

УДК 347.19

Меживой А.В.,

кандидат юридических наук,
Донецкая академия внутренних дел
Министерства внутренних дел
Донецкой Народной Республики

Mezhivoy A.V.,

*Candidate of Juridical Sciences,
Donetsk Academy of Internal Affairs of the Ministry
of Internal Affairs of the Donetsk People's Republic*

Черемных В.Ю.,

Донецкая академия внутренних дел
Министерства внутренних дел
Донецкой Народной Республики

Cheremnykh V.Y.,

*Donetsk Academy of Internal Affairs of the Ministry
of Internal Affairs of the Donetsk People's Republic*

ИСТОРИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛИЗИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье осуществлен анализ исторических аспектов правового регулирования лизинговой деятельности, включая период со времен античности до современности, с учетом действующего законодательства. Авторами акцентировано внимание на сложности и многоаспектности такой правовой категории как «лизинг» в связи с дискуссионностью вопроса об отнесении лизинга к конкретному направлению деятельности. Рассмотрены признаки лизинговой деятельности и особенности ее правового регулирования по действующему законодательству Донецкой Народной Республики.

Ключевые слова: лизинг, финансовая аренда, продавец, договор, правовое регулирование.

HISTORICAL AND LEGAL ASPECTS OF THE REGULATION OF LEASING ACTIVITIES

The article analyzes the historical aspects of legal regulation of leasing activities including the period from antiquity to the present taking into account the current legislation. The authors focus on the complexity and multidimensionality of such a legal category as "leasing" in connection with the controversial issue of attributing leasing to a specific area of activity. The features of leasing activity and the features of its legal regulation under the current legislation of the Donetsk People's Republic are considered.

Key words: leasing, financial lease, seller, contract, legal regulation.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными или практическими заданиями. Лизинговая деятельность субъектов хозяйствования играет значительную роль в развитии отечественной экономики. С каждым годом данная деятельность все активнее влияет на инновационный рост различных рынков экономики, способствует притоку инвестиций в производство благодаря созданию эффективного и доступного для отечественных предприятий механизма финансирования.

Использование в предпринимательской деятельности схем лизинга положительно влияет на рост объемов внутреннего производства, обновление основных фондов предприятий и активизации инновационных процессов в государстве. Ведущие иностранные лизинговые компании быстро и умело приспосабливаются к реальным потребностям современной экономики, внедряя новейшие формы и методы оказания лизинговых операций и расширяя возможные сферы применения. Донецкая Народная Республика (далее – ДНР, Республика) не является исключением в этом вопросе, однако в отечественном экономико-правовом пространстве из-за ряда проблем экономического, политического и социального характера на сегодняшний день лизинг не занимает должного места и отечественные предприятия не могут в полной мере использовать его потенциал.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых начато решение данной проблемы и на которые опирается автор. Вопросами теории лизинговой деятельности, а также проблемами историко-правового анализа лизинговой деятельности, определения ее особенностей занимались многие исследователи прошлого и современности. В числе авторов, исследовавших указанную проблематику, можно выделить таких как: В.Д. Газман, С.С. Алексеев, Ю.А. Серков, Д.В. Мурзин, Е.В. Кабатова, И.Н. Дмитриева, В.В. Витрянский и др.

Нерешенные ранее части общей проблемы, которым посвящается обозначенная статья. Несмотря на широкое освещение в научных трудах вопросов истории становления и развития лизинговой деятельности, проблемы анализа историко-правовых аспектов лизинговой деятельности остались без должного внимания, что и обуславливает актуальность указанной проблематики. Отсутствуют также отечественные научные разработки, посвященные вопросам определения направлений и способов использования передовых правовых концепций в области лизинговой деятельности в правовом поле Донецкой Народной Республики.

Формулировка целей статьи. Целью статьи является исследование исторических особенностей становления лизинговой деятельности в контексте современного состояния правотворчества Донецкой Народной Республики, исследование проблем имплементации и дальнейшего развития лизинговой деятельности на территории Донецкой Народной Республики, учитывая передовой опыт Российской Федерации.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Современное состояние экономики Донецкой Народной Республики характеризуется проблемой обновления основных производственных фондов, их модернизации с применением новейших технологий. Дополнительные осложнения для развития экономики создает дефицит финансовых ресурсов у субъектов хозяйствования. Все эти проблемы, по нашему мнению, способен решить лизинг, который выступает специальной формой финансирования, альтернативной традиционному банковскому кредитованию и использованию собственных финансовых ресурсов. Однако ученые, анализируя развитие института лизинга, видят его во всех исторических документах, где речь идет об имущественном найме (аренде), и даже иногда называют лизингом любой комплекс имущественных отношений, связанных с владением вещью в рамках иного права, чем право собственности, что, в свою очередь, приводит к неправильному пониманию сущности договора лизинга и его признаков.

