

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2022.68.65.015

## Проблемы защиты прав субъектов предпринимательской деятельности в России и пути их решения

**Илюхина Юлия Викторовна**

Соискатель,  
Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова,  
119991, Российская Федерация, Москва, Ленинские горы, 1;  
e-mail: femida77@yandex.ru

### Аннотация

Данная статья посвящена исследованию проблем защиты прав субъектов предпринимательской деятельности в России. Автором обоснована актуальность выбранной темы, которая определяется потребностями практики. Основной целью данной работы является исследование актуальных проблем защиты прав субъектов предпринимательской деятельности, а также в разработке рекомендаций и модели современной концепции защиты участников судопроизводства в сфере предпринимательства. Наиболее распространенными проблемами в нашей стране в сфере предпринимательства являются завышение расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль по сделкам с участием «фирм-однодневок»; легализация доходов, полученных преступным путем; отсутствие в налоговой системе прогрессивности. Для достижения поставленной цели в статье дается характеристика основных пробелов в законодательстве, которое регулирует деятельность предпринимателей, а также идет поиск вариантов решения данных трудностей. Кроме этого, затрагиваются зарубежные опыт. По мнению автора, в соответствии с тенденцией к повышению качества обслуживания предпринимателей, онлайн-регистрация также становится стандартной практикой. Слишком открытая система может способствовать хитростям со стороны лиц, стремящихся уклониться от предпринимательской системы. Это также может раскрыть неприятную правду о сферах или секторах, которые игнорируются или излишне проверяются аудиторами.

### Для цитирования в научных исследованиях

Илюхина Ю.В. Проблемы защиты прав субъектов предпринимательской деятельности в России и пути их решения // Вопросы российского и международного права. 2022. Том 12. № 9А. С. 99-106. DOI: 10.34670/AR.2022.68.65.015

### Ключевые слова

Предпринимательская деятельность, защита прав, проблемы предпринимателей, решение проблем, право.

## Введение

Актуальность темы работы, а именно проблема защиты прав субъектов предпринимательской деятельности всегда определяется потребностями практики.

Институт доказательств, используемых в судопроизводстве, в настоящее время претерпевает активное развитие. Современные реалии, связанные со стремительными темпами внедрения достижений науки и техники в повседневную жизнь общества, обусловили новых возможностей по защите прав субъектов предпринимательской деятельности. В связи с этим перед законодателем встала необходимость урегулирования использования в судебном процессе возможных схем, средств и методов защиты прав субъектов предпринимательской деятельности с учетом соблюдения требований их достоверности, допустимости, относимости и достаточности.

По нашему мнению, в рассматриваемой сфере остается множество неразрешенных моментов. Одним из проблемных является вопрос обязательного участия специалистов по защите прав субъектов предпринимательской деятельности. По данному поводу среди ученых-процессуалистов ведутся различного рода дискуссии.

Интерес законодателя к проблематике защиты прав субъектов предпринимательской деятельности будет постоянно увеличиваться по мере возрастания необходимости данного института. Это обуславливает настоятельную необходимость углубленного изучения, как самих способов защиты, так и особенностей их использования в судопроизводстве.

Учитывая вышеизложенное, не вызывает сомнений актуальность выбранной тематики.

Основной целью работы является исследование актуальных проблем защиты прав субъектов предпринимательской деятельности, а также в разработке рекомендаций и модели современной концепции защиты участников судопроизводства в сфере предпринимательства.

## Основная часть

В течение последнего десятилетия в России система правовых норм, регламентирующих права и свободы граждан, в частности право на защиту от незаконных действий со стороны государственных органов и их должностных лиц существенно преобразовалась. Защита прав субъектов предпринимательских правоотношений представляет собой систему юридических, идеологических и материальных гарантий, закрепленных в Конституции и законодательстве Российской Федерации и нацеленных на обеспечение интересов государства и предпринимателей. В практической деятельности защита прав предпринимателей является, в сущности, правом на обращение в государственные органы для рассмотрения обоснованности и законности действий либо бездействия контрольных органов в процессе возникновения споров [Суханов, 2014].

Наиболее распространенными проблемами в нашей стране в сфере предпринимательства являются завышение расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль по сделкам с участием «фирм-однодневок»; легализация доходов, полученных преступным путем; отсутствие в налоговой системе прогрессивности.

