек является государственной монополией во Франции и Греции.

Рассмотрим некоторые методы нетарифного регулирования более подробно.

Наиболее распространенной формой количественных ограничений является квота или контингент. Два этих понятия имеют практически одно и то же значение с той разницей, что понятие контингента иногда используется для обозначения квот сезонного характера.

Квота – это количественная нетарифная мера ограничения экспорта или импорта товара определенным количеством или суммой на определенный промежуток времени.

По направленности их действия квоты разделяют на:

- *Экспортные* – вводятся либо в соответствии с международными стабилизационными соглашениями, устанавливающими долю каждой страны в общем экспорте определенного товара (экспорт нефти из стран ОПЕК), либо правительством страны для предотвращения вывоза товаров, дефицитных на внутреннем рынке (экспорт нефти из России и сахара с Украины в начале 90-х годов);

- *Импортные* – вводятся национальным правительством для защиты местных производителей, достижения сбалансированности торгового баланса, регулирования спроса и предложения на внутреннем рынке, а также как ответ на дискриминационную торговую политику других государств. Например, США накладывали квоту в 5.7 млн. л. на импорт молока и сметаны из Новой Зеландии, в 104 тыс. кг на импорт мороженого из Нидерландов, в 3.4 млн. кг на импорт швейцарского сыра из Швейцарии.

По охвату квоты делятся на:

- *Глобальные* – устанавливаются на импорт или экспорт определенного товара на определенный период времени в не зависимости от того, из какой страны он импортируется или в какую страну он экспортируется. Смысл таких квот обычно заключается в обеспечении необходимого уровня внутреннего потребления, и объем их вычисляется как разность внутреннего производства и потребления товара. Примером глобальной квоты является экспорт Россией 40 млн. т нефти в 1993 году для государственных нужд. Направление экспорта, то есть страны-импортеры, при этом не устанавливается;

- *Индивидуальные* – установленная в рамках глобальной квоты квота каждой страны, экспортирующей или импортирующей товар. Такие квоты утанавливаются обычно на основе двусторонних соглашений, которые дают основные преимущества в экспорте или импорте товара тем странам, с которыми имеются тесные взаимные политические, экономические и иные интересы. Примером индивидуальной квоты является квота в 21.6 млн. кг на импорт США пшеницы из Канады. Чаще всего индивидуальные квоты (контингенты) бывают сезонными, то есть вводятся на определенный период времени, когда внутренний рынок наиболее нуждается в государственной защите. Обычно это осенние месяцы, когда происходит реализация сельскохозяйственной продукции нового урожая.

Экономическое различие между тарифом и квотой заключается не только в разном содержании перераспределительного эффекта, но и в разной силе ограничительного воздействия, которое тариф и квота оказывают на импорт.

Обычно политика импортных квот легче поддается административному управлению, чем тарифная политика. Квоты легче и быстрее вводить в случае чрезвычайных ситуациях, чем тарифы, которые обычно требуют рассмотрения в парламенте. С другой стороны, импортные квоты могут стать причиной монополизации внутреннего рынка, поскольку местные производители уверены, что поставка конкурирующих импортных товаров не превысит квоту, и могут в условиях достаточного спроса взвинчивать цены.

Тесно связан с квотированием другой вид государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, называемый лицензированием.

Лицензирование – это регулирование внешнеэкономической деятельности через разрешения, выдаваемые государственными органами на экспорт или импорт товара в установленных количествах за определенный промежуток времени.

Лицензирование может являться составной частью процесса квотирования или быть самостоятельным инструментом государственного регулирования. В первом случае лицензия является лишь документом, подтверждающим право

ввести или вывезти товар в рамках полученной квоты; во втором - приобретает ряд конкретных форм:

- *Разовая лицензия* – письменное разрешение сроком до 1 года на ввоз или вывоз, выдаваемое правительством конкретной фирме на осуществление одной внешнеторговой сделки;
- *Генеральная лицензия* – разрешение на ввоз или вывоз того или иного товара в течение года без ограничений количества сделок;
- *Глобальная лицензия* – разрешение ввезти или вывезти данный товар в любую страну мира за определенный промежуток времени без ограничения количества или стоимости;
- *Автоматическая лицензия* – разрешение, выдаваемое немедленно после получения от экспортера или импортера заявки, которая не может быть отклонена государственным органом.