Институт лизинга в гражданском праве стал эффективным финансовым инструментом тех компаний, которые активно развиваются на внутреннем рынке, завоевывая его долю и укрепляя свои конкурентоспособные позиции путем обновления производства, внедрения новейших технологий, использования высокотехнологичного

оборудования. Кроме того, в последние годы значительно вырос и профессиональный уровень финансового, а также технического руководства субъектов предпринимательской деятельности. Сказались и существенные положительные изменения в законодательстве, регулирующие лизинговую деятельность в Донецкой Народной Республике.

Так, депутатами Народного Совета ДНР Постановлением от 24.04.2020 г. принят Закон «О финансовой аренде (лизинге)», который направлен на создание необходимых условий для расширения возможностей использования субъектами хозяйствования операций лизинга. Принятие данного закона уже способствует обновлению основных фондов, увеличению производства собственной продукции, а, следовательно, и базы налогообложения для дальнейшего наполнения доходной части республиканского бюджета.

Закон Донецкой Народной Республики «О финансовой аренде (лизинге)» от 24.04.2020 г. № 133-ПНС в ст. 2 определяет договор лизинга как договор, в соответствии с которым арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование [1].

Однако, как отмечает В.Д. Газаман – научное исследование правовых явлений и процессов не может ограничить себя их состоянием только на данный момент времени, поскольку будет потеряна причинно-следственная связь в историческом развитии права, что также обуславливает актуальность историко-правового исследования такой категории как «лизинг» [2, с. 99-101].

Следует отметить, что нередко при исследовании исторического развития института лизинга как правовой категории смешиваются его экономические и юридические аспекты. Учитывая это, целесообразно детально рассмотреть исторический период времени, с которого можно говорить о появлении в пределах определенной экономико-правовой формации прообраза современных лизинговых отношений на территории Донецкой Народной Республики.

Если рассмотреть исторические этапы возникновения института лизинга в гражданском праве, стоит отметить, что вопреки стереотипам о том, что все экономико-правовые отношения, связанные с лизингом, относятся к новому или новейшему периоду истории хозяйственных взаимосвязей, история лизинга насчитывает достаточно большой промежуток временной составляющей истории человечества.

Так, исторические документы свидетельствуют, что аренда (лизинг) известна человеку очень давно, хотя термина «лизинг» как такового еще не было. Арендные (лизинговые) сделки заключались, как отмечает С.С. Алексеев, еще в древнем государстве Шумер и датируются примерно 2000 годом до н.э. Так, глиняные таблички, обнаруженные в шумерском городе Ур, содержат сведения об аренде сельскохозяйственных орудий, земли, водных источников, волов и других животных. Эти глиняные таблички, найденные в 1984 году, рассказывают о храмовых священниках-арендодателях, заключавших договоры с местными фермерами [3, с. 128-129].

Другие древние цивилизации, включая греков, римлян, египтян, считали аренду привлекательным, доступным и порой единственно возможным способом приобретения оборудования, земли и домашнего скота. Древние финикийцы, прославившие отличными морями и торговцами, практиковали аренду судов, которая по своей экономико-правовой сути очень схожа с классической формой современного лизинга оборудования. Множество краткосрочных договоров аренды обеспечивали получение судна и экипажа. Долговременные чартерные соглашения подписывались на срок, покрывавший весь расчетный период экономической жизни судов, и требовали от арендатора принятия на

себя большей части обязательств, вытекающих из монопольного использования арендуемых средств.

По мнению Е.В. Кабатовой, известного специалиста в области лизингового права, еще римскому праву был известен институт владения вещью без права собственности как в договорном, так и в вещном праве. В первом случае автор имеет в виду договор найма вещей, во втором – узуфрукт как один из видов личного сервитута: «Владение вещью – это обладание ею. Оно может основываться на праве, причем не только собственника, но и другого управомоченного» [4, с. 122-123].

Если право собственности закрепляет принадлежность имущества определенному лицу, то обязательство используется в случаях перехода имущества от одного лица к другому. Главная область действия обязательств – сфера обращения. Именно в этой сфере происходит перемещение имущества вследствие его продажи, обмена, предоставления займы и т.п.

