

Review of law sciences

Volume 2 *Review of law science* 2018-2

Article 20

6-25-2018

Theoretical and practical issues of introducing the institution of financial responsibility of legal entities

A. Umarov

Tashkent state university of law, Tashkent, 100047, Uzbekistan, tsulscience@tsul.uz

A. Ibragimova

Tashkent state university of law, Tashkent, 100047, Uzbekistan, a.ibragimova@tsul.uz

Follow this and additional works at: https://uzjournals.edu.uz/rev_law

 Part of the [Business Organizations Law Commons](#)

Recommended Citation

Umarov, A. and Ibragimova, A. (2018) "Theoretical and practical issues of introducing the institution of financial responsibility of legal entities," *Review of law sciences*: Vol. 2 , Article 20.

Available at: https://uzjournals.edu.uz/rev_law/vol2/iss2/20

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in Review of law sciences by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact brownman91@mail.ru.



THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES OF INTRODUCING THE INSTITUTION OF FINANCIAL RESPONSIBILITY OF LEGAL ENTITIES

A.UMAROV^a

Tashkent state University of law, Tashkent, 100047, Uzbekistan

A.IBRAGIMOVA^a

Tashkent state University of law, Tashkent, 100047, Uzbekistan

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНСТИТУТА ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

A.УМАРОВ^a

Ташкентский государственный юридический университет, Ташкент, 100047, Узбекистан

A.ИБРАГИМОВА^a

Ташкентский государственный юридический университет, Ташкент, 100047, Узбекистан

***Аннотация:** в данной научной статье раскрыты теоретические и практические вопросы внедрения института финансовой и корпоративной ответственности юридических лиц, проведен анализ зарубежного и национального законодательства в области регулирования ответственности юридических лиц, а также разработаны предложения и рекомендации, направленные на совершенствование правовых норм корпоративного законодательства.*

***Ключевые слова:** юридические лица, корпорации, ответственность, финансовые санкции, административные и уголовные правонарушения.*

***Аннотация:** мазкур илмий мақолада юридик шахсларнинг молиявий ва корпоратив жавобгарлиги институтини жорий этиши масалалари ҳамда бу борадаги миллий ва хорижий ҳуқуқий нормалар таҳлили ёритилиб, ушбу соҳани тартибга солувчи қонунчилик нормаларини такомиллаштиришига қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.*

***Калим сўзлар:** юридик шахслар, корпорациялар, жавобгарлик, молиявий санкциялар, маъмурий ва жиноий ҳуқуқбузарлик*

***Annotation:** this article describes theoretical and practical issues of introducing the institution of financial and corporate responsibility of legal entities, an analysis of foreign and national legislation in the field of regulation of liability of legal entities, and gives suggestions and recommendations aimed at improving the legal norms of corporate legislation.*

***Keywords:** legal entities, corporations, liability, financial sanctions, administrative and criminal offence*

В целях исполнения задач, предусмотренных Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017–2021 годах, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года №УП–4947, в стране осуществляется системная работа по либерализации экономики, повышению ее конкурентоспособности и открытости, обеспечению свободы экономической деятельности, а также развитию частного предпринимательства.

Несмотря на создаваемые благоприятные условия, наблюдаются случаи совершения правонарушений юридическими лицами, за которые непосредственно несут ответственность должностные лица этих же юридических лиц. В то время, как большинство экономических преступлений совершаются руководителями, как правило, в интересах юридических лиц и их собственников

Вместе с этим, практика показывает, что с помощью сложных корпоративных структур и механизмов можно эффективно скрывать истинных владельцев компаний, их клиентов или конкретные операции, связанные с серьезными преступлениями, в том числе административные правонарушения. Сложность процедур принятия решений, включающих иногда несколько уровней их принятия, затрудняет выявление фактических исполнителей правонарушений и привлечение их к ответственности. С другой стороны, при привлечении к ответственности физических лиц наказание только одного конкретного лица может быть несправедливым в тех случаях, когда при совершении преступления использовалась сложная, размытая структура принятия решений. Кроме того, даже в случае привлечения к ответственности какого-либо руководящего сотрудника, являющегося фактическим исполнителем правонарушения, практика совершения правонарушений зачастую сохраняется, поскольку наказание, примененное к физическому лицу, не удерживает юридическое лицо от продолжения таких практик.