Лицензирование используется многими странами мира, прежде всего развивающимися, для целей государственного регулирования импорта. Развитые страны чаще всего используют лицензии как документ, подтверждающий право импортера на ввоз товара в рамках установленной квоты.

Механизмы распределения лицензий, используемые различными странами, весьма разнообразны:

- *Аукцион* – продажа лицензий на конкурсной основе. Считается самым экономически эффективным способом распределения лицензий, способным принести доходы государственной казне, сравнимые с доходами от таможенной пошлины на тот же товар. В США, например, с начала 80-х годов стали практиковаться аукционы по конкурсной продаже американских импортных квот, но не среди потенциальных американских импортеров, а среди иностранных экспортеров. Лицензия доставалась тому экспортеру, который предлагал за нее наиболее высокую цену как за право экспортировать товар в США в рамках квоты. Такие аукционы проводились для распределения лицензий на импорт видеомаягнитофонов, сахара, автомобилей:

- *Система явных предпочтений* – закрепление правительством лицензий за определенными фирмами пропорционально размерам их импорта за предшествующий период или пропорционально структуре спроса со стороны национальных импортеров. Обычно этот метод используется для поддержания тех фирм, которые вынуждены сократить импорт товара из-за введения квот, что позволяет уменьшить их лоббистское давление на правительство с целью отменить эти лицензии. В США такая система использовалась в начале 70-х годов для распределения лицензий на импорт нефти:

- *Распределение лицензий на внеценной основе* – выдача правительством лицензий тем фирмам, которые продемонстрировали свою способность осуществить импорт или экспорт наиболее эффективным образом. Обычно этот способ требует образования экспертной комиссии, разработки критериев оценки (опыт, наличие производственных мощностей, квалификация персонала и пр.), проведения нескольких туров конкурса, что неминуемо связано с большими затратами и злоупотреблениями.

Страны используют при распределении лицензий какой-либо один из этих методов, начиная обычно с последнего, имеющего наиболее административный характер, и постепенно переходя к первому, наиболее рыночному методу.

Количественное ограничение импорта в страну может быть достигнуто не только за счет действий ее правительства по введению импортного тарифа или импортных квот, но и в результате мер, принятых правительством экспортирующей страны в рамках так называемых «добровольных» ограничений экспорта. «Добровольное» ограничение экспорта вводится правительством обычно под политическим давлением более крупной импортирующей страны, которая угрожает применением односторонних ограничительных мер на импорт в случае отказа «добровольно» ограничить экспорт, который наносит ущерб ее местным производителям.

«Добровольное» ограничение экспорта – количественное ограничение экспорта, основанное на обязательстве одного из партнеров по торговле ограничить или, по крайней мере, не расширять объем экспорта, принятом в

рамках официального межправительственного или неофициального соглашения об установлении квот на экспорт товара.

Введение «добровольных» ограничений экспорта одной страной зачастую приводит к расширению экспорта такого же товара другими странами, с которыми не заключено соглашение о «добровольном» ограничении экспорта и которые стремятся занять нишу, образовавшуюся на рынке импортирующей страны.

«Добровольные» ограничения экспорта являются частью более широкой группы мер, относящихся к понятию ограничительной деловой практики (ОДП), направленных на завоевание господствующего положения на рынке и злоупотребление этим положением. На практике «добровольные» ограничения экспорта применяются как средство торговой политики преимущественно развитыми странами в конкурентной борьбе друг с другом.

Итак, наряду с тарифными методами государства используют нетарифные методы торговой политики, для количественной квалификации которых используются индексы частотности, покрытия торговли и воздействия на цены. Для целей сопоставимости с помощью одного из этих индексов рассчитывают стоимость нетарифных барьеров в виде эквивалента адвалорной пошлины. В политическом плане нетарифные методы торговой политики зачастую считаются предпочтительными для правительств, поскольку не накладывают дополнительное налоговое бремя на население. Количественные ограничения являются основным нетарифным методом торговой политики и включает квотирование, лицензирование и «добровольное» ограничение экспорта.