В Риме наиболее важным источником обязательств был договор. Для обозначения договора римляне использовали слово «контракт». Договор найма относился к консенсуальным контрактам, т.е. определяющим моментом служило достигнутое сторонами соглашение. Наем порождал обязательство, в котором участвовали наймодаделец, обязываемый к передаче имущества в пользование, и наниматель, принимающий на себя обязанность оплатить предоставленное пользование. Наймом вещей («*locatio – conductio rerum*») называется такой договор, по которому одна сторона (наймодаделец, «*locator*») обязуется предоставить другой стороне (нанимателю, «*conductor*») одну или несколько определенных вещей для временного пользования, а эта другая сторона обязуется уплачивать за пользование этими вещами определенное вознаграждение («*merces*», «*pensio*») и по окончании пользования вернуть вещи в сохранности наймодателю». Наймодаделец был обязан: предоставить нанимателю индивидуально-определенную вещь для временного пользования; при необходимости оказывать защиту нанимателю; возмещать вред и прочие расходы нанимателя, если обнаружатся правовые дефекты соглашения или физические недостатки вещи, связанные с виной наймодателя. В обязанности нанимателя входило: платить наемную плату; в пределах договора пользоваться переданной ему вещью в соответствии с ее природными свойствами и предназначением; по окончании срока договора вернуть вещь наймодателю в должном состоянии и порядке.

В вещном праве можно выделить сервитуты, т.е. права пользования чужой вещью. Древнее римское право знало лишь земельные сервитуты, при которых подчинение одному земельному участку в пользу его собственника другого земельного участка являлось формой экономического восполнения хозяйственной полезности господствующего участка.

Гораздо позднее возникла новая группа личных сервитутов – «*servitutes personarum*»; из них узуфрукт «*usufructus*» – самое обширное право пользования чужой вещью. Уполномоченный назывался узуфруктарием и мог пользоваться как самой вещью, так и извлекать из нее плоды, не повреждая и не изменяя самой вещи. Узуфрукт являлся правом пользования и извлечения плодов из чужих вещей при сохранении в неприкосновенности их хозяйственного назначения. Будучи вправе пользоваться всем тем, что приносит ему вещь, т.е. извлекать связанные с ней доходы и удобства, узуфруктариий лишен права распоряжения самой вещью.

В Англии операции, аналогичные современному лизингу, применялись уже в средние века, предметом их являлись фермерское оборудование и лошади. В этой связи Закон Уэльса 1284 г. (*Statute of Wales*) явился одним из первых законов, регулирующих подобные отношения. Нередкими были случаи использования подобного рода отношений

для сокрытия истинного положения вещей, с целью введения в заблуждение кредиторов. В 1571 г. был издан закон, запрещающий использовать сделки такого рода. Необходимо отметить, что уже первые законодательные акты в области лизинговых отношений преследовали цель разграничить «действительный» лизинг от «мнимого» путем применения различных критериев и показателей.

В середине XIX века операции, подобные лизинговым, применялись в Англии преимущественно в сфере железнодорожного транспорта. Примерно в то же время в США зарождаются «вагонные тресты» и «тресты по оборудованию» для аренды подвижного состава [5, с. 10].

До настоящего времени вопрос о родине прообраза лизинговых отношений остается дискуссионным. Несомненным можно назвать лишь тот факт, с которым связывают возникновение термина «лизинг». Непосредственно само слово «лизинг» вошло в употребление в 1877 г., когда американская телефонная компания «Bell» решила не продавать, а предоставлять свои телефонные аппараты на условиях лизинга.

При этом исследователи истории развития лизинга в странах Запада обычно отмечают, что толчком к широкому применению лизинга в США и Западной Европе послужило развитие железнодорожного транспорта: железнодорожные компании, стремясь уйти от излишне обременительных расходов, стремились приобретать локомотивы, вагоны и иные транспортные средства не в собственность (по договорам купли-продажи), а лишь в пользование. Например, предметом лизинга в XIX веке были железнодорожные вагоны, сдаваемые отдельными компаниями собственникам шахт для перевозки угля.

В этих целях на первоначальном этапе в США применялась конструкция траста, когда трастовые фирмы приобретали соответствующие транспортные средства с последующей передачей их в пользование железнодорожным компаниям. Затем активная заинтересованность компаний-производителей транспортных средств в реализации произведенной ими продукции и финансовых компаний в выгодном вложении капитала привела к изменению системы инвестирования: финансовые компании стали приобретать транспортные средства и иное оборудование, необходимое транспортным компаниям, у определенного производителя по просьбе эксплуатирующих организаций с передачей их последним в аренду.

