

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ВЫСШАЯ ШКОЛА МЕНЕДЖМЕНТА

В. Г. Беляков

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие

3-е издание, исправленное и дополненное



Издательство «Высшая школа менеджмента»
Издательский дом Санкт-Петербургского университета

2008

УДК 346.26
ББК 67.401
Б44

Рецензенты: д-р юрид. наук, проф. **Ю. М. Аристаков**
(С.-Петерб. гос. инж.-экон. ун-т);
канд. юрид. наук, доц. **В. Э. Краснянский**
(С.-Петерб. гос. ун-т)

*Печатается по постановлению
редакционно-издательского совета
Санкт-Петербургского государственного университета*

Б44 **Беляков В. Г.**
Правовое регулирование предпринимательской
деятельности: Учеб. пособие. — 3-е изд., испр. и доп. /
В. Г. Беляков; Высшая школа менеджмента СПбГУ. —
СПб.: Изд-во «Высшая школа менеджмента»; Издат.
дом С.-Петерб. гос. ун-та, 2008. — 536 с.

ISBN 978-5-9924-0013-7

Настоящее учебное пособие предназначено для изучения теоретических и практических основ правового регулирования предпринимательской деятельности. В нем раскрываются основные правовые конструкции и институты гражданского, коммерческого, корпоративного, налогового, процессуального права, имеющие существенное значение для предпринимательской деятельности. Широко используется судебная практика, а также новейшие достижения и разработки юридической науки и практики.

Для студентов и слушателей, изучающих дисциплины, в той или иной степени затрагивающие вопросы правового регулирования предпринимательской деятельности, а также для менеджеров и предпринимателей, стремящихся углубить и расширить свои правовые знания и выработать навыки по их практическому применению.

ББК 67.401

© В. Г. Беляков, 2003; 2008
ISBN 978-5-9924-0013-7 © Высшая школа менеджмента СПбГУ, 2008

Содержание

Предисловие к третьему изданию	6
Введение	9
Тема 1. Право и предпринимательская деятельность.	
Основные положения	15
1.1. Право: основные категории и понятия	15
1.2. Анализ и толкование нормативных актов	34
1.3. Правовые основы предпринимательской деятельности	41
Тема 2. Субъекты предпринимательской деятельности	52
2.1. Понятие предпринимателя. Физические и юридические лица	52
2.2. Хозяйственные товарищества и общества	75
2.3. Предпринимательские объединения. Некоммерческие организации	98
Тема 3. Объекты предпринимательской деятельности	111
3.1. Имущество и имущественные права предпринимателей	111
3.2. Вещные права предпринимателей	131
3.3. Правовой режим имущества отдельного хозяйствующего субъекта	141
3.4. Приватизация государственного и муниципального имущества	149
Тема 4. Гражданско-правовой договор	160
4.1. Гражданско-правовые сделки	160
4.2. Договоры	171
4.3. Отдельные виды договоров	184
4.4. Обязательство	198

Тема 5. Правовое регулирование управленческих отношений	217
5.1. Понятие управленческих отношений	217
5.2. Правовые аспекты корпоративного управления	219
5.3. Трудовые отношения на предприятии	242
5.4. Информационные ресурсы предприятия	262
Тема 6. Правовое регулирование расчетов, кредитов, займов, инвестиций и лизинга	276
6.1. Расчеты	276
6.2. Кредиты и займы	286
6.3. Инвестиции	288
6.4. Лизинг	298
Тема 7. Ограничения предпринимательской деятельности со стороны государства	308
7.1. Понятие контроля и ограничений со стороны государства	308
7.2. Лицензирование отдельных видов деятельности	311
7.3. Антимонопольное законодательство	314
7.4. Реклама	329
7.5. Цены и ценообразование	336
7.6. Безопасность и качество товаров и услуг	340
Тема 8. Правовые аспекты бухгалтерского учета	349
8.1. Бухгалтерский учет	349
8.2. Прибыль как правовая и экономическая категория	364
8.3. Финансовый результат и финансовая политика организации	367
Тема 9. Правовые аспекты налогообложения	375
9.1. Система налогов и сборов	375
9.2. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	392
9.3. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность	404
9.4. Отдельные виды налогов	412
9.5. Проблемы оптимизации налоговых платежей	438

Тема 10. Судебная защита прав и законных интересов предпринимателей	449
10.1. Способы защиты нарушенных прав предпринимателей	449
10.2. Судебная система РФ и судопроизводство ...	452
10.3. Судопроизводство в арбитражных судах	461
10.4. Судопроизводство в судах общей юрисдикции	477
10.5. Рассмотрение споров третейскими судами ...	479
Тема 11. Правовое регулирование внешнеторговой деятельности	485
11.1. Понятие внешнеторговой деятельности	485
11.2. Правовые основы внешнеторговой деятельности	487
11.3. Внешнеторговая сделка	494
11.4. Ограничения внешнеторговой деятельности	508
Литература	524

ПРЕДИСЛОВИЕ К ТРЕТЬЕМУ ИЗДАНИЮ

Настоящая книга является третьим изданием работы, вышедшей в 2003 г.

