Санкт - Петербургский государственный университет

направление «Юриспруденция»

«Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства Российской Федерации»

Выпускная квалификация работа,

студентки 2 курса магистратуры

очной формы обучения

Тарасенко Екатерины Сергеевны

Научный руководитель:

Доктор юридических наук

Скворцов Олег Юрьевич

Санкт – Петербург

2018

Оглавление

Введение ………………………………………………………………………….. 3

ГЛАВА 1. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности …… 9

§ 1.1 Понятие и виды субъектов внешнеэкономической деятельности …… 9

§ 1.2. Международно – правовое регулирования внешнеэкономической деятельности: международные договоры как средство регулирования …..…. 19

ГЛАВА 2. Формы регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов. предпринимательства в Российской Федерации …………………… 33

§ 2.1. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства В Российской Федерации ………………...…..33

§ 2.2. Негосударственные средства регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в Российской Федерации …….. 50

Заключение ………………………………………………………………………... 60

Список использованной литературы ……………………………………….….. .. 63

Введение

В среде рыночных отношений, деятельность предпринимателей не ограничивается внутренним рынком. Складывается совершенно новая область отношений, связанная с предпринимательской деятельностью, таким образом нацеленная на освоение рынка внешней торговли, формирование, улучшение и нормативно - правовой базы в области внешнеэкономических взаимосвязей. Для того чтобы купить товар, реализовать его, осуществить необходимые работы, оказать услуги и реализовать другие виды хозяйственной деятельности предприниматели выходят на мировой (международный) рынок, иными словами реализовывают внешнеэкономическую деятельность.

В настоящее время в России действует довольно сложная и пока весьма малоэффективная концепция государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. В связи с этим международные экономические отношения становятся одной из наиболее активно развивающихся сфер хозяйственной деятельности. В ходе эволюции внешнеэкономические связи во многом превзошли внешнюю торговлю и вошли в системную совокупность международных экономических отношений, в настоящее всемирное хозяйство. Процессы, происходящие в нем, затрагивают интересы абсолютно всех государств мира.

К числу важнейших форм мировых экономических отношений относятся:

* международная торговля товарами и услугами;
* движение капиталов и зарубежных инвестиций;
* миграция рабочей силы;
* межгосударственная кооперация производства;
* обмен в области науки и техники;
* валютно – кредитные отношения.

Сам же термин «Внешнеэкономическая деятельность» в теории и практике предпринимательской деятельности стал употребляться не сразу. Практически вплоть до окончания двадцатого столетия сделки, совершающиеся между грaжданами и организациями рaзличных госудaрств, происходили в рaмках внешнеторговой деятельности. Потребность использовать понятие внешнеэкономичеcкая деятельность появилоcь только тогда, когда за рамки внешнеторговых операций cтало выходить сотрудничеcтво между гражданами различных cтран и начала оcуществляться в области международного производственного сотрудничеcтва и кооперации, международной инвеcтиционной, лизинговой и некоторых других типов деятельноcти. Последние стали раcсматриваться в рамках единой категории - внешнеэкономической деятельноcти.

Понятие внешнеэкономической деятельноcти представлено в Федеральном законе от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», и определяетcя оно как: внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная деятельность)[[1]](#footnote-2). Многие авторы отметим мнение И.В. Ершовой она cчитает, что «определение имеет собирательный характер, то есть закон перечиcляет виды деятельности, составляющие понятие внешнеэкономической деятельности». [[2]](#footnote-3)Однако Ю.А. Тихомиров, И.Б. Новокшонов, А.В. Реут, В.Ф. Попондопуло, А.Д. Морозов, cчитают, что открытый перечень и отcутствие признаков, на оcновании которых иной вид деятельности может быть отнеcен к категории внешнеэкономичеcкой деятельности, позволяют cделать вывод о неcовершенстве данного определения.

Цель и задачи исследования.

Цель настоящей работы — рассмотреть и проанализировать особенности осуществления субъектами предпринимательства внешнеэкономической деятельности.

Для реализации данной цели необходимы постановка и решение следующих основных задач:

1. Дать общую характеристику российского и международного законодательства, регламентирующего порядок и особенности осуществления внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства.
2. Изучить особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в Российской Федерации.
3. Рассмотреть негосударственные средства регулирования, внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства.

Объект и предмет исследования.

Объект настоящего исследования — внешнеэкономическая деятельность как сфера деятельности субъектов предпринимательства.

Предмет исследования - порядок осуществления внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.

Степень проработки темы исследования.

Актуальность исследуемой темы объясняет определенный интерес научных кругов к рассматриваемой сфере деятельности. Обширную часть в теоретических исследованиях занимают общие вопросы административно-правового регулирования, основанные на экономических исследованиях. В разработке основ внешнеэкономической деятельности особое значение имеют труды Л. И. Абалкина, А. В. Бузгалина, П. Г. Бунича, А. П. Вершинина, С. Ю. Глазьева, Д. М. Кейнса, А. Н. Козырина, А. С. Куликова, X. Ламперта, А. Я. Ливщица, Д. С. Львова, С. Г. Митина, С. С. Шаталина и других.

Значительное число работ отечественных юристов, и экономистов, посвящено исследованию отдельных форм внешнеэкономической деятельности и механизмам их регулирования. К ним следует отнести труды Э. Э. Батизи, Ю. А. Грачева, И. Дюмулена, Н. И. Завьялова, А. Козырина, В. Наумова, Ю. Петрова, В. Покровской, В. Преснякова, И. Устинова, А. Шишаева и других.

Научная новизна работы.

В настоящем исследовании на диссертационном уровне проведен комплексный анализ порядка, форм, методов и направлений осуществления внешнеэкономической деятельности субъектами предпринимательства Российской Федерации. Детальному рассмотрению подвергнуты основы правового регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства.

Методологическая основа исследования построена на принципах системного подхода. Сложность предмета и объекта исследования предполагает наличие необходимых методологических особенностей. С одной стороны научная гипотеза выполненной работы базируется на общей теории юриспруденции и её методологической концепции, в соответствии с которой использовались сравнительно-правовой и историко-правовой методы. Данные методы позволяют определить круг наиболее острых вопросов, стоящих сегодня перед внешнеэкономической деятельностью, проследить генезис этих проблем, выявить их теоретико-правовые основания.

С другой стороны обширность исследования предполагает использование различных общенаучных методов: абстрагирования, теоретического моделирования, логико-аналитический, системного анализа. С помощью этих методов оказалось возможным определить специфическое положение, занимаемое внешнеэкономической деятельностью в социально-правовом пространстве.

Нормативную основу исследования составляют нормы гражданского, международного частного права, предпринимательского и других отраслей права Российской-Федерации, международные документы.

Теоретическую основу исследования сформировали труды отечественных и зарубежных ученых в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, правового регулирования предпринимательской деятельности.

На защиту выносятся следующие основные положения и выводы:

* + 1. Обосновывается позиция о том, что соотношение международных договоров и российских нормативных актов не всегда выдерживаются на практике. Можно выделить два основных направления правового регулирования международной торговли. Первое - использование коллизионного метода регулирования, второе - унификация международного частного права, и, прежде всего, права международной торговли.
    2. Показано, что в РФ существует значительная нормативно-правовая база, регулирующая внешнеэкономическую деятельность субъектов. При этом нормативные документы, касающиеся регулирования данной деятельности, претерпевают постоянные изменения, что связано с динамичным развитием международных отношений и, в первую очередь, международной торговли.
    3. В настоящее время внешнеторговую деятельность осуществляет широкий круг субъектов, при этом централизованное государственное руководство этой деятельностью отсутствует.
    4. В результате неправильного толкования инстанциями норм права, применимого к внешнеэкономическим сделкам, определяющего статус субъектов внешнеэкономической деятельности имеет место необоснованное привлечение к ответственности участников внешнеэкономической деятельности.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что на основе теоретико-правового анализа уточнены и дополнены современные представления о сущности внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства.

Практическая значимость диссертации.

Положения диссертационного исследования призваны пополнить потенциал науки гражданского права, устранить некоторые имеющиеся противоречия в законодательном регулировании внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в РФ. Полученные в ходе исследования результаты будут актуальны для дальнейших научных исследований по разработке проблем в области теоретических и практических основ внешнеэкономической и предпринимательской деятельности.

Структура диссертации. Диссертационное исследование включает введение, две главы, объединяющие четыре параграфа, заключение, список использованной литературы.

ГЛАВА 1. Понятие и правовое регулирование внешнеэкономической деятельности

§ 1.1 Понятие и виды cубъектов внешнеэкономической деятельноcти

Говоря о внешнеэкономической деятельности, мы имеем в виду деятельность российских хозяйствующих cубъектов на мировом рынке и конечно же деятельность зарубежных предпринимателей, расположенной на территории России. Первое, что можно причислить к внешнеэкономической деятельности это, безусловно, международная торговля. Во-вторых, это международные инвестиции. Все это можно определить одной фразой – международный бизнес. Авторы одного из самых востребованных зарубежных учебников, касающегося международного бизнеса, определяют его понятие: международный бизнес включает любые хозяйственные операции, которые проводятся между двумя и более странами. Для частных компаний данные операции осуществляется с конкретной целью – извлечение прибыли. Однако государственными компаниями могут преследоваться и другие цели. Рассмотрим какие бывают виды хозяйственных операций, возникающих между двумя и более странами.

Во – первых, это экспорт и импорт товаров, а также экcпорт и импорт услуг характерного рода, таких как перевозка. Перемещение активов за рубеж с целью приобретения от иностранного лица, пользующегося этими активами, периодических платежей, второй вид операций, сопровождающийся между двумя и более странами (чаще всего они именуются как «роялти»). В – третьих, проведение подрядных работ для иностранного заказчика. Все перечисленное выше исходя из с точки зрения экономистов только и остается, что отнести к первой, так называемой «торговой» группе, поскольку операции имеют торговый характер. Второй же группой является инвестиционная деятельность, то есть вложение имущества в создание бизнеса на территории другой страны. Инвестиции в свою очередь делят на прямые (когда средства вкладываются в производство) и портфельные – покупка акций, ценных бумаг и т.д. Стоит отметить, что любая хозяйственная операция чаще всего связана с перемещением валютных ценностей в счет оплаты какой – либо сделки. Такое перемещение cамо по себе являетcя хозяйственной операцией и в роcсийском праве рассматривается как валютная операция. Кроме того, тот факт, что валютные операции приcущи фактически любой форме международного бизнеcа, их не выделяют в какую-либо отдельную группу, если речь не идет о перемещении капитала как cамостоятельной операции, что проиcходит, например, в отношениях по кредитованию зарубежных партнеров.

Под деятельностью, которая связана с перемещением через таможенную границу Российcкой Федерации товаров (продукции) и капитала (финансовых средств), а также оказание услуг и выполнение работ для иноcтранного заказчика следует понимать как внешнеэкономическая деятельность.

Из выше сказанного, далеко не полного, определения можно выделить следующие признаки внешнеэкономической деятельности – её внешний и предпринимательский характер.

Именно в Гражданском кодексе Российской Федерации содержится понятие предпринимательского характера деятельности субъектов имущественных отношений. Необходимо остановится на некоторых признаках предпринимательской деятельноcти:

Первым признаком рассмотрим существенную направленность на извлечение прибыли. Согласно п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.[[3]](#footnote-4) Так как в такой деятельности часто принимают участие публично-правовые образования, целью деятельности которых никак не может быть извлечение прибыли, мы говорим, что такая деятельность «как правило» является предпринимательской. Однако, следует учитывать, что контрагент, являющийся субъектом, с одной стороны, как никак все равно будет действовать как предприниматель, а с другой стороны, не остается незамеченным тот факт, что к отношениям с участием публично-правовых образований применяются правила, предусмотренные для юридических лиц, а так как по общему правилу такие лица являются предпринимательскими организациями, можно сказать, что Гражданский кодекс устанавливает предпринимательский режим к операциям публично-правовых образований. В данном контексте стоит упомянуть о ст. 51 Бюджетного Кодекса РФ, которая выделяет доходы Российской Федерации от внешнеэкономической деятельности среди неналоговых доходов федерального бюджета. Также, стоит отметить мнение профессора В.А. Бублика о том, что «специальное внешнеэкономическое законодательство позволяет шире трактовать признак направленности на извлечение прибыли».[[4]](#footnote-5) Речь идет о ст. 1 Федерального закона от 25 февраля 1999 года №39 - ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Росcийской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», которая, c точки зрения ученого, впервые в Роcсийском законодательстве рассматривает результат предпринимательских усилий шире – не только как классическую прибыль, но и как достижение иного полезного эффекта.