Рассмотрим зарубежный опыт решения проблем защиты прав субъектов предпринимательской деятельности. В отчетном периоде четко прослеживается тенденция к расширению использования ИТ, хотя уровень внедрения отличается в разных государствах-членах. Интеллектуальный анализ и анализ данных играют все более важную роль в

инициативах по обеспечению соответствия и аудита. На основании данных, полученных от предпринимателей, Контрольные органы лучше оснащены для выявления сложных деловых отношений и мошенничества, которые, например, инициируют проверки или прекращают выплату возмещения. Расширяется использование аналитики данных для соответствия требованиям. В области НДС несколько государств-членов предприняли или внедряют инициативы по сбору информации об уровне счетов-фактур с целью повышения прозрачности транзакций на своей территории или собирают данные о движении товаров. В то время как ИТ помогают налоговым администрациям собирать все больше и больше данных, увеличение объемов информации не обязательно ведет к лучшей оценке рисков: слишком большой объем информации может даже затруднить идентификацию соответствующих данных и привести к меньшему соблюдению требований. Следовательно, администрации должны найти надлежащий баланс между потребностью в информации и ее надлежащей обработкой и анализом, с одной стороны, и административным бременем, ложащимся на бизнес, с другой стороны [Савин, 2017].

Кроме того, Контрольные органы испытывают ограничения, когда дело доходит до инвестиций в ИТ. Часто ИТ-системы (аппаратное и программное обеспечение) дороги и не всегда совместимы друг с другом, что может затруднять обмен информацией между контрольными органами и / или другими государственными органами. Государства-члены могут получить выгоду от более тесного сотрудничества друг с другом, чтобы не дублировать усилия и системы, сократить расходы на ИТ и получить взаимные преимущества путем инвестирования в совместимые ИТ-решения.

Поскольку цифровизация и ИТ превратились в важнейшие элементы налогового администрирования, государства-члены должны продолжить оцифровку и автоматизацию данных и задач. Впоследствии, вместе с другими государствами-членами, они должны изучить способы наилучшего использования их внутренних данных для оказания помощи другим государствам-членам. С этой целью полезной точкой отсчета может служить текущий проект анализа сети транзакций (TNA).

В отчетном периоде разрыв по НДС немного уменьшился как в натуральном, так и в процентном отношении. Тем не менее, на индивидуальном уровне различия в разнице НДС между странами-членами все еще значительны (от 0 до 36,9 процента). Хотя могут быть различные причины уменьшения размера разрыва по НДС, например, улучшение данных или экономический рост, сокращение также может быть связано с улучшением налогового администрирования. В отчетные годы (2017-2020 гг.) многие Контрольные органы приняли ряд далеко идущих мер, направленных на сокращение разрыва по НДС. Хотя нет убедительных доказательств влияния этих мер на размер разрыва по НДС, вполне вероятно, что они повлияли на уровень соблюдения и, следовательно, размер разрыва по НДС. В дополнение к отчету о разнице по НДС, опубликованному Комиссией, все большее число государств-членов рассчитывают свой собственный разрыв по НДС, причем на более подробном уровне, например, путем расчета разрыва по НДС по экономическому сектору или географическому региону [там же].

Государствам-членам следует инвестировать или продолжать инвестировать в расчет своего собственного разрыва по НДС и более подробный анализ этого разрыва.

Государства-члены должны иметь в наличии систему налоговой регистрации, которая идентифицирует их предпринимателей НДС и должна хранить соответствующие данные о налогооблагаемых транзакциях внутри ЕС в системе VIES.

Эффективная процедура регистрации и правильное присвоение идентификационных номеров НДС укрепляют ключевые административные процессы, связанные с регистрацией, оплатой, оценкой, сбором и разрешением споров. Для этого информация, собираемая в момент регистрации и хранящаяся в базах данных налоговой администрации, должна быть полной, точной и актуальной. Крайне важно, чтобы Контрольные органы точно следовали процедурам регистрации и снятия с учета, поскольку невыполнение требований в этой области окажет серьезное влияние на сбор НДС в других государствах-членах.

Хотя процесс регистрации должен быть быстрым, чтобы не мешать Предпринимателям вести бизнес, очень важно избегать присвоения идентификационных номеров НДС Предпринимателям с мошенническими намерениями. Поэтому важен сбалансированный подход между быстротой и сохранностью.

В отчетном периоде общее количество запросов на регистрацию для целей НДС в 21 государстве-члене на графике является более или менее стабильным, в то время как количество отказов от регистрации в системе VIES значительно увеличилось в 2019 году. Никакой конкретной причины для такого увеличения не выявлено.