За прошедшее время многое изменилось как в бизнесе, так и в праве, но общая тенденция усиления внимания со стороны предпринимателей, менеджеров, экономистов к правовым институтам и конструкциям, к правовому регулированию предпринимательской деятельности в целом является достаточно устойчивой. Предприниматели и управленцы понимают, что умение правильно ориентироваться в океане правовых норм, умение применять и использовать эти нормы в настоящий момент может рассматриваться как одно из серьезных конкурентных преимуществ, с одной стороны, и как определенный фактор, снижающий предпринимательский риск — с другой.

По сравнению с предыдущим изданием данная книга существенно переработана и расширена. Изменения вызваны несколькими причинами.

Во-первых, за прошедшее время произошли существенные изменения нормативного материала, который является правовой базой предпринимательской деятельности. Из всего многообразия нормативно-правовых документов изначально были выбраны те, которые являются главными, системообразующими как с точки зрения отраслевого регулирования, так и их применения на практике. Поэтому изменения таких законов как «О конкуренции», «О рекламе», Налогового кодекса, Трудового кодекса, «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», введение в действие ч. 4 ГК РФ неизбежно потребовали переработки соответствующих тем и параграфов.

Во-вторых, с развитием предпринимательства в России возникают новые и углубляются, развиваются известные ранее правовые конструкции и институты, часть из которых (наиболее применимых на практике) также вошла в настоящее изда-

ние. Здесь можно отметить такие институты как интеллектуальная собственность, корпоративные структуры, корпоративное управление, новые виды договоров.

В-третьих, автор постарался учесть при переработке книги ряд замечаний и пожеланий, связанных главным образом с более углубленным изложением таких тем, как субъекты предпринимательской деятельности (в части выявления особенностей обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ как основных субъектов российского бизнеса); объекты предпринимательской деятельности (различные виды имущества и прав на имущество); сделки и договоры; правовое регулирование управленческих отношений (с освещением проблематики корпоративного управления не только применительно к акционерным обществам, но и к обществам с ограниченной ответственностью); ограничения предпринимательской деятельности со стороны государства (в первую очередь с позиций антимонопольного законодательства).

Самое серьезное внимание в книге уделено правовым аспектам налогообложения, включены специальные параграфы, посвященные отдельным видам налогов и проблематике налоговой оптимизации.

В-четвертых, за прошедшее время появился целый ряд работ, которые и на теоретическом уровне, и на практическом представляют значительный интерес при анализе и изучении того правового поля, которое является базовым для настоящей книги. Достаточно назвать таких авторов как М. И. Брагинский, В. В. Витрянский [131, 132, 132а]; М. С. Дашян [151а]; С. Д. Могилевский, И. А. Самойлов [192а]; С. С. Молчанов [193]; С. В. Катрич, Ю. С. Катрич [161], хотя, безусловно, данный список может быть продолжен.

На взгляд автора указанные работы при всей их специальной направленности могут быть интересны не только юристам, но и экономистам, управленцам, предпринимателям, в том числе в качестве дополнительного материала для более углубленного изучения конкретных тем.

В-пятых, поскольку настоящее издание является учебно-методическим комплексом, автор постарался усилить методическую часть работы. Данное усиление шло по нескольким направлениям. Прежде всего, проводилась определенная адаптация нормативного материала, с точки зрения «перевода» языка правовых норм на более понятный для соответствующей

аудитории язык, при этом, безусловно, автор старался не допустить каких-либо искажений и упрощений.

Кроме того, усилен акцент на самые важные (с точки зрения практики ведения бизнеса) правовые проблемы и институты. Практическая деятельность автора в качестве адвоката, а также преподавание правовых дисциплин в аудиториях различного уровня на протяжении двадцати с лишним лет были главными критериями (безусловно, субъективными) такого отбора.