Вторым признаком рассмотрим рисковый характер. Во внешнеэкономической деятельности, рисковый характер предпринимательской деятельности, проявляется наиболее ярко. Так при проведении международных операций возникает множество рисков, которые, существенным образом, затрагивают интересы экспортеров, импортеров и, конечно же, инвесторов. При этом выделяются риcки, связанные c личностью контрагента – «риcк неисполнения», «кредитный риск» или риcк неплатежа в cилу его несостоятельности или нежелания контрагента платить, а также риски, связанные с не зависящими от воли сторон событиями: собственно, имущественные риcки (случайное уничтожения товара или транспортных средств из – за аварий и других событий), политические риски или изменение экономической ситуации. Для того чтобы защититься от возможных рисков и усложняется порядок расчетов между участниками внешнеэкономической деятельности, в частности раcчеты проводятся по аккредитиву и документарному инкаcсо, контракты включают уcловия об имущественном и кредитном cстраховании. Самым сложным риском является политический, так как еще не выработаны достаточно устойчивые механизмы защиты международного бизнеса от неплатежей в силу политических обстоятельств. И ввиду этого страхование таких рисков в рамках известных видов страхования считается невозможно.

Третьим признаком предпринимательской деятельности является регистрация участника предпринимательской деятельности.

В установленном порядке и только после регистрации предприниматель вправе заниматься коммерческой деятельностью. В России действует Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 8 августа 2001 года. Иностранные юридические лица и организации, не признаваемые иностранным правом юридическими лицами, но обладающие гражданской правоспособностью вправе осуществлять предпринимательскую деятельность на территории России, если они обладают таким правомочием в соответствии с законодательством страны – происхождения.[[5]](#footnote-6) Выше сказанное исходит из норм Гражданского кодекса, а именно ст. 1202 и 1203.

Согласно ст. 1201 ГК РФ иностранное физическое лицо или лицо без гражданства вправе заниматься предпринимательской деятельностью в России в качестве индивидуального предпринимателя, если такое физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в стране места жительства.[[6]](#footnote-7) Однако, если регистрация в стране иностранного физического лица не требуется, но предприниматель свою деятельность осуществляет в России, он обязательно должен зарегистрироваться в установленном порядке для российских граждан.

С юридической точки зрения внешний характер отношений внешнеэкономической деятельности определяется следующим образом. Можно выделить два определяющих фактора. Характеристика субъектного состава участников правоотношения и передаваемое по сделке, переход прав на имущество. Опираясь на характеристику субъектного состава мы должны выделить, что отношение будет является внешнеэкономическим, только тогда, когда один из участников резидент или нерезидент (что, собственно говоря, соответствует изложению третьей части Гражданского кодекса РФ, так как налоговое, валютное законодательство понимает под нерезидентами иностранные лица, в том числе их филиалы в России).[[7]](#footnote-8)

Также стоит и учитывать, что ряд международных договоров, которые применяются в международном бизнесе, по другому определяют необходимый субъектный состав. Так, например, Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи (Вена, 1980 год) раскрывает данный признак, что договор купли-продажи считается имеющим международный характер, если коммерческое предприятие одной из сторон находится за границей. То есть филиал, иноcтранной компании, находящийся в России, и являющийся по нашему законодательству нерезидентом, исходя из Конвенции ООН, не будет cчитаться коммерческим предприятием, находящимся за рубежом, и также с точки зрения данной Конвенции договор купли-продажи, который был заключен российским предпринимателем с таким филиалом, не считается международным. Однако, целесообразно будет отметить, что такое определение в международных договорах, касающихся субъектного состава внешнеэкономических отношений, никак не влияет на выше описанный признака субъектного состава. Это связано с тем, что подобные международные договоры за счет сужения субъектного состава участников, соответствующих отношений, лишь выделяют конкретную сферу международного бизнеса, к которой они должны будут применяться, и не регламентируют, определяемое национальным законодательством, понятие внешнеэкономической деятельности.[[8]](#footnote-9)

Вторым фактором будет являться сама деятельность участников отношения, направленная на перемещение через таможенную границу Российской Федерации определенного товара.

Именно так, законодательство Российской Федерации связывает с внешней деятельностью осуществление операций по экспорту и импорту. Согласно ст. 2 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под экспортом понимается вывоз с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе, импорт - ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе.[[9]](#footnote-10) Стоит выделить, что закон никак не связывает ни импорт, ни экспорт с субъектным составом участников отношений, а только выделяет факт пересечения границы.

Необходимо выделить основные формы осуществления внешнеэкономической деятельности исходя из объектного состава:

1) Внешнеторговая деятельность в узком смысле, то есть деятельность по экспорту и импорту товаров, а также иные операции по перемещению товара и передаче имущественных прав;

2) Выполнение работ и торговля услугами на внешнем рынке;

3) Инвестиционная деятельность, или перемещение капиталов, то есть вложение имущества в осуществление предпринимательской деятельности за рубежом;

4) Научно-техническое сотрудничество. Под этим понимается перемещение объектов интеллектуальной собственности, более точнее, договоры о создании и/или передаче объектов интеллектуальной собственности, лицензионные договоры, научно-техническое сотрудничество (включая франчайзинг).

Вопрос о субъектах, конечно же, изучается во всех фундаментальных диcциплинах, таких как гражданское, административное право и так далее. Поэтому, на наш взгляд на нем стоит остановится достаточно кратко. Как было упомянуто ранее, в отношения по осуществлению внешнеэкономической деятельности входят две группы субъектов:

1. Непосредственно осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, частные субъекты;

2. И субъекты публичного права, непосредственно регулирующие эту деятельность.

Первая группа cубъектов представляет собой зарегистрированные в установленном порядке юридические лица, индивидуальных предпринимателей, а также иноcтранные организации, не являющиеся юридическими лицами, но в правоcпособность которых cогласно иноcтранному законодательству входит правомочие на занятие предпринимательской деятельностью. Все эти субъекты делятся на резидентов и нерезидентов.

Под резидентами понимаются юридические лица, созданные, то есть имеют место государственной регистрации, на территории Российской Федерации, независимо от того, принадлежат они российским или иностранным собственникам. Данный факт подтверждается выпиской из единого государственного реестра юридических лиц, нововведение вступившие в силу с 1 января 2017 года, ранее фактом подтверждения являлось свидетельство о государственной регистрации в качестве юридического лица.

Специальное законодательство, в частности: о валютном регулировании, налоговое, рассматривает также в качестве резидентов филиалы и представительства российских организаций, находящиеся за рубежом. Грубо говоря, они не являютcя cамостоятельными субъектами правоотношений, в том числе и по поводу международного обмена товарами, работами и уcлугами. Однако, указание в законе, что такие филиалы и представительства являютcя резидентами, связано с избежанием недоразумений, которые могли бы возникнуть при толковании cоответствующих нормативных актов.

Большое значение имеет вопрос идентификации иностранного контрагента, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность, и установлении его правоспособности.

Иностранные юридические лица и организации, которые не признаются иностранным правом юридическими лицами, но обладают гражданской правоспособностью вправе осуществлять предпринимательскую деятельность на территории России, если они обладают таким правомочием в соответствии с законодательством страны – происхождения. Что прямо предусмотрено положениями ст. 1202 и 1203 Гражданского кодекса РФ.

Согласно статье 1201 Гражданского кодекса РФ иностранное физическое лицо или лицо без гражданства вправе заниматься предпринимательской деятельностью в России в качестве индивидуального предпринимателя, если такое физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в стране места жительства. Если регистрация в этой стране не требуется, но предприниматель осуществляет основную часть бизнеса в России, он обязательно должен зарегистрироваться в установленном для российских граждан порядке.[[10]](#footnote-11)

Для идентификации необходим перечень определенных документов, доказывающих cтатус контрагента.

Путем открытия представительств, филиалов или непосредственно главной организацией может осуществляться деятельность иноcтранных юридических лиц на территории РФ. Филиалы и представительства не могут являются самостоятельными юридическими лицами, однако налоговое законодательство признает филиалы иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации российскими налоговыми резидентами. В соответствии со ст. 21 Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 г. №160-ФЗ филиалы иностранных юридических лиц в РФ вправе осуществлять свою деятельность только с момента его аккредитации.[[11]](#footnote-12)

Отказ в аккредитации возможен только в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, прав, здоровья, законных интересов других лиц, обеспечения обороны и безопасности государства. Иностранные организации также могут участвовать в создании юридических лиц на территории РФ.

Что касается вопроса об участии лиц публичного права во внешнеэкономических отношениях, то тут имеется двойственная природа. Во-первых, это государственные органы, выступающие в административных отношениях, несомненно, при гоcударственном регулировании внешнеэкономической деятельности. В частных отношениях Российской Федерации, её субъекты и муниципальные образования участвуют в лице их органов. Согласно ст. 11 Федерального Закона «Об основах госрегулирования внешнеторговой деятельности» эти субъекты могут участвовать во внешнеэкономической деятельности исключительно в случаях, предусмотренных законодательством. Если же государственные и муниципальные образования выступают самостоятельно, то в отношении них действуют исключения из общих правил законодательства. Кроме того, в отношениях с публичными субъектами действуют ограничения в выборе применимого права, как правило, в таких отношениях применяется собственное право государства, вне зависимости от содержания коллизионных норм.

Также выступают как cубъекты гражданских прав и обязанностей дипломатические представительства. При этом традиционно иностранные представительства на территории Российской Федерации считаются нерезидентами, а российские за границей – резидентами Российской Федерации. В публично-правовых отношениях государственные органы выступают как носители государственной власти. Стоит и рассмотреть международные организации. Они, безусловно, также участвуют и в частноправовых отношениях для хозяйственного обеспечения своей деятельности, а в связи с тем, что они не принадлежат никакому государству, то любая их сделка будет носить внешний характер. Но для данного предмета наиболее интересна роль некоторых международных организаций в регулировании внешнеэкономической деятельности. Наибольшее значение в этом отношении имеют, конечно же, торговые отношения на внешнем рынке, в которую, очень старательно, пытается вступить Россия. Безусловно в этом есть множество преимуществ, например, таких как, снятие многих ограничений, установленных, в частности, на российские товары в других странах. Однако и Российская Федерация, в свою очередь, должна будет открыть свои рынки для иностранных товаров, что может привести к коллапсу конкретных отраслей российской экономики. Отсюда и длительные переговоры, направленные на минимизацию потерь российской экономики от вступления Российской Федерации в внешнеторговые отношения.

§ 1.2. Международно – правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: международные договоры как средство регулирования внешнеэкономической деятельности

Международные договоры Российской Федерации занимают автономное положение по отношению к внутренним российским актам, содержащим нормы гражданского права. К последним в соответствии со ст. 3 ГК РФ («Гражданское законодательство и иные акты, содержащие нормы гражданского права Российской Федерации») относятся ГК РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы (гражданское законодательство), другие законы, содержащие нормы гражданского права, а также принятые на основании и во исполнение законов указы Президента РФ, постановления Правительства РФ (иные правовые- акты). Нормы гражданского права содержатся также в актах министерств и иных федеральных органов исполнительной власти, которые могут быть изданы в случаях и в пределах, предусмотренных ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами.[[12]](#footnote-13)

Вышеперечисленные акты, содержащие нормы гражданского права, являются нормативными актами. Они издаются компетентными органами государства, содержат нормы права, имеют вид письменного документа с установленной структурой и необходимыми атрибутами, обладают юридической силой, охраняются и обеспечиваются государством.

Очень близкими по характеристики обладают и международные договоры РФ. В соответствии с пунктом «а» статьи 2 Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации» международным договором РФ признается «международное соглашение, заключенное Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами), с международной организацией либо с иным образованием, обладающим правом заключать международные договоры в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования».[[13]](#footnote-14) Данная формулировка Закона основывается на положении пункта 1 «а» статьи 2 Венской конвенции о праве международных договоров 1969 г., а также на положении пункта 1 «а» статьи 2 Венской конвенции о праве договоров между государствами и международными организациями или между международными организациями 1986 года.

Как и акты гражданского законодательства, международные договоры Российской Федерации являются нормативными актами, и к ним, с учетом их принадлежности к международной системе, относятся все основные характеристики нормативного акта, принятые в теории права. Так, международные договоры РФ содержат нормы права, имеют вид письменного документа с установленной структурой и необходимыми атрибутами, обладают юридической силой, охраняются и обеспечиваются государством, что делает возможным их равнозначную характеристику с актами гражданского законодательства как однопорядковых, но разносистемных источников.

