

в Федеральном законе «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹². Во-вторых, проект федерального закона содержит определение понятия «манипулирование спортивными соревнованиями», которое не в полной мере согласуется с упомянутым Федеральным законом.

На наш взгляд, отечественное законодательство в сфере защиты общественных отношений, возникающих при проведении спортивных соревнований, должно быть адаптировано к международным стандартам.

В. В. Сараев

СОМНИТЕЛЬНЫЕ СДЕЛКИ В СПОРТЕ: КВАЛИФИКАЦИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Спорт является составной частью развития общества и одним из национальных приоритетов современного Российского государства.

Существующие особенности общественных отношений в области физической культуры и спорта (далее — спорт) не изменяют тенденций и процессов, происходящих в социально-экономической сфере в целом, по противодействию преступным посягательствам на капиталоемкие сектора экономики.

В настоящее время заметной тенденцией является усиление контроля со стороны соответствующих государственных органов за деятельностью субъектов финансовых отношений, а конкретнее — за осуществлением финансово-денежных операций и операций с активами (движимым и недвижимым имуществом) и др.

Основной причиной превентивной активности со стороны Центробанка России, Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной службы по финансовому мониторингу РФ (Росфинмониторинга) становится совершение субъектами гражданских, трудовых, бюджетных и иных правоотношений так называемых сомнительных сделок.

Законодательство Российской Федерации неисчерпывающим перечнем определяет отраслевую принадлежность сомнительных сделок:

¹² *О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации* : федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 224-ФЗ // *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2010. № 31, ст. 4193.

1. В подозрительный период при процедуре несостоятельности (банкротства) юридического лица¹.

2. При исполнении налогоплательщиками налоговых обязанностей.

3. При принятии мер, предотвращающих легализацию средств, нажитых преступным путем.

4. При банковских транзакциях, вызывающих подозрения на хищение со стороны третьих лиц или совершение противоправного деяния самим владельцем счета (обналичивание денежных средств, финансирование терроризма).

Сфера спорта, особенно профессионального², становится своеобразным офшором, тихой гаванью для подобных операций. Отметим, что в п. 11 ст. 2 Федерального закона от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» под профессиональным спортом понимается часть спорта, направленная на организацию и проведение профессиональных спортивных соревнований.

Многие действия или процедуры в спорте складывались десятилетиями и считаются обязательными в силу самого существа и необходимости функционирования общественно-спортивных отношений в данной области.

На наш взгляд, предметом более тщательного изучения должны стать:

1. Сделки (договоры), пожертвования и благотворительные поступления, отличающиеся признаками притворности, потому что нередко перечисление средств предполагает встречное исполнение обязательств и, следовательно, должно облагаться налогами.

2. Сделки (договоры) возмездного оказания рекламных услуг, скрывающие мнимость сделок, без реального исполнения обязательств по рекламе.

3. Сделки (договоры) проектирования и строительного подряда объектов спорта, характеризующиеся завышенной сметной стоимостью.

4. Сделки (договоры) возмездного оказания услуг по судейству спортивных соревнований, обязательным предварительным атрибутом которых является требование со стороны организатора спортивного соревнования о переходе спортивных судей в статус индивидуальных предпринимателей. По общему правилу для любой другой компании данные дей-

¹ Подозрительные сделки — сделки, совершенные с неравноценным встречным исполнением обязательств и имеющие цель причинения вреда имущественным правам кредиторов.

² Собрание законодательства Российской Федерации. 2007. № 50, ст. 6242..

ствия квалифицировались бы ФНС как дробление бизнеса в целях получения необоснованной выгоды.

5. Агентские договоры, при исполнении которых осуществляются выплаты завышенных агентских вознаграждений, более того, данные выплаты предпочтительно производятся в неучтенном для налогообложения наличном порядке.

6. Трудовые договоры с профессиональными спортсменами, тренерами, генеральными менеджерами, руководителями физкультурно-спортивных организаций, профессиональных спортивных клубов³, предусматривающие необоснованные размеры заработной платы и премий, компенсаций (выплат) за досрочное расторжение трудового договора («золотые парашюты»).

7. Сделки (договоры) переходов спортсменов из одного профессионального спортивного клуба в другой, с выплатами компенсаций (трансферных сумм), поражающих своей необоснованностью, несоразмерностью, с признаками коррупциогенности положений этих договоров.

По каждому пункту в данном перечне можно привести отдельные аргументы и подтверждения, но наибольшего внимания заслуживает сделка (договор) о переходе профессионального спортсмена (далее — трансферный контракт).

Чаще всего трансферному контракту дается следующая правовая характеристика:

— это непоименованный договор с выполнением взаимных обязательств, в силу положений ст. 8, п. 2 ст. 421 ГК РФ сделка, не предусмотренная законом, но не противоречащая ему;

— при подготовке данного договора стороны должны быть намерены заключить его на взаимовыгодных условиях, без какого-либо намека на наличие признаков преступления, предусмотренного ст. 179 УК РФ «Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения»;

— при ведении переговоров о переходе профессионального спортсмена из одного профессионального спортивного клуба в другой клуб, безусловно, должны быть учтены требования новой нормы ГК РФ — ст. 434¹ (переговоры о заключении договора), а именно стороны должны вступать в переговоры только в случаях, если они реально желают заклю-

³ Профессиональный спортивный клуб — юридическое лицо, которое является участником профессионального спортивного соревнования или которое заявило в установленном организатором профессионального спортивного соревнования порядке об участии в таком соревновании (п. 10.4 ст. 2 Федерального закона «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»).

чить договор. Рассмотрим ситуацию, когда спортсмен находится в процессе подписания трудового договора с новым клубом, но поступает более выгодное предложение конкурирующего клуба. В соответствии с данной нормой закона первый клуб-переговорщик, не заключивший договор о переходе профессионального спортсмена, может потребовать возмещения значительных убытков от второго клуба-переговорщика⁴.