В связи с этим сохранение ответственности физических лиц и применение наказания исключительно к физическим лицам представляется несоответствующим. Поэтому, начиная с последнего десятилетия XX века, международные правовые документы и законодательство отдельных стран в дополнение к ответственности физических лиц все чаще предусматривают корпоративную ответственность.

Так, в большинстве европейских стран к юридическим лицам применяются санкции (такие как штрафы, конфискация имущества или лишение предусмотренных законом прав) квазиуголовного характера, которые на практике аналогичны уголовным санкциям.

В частности, в Великобритании существует множество правонарушений, отнесенных под ответственность юридических лиц, и связанных с регулированием предпринимательской деятельности.

Согласно английскому праву аналогично физическим лицам к ответственности могут быть привлечены корпорации, такие как инкорпорированные компании, публичные корпорации или органы самоуправления.

Идея о том, что корпорация должна нести ответственность в английском праве получила признание с середины XIX века, когда суды стали выносить решения о признании корпораций виновными в нарушении статутных обязанностей, а затем и за ненадлежащее совершение правомерных действий[1], результатом которых явилось создание опасности или неудобств обществу.

В Германии ответственность юридических лиц была введена Законом об административных правонарушениях 1987 года [Ordnungswidrigkeitengesetz – «OWiG»]. Этот закон предусматривает не только административные штрафы для юридических лиц, но и санкции за административные правонарушения, совершенные физическими лицами. В соответствии со статьей 30 вышеуказанного закона ответственность у юридического лица возникает, если какое-либо «ответственное лицо» (в том числе из числа лиц, занимающих высшие руководящие должности) совершило правонарушение, в том числе нарушение обязанностей по осуществлению надзора, в результате чего юридическое лицо нарушило свои обязанности или получило или, как предполагалось, должно было получить «прибыль» [2].

В Италии ответственность юридических лиц за правонарушения была введена Законодательным актом № 231 от 2001 года. Законом предусмотрена ответственность юридических лиц за правонарушения, совершенные двумя категориями основных правонарушителей: физическими лицами, занимающими руководящие должности, и физическими

лицами, в отношении которых первые физические лица осуществляют функции руководства и надзора [3].

По общему правилу, ответственность у юридического лица возникает в результате действий физических лиц, занимающих руководящую должность.

Ответственность юридических лиц также зависит от того, было ли правонарушение совершено в интересах и выгоде юридического лица. В соответствии со статьей 5 Закона, юридическое лицо не несет ответственность, если основной правонарушитель действовал в своих собственных интересах или в интересах третьего лица.

В дополнение к финансовым санкциям (штрафам) юридические лица могут быть подвергнуты следующим видам наказания (сроком не менее чем на один год): приостановление действия или аннулирование разрешений, лицензий или льготных условий, способствовавших совершению правонарушения; запрет на заключение контрактов с государственными органами; отказ в предоставлении финансирования и субсидий (в том числе тех, что уже были одобрены); запрет на рекламирование своей деятельности (статья 25.5 Закона).

Во Франции уголовная ответственность юридических лиц была введена в 1994 году. Юридические лица, за исключением государства, несут ответственность за правонарушения, совершенные от их лица их органами управления или представителями. Теоретически юридическое лицо может совершить любое правонарушение, за исключением правонарушений, которые в силу их характера могут быть совершены только физическими лицами. Вместе с тем, публично-правовые образования, национализированные предприятия и профессиональные объединения несут уголовную ответственность за всю свою деятельность [4].

В соответствии со статьей 2.10. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях юридические лица подлежат административной ответственности за совершение административных правонарушений.

В случае совершения административного правонарушения единоличным исполнительным органом юридического лица, имеющим статус юридического лица, административное наказание назначается ему в пределах санкции, предусмотренной для юридических лиц [5].

В соответствии с пунктом 4 статьи 33 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года (N 235-V ЗРК) юридические лица несут ответственность за административные правонарушения. Вместе с тем, привлечение к административной ответственности индивидуальных предпринимателей и юридических лиц освобождает от административной ответственности за данное правонарушение работника индивидуального предпринимателя и юридического лица [6].