Процедуры регистрации действуют во всех государствах-членах. В некоторых странах доступна система регистрации по принципу «единого окна». Вместо того, чтобы регистрироваться для разных целей в нескольких офисах (например, в Торгово-промышленной палате, Коммерческом суде и налоговой инспекции), предприятия могут регистрировать все обязательства в одном месте. Это подразумевает интегрированные базы данных и обмен информацией между соответствующими учреждениями [там же].

В соответствии с тенденцией к повышению качества обслуживания предпринимателей, онлайн-регистрация также становится стандартной практикой.

Информация о процедурах регистрации и обязательствах доводится до предпринимателей в основном через веб-сайт налоговой администрации. Тем не менее, в некоторых странах-членах ЕС эта информация недоступна или недоступна на иностранном языке, что может создать трудности для предпринимателей с неустановленным статусом при выполнении условий регистрации.

Несмотря на рекомендацию, содержащуюся в предыдущем отчете, некоторым государствам-членам все же следует вкладывать больше средств в помощь иностранным Предпринимателям в выполнении их обязательств по регистрации НДС.

В государствах-членах действуют разные методы нумерации для идентификации предпринимателей. Он варьируется от одного идентификационного номера для всех налогов, включая НДС, до разных идентификационных номеров для НДС и других налогов. В некоторых странах-членах ЕС даже регистрационный номер VIES отличается от идентификационного номера плательщика НДС. Эта фрагментация практики идентификации НДС может привести к дополнительным административным нагрузкам для предприятий, работающих в разных государствах-членах.

Идентификационные номера НДС. С целью снижения этого административного бремени государства-члены и Комиссия должны подумать о присвоении идентификационных номеров НДС и регистрационных номеров VIES.

Чтобы избежать использования регистрационного номера плательщика НДС для мошенничества, администрации должны гарантировать, что информация, предоставленная предпринимателем, является достоверной, точной и полной. С этой целью во многих государствах-членах действует сквозной процесс, который включает проверку личности

предпринимателя, предварительную проверку перед регистрацией на основе анализа рисков, перекрестную проверку с информацией третьих лиц, пострегистрационный мониторинг. программы для рискованных трейдеров и процедуры снятия с учета в случае невыполнения предпринимателями условий регистрации. Хотя ряд государств-членов внедрили этот непрерывный процесс, сопутствующие мероприятия часто выполняются на разовой основе, что увеличивает риск ненадежных данных в системе регистрации. При более систематическом подходе администрации лучше подготовлены к устранению рисков при регистрации [там же].

Предлагаем к реализации следующие направления совершенствования государственных органов по обеспечению безопасности в предпринимательской сфере:

- Формирование той модели института предварительного разъяснения на основе анализированных данных, которая будет лучше всего подходить существующей в Российской Федерации системы
- Выработка критериев оценки тех соглашений, которые были заключены для достижения максимальной эффективности системы
- Обеспечение грамотной работы предпринимателя
- Сохранение добровольности консультирования граждан по вопросам оплаты налогов и пошлин
- Повышение объективности результата рассмотрения каждой отдельной проверки
- Расширение мониторинга налогов
- Усиление контроля над аналитической работой государственных органов
- Совершенствование процедур по применению административных санкций, проверочных процедур контроля
- Повышение эффективности процедур по досудебному урегулированию возникших конфликтов и проблем
- Постоянное совершенствование правовых актов, регулирующих работу органов, осуществляющих контроль и надзор
- Устранение проблем, связанных с ввозом и вывозом различных товаров и пошлин на данные операции
- Устранение всех возможных способов обойти контроль и надзор

Государственные органы многих стран, включая Россию, США и страны Европы сталкиваются с рядом проблем: побуждение предпринимателей к соблюдению закона, выявление и предотвращение незаконных действий, таких как уклонение и мошенничество, а также снижение требований к сезонным работникам в офисах.

Они сосредоточились на понимании потенциала ИИ путем моделирования таких приложений, как оценка рисков неплатежеспособности. Такой подход кажется очень выгодным.

Также существуют многообещающие области расширенной аналитики на основе ИИ, например, выявление случаев, которые, скорее всего, приведут к восстановлению доходов, и прогнозное общение с предпринимателями.

Власти продемонстрировали техническую осуществимость этих прототипов ИИ, но проблемы остаются, например, опасения, что, открыв код для проверки, они могут позволить аудиторам и другим лицам обыграть систему доходов.