Однако, в отличие от нормативных актов внутри страны, международный договор - это соглашение государств относительно содержания договорных норм и относительно признания таких норм в качестве юридически обязательных для государств - участников договора. Согласие на обязательность договора для Российской Федерации выражается одним из способов, предусмотренных в ст. 6 Федерального Закона «О международных договорах Российской Федерации».[[14]](#footnote-15)

Для обретения юридической силы на территории РФ и, следовательно, способности регулировать гражданские отношения договор должен вступить в силу, как правило, в том порядке, который в нем предусмотрен. Требование ч. 3 ст. 15 Конституции РФ об обязательном опубликовании нормативных правовых актов распространяется также на международные договоры РФ. Однако это не всегда соблюдается на практике. Так, например, Бернская конвенция по охране литературных и художественных произведений 1886 г., присоединение к которой состоялось в 1995 году, была впервые официально опубликована в России лишь в 2003 году, и долгое время-сохранялась правовая неопределенность относительно того, имеются ли достаточные правовые основания для её применения в России.[[15]](#footnote-16)

В ст. 3 Гражданского кодекса Российской Федерации не упоминаются международные договоры Российской Федерации. Они принадлежат к другой правовой системе, содержат нормы международного, но не гражданского права, которые обладают способностью регулировать гражданские отношения в Российской Федерации, не переходя в нормы гражданского права, страны.

П. 2 ст. 7 Гражданского кодекса Российской Федерации впервые в отечественном законодательстве закрепил принципиальное положение о непосредственном применении международных договоров к отношениям, регулируемым гражданским законодательством (гражданско-правовым отношениям): «международные договоры Российской Федерации применяются к отношениям, указанным в п.1 и 2 ст. 2 настоящего Кодекса, непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание внутригосударственного акта».[[16]](#footnote-17)

Таким образом, признавая международные договоры РФ составной частью правовой системы России и допуская их непосредственное применение, Гражданский Кодекс Российской Федерации включает их в число нормативных регуляторов указанных отношений наряду с актами гражданского законодательства. После вступления в силу части первой ГК РФ (1 января 1995 г.) аналогичная формулировка, но уже применительно ко всем внутригосударственным отношениям появилась в Федеральном законе «О международных договорах Российской Федерации»: «Положения официально опубликованных международных договоров Российской Федерации, не требующие издания внутригосударственных актов для применения, действуют в Российской Федерации непосредственно. Для осуществления иных положений международных договоров Российской Федерации применяются соответствующие правовые акты».[[17]](#footnote-18)

Важное значение для применения международных договоров РФ имеет вопрос об их юридической силе в сравнении с нормативными актами РФ. Поводом для таких суждений являются положения законодательства РФ, которые позволяют говорить о таком соотношении в зависимости от вида договора, а также от способа выражения согласия со стороны Российской Федерации на обязательность для нее международного договора.

Так, использование систематического способа толкования формулировок части 4 статьи 15 Конституции РФ и пп. «а» п. 1 ст. 15 Федерального закона «О международных договорах Российской-Федерации» позволяет прийти к выводу, что правило о приоритете норм международных договоров над нормами законов РФ имеет в виду только ратифицированные и официально опубликованные международные договоры РФ.

Однако, совершенно иной и вполне разумной позиции придерживается Пленум Верховного Суда Российской Федерации в своем Постановлении от 31 октября 1995 г. № 8 «О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия»: «суд при рассмотрении дела не вправе применять нормы закона, регулирующего возникшие правоотношения, если вступившим в силу для Российской Федерации международным договором, решение о согласии на обязательность которого для Российской Федерации выражено в форме Федерального закона, установлены иные правила, чем предусмотрены законом. В этих случаях применяются правила международного договора Российской Федерации» (п. 5).[[18]](#footnote-19) Далее в Постановлении от 10 октября 2003 г. № 5 «О применении судами- общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации» Пленум Верховного Суда РФ установил (п. 8): «Правила действующего международного договора Российской Федерации, согласие на обязательность которого было принято в форме федерального закона, имеют приоритет в применении в отношении законов Российской Федерации. Правила действующего международного договора Российской Федерации, согласие на обязательность которого было принято не в форме Федерального закона, имеют приоритет в применении в отношении подзаконных нормативных актов, изданных органом государственной власти, заключившим данный договор (ч. 4 ст. 15, ст. 90, 113 Конституции Российской Федерации)».[[19]](#footnote-20)

Исходя из всего выше сказанного, нет оснований не распространять правило о приоритетном применении норм международных договоров РФ к гражданским и иным внутригосударственным отношениям лишь на том основании, что согласие выражено в иной форме, чем ратификация.

Подробно изложив место и значение международных договоров в правовой системе Российской Федерации, необходимо выявить как международно – правовые договоры затрагивают сферу регулирования внешнеэкономической деятельности. На протяжение последних двух десятилетий сфера регулирования международной торговли характеризуется высокой активностью, это связано прежде всего с принятием целого ряда, фундаментальных международно - правовых документов, как нормативного, так и не нормативного характера. В практике существуют два основных направления правового регулирования данной деятельности, а именно международной торговли. Одним из таких направлений является коллизионный метод регулирования, а вторым унификация международного частного права, следует так же отметить и право международной торговли.

Регулирование внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в международно - правовых актах, регламентирующих особенности её осуществления, являются прежде всего Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА и Принципы европейского договорного права. Рассмотрим более подробно данные нормативные акты.

Появление Принципов УНИДРУА и Принципов европейского договорного права было воспринято неоднозначно. Связано это, в частности, с тем, что указанные своды договорного права не предполагают никакой ратификации или утверждения со стороны государств для их применения участниками международного коммерческого оборота. Кроме того, особенностью указанных документов является очень широкий предмет регулирования, в результате чего содержащиеся в них положения имеют общий характер. Осторожное отношение к вышеуказанным документам объясняется главным образом тем, что по-прежнему остается открытым вопрос об их правовой природе и как следствие этого - о возможности и порядке их применения. Основной целью Принципов европейского договорного права является их применение «в качестве общих норм договорного права Европейского союза», так как эти Принципы являются хорошо разработанной системой положений, основанных на сравнительно-правовом исследовании внутреннего законодательства стран - участниц Европейского союза.[[20]](#footnote-21)

Что касается сферы применения Принципов УНИДРУА, то данные принципы ограничены только международными коммерческими договорами. Однако по сравнению с Венской конвенцией сфера применения Принципов УНИДРУА шире, поскольку они применимы к любым коммерческим договорам. При этом, по мнению некоторых авторов, международный характер данного документа не препятствует сторонам использовать Принципы УНИДРУА и во внутреннем обороте.

Стороны договора, который не регулируется правом страны - участницы Европейского Союза, также могут применять Принципы Европейского договорного права в той степени, в которой это разрешено применимым правом и не противоречит ему. В этом случае применение Принципов ЕДП возможно в двух формах, а именно - путем прямого включения Принципов ЕДП в договор либо путем указания, что отношения сторон по договору регулируются данными Принципами. В первом случае Принципы ЕДП становятся частью договора, при этом договор также регулируется внутренним законодательством страны, право которого подлежит применению согласно условиям договора или в силу соответствующих коллизионных норм. Во втором случае, несмотря на соответствующую оговорку, вопросы, не урегулированные Принципами, будут регулироваться применимым внутренним законодательством в субсидиарном порядке.[[21]](#footnote-22)

Оба вышеуказанных варианта применения также применимы и в соответствии с Принципами УНИДРУА, которые, однако, не содержат специального указания на конкретные формы такого применения, ограничиваясь ссылкой на них лишь в комментарии к преамбуле документа. Однако сравнительный анализ Принципов УНИДРУА и Принципов ЕДП показывает, что данные внешне похожие положения имеют разное предназначение.

В отличие от Принципов международных коммерческих договоров УНИДРУА 2004 года, которые представляют собой универсальный свод правил, источник «всемирного» lex mercatoria, Принципы ЕДП имеют региональный характер и представляют собой общие правила договорного и обязательственного права Европейского Союза. Их основное назначение - служить первым пробным проектом части будущего ГК ЕС. Однако до тех пор, пока они не будут официально приняты компетентными органами Европейского Союза, Принципы ЕДП могут быть также применимы как часть европейского lex mercatoria в отношении сделок между сторонами как в пределах, так и за пределами ЕС.

В настоящее время на практике возникает проблема конкуренции Принципов ЕДП (кн. I, II и III) с Принципами УНИДРУА 2004 г., которые с ними во многом текстуально совпадают. Вполне закономерно может возникнуть вопрос: какие Принципы применимы, если в договоре указано, что он регулируется lex mercatoria.

Некоторые зарубежные ученые проблему выбора сторонами и арбитрами одного из двух фактически равнозначных наборов Принципов называют «страшным сном». Другая группа авторов считает, что в скором будущем потребуется принятие специальной международной конвенции, разрешающей коллизию между Принципами УНИДРУА, принципами ЕДП, тремя leges mercatoriae в Азии, двумя - в Африке и семнадцатью - в Латинской Америке.

М. Бонелл считает, что вообще реальная конкуренция между ними за пределами Европы маловероятна, поскольку Принципы имеют различную сферу применения и предназначение. Как уже было сказано выше Принципы УНИДРУА применимы только к международным коммерческим договорам, сторонами которых являются профессиональные предприниматели, а Принципы ЕДП могут применяться к любым заключаемым в Европейском Союзе договорам, включая потребительские.[[22]](#footnote-23)

Однако на практике арбитры и суды достаточно часто применяют при рассмотрении одного спора одновременно и Принципы УНИДРУА, и Принципы ЕДП, что свидетельствует, как уже говорилось, о наличии определенной конкуренции между этими двумя видами Принципов.

Например, 1 мая 2004 г. в Европейский Союз вступили 10 новых государств-членов. В 2006 г. Верховный суд Литвы в своем решении по гражданско-правовому спору между двумя литовскими контрагентами (т.е. по спору, не отягощенному иностранным элементом), вытекающему из нарушения предварительного соглашения о купле-продаже земельного участка, применил не только нормы Гражданского кодекса Литвы, но и положения Принципов УНИДРУА и Принципов ЕДП.[[23]](#footnote-24)

Опираясь на международную арбитражную и судебную практику, если сторона в споре имеет, какое либо, отношение к Европейскому Союзу (например, юридическое лицо имеет национальность одного из государств - членов ЕС, то сторона в споре является наднациональным юридическим лицом по праву Европейского Союза, или же когда коммерческое предприятие стороны находится на территории ЕС, либо арбитраж или суд расположены в стране - участнице ЕС и т.д.), это еще не означает, что арбитраж или суд автоматически отдаст предпочтение Принципам ЕДП, нежели Принципам УНИДРУА, особенно если речь идет о предпринимательской деятельности.

В России также в решениях международных коммерческих арбитражей и судов, в том числе в практике МКАС при ТПП РФ, достаточно часто встречается обращение к Принципам УНИДРУА и крайне редко к Принципам ЕДП.

Только самостоятельное правовые значение имеет внешнеторговая сделка, заключаемая внешнеторговой или иной организацией с иностранным контрагентом. Права и обязанности сторон, содержание такой сделки и иные существенные условия устанавливаются по соглашению между сторонами. Поэтому крайне важную роль на практике играет точное и четкое формулирование условий сделки, определение ответственности сторон и других условий. Существенные различия в нормах внутригосударственного законодательства, а также трудности в определении права, подлежащего применению к сделкам, приводят к стремлению партнеров регламентировать свои отношения как можно подробнее в самом контракте.[[24]](#footnote-25) Это, соответственно, ведет к усложнению переговоров о заключении контрактов.

Указанными обстоятельствами в значительной степени объясняется тенденция к созданию унифицированных материально-правовых норм в области международной купли-продажи товаров. Отсутствие единых материально- правовых норм, регламентирующих международную торговлю, вызывает необходимость прибегать к коллизионному методу и отрицательно влияет на развитие международной торговли. Так, в резолюции 2205 (XXI) Генеральной Ассамблеи ООН от 17 декабря 1966 г. обоснованно отмечалось, что расхождения, имеющиеся в законах различных государств по вопросам международной торговли, составляют одно из препятствий на пути её развития. Национальные законы имеют чрезвычайное разнообразие и содержат по одним и тем же вопросам часто противоположные правила. Поэтому от того, насколько грамотно будет решен коллизионный вопрос, какое право будет применено к договору при разрешении спора, во многих случаях зависит установление того, следует ли вообще считать договор заключенным, насколько правомерно предъявление тех или иных требований сторонами друг другу, каков объем ответственности сторон и т.п.