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.8 Кодекса Республики Беларусь «Об административных правонарушениях» от 21.04.2003 г. (194-3) юридическое лицо несет административную ответственность, если это предусмотрено санкцией статьи Особенной части настоящего Кодекса. При этом за совершение административного правонарушения в области финансов, рынка ценных бумаг и банковской деятельности, в области предпринимательской деятельности, против порядка налогообложения, порядка таможенного регулирования юридическое лицо несет административную ответственность, если совершенным деянием причинен вред жизни или здоровью людей либо создана угроза причинения вреда жизни или здоровью людей; стоимость предмета административного правонарушения превышает сорок базовых величин и т.д. [7].

Наряду с этим, в нашей стране остается принцип, согласно которому юридические лица не могут совершать преступления, а лишь их органы управления, в частности, должностные лица юридических лиц.

Ранее в законодательстве нашей страны предусматривалась ответственность юридических лиц за совершение различных правонарушений, в частности:

статья 6 Закона Республики Узбекистан «О биржах и биржевой деятельности» от 2 июля 1992 года № 625-ХП;

статья 9 Закона Республики Узбекистан «О стандартизации» от 28 декабря 1993 года № 1002-ХП;

статья 3 Закона Республики Узбекистан «О сертификации продукции и услуг» от 28 декабря 1993 года № 1006-ХП;

статья 27 Закона Республики Узбекистан «О защите прав потребителей» от 26 апреля 1996 года № 221-И;

статья 10 Закона Республики Узбекистан «О естественных монополиях» от 24 апреля 1997 года № 398-И;

статья 29 Закона Республики Узбекистан «О рекламе» от 25 декабря 1998 года № 723-I;
статья 55 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг» от 22 июля 2008 года № ЗРУ-163;

статья 18 Закона Республики Узбекистан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» 27 декабря 1996 г. № 355-I;

статья 3 Закона Республики Узбекистан «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства» от 15 декабря 2000 г., № 173-II.

Вместе с тем, финансовая ответственность юридических лиц исключена из законодательства Республики Узбекистан, в связи с принятием следующих нормативно-правовых актов:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 24 июня 2005 года № УП-3622 «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные правонарушения» предусматривается разработка предложений по внесению изменений и дополнений в акты законодательства, предусматривающих отмену либо снижение размеров финансовых санкций в зависимости от характера правонарушения и его последствий, а также перенос ответственности за отдельные правонарушения с субъектов предпринимательства на их должностных лиц.

2. В соответствии с пунктом 11 Указа Президента Республики Узбекистан от 24 августа 2011 г., № УП-4354 «О дополнительных мерах по формированию максимально благоприятной деловой среды для дальнейшего развития малого бизнеса и частного предпринимательства» для юридических лиц отменены финансовые санкции, не связанные с исчислением налогов и других обязательных платежей, с одновременным увеличением в два раза мер административной ответственности должностных лиц хозяйствующих субъектов за повторное правонарушение.

3. В соответствии с Законом Республики Узбекистан от 7 октября 2013 года № ЗРУ-355 «О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Узбекистан» пересмотрена административная ответственность должностных лиц за нарушение законодательства о занятости населения, нарушение законодательства о социальной защищенности инвалидов, нарушение законодательства о градостроительстве, занятие деятельностью без лицензии и иных разрешительных документов, нарушение законодательства о биржевой деятельности, нарушение законодательства о конкуренции и т.д. Таким образом, были внесены соответствующие изменения и дополнения в действующее законодательство страны по части замены финансовых санкций юридических лиц на административную ответственность должностных лиц (физических лиц).

В соответствии со статьей 39 Гражданского кодекса Республики Узбекистан, юридическое лицо 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.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 45 ГК юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законодательством и учредительными документами. Порядок назначения или избрания органов юридического лица определяется законодательством и учредительными документами.

В случаях, предусмотренных законом, юридическое лицо может приобретать гражданские права и принимать на себя гражданские обязанности через своих участников.

Лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

В соответствии со статьей 48 ГК юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Таким образом, ввиду того, что юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, и отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом, представляется возможным применение финансовых санкций, непосредственно, в отношении юридического лица.

Теоретически меры финансово-правовой ответственности направлены не на фактическое наказание виновного, а на обеспечение защиты и восстановление нарушенных интересов общества и государства.

При этом финансовые санкции необязательно предполагают изъятие денежных средств юридического лица – правонарушителя, они могут быть направлены на ограничения возможности пополнять соответствующий денежный фонд или использовать его средства.