Правительство, которое не тратит зря деньги при сборе налогов, а вместо этого использует эффективные механизмы для поиска лиц и организаций, которые не соблюдают правила, и получения от них денег, отвечает интересам широкой общественности. Возможность

эффективно и действенно повышать налоги позволяет государству инвестировать в образование, инфраструктуру и социальное обеспечение.

Многие государственные органы изучают возможность использования расширенной аналитики и искусственного интеллекта для выполнения своих двух основных общественных функций в 21 веке. Во-первых, управление соблюдением требований с целью выявления и предотвращения незаконного поведения; во-вторых - предоставление предпринимателям услуг и образования, чтобы облегчить им соблюдение требований.

Ведущие государственные органы прибегают к аналитическим методам более 25 лет, в частности, для выполнения части первой функции: выбора правильных дел для аудита. Ни одно агентство не может контролировать, управлять и проверять каждого предпринимателя. Кроме того, регулярная проверка послушных предпринимателей с низким уровнем риска является пустой тратой скудных правоприменительных ресурсов, не говоря уже о неудобствах, которые, вероятно, будут непопулярны при голосовании. Использование аналитики для решения этих проблем в последние годы еще больше расширилось: 53 процента государственных органов ОЭСР сообщили (в 2015 году), что они использовали прогнозное моделирование в своей работе по обнаружению и правоприменению.

Объем расширенной аналитики в настоящее время распространяется на новые области, выходя за рамки выявления подходящих случаев для аудита, включая методы обеспечения соблюдения требований к отчетности и платежам, улучшая обслуживание предпринимателей и управление долгами, а также информирование политики на более стратегическом уровне.

Многие государственные органы используют общую модель для выявления риска, анализа и определения его приоритетов, принятия мер и оценки результатов. Различные виды аналитики затрагивают разные аспекты этой модели. Прогнозная аналитика пытается предвидеть вероятные проблемы, чтобы государственные органы могли предпринять соответствующие упреждающие действия. Предписывающая аналитика помогает органам моделировать влияние действий на предпринимателей, чтобы они могли выбрать наиболее эффективный курс действий для любого сектора, сегмента или случая. Новые и многообещающие подходы недавно объединили различные части этой модели. В частности, государственные органы Австралии, Канады, Норвегии, Великобритании и других стран начали создавать модели с поддержкой ИИ, которые пытаются предсказать, какие лица с высоким риском с наибольшей вероятностью положительно отреагируют на различные вмешательства государственных органов для возмещения доходов. Эти методы, основанные на поведенческих науках и интеллектуальном анализе данных, основываются на существующих методах, обеспечивая приоритетное рассмотрение дел, представляющих наибольшую ценность для агентства.

Искусственный интеллект в сфере защиты прав субъектов предпринимательской деятельности состоит из множества узко и четко определенных инструментов для решения конкретных задач. Опишем некоторые приложения ИИ, которые могут быть малоизвестными или неожиданными для их использования в рассматриваемой нами сфере.

## Заключение

Таким образом, в заключение можно обобщить и сказать, что проблемы защиты субъектов предпринимательской деятельности в ходе контроля и надзора в России остаются. Слишком открытая система может способствовать хитростям со стороны лиц, стремящихся уклониться от предпринимательской системы. Это также может раскрыть неприятную правду о сферах или

секторах, которые игнорируются или излишне проверяются аудиторами. Кроме того, анализ неопределенных и часто дорогостоящих инициатив по разработке ИИ, чтобы понять, принесут ли они достаточную выгоду по сравнению с требуемыми инвестициями, также является областью, требующей дальнейшего методологического развития. Сложная система ИИ сопряжена с высокими рисками, но потенциально может иметь большие выгоды – она может иметь огромные преимущества или вообще не работать. Тем не менее, эти проблемы не являются непреодолимыми, и новые балансы, методологии и компромиссы будут по-прежнему создаваться и использоваться. Заглядывая в будущее, системы искусственного интеллекта для обеспечения защиты прав субъектов предпринимательской деятельности намерены и дальше упростить систему защиты для предпринимателей и более справедливо применять защитные меры.