И, наконец, в настоящем издании появились контрольные тесты, которыми завершается каждая тема. Данные тесты являются примерными, но позволяют проверить уровень освоения материала по теме как самостоятельно, так и под руководством преподавателя.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время сфера социального знания характеризуется двумя противоречащими друг другу тенденциями. С одной стороны, идет все углубляющаяся специализация внутри конкретных отраслей и областей. С другой стороны, все большее значение приобретает процесс интеграции, когда формируются комплексные, межотраслевые, интегральные направления, предметом исследования которых выступает некое сложное социальное явление как единый объект.

К такому сложному социальному явлению, безусловно, можно отнести российский бизнес в целом и его правовое регулирование в частности. Существует огромное количество нормативно-правовых актов, регулирующих в той или иной степени предпринимательскую деятельность. Существует также значительное количество работ, посвященных данной проблеме, но часто они представляют собой лишь комментарии или пересказ действующего законодательства. Все это зачастую приводит лишь к поверхностному и фрагментарному знанию, причем не права, а законодательства.

В то же время объем правовой информации в настоящее время настолько вырос и сама юриспруденция так усложнилась, что нельзя ограничиваться лишь поверхностными знаниями о праве, требуется система знаний, что достигается не только изучением конкретных норм и правовых институтов, но и усвоением достаточно сложных правовых конструкций, в том числе теоретических.

Поэтому первая задача, которую ставил автор при написании данной книги, — создать учебное пособие, позволяющее дать широкое и максимально глубокое представление о нормативно-правовой основе российского бизнеса, точнее, о тех отраслях законодательства, которые так или иначе регулируют отношения в сфере предпринимательства. При этом автор считает необходимым указать на то, что спорные теоретические

моменты, связанные с определением отраслевой принадлежности норм, регулирующих предпринимательские отношения, будут лишь в незначительной степени затронуты в работе.

Зачастую учебная литература по праву как бы не имеет конкретного адресата, она рассчитана практически на любую аудиторию. По мнению автора, данный подход является ошибочным, учебная литература должна быть предназначена определенным категориям слушателей и студентов.

В связи с этим вторая задача, которую ставил перед собой автор, — создать *пособие, необходимое именно управленцам или будущим менеджерам*. Поэтому автор сознательно делает акцент на различиях, существующих при юридическом и управленческом (экономическом) подходе к тем или иным терминам, категориям, понятиям, конструкциям. Однако такой подход автора предполагает наличие у обучающихся определенной первичной информации по вопросам управления, финансов, налогообложения. Некоторые темы без таких первоначальных знаний не могут быть до конца поняты и освоены студентами и слушателями.

Поскольку зачастую курс коммерческого (предпринимательского) права читается без предварительного изучения гражданского права, автор счел необходимым осветить в данной работе некоторые существенные институты гражданского права, такие как «юридические лица», «сделки и договоры» и т. д., являющиеся базовыми при рассмотрении правовых аспектов предпринимательской деятельности.

В связи с тем, что данное пособие посвящено комплексной проблеме — правовому регулированию предпринимательской деятельности в нашей стране — пособие включает в себя не только разделы, традиционно рассматриваемые в рамках предпринимательского права, но также такие разделы, как «Налогообложение», «Правовое регулирование трудовых отношений», «Правовое регулирование внешнеторговой деятельности». Автор сознательно расширил курс, поскольку главным критерием включения материала в данное учебное пособие считал практическую значимость тех или иных правовых институтов именно для управленцев и предпринимателей.

В процессе управленческой деятельности практически каждому руководителю высшего или среднего звена приходится сталкиваться с различными правовыми проблемами или решать задачи, требующие достаточно серьезной юридической

подготовки. Поэтому трудно представить себе руководителя или предпринимателя, не имеющего хотя бы общих представлений в сфере коммерческого, трудового, финансового, налогового права.

Однако настоящее время требует не просто знания отдельных правовых норм и правовых институтов (пусть даже систематического), но таких знаний, которые можно применить на практике. Юридически грамотное решение проблемы зачастую способно обеспечить успех в бизнесе, позволяет предотвратить многие неприятности, возникающие из-за отсутствия навыков юридического подхода.

Особо следует подчеркнуть необходимость юридического подхода при взаимодействии с государственными органами, что является серьезной проблемой для многих руководителей и предпринимателей. В данном случае лишь право, точнее, знание правовых норм и умение их применять позволяет оградить предпринимателей от произвола чиновников, незаконных действий многочисленных проверяющих организаций.