Различные межправительственные организации, а также отдельные страны предпринимали многочисленные попытки унификации норм, регулирующих отношения во внешнеторговом обороте. Подобная унификация может осуществляться путем: введения в национальное законодательство нормативных положений, разработанных в рамках международных договоров, формирования модельных и единообразных законов, выработки различных типовых договоров, формулирования международными организациями сложившихся торговых обычаев в виде так называемых торговых терминов.

Так Гаагская Конвенция дает четкое определение договора международной купли-продажи товаров, а также содержит положения о форме договоров и порядке их заключения, регулирует содержание прав и обязанностей продавца и покупателя, вопросы ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей по договору. Кроме того, Конвенция содержит положения о переходе риска с продавца на покупателя и положения об обязанностях сторон по сохранению товара.

В соответствии со статьей 6 Венской конвенции о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года стороны могут исключить применение Конвенции, однако это надо сделать прямо и недвусмысленно, например, записать в контракте, что к нему не применяются положения Венской конвенции 1980 г. В своем обзоре по применению Конвенции ЮНСИТРАЛ отмечает, что существует неопределенность по поводу того, могут ли стороны подразумеваемо (косвенно) исключить применение Конвенции.[[25]](#footnote-26) Ряд судов и арбитражей считают, что исключить применение Конвенции таким способом нельзя, поскольку Конвенция не предусматривает прямо такой возможности.

Коллизионное регулирование контракта международной купли-продажи строится по традиционной схеме: если стороны контракта не выбрали применимое право (п. 1 ст. 1210 ГК РФ), суд или арбитраж будет избирать национальное право самостоятельно на основании коллизионных норм. В России в качестве применимого к контракту международной купли-продажи при отсутствии соглашения сторон будет избрано право той страны, с которой договор наиболее тесно связан, а именно право той страны, где находится место жительства или основное место деятельности продавца (ст. 1211 ГК РФ). Избранное сторонами право применяется и к возникновению и прекращению права собственности на товар (п. 1 ст. 1210 ГК РФ), и к приемке исполнения по договору. При этом в отношении приемки исполнения по договору в ранее действовавших Основах была предусмотрена самостоятельная коллизионная привязка: принималось во внимание право места проведения такой приемки, поскольку сторонами не согласовано иное (п. 6 ст. 166 Основ).[[26]](#footnote-27)

Необходимо отметить, что только на рубеже 70-80-х годов удалось разработать многосторонние конвенции, содержащие единообразные материально-правовые нормы в области торговли.

В Конвенции 1986 года о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров также предусмотрен ряд изъятий в пользу применения права страны покупателя.

На протяжении нескольких десятилетий частноправовые аспекты международных воздушных перевозок грузов регулируются Варшавской конвенцией 1929 г. в редакции Гаагского протокола 1955 г. Варшавская конвенция применяется при всякой международной перевозке грузов, осуществляемой за плату, посредством воздушного судна (п. 1 ст. 1). Данная Конвенция не распространяется на воздушные перевозки между государством - участником Конвенции и государством, не участвующим в ней, если это последнее государство является местом отправления или назначения. Права и обязанности сторон по таким договорам перевозки будут регулироваться в соответствии с иными международными соглашениями и (или) применимым национальным правом, установленным при помощи коллизионных норм.

В 1999 г. в рамках ИКАО была принята Монреальская конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок, призванная заменить Варшавскую конвенцию 1929 г. Эта Конвенция вступила в силу в ноябре 2003 г., после того как 30 государств выполнили необходимые внутригосударственные процедуры по ее ратификации или принятию либо присоединению к ней. До настоящего момента Россия Конвенцию не подписала и не ратифицировала.

Основными целями принятия Монреальской конвенции являются, во- первых, повышение предела ответственности авиаперевозчика по сравнению с системой Варшавской конвенции 1929 г. (увеличен суммарный предел ответственности перевозчика, а время перевозки охватывает ситуации, когда товар находится под охраной перевозчика); во-вторых, принятие единого международного соглашения по вопросам перевозок вместо действующей в различных редакциях для разных государств Варшавской конвенции 1929 г. и многочисленных протоколов к ней. Участие в Монреальской конвенции США и намерение всех стран Европейского союза сделать то же самое позволяют рассчитывать на то, что круг участников этой Конвенции будет неизменно увеличиваться и в конечном итоге она заменит Варшавскую конвенцию 1929 г. и основанные на ней документы.

Наряду с редакционными уточнениями положений Варшавской конвенции 1929 г. в Монреальской конвенции имеется ряд существенных новшеств. Ответственность перевозчика за несохранность груза (в отличие от Варшавской конвенции 1929 г.) наступает независимо от его вины, если несохранность возникла во время перевозки (ст. 18). Это, однако, не означает, что ответственность перевозчика за несохранность груза является абсолютной. В частности, статья 18 Конвенции перечисляет обстоятельства, при которых перевозчик не несет ответственности, а ст. 20 предусматривает возможность освобождения перевозчика от ответственности, если причинению вреда способствовали неправильные действия (бездействие) потерпевшего. Нововведением Конвенции являются также правила о страховании перевозчиками своей ответственности (ст. 50).

Таким образом, разобрав основные международные договоры, выступающие как средство регулирования внешнеэкономической деятельности, необходимо сделать вывод, что создание общих правил и единообразных правовых режимов регулирования международных договоров на условиях и в равной мере отвечающих интересам стран, участвующих в таких отношениях, один из важных моментов дальнейшего развития международного товарооборота между хозяйствующими субъектами различных государств.

ГЛАВА 2. Направление и методы регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в Российской Федерации

§ 2.1. Формы и методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в РФ

На данный момент внешнеторговую деятельность осуществляет достаточно широкий круг субъектов, однако централизованное государственное руководство этой деятельностью отсутствует. Направление государственного регулирования внешнеторговой деятельностью было урегулировано принятием Указа «Президента РСФСР от 15 ноября 1991 г. № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР», которым всем зарегистрированным предприятиям и их объединениям независимо от форм собственности было разрешено осуществление внешнеэкономической, в том числе и посреднической, деятельности без специальной регистрации.

Воздействие государства на внешнеторговую сферу осуществляется в двух основных формах: прямого и косвенного регулирования. Прямое регулирование осуществляется с преобладанием административных методов, косвенное - экономических.

В целях осуществления государственного регулирования внешнеторговой деятельности используется богатый арсенал инструментов, под которыми понимаются различные типы государственных мероприятий во внешнеторговой сфере. Иногда они именуются средствами государственного регулирования. Можно встретить и другое название, такое как рычаг государственного регулирования. При всем многообразии инструментов (средств) они могут быть объединены в две большие группы. Первую составляют инструменты, воздействующие через стоимостные показатели на динамику, объем, структуру и географию внешнеторговых потоков. Сюда относятся таможенные пошлины и таможенные сборы, налогообложение экспортно-импортных операций, таможенная номенклатура, порядок определения таможенной стоимости, система тарифных льгот. Во вторую группу входят административные средства - квотирование, лицензирование, установление запретов на. перемещение отдельных товаров, предписания санитарного и ветеринарного характера, технические стандарты и т.д. Если инструменты первой группы воздействуют на внешнеторговую деятельность опосредованно - через стоимостной фактор, то административные средства позволяют государству осуществлять непосредственное вмешательство в процесс внешнеторгового обмена. Действие административных инструментов основывается на возможности применения государственными органами властного принуждения в отношении отдельных участников внешнеторговой деятельности.[[27]](#footnote-28)

Совокупность, комбинация применяемых инструментов представляет собой метод государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

При осуществлении государственного регулирования внешнеторговой деятельности товарами в Российской Федерации допускается применение только следующих методов:

* таможенно-тарифного регулирования;
* нетарифного регулирования;
* запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
* мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности и предусмотренных Федеральным законом «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».[[28]](#footnote-29)

Путем установления импортных и экспортных таможенных тарифов происходит тарифное регулирование, а количественное ограничением экспорта и импорта с помощью квотирования и лицензирования, экспортный контроль, внедрение государственной монополии на экспорт или импорт товар отдельных видов, установление определенных запретов и ограничений экспорта или импорта исходя из национальных интересов, установление технических, санитарных, ветеринарных, экологических и иных стандартов в отношении ввозимых товаров, контроль за качеством таких товаров, а также участие Российской Федерации в международных экономических санкциях, и валютном регулировании, происходит путем нетарифного государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Стоит отметить, что государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется в целях стимулирования деятельности её участников либо для установления защиты российской экономики Российской Федерации и отдельных хозяйствующих субъектов. Поэтому меры государственного регулирования классифицируются на стимулирующие и защитные.

Как было указано выше квотирование и лицензирование представляют собой нетарифный метод государственного регулирования экспортно-импортных операций. По общему правилу, экспорт из Российской Федерации и импорт в Российскую Федерацию осуществляются без количественных ограничений. Такие ограничения могут вводиться Правительством РФ в исключительных случаях в целях обеспечения национальной безопасности, выполнения международных обязательств, защиты внутреннего рынка Российской Федерации.

Количественные ограничения экспорта и импорта осуществляются через квотирование. Постановление Правительства РФ о введении количественных ограничений должно быть принято и официально опубликовано не позднее чем за три месяца до введения этих ограничений в действие. Помимо этого, в силу статьи 19 Федерального закона «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», запреты и ограничения экспорта и (или) импорта товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности могут вводиться исходя из национальных интересов федеральными законами и международными договорами РФ.[[29]](#footnote-30) Федеральные законы об ограничениях экспорта и (или) импорта товаров, принимаемые в таких случаях, вступают в силу не ранее 30 дней со дня их официального опубликования.

Режим квотирования и лицензирования, действующий на территории Российской Федерации, был определен Постановлением Правительства РФ от 6 ноября 1992 г. № 854 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории РФ», Постановлением Правительства РФ от 1 июля 1994 г. № 758 «О мерах по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг» и другими актами.

Установление квот экспорта товаров осуществляет Минэкономразвития Российской Федерации. Распределение квот осуществляется, как правило, путем проведения конкурса или аукциона в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299 «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в РФ».[[30]](#footnote-31) Данным актом утверждено Положение о порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот при введении Правительством РФ количественных ограничений. Способ размещения квот (конкурс или аукцион) определяется Правительством РФ при принятии решения о введении количественных ограничений экспорта или импорта. Организация проведения конкурсов и аукционов возложена на Межведомственную комиссию, которая действует на основании Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299.

Лицензирование представляет собой выдачу компетентным государственным органом разрешения на ввоз или вывоз какого-либо товара. Лицензирование может применяться и наряду с квотированием, и в качестве самостоятельной меры. Следует иметь в виду, что при регулировании внешнеэкономической деятельности лицензируется не сама деятельность, а оборот товара.

Методические указания о порядке приема заявлений, выдачи экспортных и импортных лицензий, ведения федерального банка лицензий были утверждены приказом МВЭС РФ от 11 июля 1997 г. № 367 (в редакции от 12 октября 1999 г.). В Приложении к данному акту определена номенклатура лицензируемых товаров. Выдача лицензий осуществляется, как правило, путем проведения конкурса или аукциона. Лицензии могут быть разовыми и генеральными. Они выдаются Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации. При этом генеральная лицензия выдается на конкретный вид товара с указанием его количества и качества, но без определения конкретного покупателя или продавца. Срок её действия устанавливается Правительством Российской Федерации. Разовая лицензия действует в течение одного года и распространяется на совершение экспортных или импортных операций по одному контракту с одним видом товара.[[31]](#footnote-32)

Необходимо отметить, что валютное регулирование так же является одной из форм государственного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности в целях охраны публичных интересов государства.

Валютное регулирование данной деятельности осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ. Названный закон определяет статус субъектов валютных правоотношений и подразделяет их на две группы: резидентов и нерезидентов. Так же законом определен правовой режим объектов валютных правоотношений, под которыми понимаются валюта Российской Федерации, ценные бумаги в валюте Российской Федерации, иностранная валюта и валютные ценности. Большое внимание законодательством уделено порядку осуществления валютных операций, к которым относятся:

* операции, связанные с переходом прав собственности и иных прав на валютные ценности, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте;
* ввоз и пересылка в Российскую Федерацию, а также вывоз и пересылка из Российской Федерации валютных ценностей;
* осуществление международных денежных переводов;
* расчеты между резидентами и нерезидентами в валюте РФ.[[32]](#footnote-33)

Операции с иностранной валютой и ценными бумагами в иностранной валюте делятся на операции, связанные с движением капитала, и текущие.