### Библиография

1. Габов А.В. Юридические лица в российском гражданском праве. М., 2015. 384 с.
2. Официальный сайт налоговой службы США. URL: <https://www.irs.gov/>
3. Официальный сайт ФНС России. URL: <https://www.nalog.ru>
4. Савин Д.А. Зарубежный опыт организации служб контроля // Сервис в России и за рубежом. 2017. № 7. С. 138-170.
5. Суханов Е.А. Сравнительное корпоративное право. М.: Статут, 2014. 456 с.
6. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».
7. Шеина Е.Г. Оценка влияния рисков на финансовую устойчивость субъектов малого предпринимательства при привлечении финансирования // Modern Economy Success. 2021. № 4. С. 218-225.
8. Шубников Ю.Б., Кузин Н.Н., Рашидова А.И. Системные аспекты предпринимательского права // International Law Journal. 2021. Т. 4. № 6. С. 52 -58.
9. Яо Бийой. Страхование предпринимательских и финансовых рисков // International Law Journal. 2021. Т. 4. № 3. С. 22-26.

### Problems of protecting the rights of business entities in Russia and ways to solve them

**Yuliya V. Ilyukhina**

Applicant,  
Lomonosov Moscow State University,  
119991, 1, Leninskie Gory, Moscow, Russian Federation;  
e-mail: femida77@yandex.ru

#### Abstract

This article is devoted to the study of the problems of protecting the rights of business entities in Russia. The author substantiates the relevance of the chosen topic, which is determined by the needs of practice. The main purpose of this work is to study topical problems of protecting the rights of business entities, as well as to develop recommendations and a model for the modern concept of protecting participants in legal proceedings in the field of entrepreneurship. The most common problems in our country in the field of entrepreneurship are the overestimation of expenses

considered when calculating income tax on transactions involving "one-day firms"; legalization of proceeds from crime; lack of progressiveness in the tax system. To achieve this goal, the article characterizes the main gaps in the legislation that regulates the activities of entrepreneurs, and also searches for options for solving these difficulties. In addition, foreign experience is affected. According to the author, in line with the trend towards improving the quality of service for entrepreneurs, online registration is also becoming a standard practice. A system that is too open can encourage trickery on the part of individuals seeking to evade the entrepreneurial system. It can also reveal the uncomfortable truth about areas or sectors that are overlooked or over-examined by auditors.

### For citation

Ilyukhina Yu.V. (2022) Problemy zashchity prav sub"ektov predprinimatel'skoi deyatelnosti v Rossii i puti ikh resheniya [Problems of protecting the rights of business entities in Russia and ways to solve them]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 12 (9A), pp. 99-106. DOI: 10.34670/AR.2022.68.65.015

### Keywords

Entrepreneurial activity, protection of rights, problems of entrepreneurs, problem solving, law.

### References

1. Federal'nyi zakon ot 26.12.2008 № 294-FZ (red. ot 11.06.2021) «O zashchite prav yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei pri osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i munitsipal'nogo kontrolya» [Federal Law No. 294-FZ of December 26, 2008 (as amended on June 11, 2021) "On the Protection of the Rights of Legal Entities and Individual Entrepreneurs in the Implementation of State Control (Supervision) and Municipal Control"]].
2. Gabov A.V. (2015) *Yuridicheskie litsa v rossiiskom grazhdanskom prave* [Legal entities in Russian civil law]. Moscow.
3. Ofitsial'nyi sait nalogovoi sluzhby SShA [Official site of the US tax service]. Available at: <https://www.irs.gov/> [Accessed 08/08/2022]
4. Ofitsial'nyi sait FNS Rossii [Official website of the Federal Tax Service of Russia]. Available at: <https://www.nalog.ru> [Accessed 08/08/2022]
5. Savin D.A. (2017) *Zarubezhnyi opyt organizatsii sluzhb kontrolya* [Foreign experience in organizing control services]. *Servis v Rossii i za rubezhom* [Service in Russia and abroad], 7, pp. 138-170.
6. Sheina E.G. (2021) *Otsenka vliyaniya riskov na finansovuyu ustoichivost' sub"ektov malogo predprinimatel'stva pri privlechenii finansirovaniya* [Assessing the impact of risks on the financial sustainability of small businesses when raising funds]. *Modern Economy Success*, 4, pp. 218-225.
7. Shubnikov Yu.B., Kuzin N.N., Rashidova A.I. (2021) *Sistemnye aspekty predprinimatel'skogo prava* [Systemic aspects of business law]. *International Law Journal*, 4, 6, pp. 52 -58.
8. Sukhanov E.A. (2014) *Sravnitel'noe korporativnoe pravo* [Comparative corporate law]. Moscow: Statut Publ.
9. Yao Biyu (2021) *Strakhovanie predprinimatel'skikh i finansovykh riskov* [Insurance of business and financial risks]. *International Law Journal*, 4, 3, pp. 22-26.