В начале 50-х годов XX столетия в США массовый характер приобрела сдача на основах лизинга эксплуатирующим организациям технологического оборудования, машин, морских судов, самолетов и т.д.

В целом, место лизингового бизнеса в предпринимательстве в XX веке определяется, прежде всего, мощным развитием технического и научного направления международного сообщества. Так, объектами лизинга стали по большей части важнейшие элементы активной части основных фондов предприятий – машины, оборудование, транспортные и другие средства.

До начала 60-х годов XX века лизинг в зарубежных странах, в основном, затрагивал розничные компании, которые часто свои помещения арендовали. Впоследствии уже к 90-м годам XX века предприятия всех сфер активно начали пользоваться лизингом.

Что же касается Украинской Советской Социалистической Республики, то начало быстрого развития лизинговых операций на внутреннем рынке можно определить серединой 1989 года в связи с переводом предприятий на арендные формы хозяйствования. Заметным явлением в становлении начальных правил применения лизинга стали «Основы законодательства Союза ССР и союзных республик об аренде» от 23 ноября 1989 № 810-1 и письмо Госбанка СССР от 16 февраля 1990 года № 270

«О плане счетов бухгалтерского учета». Развитие сети коммерческих банков способствовало внедрению лизинговых операций в банковскую практику [6, с. 184-185].

В период до 1997 года состоялось закрепление понятия и принципов лизинга в отдельных актах законодательства, отсутствовало специализированное гражданское законодательство и регулирование лизинга происходило по нормам налогового, банковского законодательства и т.п.

В 1997 году был принят Закон Украины «О лизинге» от 16.12.1997 № 723/97-ВР, которым уже были комплексно урегулированы вопросы договора лизинга.

После обретения Украиной независимости лизинговые отношения начали формироваться вместе с формированием законодательства. Так, согласно Закону Украины «О банках и банковской деятельности» от 20.03.1991 г. банкам разрешалось проводить операции по приобретению за собственные средства средств производства с последующей передачей их в аренду, разрабатывать и использовать эффективные лизинговые технологии, выступать одновременно лизингополучателями и кредиторами.

Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 20.03.1994 г. было введено понятие «лизинговая (арендная) операция», «оперативный лизинг (аренда)», «финансовый лизинг (аренда)», «возвратный лизинг (аренда)». В этот период рыночной трансформации экономики страны были сформированы предпосылки для развития лизинга.

Существенное влияние на развитие лизинга имело принятие Верховной Радой Украины Закона Украины «О лизинге» от 16.12.1997 № 723/97-ВР, в котором была определена юридическая природа лизинга, круг субъектов, их права и обязанности, виды лизинга и другие правовые категории. Но, несмотря на всю важность и необходимость принятия этого Закона, многие исследователи отмечали его несовершенство, противоречивость и ограниченность.

Постановлением Кабинета Министров Украины от 16.06.1998 г. № 913 был утвержден «Порядок регистрации договоров лизинга», согласно которому регистрации подлежали договоры лизинга в случае, если объектом лизинга является государственное имущество или договор паевого лизинга предусматривает привлечение государственных средств или для обеспечения выполнения договора лизинга предоставляются государственные гарантии.

Следующим шагом в обеспеченности правовой базой лизинговых отношений стало заседание Совета глав правительств государств – участников Содружества Независимых Государств 25 ноября 1998 г., на котором с целью обеспечения благоприятных условий для всестороннего развития лизинга между государствами Содружества на взаимовыгодных условиях была принята Конвенция о межгосударственном лизинге.

Донецкая Народная Республика после обретения независимости в 2014 г. в ст. 27 Конституции закрепила, что каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности [7].

Так, с целью развития форм инвестиций в средства производства на основе финансовой аренды, защиты прав собственности, прав участников инвестиционного процесса, обеспечение эффективности инвестирования законодателем принят Закон Донецкой Народной Республики «О финансовой аренде (лизинге)» от 24.04.2020 г. № 133-ПНС [1].

Согласно ст. 3 указанного Закона предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество.