К валютным операциям, связанным с движением капитала, в частности, относятся: прямые инвестиции, «портфельные», инвестиции, переводы в оплату права собственности на здания, сооружения и иное имущество, включая землю и её недра, относимое по законодательству страны его местонахождения к недвижимому имуществу, а также иных прав на недвижимость, предоставление и получение отсрочки платежа на срок более 90 дней по экспорту и импорту товаров, работ и услуг; предоставление и получение финансовых кредитов на срок более 180 дней.

Совершение текущих операций связано с переводом в Россию и из России иностранной валюты для осуществления расчетов по экспорту и импорту товаров без отсрочки платежа, а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 90 дней.

Законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» предусмотрены особенности осуществления валютных операций резидентов и нерезидентов в Российской Федерации. В частности, установлено:

* право на осуществление резидентами текущих валютных операций без ограничений;
* право на осуществление резидентами валютных операций, связанных с движением капитала, в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации;
* право без ограничений переводить, ввозить и пересылать валютные ценности в Российскую Федерацию при соблюдении таможенных правил;
* обязанность продажи 50 процентов валютной выручки резидентов от экспорта товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) через уполномоченные банки по рыночному курсу иностранных валют к валюте РФ на внутреннем валютном рынке РФ не позднее чем через семь календарных дней со дня поступления указанной валютной выручки.[[33]](#footnote-34)

Валютный контроль осуществляется Правительством РФ, органами валютного контроля и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля в РФ являются Правительство РФ, ЦБ РФ, федеральные органы исполнительной власти. К агентам валютного контроля относятся уполномоченные банки, а также организации, подотчетные федеральным органам исполнительной власти, в соответствии с законодательством РФ. [[34]](#footnote-35) Подробно разобрав такие методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, как тарифные, нетарифные, валютное регулирование, следует отметить и метод государственного регулирования в виде налогообложения.

Налоговая система в сфере внешнеэкономической деятельности, объектами налогообложения которой являются, прежде всего, доходы её участников, стоимость определенных экспортных и импортных товаров, отдельные виды экспортных и импортных операций, добавленная стоимость, складывается из совокупности налогов, сборов и других платежей, которые взимаются в установленном государством порядке.

Из действующих в настоящее время сорока четырех видов налогов в России на внешнеторговую сферу распространяется более одной четверти их общего числа, из которых и складывается налоговое регулирование.

Первоначально оно было представлено такими его элементами, как налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы, а затем дополнено специальным налогом на импорт, который имел недолговременный характер и к началу 1996 г. был отменен. Все три вида налога являются универсальными фискальными инструментами, обеспечивающими регулярность налоговых платежей.

Следует иметь ввиду, что НДС как универсальный косвенный налог, являющийся одной из форм изъятия части прироста стоимости, созданной в процессе производства товаров и услуг, в наибольшей мере отвечает условиям рыночной экономики и выступает, прежде всего, важнейшим внутринациональным регулятором, охватывающим все виды товаров и услуг.

НДС взимается на каждом этапе перехода права собственности к другому покупателю в процессе создания и реализации конечной продукции, и всякий раз отчисления идут в государственный бюджет.[[35]](#footnote-36)

Подобную роль выполняет и акциз, включаемый в цену особого рода товаров (бензин, табак, спиртные напитки), которая не отражает ни эффективности производства, ни потребительских свойств, а является инструментом пополнения госбюджета за счет массового покупателя в условиях, когда производитель неплатежеспособен и не может платить налог на прибыль. Дефицит федерального бюджета вынуждает правительство расширять список подакцизных импортных товаров и увеличивать размер налога.

Системой налогового регулирования импорта для отдельных категорий подакцизных товаров предусматривается особый порядок взимания акцизов (алкогольные напитки и сигареты) с целью обеспечения полноты сборов этого налога и предотвращения нелегального их ввоза в Россию, а также с учетом требований Международного валютного фонда.

Государственное регулирование выше перечисленных форм и методов невозможно без на то уполномоченных органов. Полномочия государственных органов Российской Федерации, субъектов Федерации и органов местного самоуправления в области регулирования внешнеторговой деятельности установлены рядом федеральных законов и иными нормативными правовыми актами. Например, предусмотренные Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» полномочия федеральных органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности могут быть разделены на три группы.

1. Общеполитические полномочия:

* формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов торговой политики Российской Федерации;
* защита экономического суверенитета и экономических интересов Российской Федерации и российских лиц;

1. Полномочия, связанные с участием Российской Федерации в международном сотрудничестве:

* заключение международных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей;
* участие в деятельности международных экономических организаций и реализации решений, принятых этими организациями;
* учреждение, содержание и ликвидация торговых представительств Российской Федерации в иностранных государствах;
* координация международного сотрудничества Российской Федерации в области космической деятельности и контроль за разработкой и реализацией международных космических проектов Российской Федерации.

1. Полномочия по непосредственному государственному регулированию внешнеторговой деятельности:

* таможенно-тарифное и нетарифное регулирование;
* государственное регулирование деятельности в области подтверждения соответствия товаров обязательным требованиям в связи с их ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации;
* установление обязательных на всей территории Российской Федерации требований и критериев безопасности для жизни или здоровья граждан, имущества физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений при ввозе в Российскую Федерацию товаров и правил контроля за ними;
* определение порядка вывоза из Российской Федерации и ввоза в Российскую Федерацию ряда товаров;
* установление показателей статистической отчетности внешнеторговой деятельности, обязательных на всей территории Российской Федерации;
* информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории Российской Федерации;
* создание страховых и залоговых фондов в области внешнеторговой деятельности.[[36]](#footnote-37)

Полномочия во внешнеторговой сфере имеют различные органы государственной власти Российской Федерации. Так, Президент Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами:

* определяет основные направления торговой политики Российской Федерации;
* определяет порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней;
* устанавливает запреты и ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в целях участия Российской Федерации в международных санкциях и др.[[37]](#footnote-38)

Указом Президента РФ от 10 сентября 2005 г. № 1062 «Вопросы военно- технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами» утверждены положения о порядке: предоставления российским организациям права на осуществление внешнеторговой деятельности в отношении продукции военного назначения; рассмотрения обращений иностранных заказчиков и согласования проектов решений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и Федеральной службы по военно- техническому сотрудничеству о поставках продукции военного назначения; лицензирования в Российской Федерации ввоза и вывоза продукции военного назначения и др.[[38]](#footnote-39)

В регулировании внешнеторговой деятельности ведущая роль принадлежит Правительству Российской Федерации. Так, Правительство РФ:

* обеспечивает проведение в Российской Федерации единой торговой политики и осуществляет меры по её реализации, принимает соответствующие решения и обеспечивает их выполнение;
* применяет специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры при осуществлении внешней торговли товарами, а также иные меры по защите экономических интересов Российской Федерации;
* устанавливает ставки таможенного тарифа в пределах, определяемых федеральным законом;
* вводит количественные ограничения экспорта и импорта товаров в соответствии с международными договорами Российской Федерации, федеральными законами и определяет порядок применения количественных ограничений экспорта и импорта товаров;
* устанавливает разрешительный порядок экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений, а также определяет перечень отдельных видов товаров, в отношении которых применяется такой порядок;
* определяет порядок лицензирования в сфере внешней торговли товарами и порядок формирования и ведения федерального банка выданных лицензий и др.[[39]](#footnote-40)

Федеральные органы исполнительной власти, участвующие в регулировании внешнеторговой деятельности, находятся под контролем Правительства Российской Федерации, которые непосредственно руководит таможенным делом.

Проанализировав сферу деятельности Правительства Российской Федерации с 2007 - 2008 год были приняты множество Постановлений, устанавливающих ставки таможенных пошлин (Постановление Правительства РФ от 17 марта 2008 г. № 173 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть, сырье и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о таможенном союзе»), были приняты решения в сфере организации таможенного дела (Постановление Правительства РФ от 21 февраля 2008 г. № 110 «Об определении перечней пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, специально оборудованных и предназначенных для ввоза на территорию Российской Федерации товаров, химических, биологических и радиоактивных веществ, отходов и иных грузов, представляющих опасность для человека, пищевых продуктов, материалов и изделий»), вводились количественные ограничения экспорта (Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2007 г. № 877 «Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых в исключительных случаях могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта»).

Ряд федеральных органов, наделен полномочиями по регулированию внешнеэкономической деятельностью. Так на Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации возложено государственное регулирование внешнеторговой деятельности, проведение конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот при введении Правительством РФ количественных ограничений на экспорт и импорт товаров, проведение расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых или компенсационных мер при импорте товара. В сферу деятельности данного Министерства, так же входит представительство России в иностранных государствах, выдачу лицензий и других разрешительных документов на осуществление экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров, паспорта бартерных сделок, а также формирование и ведение федерального банка выданных лицензий.[[40]](#footnote-41)

Особое место в регулирование внешнеэкономической деятельности занимает Министерство иностранных дел Российской Федерации. С помощью дипломатических и международно-правовых средств оно поддерживает российских участников внешнеэкономической деятельности, защищает их законные интересы за рубежом, содействует развитию международных связей субъектов РФ и осуществляет их координацию, а также координирует международную деятельность федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ, осуществляет в установленном порядке и в пределах своей компетенции координацию деятельности и контроль за работой находящихся за рубежом представителей (представительств) федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, российских государственных учреждений, организаций и предприятий.[[41]](#footnote-42)

Федеральная таможенная служба осуществляет взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, таможенных сборов, контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимает меры по их принудительному взысканию или возврату, обеспечивает соблюдение установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; осуществляет таможенное оформление и таможенный контроль и др.[[42]](#footnote-43)

Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК России):

* разрабатывает с участием заинтересованных федеральных органов исполнительной власти и организаций для представления в установленном порядке проекты списков (перечней) товаров (работ, услуг), информации, результатов интеллектуальной деятельности, подлежащих экспортному контролю;
* организует и проводит в установленном порядке государственную экспертизу внешнеэкономических сделок в отношении товаров (работ, услуг), информации, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники;
* участвует в реализации государственной политики в области контроля за экспортом товаров (работ, услуг), информации, результатов интеллектуальной деятельности, которые, могут быть использованы при создании оружия массового поражения; средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники;
* организует с участием заинтересованных федеральных органов исполнительной власти и организаций создание единой информационной системы экспортного контроля и обмен информацией между ФСТЭК России и заинтересованными федеральными органами исполнительной власти;
* обеспечивает в пределах своей компетенции участие Российской Федерации в международных режимах экспортного контроля;
* осуществляет мероприятия, направленные на предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации об экспортном контроле и международных обязательств Российской Федерации в этой области;
* организует работу по информированию российских участников внешнеэкономической деятельности о целях, процедурах и правилах осуществления экспортного контроля;
* участвует в рассмотрении вопросов торгово-экономического и научно- технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами в части, касающейся осуществления экспортного контроля и др.[[43]](#footnote-44)

Необходимо отметить, что в вопросе регулирования внешнеторговой деятельностью участвуют и многие другие федеральные органы исполнительной власти. Так, Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития выдает разрешения на ввоз лекарственных средств (в части лекарственных средств, применяемых в медицинских целях) на территорию Российской Федерации в установленном законодательством Российской Федерации порядке, а также вывоз лекарственных средств (в части лекарственных средств, применяемых в медицинских целях) с территории Российской Федерации в установленном законодательством Российской Федерации порядке, выдает сертификат на право ввоза (вывоза) наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.

Регулирование вопроса ввоза и вывоза в Российскую Федерацию животных, продукции животного происхождения, лекарственных средств, кормов и кормовых добавок для животных, занимается Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Полномочия органов субъектов Федерации в области внешнеторговой деятельности детализируются в их законодательстве. Так, в ряде субъектов установлены полномочия правительства в этой сфере.

В субъектах РФ правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность наделяются органы исполнительной власти - министерства, департаменты, комитеты или их структурные подразделения (управления, отделы). Полномочиями по проведению контроля за их деятельностью наделяются правительства субъектов РФ и законодательные органы власти.

В процессе регулирования внешнеторговой деятельности федеральные органы исполнительной власти взаимодействуют с иными государственными органами и негосударственными организациями. Правовую основу этого взаимодействия составляет Федеральный закон от 4 января 1999 г. № 4-ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации». Согласно этому Закону, органы государственной власти субъекта РФ в пределах предоставленных им полномочий имеют право на ведение переговоров с иностранными партнерами, а также на заключение с ними соглашений об осуществлении международных и внешнеэкономических связей. Органы государственной власти субъекта РФ заблаговременно уведомляют соответствующие федеральные органы исполнительной власти о вступлении в такие переговоры.[[44]](#footnote-45)

В сфере регулирования внешнеторговой деятельности органы исполнительной власти взаимодействуют также с некоммерческими организациями, например, торгово-промышленными палатами (ТПП).