Поэтому третья задача, которая ставилась при написании данной книги, — создать учебно-практическое пособие, которое позволило бы не только получить определенные знания в различных областях права, но и способствовало бы выработке у читателей определенных навыков правового подхода при решении конкретных проблем. Другими словами, книга может быть востребована не только в качестве учебного пособия, но и как источник ответов на вопросы, возникающие или могущие возникнуть в процессе управленческой деятельности.

Четвертая задача, которую ставил перед собой автор при написании данной книги, — максимально полно представить не только нормативно-правовой материал, но и положения судебно-арбитражной практики. Не секрет, что если знание норм права в той или иной степени присуще большей части руководителей, то судебно-арбитражная практика — это, как правило, удел юристов. Однако в настоящее время многие вопросы, возникающие в сфере хозяйственного оборота, коммерческой деятельности невозможно юридически правильно решить, не учитывая основные положения и рекомендации, которые даны в документах Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ — постановлениях пленумов, обзорах, информационных письмах. Поэтому практически в каждой теме имеются ссылки на материалы судебно-арбитражной практики.

Пятая задача, которую ставил перед собой автор, — обобщить достижения теоретической юриспруденции, которые позволяют глубже понять соответствующие институты законодательства. При этом с учетом предполагаемой аудитории автор старался по возможности максимально приблизить, адаптировать сложные юридические конструкции, сделать их более понятными для читателей, не имеющих юридического образования.

Все вышесказанное предопределило структуру книги. Учебное пособие включает 11 тем, которые условно можно разделить на две части. За исключением темы 1, посвященной основным правовым категориям и понятиям, первая часть (темы 2–4) включает материал в основном гражданско-правового характера.

Вторая часть пособия (темы 5–11) посвящена правовым институтам, которые носят скорее специальный характер и регулируют внутрифирменные отношения, отношения с государственными органами, банками, внешнеэкономические отношения. Эти отношения в большей степени регулируются нормами не гражданского, а акционерного, трудового, административного, налогового и иного законодательства. Тема 10 посвящена судебной защите прав предпринимателей в арбитражном суде и в суде общей юрисдикции. Темы второй части пособия выбраны во многом по принципу их значимости для каждого предпринимателя независимо от того, в какой сфере осуществляется его предпринимательская деятельность.

Каждая тема состоит из нескольких параграфов, посвященных определенным вопросам, завершается резюме и контрольными вопросами. Заканчивается пособие списком литературы, который включает основные нормативные акты, важнейшие документы судебно-арбитражной практики, монографии, статьи, комментарии, т. е. не только необходимую литературу, но и дополнительную (для желающих углубленно изучить конкретную тему). Нормативные акты и материалы судебно-арбитражной практики включены в список литературы в случаях их неоднократного упоминания в данной работе, в противном случае все необходимые данные (номер нормативного акта и дата) указываются в тексте работы. Весь нормативный материал представлен по состоянию на 01.01.2006 г.

Настоящее учебное пособие предназначено прежде всего для студентов и слушателей неюридических специальностей

управленческого и экономического профиля, изучающих предпринимательское, коммерческое, хозяйственное право. Отдельные части данного пособия могут быть использованы при изучении таких курсов, как «Правоведение», «Правовые основы предпринимательской деятельности», «Правовые основы управленческой деятельности», «Теория и практика акционирования», «Защита прав предпринимателей», «Трудовое право».

Учебное пособие может быть полезно индивидуальным предпринимателям, руководителям коммерческих организаций, а также другим категориям читателей, которых интересуют вопросы правового регулирования предпринимательской деятельности.

Автор считает своим долгом выразить благодарность рецензентам — профессору Ю. М. Аристакову и доценту В. Э. Краснянскому за те замечания и предложения, которые были сделаны в ходе ознакомления с рукописью книги и, безусловно, учтены в ходе ее доработки.

Автор благодарит декана Высшей школы менеджмента СПбГУ профессора В. С. Катъкало, профессора Н. В. Раскова, доцента Д. В. Овсянко, доцента Н. С. Еременко за помощь и поддержку, оказанные в ходе обсуждения работы и подготовки рукописи к изданию.

Автор также благодарит директора Издательства Высшей школы менеджмента СПбГУ Е. В. Лебедкину и менеджера Ю. О. Кушнареву за оказанную помощь и проявленное терпение в отношении автора, долго работавшего над книгой.

Особую благодарность автор выражает редактору книги Н. В. Нестеровой за ту огромную работу и существенную помощь, без которых рукопись не приобрела бы вид настоящей книги.