При этом, если профессиональный спортивный клуб, ответственный перед учредителями (участниками, членами), не пользуется данным правом на возмещение убытков при срыве или мнимости переговоров, должен возникать вопрос о наличии в действиях руководителя клуба признаков преступления, предусмотренного ст. 201 УК РФ «Злоупотребление полномочиями», в отношении коммерческой или иной организации. Нельзя не отметить, что эта статья вполне успешно применяется для уголовно-правовой квалификации общественно опасных деяний Следственным комитетом России (например, показательное расследование уголовного дела в отношении Г. Родченкова, возбужденного именно по ст. 201 УК РФ)⁵.

Предлагаем обратить внимание на несколько обстоятельств по договору о переходе профессионального спортсмена (трансферном контракте):

1. Цена конкретного договора не может формироваться со значительными отклонениями от рыночной цены.

2. Цена договора не может быть завышенной, не учитывать возраст спортсмена, статистику, его спортивные достижения и др.⁶

3. Договор не должен содержать элементы соглашения об уступке требования или переводе долга.

4. Договор о переходе профессионального спортсмена в предусмотренных случаях должен коррелировать с решением бывшего работодателя о досрочном расторжении трудового договора и выплате спортсменом денежной суммы за досрочное расторжение этого тру-

⁴ Судебная практика уже знает факты взыскания убытков за недобросовестное ведение переговоров, например, более 15 млн рублей (*постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 19 сентября 2017 г. по делу № А41-90214/16. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»*).

⁵ Об этом см.: СК РФ возбудил дело в отношении Родченкова о злоупотреблении полномочиями. URL: <https://tass.ru/proisshestiya/3379589> (дата обращения: 25.12.2018).

⁶ Методика определения (расчета) «трансферной стоимости» профессионального спортсмена отсутствует в российском спорте. Автор считает это умышленно сдерживаемой проблемой заинтересованными субъектами профессионального спорта.

дового договора по ст. 348¹² ТК РФ. Отсутствие данной выплаты за досрочное расторжение трудового договора подтверждает сомнительность сделки.

При выплате трансферной суммы (денежной суммы за переход профессионального спортсмена) стороны договора (трансферного контракта) приобретают налоговые обязанности в части налогообложения с вне-реализационного дохода у одного налогоплательщика и учета вне-реализационного расхода — у другого.

В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ расходы организации должны быть экономически обоснованными и документально подтвержденными, для чего одного документа — договора (трансферного контракта) — недостаточно. В силу нового требования Центробанка России при блокировке операции банком по расчетному счету профессиональный спортивный клуб должен представить выписку из положения (регламента) о проведении спортивного соревнования, решение высшего органа управления (высшего руководящего органа) о предварительном одобрении сделки и др. При налоговой проверке пакет истребуемых документов более обширен.

В рамках обоснованности уплаченные трансферные суммы как расходы по НК РФ означают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Данные расходы осуществляются при уменьшении налогооблагаемой прибыли организации. Необоснованность расходов как по цели, так и по неоправданной величине влечет налоговое правонарушение.

Всеобщая обратная формула капитала К. Маркса «деньги — товар — деньги» при трансферных сделках в отношении профессиональных спортсменов подтверждает сомнительность подобных сделок в части ценообразования.

Договоры о переходе профессионального спортсмена стоимостью в несколько сот миллионов рублей, круговорот подобных сделок (договоров) создают искусственный рынок оборота человека, не являющегося объектом налогообложения по ст. 38 НК РФ, рынок наполненный деньгами без товара, притягивающий криминальные интересы, не влекущий общие налоговые обязанности.

Так, трансферные суммы не учитывают налог на добавленную стоимость, эти суммы уплачиваются коммерческими организациями за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли, некоммерческими организациями — за счет сметы доходов и расходов.

Необоснованно завышенная цена трансферов позволяет в процентном и согласительном порядке увеличивать агентские вознаграждения

спортивным агентам⁷ и выплачивать спортсменам огромные «подъемные» суммы, являющиеся источниками «откатов», «обналичивания», взяток, коммерческого подкупа, финансирования экстремизма и, возможно, терроризма.

Отдельные факты уголовных расследований в отношении лиц, участвующих в заключении и исполнении договоров о переходах профессиональных спортсменов, к сожалению, выступают только «верхушкой айсберга» в системе выявления противоправных общественно опасных деяний.

А. Н. Песков

ОБ АКТУАЛЬНОСТИ КРИМИНОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ И О НОВОЙ КРИМИНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ В РОССИЙСКОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ СПОРТЕ

Принцип «спорт вне политики» провозглашается Олимпийской Хартией и другими международно-правовыми документами. Однако, к сожалению, влияние различных политических сил в последнее время стало преобладать в международном спортивном движении. Все чаще международный спорт превращается в геополитическую площадку для выяснения политических отношений различных стран. И под прицелом политиков оказываются, прежде всего, наиболее уязвимые места спорта, связанные с нарушениями международных конвенций, договоров и правил, норм национального уголовного и административного законодательства, в частности проявлениями противоправного поведения спортсменов, тренеров, арбитров, судей, спортивных врачей, спортивных чиновников и иных лиц, так или иначе причастных к профессиональному спорту. В связи с этим происходят взаимные обвинения и коррупционные разоблачения, политические инсинуации и провокации, направленные на компрометацию спорта и достижений спортсменов.

⁷ Спортивный агент — физическое или юридическое лицо, осуществляющее посредством совершения юридических и иных действий деятельность по содействию в трудоустройстве спортсменов и тренеров в профессиональный спортивный клуб (п. 20.2 ст. 2 Федерального закона «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»).