Правовой статус ТПП установлен Законом РФ от 7 июля 1993 г. № 5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации». Торгово – промышленная палата является негосударственной некоммерческой организацией, которая создается в целях содействия развитию экономики Российской Федерации, её интегрированию в мировую хозяйственную систему, формированию современной промышленной, финансовой торговой инфраструктуры, созданию благоприятных условий для предпринимательской деятельности, урегулированию отношений предпринимателей с их социальными партнерами, всемерному развитию всех видов предпринимательства, торгово-экономических и научно-технических связей предпринимателей Российской Федерации с предпринимателями зарубежных стран.[[45]](#footnote-46)

Торгово – промышленные палаты образованы практически во всех субъектах РФ. Создаются городские и районные ТПП. Территориальные ТПП взаимодействуют с местными органами власти, содействуют созданию рыночной инфраструктуры в регионах, развитию прямых партнерских связей с деловыми кругами зарубежных стран, участвуют в разработке и реализации программ социально-экономического развития регионов, инвестиционных проектов.

§ 2.3. Негосударственные средства регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства

К негосударственным средствам регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства в первую очередь относится внутрикорпоративный контроль. Организации, являющиеся как коммерческими, так и некоммерческими, всегда осуществляют внутренний контроль за своей деятельностью, в первую очередь хозяйственно - финансовый. Так в хозяйственных товариществах полномочия на ведение дел товарищества, предоставленные одному или нескольким участникам, могут быть прекращены судом по требованию одного или нескольких других участников товарищества при наличии к тому серьезных оснований, в частности вследствие грубого нарушения уполномоченным лицом (лицами) своих обязанностей или обнаружившейся неспособности его к разумному ведению дел. Исключительно на основании судебного решения в учредительный договор товарищества могут вносится необходимые изменения (п. 2 ст. 72 ГК РФ). В федеральных законах о хозяйственных обществах и производственных кооперативах есть специальные главы и положения, касающиеся контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и других сторон работы этих частных коллективных предпринимателей.

Регулирование деятельности некоммерческих организаций, предусмотрено Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и в соответствии с законом прямо предусмотрено, что некоммерческая организация ведет учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 24), а размеры структура доходов некоммерческой организации, а также сведения о размерах и составе имущества некоммерческой организации, о её расходах, численности и составе работников, об оплате их труда, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны (пункт 2 статьи 32).[[46]](#footnote-47)

К хозяйственным обществом абсолютно всех видов применимы стандарты корпоративного поведения, неотъемлемой частью которых является корпоративный контроль, но, стоит отметить, что в наибольшей степени они важны для акционерных обществ, как указывается в Кодексе корпоративного поведения (ККП) от 5 апреля 2002 г., а так же в рекомендациях применения данного кодекса ФКЦБ от 4 апреля 2002 г. № 421/р. Несмотря на то, что многие вопросы, связанные с осуществлением внутрикорпоративного контроля, основываются на этических нормах, ряд положений Федерального закона «Об акционерных обществах» представляет собой свод юридических правил по корпоративному контролю. Изучив закон, стоит выделить ряд органов, осуществляющих контроль за финансово - хозяйственной деятельностью акционерного общества, такой как ревизионная комиссия. Компетенция данной комиссии определяется уставом общества, который утвержден общим собранием акционеров. В полномочия членов ревизионной комиссии входит право требования от должностных лиц годовой или внеплановой проверки финансовых и других документов, в полномочия также входит право потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров. Аудиторская организация осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» на основании договора, заключаемого с акционерным обществом.[[47]](#footnote-48)

Корпоративные отношения внутри акционерного общества - связи взаимного контроля между обществом и акционерами. Они касаются различных сторон, таких, как обязанность общества по выплате дивидендов, согласование совершения крупных сделок с советом директоров или общим собранием акционеров, обжалование акционером в суд общего решения акционеров, выкуп акций обществом по требованию акционеров, ответственность членов совета директоров, единоличного исполнительного органа за убытки, причиненные обществу, и т.п. Отношения общества и акционеров строятся на началах согласования, а в случае спора - путем принятия судебного решения по определенному вопросу. О корпоративных отношениях можно говорить только применительно к хозяйственным обществам, притом в отношениях между акционерами и самим обществом, т.е. внутрихозяйственные отношения как один из предметов предпринимательского права более широкое понятие.[[48]](#footnote-49)

В Кодексе корпоративного поведения под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана) структурными подразделениями и органами общества, процедуры внутреннего контроля включают прежде всего мероприятия по осуществлению операций в рамках финансово-хозяйственного плана, а также процедуры по выявлению и совершению нестандартных операций, управление рынками. Для осуществления внутреннего контроля в хозяйственном обществе создается контрольно-ревизионная служба или функции внутреннего контроля возлагаются на бухгалтерию. В крупных обществах под эгидой совета директоров создаются комитеты по аудиту.

Следует иметь ввиду, что при осуществлении внутреннего контроля особое внимание уделяется законности и целесообразности осуществления хозяйственных операций. Документом, регулирующим финансово - хозяйственную деятельность хозяйственного общества, является план, который предусматривает совершение всего комплекса хозяйственных операций, в результате выполнения которого должна быть получена продукция (работа, услуга) общества. Если же происходят нестандартные ситуации, выходящие за рамки утвержденного финансово - хозяйственного плана общества, по результатам анализа нестандартных ситуаций контрольно-ревизионная служба готовит рекомендации совету директоров для исправления нештатных ситуаций.

В качестве средства негосударственного регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства необходимо выделить и аудит.

Возникновение аудита в праве породило разделение, а иногда и противопоставление интересов между тем, кто непосредственно занимается управлением предпринимательской деятельностью, например, менеджером и собственниками, участниками хозяйственных обществ и иных коммерческих организаций, которые не имеют прямого отношения или доступа к своей собственности, активам. Аудит - это осуществление предпринимательской деятельности по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц). Аудит имеет ряд существенных отличий от государственного контроля и не подменяет его. В отличие от государственного финансового контроля (налогового, валютного, банковского и т.п.) аудиторская деятельность направлена на выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.[[49]](#footnote-50) Под достоверностью в Федеральном законе от 7 августа 2001 г. «Об аудиторской деятельности» понимается степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании её данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, о финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.[[50]](#footnote-51) В Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» под финансовой (бухгалтерской) отчетностью понимается единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составленных на основании бухгалтерского учета. Деятельность органов государственного финансового контроля направлена главным образом на выявление недостатков и наказание виновных.[[51]](#footnote-52)

Государственными органами на основании планов работ, в свою очередь, проводится проверка финансовой отчетности и порядка ведения бухгалтерского учета, в принудительном для организаций и индивидуальных предпринимателей порядке за счет средств соответствующего бюджета. необходимо заметить, что с проверяемым лицом не согласуются ни сроки, ни сферы проведения контрольных мероприятий. Орган государственного (муниципального) контроля выступает в таких отношениях как властная сторона по отношению к предпринимателю. Согласно Закону об аудите, между аудитором и аудируемым лицом заключается договор об оказании аудиторских услуг. Он включает в свое содержание не только права и обязанности сторон, предусмотренных Законом об аудите, «но и иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации» (п.п. 5 п. 1 статьи 5 и п.п. 3 п. 1 статьи 6 Закона об аудите). То, что Закон об аудите предусматривает проведение ежегодной обязательной аудиторской проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности, прежде всего коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, вовсе не меняет договорный характер осуществления аудита как предпринимательской деятельности. Просто игнорируется один из элементов принципа свободы договоров - заключать или не заключать их. Однако другие элементы этого принципа конкретизированы и в ст. 421 ГК РФ получают полное выражение.[[52]](#footnote-53)

Как было уже сказано, правила, являющиеся федеральными, аудиторской деятельности, утвержденные Правительством Российской Федерации, обязательны для аудиторских организаций и аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они носят рекомендательный характер (п. 3 ст. 9 Закона об аудите). Данный пункт Закона во многом ослабил применимость этих правил, поскольку одна из сторон в договоре оказания аудиторских услуг может сослаться на рекомендательный характер того или иного правила.

Изучение Закона об аудите и изданных в его развитие нормативных актов обязывает соотнести это законодательство с нормами главой 39 «возмездное оказание услуг» Гражданского кодекса Российской Федерации, М.И. Брагинским было высказано мнение, что «в условиях существования нескольких сот видов услуг, насчитываемых в Генеральных соглашениях по торговле услугами, Гражданский кодекс Российской Федерации избрал для регулирования таких договоров необычную для такого рода актов конструкцию. Договоры, опосредующие 11 разновидностей услуг, указанных в п. 2 ст. 779 ГК РФ, выделены в отдельные главы. В то же время для регулирования всех других видов услуг создана одноименная глава, нормы которой распространяют свое действие в равной мере на любой договор оказания услуг. Он отличается тремя родовыми признаками: предмет договора составляют услуги (1), предоставляемые за плату (2), и при этом ему не нашлось места среди особо выделенных в Гражданском кодексе Российской Федерации типов (видов) договоров (3). Представляется, что положения гл. 39 Гражданского кодекса Российской Федерации не служат и не могут служить своего рода общей частью для услуг, перечисленных в п. 2 ст. 779 ГК РФ, в частности аудиторских».[[53]](#footnote-54)

При изучении правового регулирования аудиторской деятельности верно отмечается, что аудит как правовой институт имеет не только частноправовое, но и публично-правовое содержание. Аудит - это предпринимательская деятельность, которая, как уже указывалось выше, подвергается государственному регулированию. Аудитом могут заниматься аудиторские организации: хозяйственные товарищества, хозяйственные общества, за исключением открытого акционерного общества, государственные и муниципальные унитарные предприятия, а также индивидуальные предприниматели, получившие в установленном порядке квалификационный аттестат. Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями. В штате аудиторской организации должны состоять не менее пяти аттестованных аудиторов. Проанализировав вышеизложенное, напрашивается вопрос: каким образом строятся отношения между организациями, созданными в форме унитарных предприятий, и аудиторами? Унитарное предприятие вправе в случае необходимости привлечь к работе аудитора на основании гражданско-правового договора. Исходя из правовой сущности полного товарищества как юридического лица, основанного на личном доверии его участников, вряд ли такая форма коммерческой организации в данном случае применима. Товарищи, как правило, действуют от имени товарищества, заключают договоры на оказание аудиторских услуг и отвечают за их нарушение вне зависимости от вины аудиторов, непосредственно осуществляющих проверку достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству. Аудитор в ходе планирования и проведения должен проявлять профессиональный скептицизм, понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенные искажения финансовой отчетности, т.е. он тоже рискует ошибиться. Поэтому форма хозяйственного товарищества для аудиторской организации усиливает ответственность полных товарищей за результаты аудиторской проверки.[[54]](#footnote-55)

Общество с ограниченной ответственностью или закрытое акционерное общество, является более подходящей формой юридического лица для аудиторской организации. Аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности отчетности, а ответственность за подготовку и представление отчетности несет руководство аудируемой организации. Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, т.е. чем выше уровень существенности, тем ниже уровень риска. В соответствии с п. 1 ст. 401 ГК РФ аудиторы как лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, отвечают до пределов непреодолимой силы, если договором на оказание аудиторских услуг не предусмотрена виновная ответственность.[[55]](#footnote-56)

Следует согласиться с предложением рассматривать финансовые санкции, взыскиваемые уполномоченными государственными органами с заказчика вследствие нарушений в его проаудированной бухгалтерской отчетности, как убытки заказчика, возникшие вследствие некачественного исполнения аудитором своих обязанностей по договору на оказание аудиторских услуг, которые заказчик вправе взыскать с аудиторской организации.