Раскрывая сущность лизинговых правоотношений, законодатель в ст. 4 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 24.04.2020 г. № 133-ПНС установил, что субъектами лизинга являются: лизингодатель – физическое или юридическое лицо, которое за счет собственных и (или) привлеченных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга; лизингополучатель – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга; продавец – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга [1].

Так, с целью создания условий и механизмов осуществления финансовой аренды (лизинга), обеспечения эффективности инвестирования в отрасли экономики Донецкой Народной Республики, Правительством Донецкой Народной Республики Распоряжением от 07.08.2020 г. № 191 создано Государственное унитарное предприятие «Республиканская лизинговая компания» [8].

Кроме того, в ст. 9 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 24.04.2020 г. № 133-ПНС законодателем установлено, что сведения о заключении договора финансовой аренды (лизинга) подлежат внесению лизингодателем в Государственный реестр договоров финансовой аренды (лизинга) Донецкой Народной Республики с указанием номера и даты договора, даты начала и даты окончания финансовой аренды (лизинга) в соответствии с договором, наименования лизингодателя и наименования лизингополучателя с указанием их идентификаторов (для юридического лица – идентификационный код юридического лица; для физического лица – регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика; для физических лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались в установленном законодательством порядке от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика, – серия и номер паспорта), имущества, являющегося предметом финансовой аренды (лизинга), в том числе цифрового, буквенного обозначений имущества или объекта прав либо комбинации таких обозначений.

Порядок ведения Государственного реестра договоров финансовой аренды (лизинга) Донецкой Народной Республики и порядок внесения лизингодателем в Государственный реестр договоров финансовой аренды (лизинга) Донецкой Народной Республики сведений о заключении договора финансовой аренды (лизинга) устанавливаются Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики [1].

Выводы по исследованию и перспективы дальнейших поисков в данном направлении. Подводя итоги, отметим, что актуальность развития лизинговых отношений в ДНР обусловлена, прежде всего, неудовлетворительным техническим состоянием производственных мощностей, моральным устареванием парка оборудования и необходимостью приобретения высокотехнологического оборудования соответственно. Наиболее эффективным для решения данных задач является заключение лизинговых сделок, объединяющих элементы внешнеторговых, кредитных и инвестиционных операций.

Существенно осложняет процесс внедрения лизинга в деятельность хозяйствующих субъектов нерациональная ценовая политика, быстрые темпы удорожания, отсутствие гарантий со стороны государства. Так, за период действия

лизинга оборудование часто вырастает в цене более чем в два раза, и чем дольше договор лизинга, тем он дороже. Дальнейшее совершенствование законодательства, регламентирующего лизинговые правоотношения, видится в разработке ряда нормативных правовых актов в сфере регулирования отдельных видов лизинговых правоотношений, в т.ч. присоединение Республики к Конвенции УНИДРУА о международном финансовом лизинге, что станет возможным лишь после признания ДНР на международной арене.

Список использованной литературы

1. О финансовой аренде (лизинге): Закон Донецкой Народной Республики от 24.04.2020 № 133-ПНС // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-finansovoj-arende-lizinge/> (дата обращения: 19.09.2020). – Текст: электронный.
2. Газман, В.Д. Лизинг: финансирование и секьюритизация: Учебное пособие для вузов / В.Д. Газман. – Москва, 2011. – Текст: непосредственный.
3. Гражданское право: Учебник / С.С. Алексеев, Ю.А. Серков, Д.В. Мурзин и др.; под общ. ред. С.С. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2009. – 528 с. – Текст: непосредственный.
4. Кабатова, Е.В. Лизинг: правовое регулирование, практика. – Москва, 2007. – Текст: непосредственный.
5. Дмитриева, И.Н. Лизинг и кредит: сравнительный анализ применительно к стратегическому инвестированию // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. – № 10. – Текст: непосредственный.
6. Договорное право. Договоры о передаче имущества. Кн. 2 / Брагинский М.И., Витрянский В.В. – Москва: Статут, 2006. – Текст: непосредственный.
7. Конституция Донецкой Народной Республики // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – URL: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya> (дата обращения: 19.09.2020). – Текст: электронный.
8. О создании Государственного унитарного предприятия «Республиканская лизинговая компания»: Распоряжение Правительства Донецкой Народной Республики от 07.08.2020 № 191 // Официальный сайт Донецкой Народной Республики. – URL: http://doc.dnronline.su/wp-content/uploads/2020/08/rasporiazhGoverment_N191_07082020.pdf (дата обращения: 19.09.2020). – Текст: электронный.

Статья поступила в редакцию 21.09.2020