Вместе с тем, финансовые санкции имеют принципиальное значение для предупреждения нарушений законодательства, наказания правонарушителя с учетом его характеристики, а также для компенсации ущерба, нанесенного юридическим лицом – правонарушителем.

В соответствии с налоговым кодексом Республики Узбекистан финансовые санкции являются мерой ответственности за налоговые правонарушения совершаемые, в частности, со стороны юридических лиц и применяются в виде взыскания денежных средств в виде штрафов и пеней.

Но вместе с тем, в Уголовном кодексе и в Кодексе об административной ответственности не предусмотрена ответственность юридических лиц.

Исходя из вышеуказанного, считаем целесообразным выделить ряд преимуществ введения института ответственности юридических лиц за совершаемые ими правонарушения.

Во-первых, собственники (участники, акционеры) юридического лица отнесутся с ответственностью при найме членов исполнительного органа, директоров и менеджеров. Так как возможность применения финансовых санкций в отношении юридического лица за противоправные действия, совершенные исполнительным органом позволит обеспечить заинтересованность собственников (участников акционеров) вести деятельность предприятия на законных началах. В результате юридические лица будут осуществлять свою деятельность в рамках закона.

Во-вторых, привлечение юридического лица к ответственности, нежели должностного лица предприятия будет эффективна в случаях, когда отсутствует такая возможность. К примеру, ввиду смерти, пропажи без вести или при признании должностного лица недееспособным. В то время, как юридическое лицо будет являться деликтоспособным, ввиду действующей государственной регистрации.

В-третьих, возложение ответственности на юридические лица позволит повысить инициативность должностных лиц в своей деятельности, так как осознание должностным лицом возможности причинения ущерба, исходя из наличия коммерческих рисков и несения непосредственной ответственности за свои действия сдерживает его инициативность при ведении бизнеса, а также внедрения инновационных идей и технологий в свою практическую деятельность.

В-четвертых, установление финансовых санкций в отношении юридических лиц за возможные совершения правонарушений повысит их ответственность перед гражданами, обществом и государством, а также сформирует надежный механизм защиты прав потребителей. Вместе с тем, это позволит обеспечить покрытие ущерба, а также упущенную выгоду в результате незаконных действий (бездействий) со стороны юридического лица.

Таким образом, исходя из проведенного научного анализа, предлагаем принять для начала Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по формированию в стране благоприятной деловой среды и повышению ответственности хозяйствующих субъектов», устанавливающее финансовую ответственность юридических лиц за совершенные ими правонарушения при осуществлении хозяйственной деятельности, а также предусмотреть в нем право юридических лиц самостоятельно устанавливать ответственность должностных лиц (директор, бухгалтер), и решать вопросы о возмещении ущерба за совершенные противоправные действия или бездействия.

Соответственно, следующим этапом является разработка проекта Закона «О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Узбекистан (Закон Республики Узбекистан «О рекламе», Закон Республики Узбекистан «О конкуренции», Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности)», предусматривающего внедрение института финансовой ответственности юридических лиц.

References:

1. Corporate Liability in Europe. Clifford Chance LLP January 2012 //www.cliffordchance.com <<http://www.cliffordchance.com>>.

2. Texnicheskiy dokument: Sravnitelniy analiz otvetstvennosti yuridicheskix lits (korporativnoy otvetstvennosti) za prestupleniya korrupsionnoy napravlenosti// Georgi Rupchev - ekspert Soveta Yevropi ECCU-PRECOP-TP-5/2015
3. “Administrative Liability of Legal Entities” PURSUANT TO ITALIAN LEGISLATIVE DECREE NO. 231/2001
4. Corporate Liability in Europe. Clifford Chance LLP January 2012/ www.cliffordchance.com <<http://www.cliffordchance.com>>;
5. Kodeks Rossiyskoy Federatsii ob administrativnix pravonarusheniyax ot 30.12.2001 N 195-FZ (red. ot 23.04.2018)//www.consultant.ru.
6. Kodeks Respubliki Kazaxstan ob administrativnix pravonarusheniyax ot 5 iyulya 2014 goda № 235-V // online.zakon.kz.
7. Kodeks Respubliki Belarus ob administrativnix pravonarusheniyax. 21 aprelya 2003 g. № 194-Z. Prinyat Palatoy predstaviteley 17 dekabrya 2002// kodeksy.by/koap