Стороны, аудиторская организация или аудитор как индивидуальный предприниматель и аудируемое лицо сами должны определить, что является существенным для заключаемого договора на оказание аудиторских услуг исходя из статьи 432 ГК РФ и статьи 5 и 6 Закона об аудите. Поскольку аудиторская деятельность в силу прямого указания закона является предпринимательской, постольку стороны заключают предпринимательский договор, а аудиторская организация (аудитор) несет повышенную ответственность в силу пункта 3 статьи 401 ГК РФ. За нарушение договора на оказание аудиторских услуг стороны отвечают в общем порядке по правилам главы 25 Гражданского кодекса Российской Федерации. В главе 39 Гражданского кодекса Российской Федерации и в Законе об аудите каких-либо особенностей сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение принятых на себя обязательств не предусмотрено. В статье 781 ГК РФ предусматриваются варианты оплаты услуг в случае невозможности исполнения, возникшей по вине заказчика, и в случае невозможности исполнения по обстоятельствам, за которые ни одна из сторон не отвечает. В первом случае некорректно сформулирована норма п. 2 ст. 781 ГК РФ, так как она расходится с правилом статьи 416 ГК РФ. В данном случае налицо неисполнение договора по вине заказчика, который оплачивает услуги в полном объеме. Трудно себе представить ситуацию, что заказчик, заключив договор с аудитором, отказывается от принятия исполнения. Видимо, подобная ситуация может возникнуть, когда аудитор требует какие-то документы, но аудируемое лицо, опасаясь разглашения сведений, составляющих коммерческую тайну, их не представляет. В принципе аудиторское заключение может подготовить и без анализа таких документов, указав в нем, что не все документы представлены для аудиторской проверки. Для того чтобы подобная ситуация не была использована во вред аудируемому лицу, он должен предусмотреть в договоре такую возможность во избежание последствий по пункту 2 статьи 781 ГК РФ. В договоре на оказание аудиторских услуг аудируемому лицу следует настаивать на включении в договор условия о том, что в случае невозможности исполнения по обстоятельствам, за которые ни одна из сторон не отвечает, он никаких расходов не возмещает.[[56]](#footnote-57)

Анализ главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации и Закона об аудите позволяет утверждать, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения договора возмездного оказания, по крайней мере договора на оказание аудиторских услуг, тесная связанность процесса исполнения результата и качества не влияет на ответственность аудиторской организации как предпринимателя. Несмотря на то что аудитор не может гарантировать результат достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета законодательства, он в силу пункта 3 статьи 401 ГК РФ должен нести повышенную ответственность, отвечать за свои ошибки, которые могли бы быть обнаружены в силу его достаточно профессиональной подготовленности.

В связи с этим представляется несостоятельным отграничивать от обязательств по оказанию услуг отношения, где деятельность услугодателя получает результат, существующий отдельно от деятельности исполнителя. Консультация аудиторской организации в устной форме - договор оказания услуг, а письменное заключение той же организации должно регламентироваться нормами договора подряда, поскольку наличие вещного результата - письменного заключения определяет предмет обязательства как выполнение работы по написанию письменного заключения.

Заключение

В работе проведен комплексный анализ понятия, сущности и места международно-правовых договоров в правовой системе РФ. Вывод о том, что в случае расширительного толкования, используемого в ст. 168 ГК РФ термина «закон или иные правовые акты», нормы международного права нельзя отнести к «надлежаще установленным нормам гражданского законодательства». Они были и остаются в составе международного права, не переходят в законодательство РФ, но применяются как правовые регуляторы соответствующих гражданских отношений наряду с нормами гражданского законодательства РФ.

Рассматривая вопрос о соотношении юридической силы международных договоров и нормативно-правовых актов Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что ранее действовавшее гражданское законодательство, как и Гражданский кодекс Российской Федерации, исходило из принципа непосредственного применения норм международных договоров. Принципиальное отличие формулировки действующего Гражданского кодекса Российской Федерации от прежних актов гражданского законодательства состоит в перенесении акцента непосредственного применения норм международных договоров Российской Федерации с коллизионных ситуаций на все возможные варианты - непосредственного применения (самостоятельное, совместное и приоритетное).

По общему правилу, на территории Российской Федерации действует приоритет в применении норм международных договоров Российской Федерации к гражданским и иным внутригосударственным отношениям. На основании анализа норм Конституции и иных нормативно-правовых актов, можно прийти к выводу, что нет оснований не распространять правило о приоритетном применении норм международных договоров к гражданским и иным внутригосударственным отношениям лишь на том основании, что согласие выражено в иной, чем ратификация, форме.

Стоит отметить, что правила о соотношении международных договоров и российских нормативных актов не всегда выдерживаются на практике. Например, присоединение России к Бернской, Всемирной и Римской конвенциям, регулирующим отношения интеллектуальной собственности, было оформлено постановлениями Правительства, однако не возникает сомнений, что указанные конвенции обладают приоритетом не только над актами Правительства и нижестоящих органов, но также над федеральными законами.

Рассматривая вопрос о регулировании внешнеэкономической деятельности на международном уровне посредством издания международных нормативно-правовых актов. Можно выделить два основных направления правового регулирования международной торговли. Первое - использование коллизионного метода регулирования, второе - унификация международного частного права, и, прежде всего, права международной торговли.

Вопрос касающийся сферы регулирования внешнеэкономической деятельности в настоящие время охватывает широкий круг субъектов, при этом, необходимо отметить, централизованное государственное руководство этой деятельности отсутствует.

Иcходя из всего cказанного можно сделать cледующие выводы. В соответствии с роcсийским законодательством и практикой его применения понятие внешнеэкономической деятельноcти можно определить, как деятельноcть, направленную на cовершение внешнеэкономических cделок.

Для правильного изучения правового регулирования внешнеэкономической деятельности одного её определения недостаточно. Cтоит также выделить особенности и безусловно определить и проанализировать её структуру.

Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется законами и многочисленными подзаконными нормативными актами. Следует иметь в виду, что законодательство данной сферы весьма динамично и поэтому перечисленные мной нормативные акты действуют с многочисленными изменениями и дополнениями.

Осуществление внешнеэкономичеcкой деятельности регулируется также двусторонними и многосторонними договорами (например, Конвенцией ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г.). Cоглашение о торговле и экономическом сотрудничестве между Российской Федерацией и Швейцарской конференцией (Москва, 12 мая 1994 г.).

Таким образом, внешнеэкономическая деятельность — внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в облаcти международного обмена товарами, информацией, работами, уcлугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная cобственность).

Подводя итог всему изложенному выше можно cделать вывод, что на cовременном этапе развития общеcтва, появляется необходимость принятие мер направленных на разрешение проблем в области внешнеэкономической деятельности.

Список использованной литературы

1. Нормативно - правовые акты и иные официальные документы
   1. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли - продажи товаров (заключена в г. Вене 11 апреля 1980 г.) // Вестник ВАС Рос. Федерации. - 1994. - № 1. - (по состоянию на 17 мая. 2016 г.). - СПС «КонсультантПлюс».
   2. Принципы международных коммерческих договоров (Принципы УНИДРУА): закон от 1994 год // Библиотечка Рос. газеты. - 2001. - № 13. - СПС «КонсультантПлюс»
2. Нормативно – правовые акты и иные официальные документы Российской Федерации
   1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // Рос. газ. – 2009. – 21 янв. – ( с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 № 6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 № 7-ФКЗ, от 05 февр. 2014 № 2-ФКЗ, от 21 июль.2014 № 11-ФКЗ). - СПС «КонсультантПлюс»
   2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ // Рос. газ. – 1994. – № 238 – 293. – (ред. от 29 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14 – ФЗ // Соб. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 5. – Стр. 410. – (ред. от 18 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   4. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 ноября 2001 г. № 146 – ФЗ // Соб. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 49. – Стр. 4552. – (ред. от 28 марта. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   5. Об акционерных обществах [Электронный ресурc] : федер. закон от 26 дек. 1995 г. № 208 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 1. – Стр. 1. – (ред. от 7 марта. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   6. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурc] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. № 307 – Ф3 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Стр. 15. – (ред. от 23 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   7. Об инвестиционных фондах [Электронный ресурc] : федер. закон от 29 нояб. 2001 г. № 156 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2001. – № 49. – Стр. 4562. – (ред. от 1 февр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   8. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации [Электронный ресурc] : федер. закон от 9 июля 1999 г. № 160 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 28. – Стр. 3493. – (ред. от 18 июля. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   9. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурc] : федер.закон от 8 февр. 1998 г. № 14 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1998. – № 7. – Стр. 785. – (ред. от 1 февр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   10. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 дек. 2003 г. № 164 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50 – Ст. 4850. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». О бухгалтерском учете : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 129 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2011. – 12 дек. – № 50. – Стр. 7344. – (ред. от 31 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   11. Об экспортном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля. 1999 г. № 183 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 30. – Стр. 3774. – (ред. от 13 июля. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   12. О внешней разведке [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 янв. 1996 г. № 5 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 3. – Стр. 143. – (ред. от 7 марта. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   13. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурc] : федер. закон от 10 дек. 2003 г. № 173 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50. – Стр. 4859. – (ред. от 3 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   14. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурc] : федер. закон от 8 № авг. 2001 г. № 129 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2001.– № 33. – Стр. 3431. – (ред. от 31 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   15. О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации [Электронный ресурc] : федер. закон от 4 янв. 1999 г. № 4 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 2. – Стр. 231. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   16. О лицензировании отдельных видов деятельности [Электронный ресурc] : федер. закон от 4 мая. 2011 г. № 99 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2011. – № 19. – Стр. 2716. – (ред. от 1 янв. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   17. О международных договорах Российской Федерации [Электронный ресурc] : федер. закон от 15 июля. 1995 г. № 101 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1995. – № 29. – Стр. 2757. – (ред. от 12 марта. 2014 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   18. О некоммерческих организациях [Электронный ресурc] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. № 7 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 3. – Стр. 145. – (ред. от 5 фев. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   19. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурc] : федер. закон от 22 апр. 1996 г. № 39 – Ф3 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 17. – Стр. 1918. – (ред. от 18 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   20. О таможенном тарифе [Электронный ресурc] : закон Рос. Федерации. от 21 мая. 1993 г. № 5003 – 1 // Рос. газ. – 1993. – 5 июня. – № 107. – (ред. от 28 дек. 2016 г.). – СПС «КонсультантПлюс». О торгово – промышленных палатах в Российской Федерации : закон Рос. Федерации от 7 июля.1993 г. № 5340 – 1 // Рос. газ. – 1993. – № 154. – (ред. от 30 дек. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   21. О техническом регулировании [Электронный ресурc] : федер. закон от 27 дек. 2002 г. № 184 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2002. – № 52. – Стр. 5140. – (ред. от 29 июля. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   22. Об определении перечней пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, специально оборудованных и предназначенных для ввоза на территорию Российской Федерации товаров, химических, биологических и радиоактивных веществ, отходов и иных грузов, представляющих опасность для человека, пищевых продуктов, материалов и изделий [Электронный ресурc] : постановление Правительства Рос. Федерации. от 21 февр. 2008 г. № 110 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2008. – № 8. – Стр. 760. – (ред. от 28 апр. 2016 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   23. Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых в исключительных случаях могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта [Электронный ресурc] : постановление Правительства Рос. Федерации. от 15 дек. 2007 г. № 877 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2007. – № 52. – Стр. 6461. – (ред. от 18 янв. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   24. О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации [Электронный ресурc] : постановление Правительства Рос. Федерации. от 31 окт. 1996 г. № 1299 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 46. – Стр. 5249. – (ред. от 14 февр. 2009 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
   25. О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия [Электронный ресурc] : постановление Пленума Верхов. Суда Рос. Федерации. от 31 окт. 1995 г. № 8 // Бюл. Верхов. Суда. Рос. Федерации. – 1996. – №1. – (ред. от 3 марта. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации : постановление Пленума Верхов. Суда Рос. Федерации. от 10 окт. 2003 г. № 5 // Бюл. Верхов. Суда. Рос. Федерации. – 2003. – №12. – (ред. от 5 марта. 2013 г.). – СПС «КонсультантПлюс».
3. Материалы судебной практики
   1. Обзор судебно-арбитражной практики решения споров по делам с участием иностранных лиц [Электронный ресурc] : инф. письмо. Президиума Высш. Арбитражного. Суда. от 16 фев. 1998 г. № 29. // Вестн. Высш. Арбитражного. Суда. Рос. Федерации. – 1998 г. – № 4. – СПС «КонсультантПлюс».
4. Специальная литература
   1. Книги
      1. Аудит. Теория и практика : учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк, А. Б. Плисова и др. ; под общ.ред. Н. А. Казаковой ; Российский экономический университетим. Г. В. Плеханова. – Учеб. изд. – М. : Юрайт, 2015. – 385 с
      2. Арустамов, Э. А. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Э. А. Арустамов, Р. С. Андреева. – М. : КНОРУС, 2014. – 168 с.
      3. Белов, А.П. Международное предпринимательское право: практическое пособие / А.П. Белов. – М. : Юридический дом «Юстицинформ», 2011. – 62 с.
      4. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров / А. А. Вологдин. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2016 . – 445 с.
      5. Горковенко, М.Л. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие – Иркутск. : Изд-во БГУЭП, 2013. – 134 с.
      6. Евдокимова, А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. – М. : Дашков и К, 2015. – 208 с.
      7. Коммерческое (предпринимательское) право : учебник / В.Ф. Попондопуло, А.Ю. Бушев, О.А. Городов, О.Ю. Скворцов, Д.А. Петров и др. ; под общ. ред. В.Ф. Попондопуло. – 5 – е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2016. - 608 с.
      8. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации для предпринимателей /М. И. Брагинский, В. В. Витрянский, В. П. Звеков и др. ; рук. авт. кол. М. И. Брагинский ; под общ. ред. В. Д. Карповича. – М. : Фонд «Правовая культура», 1999. - 736 с.
      9. Корпоративное право. Актуальные проблемы теории и практики : учеб. для бакалавров / С. А. Бабкин, Р. С. Бевзенко, В. А. Белов и др.; под общ. ред. В. А. Белова. Науч. изд. – М. : Юрайт, 2014. – 687 с.
      10. Лисицын, А.Ю. Валютное регулирование и валютный контроль в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности / А.Ю. Лисицын ; Административное и финансовое право. Ежегодник Центра публично-правовых исследований. - М.: AHO «Центр публично-правовых исследований», 2017. - 145 - 205 с.
      11. Международное частное право : учебное пособие / К. К. Гасанов, В. Н. Шмаков, А. В. Стерлигов, Д.И. Ивашин ; под ред. К. К. Гасанова. – М. : Юнити-Дана :Закон и право, 2016. – 359 с.
      12. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. В. Покровская ; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». – 2 – е изд., перераб. и доп., учеб. – М. : Юрайт, 2014. – 731 с.
      13. Попондопуло, В.Ф. Коммерческое (предпринимательское) право : учебник / В.Ф. Попондопуло. – 4 – е издание., перероб. и доп. - М. : Норма: ИНФА-М, 2015. – 89 с.
      14. Предпринимательское право : учебник для бакалавров / И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова, Л. В. Андреева и др. ; отв. ред. И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова ; Министерство образования и науки РФ, Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина. – Учеб. изд. – М. :Проспект, 2015. – 238 с.
      15. Прокушева, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Е.Ф. Прокушева. – М.: Юрайт, 2016. – 52 с
      16. Регистрация субъектов предпринимательской деятельности: Россия и СНГ / В. С. Белых, А. В. Винницкий, Т. А. Гусева и др.; отв. ред. Р. А. Адельханян; Государственная регистрационная палата при Министерстве юстиции РФ. – М. : Статут, 2015. – 327 с.
      17. Тютюрюков, В. Н. Международные стандарты аудита : учебник / В. Н .Тютюрюков. – 2 – е изд., учеб. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 200 с.
      18. Федченко, О.С. Вопросы влияния валютного регулирования на внешнеэкономическую деятельность России : учебник / О.С. Федченко. – М. – 2015. – 19с.
      19. Шиткина, И. С. Корпоративное право. Практический курс : учебно-методическое пособие / И. С. Шиткина ; Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова. -М. : КноРус, 2014. - 208 с.
   2. Статьи
      1. Белов, А.П. Основы правового регулирования внешнеэкономической деятельности на современном этапе / А.П. Белов // Право и экономика. – 2000. – № 4. – С. 23.
      2. Белых, B.C. Предпринимательское право в системе права России /В.С. Белых // Правоведение. – 2011. - №1. – С. 136.
      3. Белых, В. С. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в России : монография / В. С. Белых. – М. : Проспект, 2013. – С.432
      4. Бублик, В.А. Специфические черты внешнеэкономического правоотношения / В.А. Бублик, А.В. Губарева // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2017. – № 36. – С. 169 – 180.
   3. Диссертации и авторефераты диссертаций
      1. Филюшина, Е.И. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: автореф. дис. … канд. юрид. наук : 12.00.03 / Е.И. Филюшина. - М., 2000. – С. 10 – 11.

1. Об экспортном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля. 1999 г. № 183 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 30. – Стр. 3774. – (ред. от 13 июля. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-2)
2. Ершова, И. В. Предпринимательское право : учебник для бакалавров / И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова, Л. В. Андреева и др. ; отв. ред. И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова. М., 2015. – 65 с. [↑](#footnote-ref-3)
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ // Рос. газ. – 1994. – 8 дек. – № 238 – 293. – (ред. от 29 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-4)
4. Бублик, В.А. Специфические черты внешнеэкономического правоотношения / В.А. Бублик, А.В. Губарева. М. 2017. № 36. – 169 – 180 с. [↑](#footnote-ref-5)
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 № авг. 2001 г. № 129 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2001. – № 33. – Стр. 3431. – (ред. от 31 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-6)
6. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ // Рос. газ. – 1994. – 8 дек. – № 238 – 293. – (ред. от 29 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-7)
7. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров. М., 2016 . – 143 с. [↑](#footnote-ref-8)
8. Прокушева, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Е.Ф. Прокушева. М., 2016 – 52 с [↑](#footnote-ref-9)
9. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 дек. 2003 г. № 164 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50 – Ст. 4850. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-10)
10. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 ноября 2001 г. № 146 – ФЗ // Соб. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 49. – Стр. 4552. – (ред. от 28 марта. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-11)
11. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 9 июля 1999 г. № 160 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 28. – Стр. 3493. – (ред. от 18 июля. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-12)
12. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ // Рос. газ. – 1994. – 8 дек. – № 238 – 293. – (ред. от 29 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-13)
13. О международных договорах Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 15 июля. 1995 г. № 101 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1995. – № 29. – Стр. 2757. – (ред. от 12 марта. 2014 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-14)
14. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров. М., 2016 . – 78 с. [↑](#footnote-ref-15)
15. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров. М., 2016 . – 80 с. [↑](#footnote-ref-16)
16. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ // Рос. газ. – 1994. – 8 дек. – № 238 – 293. – (ред. от 29 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-17)
17. О международных договорах Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 15 июля. 1995 г. № 101 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1995. – № 29. – Стр. 2757. – (ред. от 12 марта. 2014 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-18)
18. О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия [Электронный ресурс] : постановление Пленума Верхов. Суда Рос. Федерации. от 31 окт. 1995 г. № 8 // Бюл. Верхов. Суда. Рос. Федерации. – 1996. – №1. – (ред. от 3 марта. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-19)
19. О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Пленума Верхов. Суда Рос. Федерации. от 10 окт. 2003 г. № 5 // Бюл. Верхов. Суда. Рос. Федерации. – 2003. – №12. – (ред. от 5 марта. 2013 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-20)
20. Белов, А.П. Международное предпринимательское право: практическое пособие / А.П. Белов. М. 2011. – 62 с. [↑](#footnote-ref-21)
21. Гасанов, К.К. Международное частное право : учебное пособие / К. К. Гасанов, В. Н. Шмаков, А. В. Стерлигов, Д.И. Ивашин ; под ред. К. К. Гасанова. М., 2016. – 178 с. [↑](#footnote-ref-22)
22. Гасанов, К.К. Международное частное право : учебное пособие / К. К. Гасанов, В. Н. Шмаков, А. В. Стерлигов, Д.И. Ивашин ; под ред. К. К. Гасанова. М., 2016. – 181 с. [↑](#footnote-ref-23)
23. Гасанов, К.К. Международное частное право : учебное пособие / К. К. Гасанов, В. Н. Шмаков, А. В. Стерлигов, Д.И. Ивашин ; под ред. К. К. Гасанова. М., 2016. – 182 с. [↑](#footnote-ref-24)
24. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. В. Покровская. М., 2014. – 456 с. [↑](#footnote-ref-25)
25. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. В. Покровская. М., 2014. – 460 с. [↑](#footnote-ref-26)
26. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров / А. А. Вологдин. М., 2016 . – 256 с. [↑](#footnote-ref-27)
27. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров / А. А. Вологдин. М., 2016 . – 156 с. [↑](#footnote-ref-28)
28. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 дек. 2003 г. № 164 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50. – Ст. 4850. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-29)
29. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 дек. 2003 г. № 164 – ФЗ // Соб. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50 – Ст. 4850. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-30)
30. О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации. от 31 окт. 1996 г. № 1299 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 46. – Стр. 5249. – (ред. от 14 февр. 2009 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-31)
31. Ершова, И.В. Предпринимательское право : учебник для бакалавров / И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова, Л. В. Андреева и др. М., 2015. – 146 с. [↑](#footnote-ref-32)
32. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров / А. А. Вологдин. М., 2016 . – 134 с. [↑](#footnote-ref-33)
33. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 дек. 2003 г. № 173 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2003. – № 50. – Стр. 4859. – (ред. от 3 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-34)
34. Ершова, И.В. Предпринимательское право : учебник для бакалавров / И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова, Л. В. Андреева и др. М., 2015. – 238 с. [↑](#footnote-ref-35)
35. Федченко, О.С. Вопросы влияния валютного регулирования на внешнеэкономическую деятельность России : учебник / О.С. Федченко. М. 2015. 19 с. [↑](#footnote-ref-36)
36. Арустамов, Э. А. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Э. А. Арустамов, Р. С. Андреева. М., 2014. – 86 с. [↑](#footnote-ref-37)
37. Арустамов, Э. А. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Э. А. Арустамов, Р. С. Андреева. М., 2014. – 87 с. [↑](#footnote-ref-38)
38. Горковенко, М.Л. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие. Иркутск., 2013. – 67 с. [↑](#footnote-ref-39)
39. Горковенко, М.Л. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие. Иркутск., 2013. – 68 с. [↑](#footnote-ref-40)
40. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. В. Покровская. М., 2014. – 476 с. [↑](#footnote-ref-41)
41. Горковенко, М.Л. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие. Иркутск., 2013. – 70 с. [↑](#footnote-ref-42)
42. Горковенко, М.Л. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие. Иркутск., 2013. – 72 с. [↑](#footnote-ref-43)
43. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. В. Покровская. М., 2014. – 456 с. [↑](#footnote-ref-44)
44. О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 4 янв. 1999 г. № 4 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1999. – № 2. – Стр. 231. – (ред. от 13 июля. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-45)
45. О торгово – промышленных палатах в Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон Рос. Федерации от 7 июля.1993 г. № 5340 – 1 // Рос. газ. – 1993. – № 154. – (ред. от 30 дек. 2015 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-46)
46. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. № 7 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 1996. – № 3. – Стр. 145. – (ред. от 5 фев. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-47)
47. Шиткина, И. С. Корпоративное право. Практический курс : учебно-методическое пособие / И. С. Шиткина. М., 2016. - 208 с. [↑](#footnote-ref-48)
48. Бабкин, С.А. Корпоративное право. Актуальные проблемы теории и практики : учеб. для бакалавров / С. А. Бабкин, Р. С. Бевзенко, В. А. Белов и др. М., 2014. – 687 с. [↑](#footnote-ref-49)
49. Филюшина, Е.И. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: автореф. дис. … канд. юрид. наук : 12.00.03 / Е.И. Фелюшина. М., 2000. - 10 - 11с. [↑](#footnote-ref-50)
50. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. № 307 – Ф3 // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Стр. 15. – (ред. от 23 апр. 2018 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-51)
51. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 129 – ФЗ // Собр. законодательства. Рос. Федерации. – 2011. – № 50. – Стр. 7344. – (ред. от 31 дек. 2017 г.). – СПС «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-52)
52. Евдокимова, А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. М., 2015. – 208 с. [↑](#footnote-ref-53)
53. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации для предпринимателей /М. И. Брагинский, В. В. Витрянский, В. П. Звеков и др. ; рук. авт. кол. М. И. Брагинский ; под общ. ред. В. Д. Карповича. М., 1999. - 736 с. [↑](#footnote-ref-54)
54. Тютюрюков, В. Н. Международные стандарты аудита : учебник / В. Н .Тютюрюков. М., 2015. – 90 с. [↑](#footnote-ref-55)
55. Казакова, Н.А. Аудит. Теория и практика : учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк, А. Б. Плисова и др. ; под общ.ред. Н. А. Казаковой. М., 2015. – 178 с. [↑](#footnote-ref-56)
56. Казакова Н.А. Аудит. Теория и практика : учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк, А. Б. Плисова и др. ; под общ.ред. Н. А. Казаковой. М., 2015. – 185 с [↑](#footnote-ref-57)